

3515

華擎科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(此合併報表未經會計師核閱)

民國一〇一年一月一日至九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

公司地址：台北市北投區中央南路二段 37 號 2 樓
公司電話：(02)2896-5588

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	6-8
(二) 會計變動之理由及其影響	8
(三) 重要會計科目之說明	8-14
(四) 關係人交易	14-16
(五) 質押之資產	16
(六) 重大承諾事項及或有事項	17
(七) 重大之災害損失	17
(八) 重大之期後事項	17
(九) 其他	
1. 從事衍生性金融商品交易之資訊	17
2. 金融商品之公平價值	17-18
3. 風險政策與避險策略	18-20
4. 重大外幣金融資產與負債之資訊	20-21
5. IFRS 揭露資訊	21-27

華擎科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$3,348,160	39.47	\$2,833,541	30.52	2100	短期借款	三.7	\$ -	-	\$ 9,071	0.10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	三.2	-	-	489,319	5.27	2120	應付票據		113	0.00	88	0.00
1140	應收帳款淨額	三.3	1,016,582	11.99	1,045,981	11.27	2140	應付帳款		1,899,885	22.40	2,246,283	24.19
1150	應收帳款—關係人淨額	四	368	0.00	-	-	2150	應付帳款—關係人	四	1,758	0.02	59,302	0.64
1200	存貨淨額	三.4	3,776,574	44.52	4,249,886	45.77	2160	應付所得稅		21,139	0.25	113,537	1.23
1280	其他流動資產	四	205,945	2.43	236,634	2.55	2170	應付費用	四	514,458	6.07	585,106	6.30
1286	遞延所得稅資產—流動		12,520	0.15	29,203	0.31	2261	預收貨款		48,325	0.57	54,982	0.59
	流動資產合計		8,360,149	98.56	8,884,564	95.69	2280	其他流動負債		103,003	1.21	30,559	0.33
								流動負債合計		2,588,681	30.52	3,098,928	33.38
14XX	基金及投資							其他負債					
1460	持有至到期日金融資產-非流動	三.5	-	-	338,841	3.65	28xx	應計退休金負債		111	0.00	111	0.00
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	三.5	60,000	0.71	-	-	2810	其他負債-其他		20,520	0.24	8,545	0.09
	基金及投資合計		60,000	0.71	338,841	3.65	2880	其他負債合計		20,631	0.24	8,656	0.09
15xx	固定資產	三.6					2xxx	負債合計		2,609,312	30.76	3,107,584	33.47
1501	土地		11,960	0.14	12,443	0.13	31xx	股本					
1521	房屋及建築		38,815	0.46	40,900	0.44	3110	普通股股本	三.8	1,150,416	13.56	1,150,416	12.39
1531	機器設備		15,816	0.19	14,494	0.16	32xx	資本公積					
1561	辦公設備		6,941	0.08	6,605	0.07	3211	普通股股票溢價	三.9	2,798,666	33.00	2,798,666	30.14
1611	租賃資產		567	0.01	224	0.00	33xx	保留盈餘					
1631	租賃改良		24,126	0.28	21,064	0.23	3310	法定盈餘公積	三.10	1,031,744	12.17	900,999	9.70
1681	其他設備		1,059	0.01	1,068	0.01	3320	特別盈餘公積		251,286	2.96	353,461	3.81
15x1	固定資產原始成本		99,284	1.17	96,798	1.04	3351	累積盈餘	三.11	991,009	11.68	1,190,686	12.82
15x9	減：累計折舊		(47,116)	(0.55)	(43,412)	(0.47)		保留盈餘合計		2,274,039	26.81	2,445,146	26.33
	固定資產淨額		52,168	0.62	53,386	0.57	3420	累積換算調整數		(350,556)	(4.13)	(216,723)	(2.33)
18xx	其他資產						3xxx	股東權益合計		5,872,565	69.24	6,177,505	66.53
1820	存出保證金		8,915	0.11	1,052	0.01		負債及股東權益總計		\$8,481,877	100.00	\$9,285,089	100.00
1838	其他遞延費用		645	0.01	7,246	0.08							
	其他資產合計		9,560	0.11	8,298	0.09							
1xxx	資 產 總 計		\$8,481,877	100.00	\$9,285,089	100.00							

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐世昌

總經理：吳載灯

會計主管：翁立衡

華擎科技股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國一〇一年一月一日至九月三十日
 及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元表達)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇一年一月一日 至九月三十日		一〇〇年一月一日 至九月三十日	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	四	\$7,968,719	100.00	\$8,169,580	100.00
5110	營業成本		(6,439,842)	(80.82)	(6,409,391)	(78.45)
5910	營業毛利		<u>1,528,877</u>	<u>19.18</u>	<u>1,760,189</u>	<u>21.55</u>
	營業費用	四				
6100	推銷費用		(262,218)	(3.29)	(222,581)	(2.72)
6200	管理費用		(146,811)	(1.84)	(144,276)	(1.77)
6300	研究發展費用		(287,601)	(3.61)	(255,104)	(3.12)
6000	營業費用合計		<u>(696,630)</u>	<u>(8.74)</u>	<u>(621,961)</u>	<u>(7.61)</u>
6900	營業淨利		<u>832,247</u>	<u>10.44</u>	<u>1,138,228</u>	<u>13.94</u>
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		18,701	0.23	19,757	0.24
7122	股利收入		240	0.00	-	-
7140	處分投資利益		-	-	1,674	0.02
7160	兌換利益		2,307	0.03	9,602	0.12
7480	什項收入		27,622	0.35	7,658	0.09
7100	營業外收入及利益合計		<u>48,870</u>	<u>0.61</u>	<u>38,691</u>	<u>0.47</u>
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		(46)	(0.00)	(387)	(0.00)
7640	金融資產評價損失		-	-	(1,978)	(0.02)
7880	什項支出		(2,810)	(0.03)	(2,624)	(0.03)
7500	營業外費用及損失合計		<u>(2,856)</u>	<u>(0.03)</u>	<u>(4,989)</u>	<u>(0.06)</u>
7900	稅前淨利		878,261	11.02	1,171,930	14.35
8110	所得稅費用		(85,725)	(1.07)	(166,296)	(2.04)
9600	本期淨利		<u>\$792,536</u>	<u>9.95</u>	<u>\$1,005,634</u>	<u>12.31</u>
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	三. 12	<u>\$6.89</u>		<u>\$8.74</u>	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)		<u>\$6.84</u>		<u>\$8.66</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐世昌

經理人：吳載灯

會計主管：翁立衡

華擎科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國一〇一年一月一日至九月三十日
 及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年一月一日 至九月三十日	一〇〇年一月一日 至九月三十日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$792,536	\$1,005,634
調整項目：		
折舊費用	3,779	6,083
攤銷	1,799	6,011
金融資產溢價攤銷	-	617
處分投資利益	-	(1,674)
金融資產評價損失	-	1,978
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	-	39,549
持有至到期日之金融資產-流動減少	-	262,170
應收帳款(增加)	(289,497)	(291,957)
應收關係人款項(增加)減少	(368)	1,090
存貨淨額減少(增加)	106,981	(1,673,095)
其他流動資產(增加)	(68,199)	(163,304)
遞延所得稅資產-流動減少(增加)	20,543	(28,687)
其他資產-其他(增加)	-	(2,652)
應付票據(減少)	(918)	(675)
應付帳款增加	291,097	888,397
應付關係人款項增加(減少)	(1,642)	(4,893)
應付所得稅增加(減少)增加	(138,671)	85,438
應付費用增加(減少)增加	(3,625)	154,644
預收貨款(減少)	(16,097)	(31,639)
其他流動負債(減少)	(147,824)	(3,243)
其他負債-其他增加(減少)	20,520	(10,712)
營業活動之淨現金流入	<u>570,414</u>	<u>239,080</u>
投資活動之淨現金流量：		
持有至到期日金融資產-非流動(增加)	-	(339,458)
購置固定資產	(1,929)	(2,897)
存出保證金(增加)	(974)	-
其他遞延費用(增加)	(2,340)	(2,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(5,243)</u>	<u>(344,355)</u>
融資活動之淨現金流量：		
短期借款(減少)增加	(23,507)	9,071
發放現金股利	(1,265,458)	(1,035,375)
融資活動之淨現金流出	<u>(1,288,965)</u>	<u>(1,026,304)</u>
匯率影響數	<u>(97,770)</u>	<u>134,543</u>
本期現金及約當現金淨(減少)數	(821,564)	(997,036)
期初現金及約當現金餘額	<u>4,169,724</u>	<u>3,830,577</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$3,348,160</u>	<u>\$2,833,541</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$46</u>	<u>\$387</u>
本期支付所得稅	<u>\$203,853</u>	<u>\$109,545</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐世昌

經理人：吳載灯

會計主管：翁立衡

華擎科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年九月三十日
 及民國一〇〇年九月三十日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，重要會計政策之彙總說明如下：

1. 合併概況：

本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份超過百分之五十之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比
華擎科技股份有限公司(或稱本公司)	Asiarock Technology Limited	資料儲存及處理設備之製造及銷售等。	100%
本公司	Leader Insight Holdings Limited	對其他事業投資控股。	100%
Asiarock Technology Limited	Asrock Europe B.V.	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	100%
Asiarock Technology Limited	Calrock Holdings, LLC	出租辦公大樓等。	100%
Leader Insight Holdings Limited	Firstplace International Limited	對其他事業投資控股。	100%
Firstplace International Limited	Asrock America, Inc.	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	100%

本公司依財務會計準則第七號公報，並無未列入合併報表之子公司。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.合併財務報表編製政策

- (1) 財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，凡持有被投資公司有表決權股份（包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權）比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
- A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
 - D. 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
 - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 從屬公司會計期間不同之調整及處理方式
不適用。
- (4) 國外從屬公司營業之特性風險
不適用。

3.外幣交易及國外財務報表之換算

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司之交易事項係以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。至資產負債表日未收取或未償付之外幣債權或債務因匯率變動所發生之兌換損失或利益，則依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定，按其性質分別列為當期損益或股東權益之調整項目。另子公司及子公司合併之被投資公司記帳單位如下：

<u>公司名稱</u>	<u>記帳單位</u>
Asiarock Technology Limited	美金
Asrock Europe B.V.	歐元/美金(註)
Leader Insight Holdings Limited	美金
Firstplace International Limited	美金
Calrock Holdings, LLC	美金
Asrock America, Inc.	美金

(註)：Asrock Europe B.V.自民國 101 年 1 月 1 日起更改記帳單位為美金。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

編製合併報表時，國外子公司之財務報表，經以功能性貨幣編製或功能性貨幣再衡量後，若該功能性貨幣與本國貨幣不同，應換算為本國貨幣，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益係按歷史匯率換算；損益科目按當期加權平均之匯率換算，因外幣財務報表累積換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整科目。

本公司重要會計政策與民國一〇一年上半年度合併財務報表相同

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對本公司民國一〇〇年前三季之財務報表並無影響。
2. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述變動對本公司民國一〇〇年前三季之財務報表並無重大影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

(1) 現金及約當現金包括：

	101.09.30	100.09.30
現金	\$307	\$234
銀行存款	277,292	304,830
定期存款	3,070,561	2,528,477
合計	<u>\$3,348,160</u>	<u>\$2,833,541</u>

(2) 上列現金及約當現金並無提供擔保之情事，已質押之定期存款業已轉列其他流動資產項下。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動包括：

	101.9.30	100.9.30
可轉換公司債	\$-	\$471,798

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

加：交易目的金融資產評價調整	-	17,521
淨 額	\$-	\$489,319

(2) 上列公平價值變動列入損益之金融資產一流動並無提供質押擔保之情事。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

(1) 應收帳款及應收帳款－關係人淨額包括：

	101.09.30	100.09.30
應收帳款	\$1,095,533	\$1,136,341
減：備抵呆帳	(78,952)	(90,360)
應收帳款淨額	1,016,581	1,045,981
應收帳款－關係人	368	-
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款－關係人淨額	368	-
合 計	\$1,016,949	\$1,045,981

(2) 上項應收款項並無提供質押擔保之情事。

4. 存貨淨額

(1) 存貨包括：

	101.09.30	100.09.30
原 料	\$2,000,296	\$1,876,726
在 製 品	138,979	318,681
商品存貨	1,652,363	2,094,089
製 成 品	255,322	219,376
小 計	4,046,960	4,508,872
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(270,386)	(258,986)
淨 額	\$3,776,574	\$4,249,886

(2) 上列存貨並無提供質押擔保之情事。

5. 基金及投資

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 基金及投資包括：

101.09.30

被投資公司名稱	股數	期末金額	持股比例
<u>以成本衡量之金融資產－非流動</u>			
祥碩科技股份有限公司	1,296,000 股	\$60,000	2.53%

100.9.30

被投資公司名稱	股數	期末金額	持股比例
<u>持有至到期日之金融資產－非流動</u>			
TAQA ABU DHABI 普通公司債	-	48,759	-
STANDARD CHART 普通公司債	-	49,804	-
CITIGROUP INC 普通公司債	-	49,949	-
HUT WHA INT 普通公司債	-	48,071	-
BANK OF AMERICA 普通公司債	-	46,412	-
MORGAN STANLEY 普通公司債	-	46,640	-
JPMORGAN CHASE 普通公司債	-	49,206	-
合 計		<u>338,841</u>	

(2) 本公司於民國一〇〇年第四季基於經營策略考量，以每股 50 元購買祥碩科技股份有限公司 1,200 仟股股權，共計 60,000 仟元。另於民國一〇一年八月二十八日獲配股票股利 96 仟股股權。

(3) 本公司於民國一〇〇年前三季新增投資屬持有至到期日金融資產－非流動之金融債券，原始投資成本合計為美金 11,139,050 元，面額合計為美金 10,500,000 元。因市場經濟環境不穩定，本公司評估持有金融債券風險日益增加，故於民國一〇〇年第四季處分當年度投資之持有至到期日金融資產－非流動之金融債券。

(4) 上列基金及投資並無提供質押擔保之情事。

6. 固定資產淨額

(1) 固定資產包括：

項 目	101.09.30		
	成 本	累計折舊	帳面價值

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

土地	\$11,960	\$-	\$11,960
房屋及建築	38,815	9,641	29,174
機器設備	15,816	13,561	2,255
辦公設備	6,941	4,285	2,656
租賃資產	567	308	259
租賃改良	24,126	18,319	5,807
其他設備	1,059	1,002	57
合計	<u>\$99,284</u>	<u>\$47,116</u>	<u>\$52,168</u>

		100.09.30	
項 目	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$12,443	\$-	\$12,443
房屋及建築	40,900	9,036	31,864
機器設備	14,494	12,898	1,596
運輸設備	-	-	-
辦公設備	6,605	3,451	3,154
租賃資產	224	224	-
租賃改良	21,064	16,812	4,252
其他設備	1,068	991	77
合計	<u>\$96,798</u>	<u>\$43,412</u>	<u>\$53,386</u>

(2) 上列固定資產並無提供質押擔保之情形。

7. 短期借款

101.09.30：無此情事

100.09.30

<u>債權人</u>	<u>借款性質</u>	<u>金額</u>	<u>擔保品</u>
兆豐商業銀行	信用借款	<u>\$9,071</u>	無

本公司及其子公司民國一〇〇年九月三十日短期借款之期末利率為 1.78%。

8. 股本

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司額定股本均為 1,200,000 仟元 (保留 40,000 仟元之股份供員工認股權憑證使用)，實收股本均為 1,150,416 仟元，每股面額 10 元，分為 115,041,629 股，分次發行。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 資本公積

(1) 資本公積包括：

	101.09.30	100.09.30
普通股股票溢價	<u>\$2,798,666</u>	<u>\$2,798,666</u>

(2) 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得溢額及受領贈與之所得資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

10. 法定盈餘公積

依公司法之規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。法定盈餘公積彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

11. 盈餘分配及股利政策

(1) 本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時得依主管機關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之，但其中員工紅利(其中若分配有股票股利，得含從屬公司員工)不得低於百分之五，董監酬勞不得低於百分之一。

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成長階段，為考量長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需要，每年發放之現金股利不得低於現金及股票股利合計數之百分之十。

(2) 另依主管機關規定，公司如有股東權益其他調整項目合計為負數時，在分配盈餘前，應先在下列限額內提列相同數額之特別盈餘公積：

① 股東權益減項中屬於當年度發生之金額，其提列之特別盈餘公積以不超過當年度稅後盈餘加計以前年度累積未分配盈餘之合計數為限。

② 股東權益減項中屬於以前發生之金額，以不超過以前年度累積未分配盈餘扣除第①項已提列數後之餘額為限。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

- (3) 民國一〇一年及一〇〇年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為79,254仟元及7,925仟元、100,564仟元及10,056仟元，並按月分攤，認列為截至當季之營業費用，其估列基礎為自當季之稅後淨利，估列10%及1%為員工紅利及董監酬勞，配發股票紅利之股數計算基礎係次一年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。

- (4) 本公司分別於民國一〇一年六月十八日及民國一〇〇年六月二十二日經股東會決議通過之民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配情形如下：

	100年度		99年度	
現金股利	每股	11.00 元	每股	9.00 元
股票股利	每股	0.00 元	每股	0.00 元
員工現金紅利		(註1)		(註2)
員工股票紅利		(註1)		(註2)
董監酬勞		(註1)		(註2)

(註1) 本公司民國一〇一年度股東常會決議實際配發員工紅利及董監酬勞分別為130,745仟元及13,074仟元，與民國一〇〇年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

(註2) 本公司民國一〇〇年度股東常會決議實際配發員工紅利及董監酬勞分別為112,445仟元及11,245仟元，與民國九十九年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

當年度股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

12. 每股盈餘

基本每股盈餘係稅後淨利除以流通在外加權平均股數而得，其計算如下：

	101 年前三季	100 年前三季
流通在外加權平均股數－基本每股盈餘	115,041,629 股	115,041,629 股
加：具稀釋作用之潛在普通股影響	751,219	1,051,919
－員工分紅(股票)(註)		
流通在外加權平均股數－稀釋每股盈餘	115,792,848 股	116,093,548 股
本期淨利	\$792,536	\$1,005,634

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

基本每股盈餘(元)	\$6.89	\$8.74
稀釋每股盈餘(元)	\$6.84	\$8.66

(註) 本公司計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採股票方式發放，發行股數則以該潛在普通股資產負債表日之收盤價(考慮除權除息影響後)之金額作為判斷基礎，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

四、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華瑋投資有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
華碩電腦(股)公司	對和碩聯合科技採權益法評價之投資公司
華翔旅行社有限公司	同屬和碩聯合科技採權益法評價之被投資孫公司
海華科技(股)公司	同屬和碩聯合科技採權益法評價之被投資孫公司
華信精密(股)公司	同屬和碩聯合科技採權益法評價之被投資孫公司
和碩聯合(股)公司	對華瑋投資採權益法評價之投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

關係人名稱	101 年前三季		100 年前三季	
	金額	佔銷貨淨額 百分比(%)	金額	佔銷貨淨額 百分比(%)
和碩聯合科技(股)公司	\$9,379	0.12	\$-	-
華碩電腦(股)公司	-	-	51,759	0.63
合計	\$9,379	0.12	\$51,759	0.63

銷售價格：與一般客戶相同。

收款條件：對和碩聯合科技股份有限公司之授信期間為 O/A 60 天內收款，對華碩電腦股份有限公司之授信期間為 O/A 30 天。一般客戶之收款政策則為 T/T 或 45 天內收款。

(2) 進 貨

關係人名稱	101 年前三季	100 年前三季
和碩聯合科技(股)公司	\$7,742	\$160,352
海華科技(股)公司	3,580	1,887

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

華碩電腦(股)公司	-	153,738
華信精密(股)公司	-	4,396
合 計	\$11,322	\$320,373

進貨價格：與一般廠商相同。

付款條件：T/T 或 30~90 天付款，與一般廠商相同。

(3) 應收帳款

關係人名稱	101.09.30		100.09.30	
	金 額	佔應收款項 百分比(%)	金 額	佔應收款項 百分比(%)
和碩聯合科技(股)公司	\$368	0.04	\$-	-
合 計	\$368	0.04	\$-	-

(4) 其他流動資產

關係人名稱	101.09.30		100.09.30	
	金 額	佔其他流動 資產百分比 (%)	金 額	佔其他流動 資產百分比 (%)
<u>帳列暫付款</u>				
華翔旅行社有限公司	\$412	0.20	\$-	-
和碩聯合科技(股)公司	-	-	7,244	3.06
<u>帳列其他應收款</u>				
和碩聯合科技(股)公司	-	-	25,314	10.70
合 計	\$412	0.20	\$32,558	13.76

(5) 應付帳款

關係人名稱	101.09.30		100.09.30	
	金 額	佔應付款項 百分比(%)	金 額	佔應付款項 百分比(%)
海華科技(股)公司	\$1,401	0.07	\$530	0.02
和碩聯合科技(股)公司	357	0.02	56,351	2.44
華信精密(股)公司	-	-	2,421	0.11
合 計	\$1,758	0.09	\$59,302	2.57

(6) 應付費用

關係人名稱	101.09.30		100.09.30	
	金 額	佔應付費用 百分比(%)	金 額	佔應付費用 百分比(%)

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

和碩聯合科技(股)公司	\$9,381	1.82	\$3,453	0.59
華翔旅行社有限公司	712	0.14	143	0.02
合 計	\$10,093	1.96	\$3,596	0.61

(7)預收貨款

關係人名稱	101.09.30		100.09.30	
	金 額	估預收貨款	金 額	估應付費用
		百分比(%)		百分比(%)
和碩聯合科技(股)公司	\$-	-	\$2,896	5.27
合 計	\$-	-	\$2,896	5.27

(8)營業費用

關係人名稱	101 年前三季		100 年前三季	
	金 額	估營業費用	金 額	估營業費用
		百分比(%)		百分比(%)
帳列維修費用				
和碩聯合科技(股)公司	\$13,753	1.97	\$3,584	0.58
帳列旅費				
華翔旅行社有限公司	3,834	0.55	2,648	0.43
帳列勞務費				
和碩聯合科技(股)公司	2,733	0.39	4,548	0.73
帳列什支				
和碩聯合科技(股)公司	761	0.11	6,098	0.98
合 計	\$21,081	3.02	\$16,878	2.72

(9)背書保證

無

五、質押之資產

截至民國一〇一年九月三十日及一〇〇年九月三十日止，ASROCK EUROPE, B.V. 之下列資產業已提供金融機構作為擔保：

101.09.30

資產名稱	金 額	債 權 人	擔保債務內容
定期存款	2,889	ING BANK	關稅及租賃保證

(帳列其他流動資產項下)

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

100.09.30

資產名稱	金額	債權人	擔保債務內容
定期存款 (帳列其他流動資產項下)	3,154	ING BANK	關稅及租賃保證

六、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

1. 衍生性金融商品資訊

無此事項。

2. 金融商品之公平價值

(1) 公平價值之資訊：

金融商品	101.09.30		100.09.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$3,348,160	\$3,348,160	\$2,833,541	\$2,833,541
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	-	489,319	489,319
應收帳款淨額	1,016,950	1,016,950	1,045,981	1,045,981
持有至到期日金融資產 －非流動			338,841	338,841
負債				
短期借款	-	-	9,071	9,071
應付票據及帳款	1,901,756	1,901,756	2,305,673	2,305,673

(2) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ① 金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值者，係因此類商品到期日甚近，以帳面價值估計公平價值應屬合理之基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款淨額與應付票據及帳款。
- ② 有價證券及其他金融資產如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- ③ 持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之折現率係以類似金融商品之報酬率估計而得。
- ④ 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- ⑤ 存出保證金因預期其收回金額與帳面價值相近，故以帳面金額為公平價值。

(3) 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$3,348,160	\$2,833,541	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	-	489,319		-
應收帳款淨額			1,016,950	1,045,981
持有至到期日金融資產 －非流動			-	338,841
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	-	9,071
應付票據及帳款	-	-	1,901,756	2,305,673

3. 風險政策與避險策略

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司及子公司目前持有非衍生性金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產－流動、持有至到期日金融資產－非流動及以成本衡量之金融資產－非流動。本公司藉此金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付票據及帳款。本公司金融商品之主要風險為匯率風險、信用風險、流動性風險及利率變動之公平價值及現金流量風險，其主要管理政策如下：

本公司及子公司金融商品之主要風險為匯率風險、信用風險、流動性風險及利率變動之現金流量風險，其主要管理政策如下：

(1) 匯率風險：

本公司及子公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生匯率風險。本公司及子公司定期檢視非功能性貨幣計價之資產及負債之差異，以買賣非功能性貨幣來規避匯率風險。加上本公司及子公司持有之非功能性貨幣計價之資產多與非功能性貨幣計價之負債抵銷，產生自然避險，故匯率風險甚低。

(2) 信用風險：

本公司及子公司投資策略保守，資金主要係採存放於信用良好金融機構之定期存款或購買投資標的為國庫券或公債之短期票券來產生孳息，未來若有定期存款以外之投資亦將限定交易對象為信用良好金融機構，故對方違約導致發生信用風險之可能性極小。至於因營業活動產生的應收票據及帳款，因本公司及子公司僅與已經認可且信用良好之第三人交易，且大部分貸款亦採投保方式以確保債權之回收，故壞帳情形並不嚴重。

(3) 流動性風險：

本公司及子公司之營運資金充足，加以資金主要採定期存款方式及變現性高之權益類商品－流動，故流動性風險極低。

(4) 利率變動之公平價值及現金流量風險：

本公司及子公司暴露於利率變動之公平價值及現金流量風險主要為存款及短期票券之利息收入。但利息收入佔本公司及子公司現金流量比重甚低，故本公司及子公司利率變動之公平價值及現金流量風險甚低。

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

民國101年09月30日：

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

固定利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	1,858,461						1,858,461

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	1,484,368						1,484,368

民國100年09月30日：

固定利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	1,087,441	-	-	-	-	-	1,087,441
持有至到期日	-	-	95,846	147,824	46,412	48,759	338,841
金融資產－非流動							

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	1,740,044	-	-	-	-	-	1,740,044

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；固定利率金融商品之利率則固定直至到期日，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

4. 重大外幣金融資產與負債之資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(單位：仟元)

	101.9.30		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
<u>金融資產－貨幣性項目</u>			
應收帳款總額	USD 35,891	29.295	\$1,051,426
應收帳款－關係人總額	13	29.295	368
<u>金融負債－貨幣性項目</u>			
應付帳款總額	USD 64,097	29.295	1,877,725
應付帳款－關係人	USD 725	29.295	21,227

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(單位：仟元)

	100.9.30		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
<u>金融資產－貨幣性項目</u>			
應收帳款總額	USD 33,730	30.48	\$1,028,082
應收帳款－關係人總額	USD -	30.48	-
<u>持有至到期日金融資產</u>			
－非流動	USD 11,116	30.48	338,841
<u>金融負債－貨幣性項目</u>			
應付帳款總額	USD 73,691	30.48	2,246,103
應付帳款－關係人總額	USD 1,946	30.48	59,302

5.依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依其認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國九十九年二月二日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1) 採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由會計主管翁立衡統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊人員	已完成

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核室	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	會計部門	分季完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核室	已完成

(2) 目前會計政策與未來依IFRSs及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明

A. 本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國一〇二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	<p>本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。</p>
	<p>本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。</p>
	<p>依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟 IAS 19 並未有此規定。</p>
<p>所得稅</p>	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。</p>
	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p>
	<p>現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。</p>
	<p>依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。</p>

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(A) 民國一〇一年一月一日財務狀況調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動(a)	33,063	(33,063)	0
備供出售金融資產－非流動(b)	0	83,580	83,580
以成本衡量之金融資產－非流動(b)	60,000	(60,000)	0
遞延所得稅資產－非流動(a)	0	33,259	33,259
其他資產	8,981,673	0	8,981,673
總資產	9,074,736	23,776	9,098,512
應付費用(c)	518,083	3,679	521,762
應計退休金負債(d)	111	20,163	20,274
遞延所得稅負債－非流動(a)	0	196	196
其他負債	2,111,785	0	2,111,785
總負債	2,629,979	24,038	2,654,017
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
股本	1,150,416	0	1,150,416
資本公積	2,798,666	0	2,798,666
保留盈餘(c)(d)	2,746,961	(23,842)	2,723,119
累積換算調整數	(251,286)	0	(251,286)
備供出售金融資產未實現損益(b)	0	23,580	23,580
股東權益	6,444,757	(262)	6,444,495

- a. 公司依 IAS 1「財務報表之表達」及依 IAS 12 之規定，將遞延所得稅資產－流動 33,063 仟元重分類至遞延所得稅資產－非流動 33,259 仟元及遞延所得稅負債－非流動 196 仟元。
- b. 本公司持有興櫃公司股票係帳列以成本衡量之金融資產－非流動，惟依 IFRSs 規定當該等權益工具之公允價值能可靠衡量，應以公允價值衡量，故轉列備供出售金融資產－非流動，使以成本衡量之金融資產－非流動減少 60,000 仟元，備供出售金融資產－非流動增加 83,580 仟元，備供出售金融資產未實現損益增加 23,580 仟元。
- c. 本公司依 IFRSs「員工福利」規定，認列已累積未使用之帶薪假，使應付費用增加 3,679 仟元，保留盈餘因而減少 3,679 仟元。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

d. 本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，根據精算師報告增加應計退休金負債 20,163 仟元，保留盈餘因而減少 20,163 仟元。

e. 其他說明如下：

①關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。

②本公司帳列累積換算調整數並未選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免，故無需依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定提列相同數額之特別盈餘公積。

(B) 民國一〇一年九月三十日財務狀況調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動(a)	12,520	(12,520)	0
備供出售金融資產－非流動(b)	0	112,752	112,752
以成本衡量之金融資產－非流動(b)	60,000	(60,000)	0
遞延所得稅資產－非流動(a)	0	17,106	17,106
其他資產	8,409,357	0	8,409,357
總資產	8,481,877	57,338	8,539,215
應付費用(c)	514,458	3,679	518,137
遞延所得稅負債－非流動(a)	0	4,586	4,586
應計退休金負債(d)(e)	111	19,406	19,517
其他負債	2,094,743	0	2,094,743
總負債	2,609,312	27,671	2,636,983
股本	1,150,416	0	1,150,416
資本公積	2,798,666	0	2,798,666
保留盈餘(c)(d)(e)	2,274,039	(23,085)	2,250,954
累積換算調整數	(350,556)	0	(350,556)
備供出售金融資產未實現損益(b)	0	52,752	52,752
股東權益	5,872,565	29,667	5,902,232

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- a. 公司依 IAS 1「財務報表之表達」及依 IAS 12 之規定，將遞延所得稅資產—流動 12,520 仟元重分類至遞延所得稅資產—非流動 17,106 仟元及遞延所得稅負債—非流動 4,586 仟元。
- b. 本公司持有興櫃公司股票係帳列以成本衡量之金融資產—非流動，惟依 IFRSs 規定當該等權益工具之公允價值能可靠衡量，應以公允價值衡量，故轉列備供出售金融資產—非流動，使以成本衡量之金融資產—非流動減少 60,000 仟元，備供出售金融資產—非流動增加 112,752 仟元，備供出售金融資產未實現損益增加 52,752 仟元。
- c. 本公司依 IFRSs「員工福利」規定，認列已累積未使用之帶薪假，使應付費用增加 3,679 仟元，保留盈餘因而減少 3,679 仟元。
- d. 本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，根據精算師報告增加應計退休金負債 20,163 仟元，保留盈餘因而減少 20,163 仟元。
- e. 本公司依 IFRSs 規定，根據精算師報告調整本期退休金費用，故使應計退休金負債減少 757 仟元，保留盈餘因而增加 757 仟元。
- f. 其他說明如下：
- ①關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。
- ②本公司帳列累積換算調整數並未選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免。依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。故此函令對本公司並無影響，本公司應提列之特別盈餘公積數額為零，以取代原帳載依其他權益減項所提列之特別盈餘公積。

(C) 民國一〇一年前三季損益調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	7,968,719	0	7,968,719
營業成本	(6,439,842)	0	(6,439,842)

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

營業毛利	1,528,877	0	1,528,877
營業費用(a)	(696,630)	757	(695,873)
營業淨利	832,247	0	833,004
營業外收益及費損	46,014	0	46,014
稅前淨利	878,261	0	879,018
所得稅費用(a)	(85,725)	0	(85,725)
稅後淨利	792,536	757	793,293

a. 本公司依 IFRSs 規定，根據精算師報告減少退休金費用 757 仟元

。

- (3) 依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免 (optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。