

3515

華擎科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

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

# 合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報告之日期及程序	8
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	8-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-26
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26-27
(六) 重要會計科目之說明	28-44
(七) 關係人交易	44-45
(八) 質押之資產	46
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十) 重大之災害損失	46
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其他	46-52
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	52-53、67-71
2. 轉投資事業相關資訊	53、72
3. 大陸投資資訊	53
(十四) 部門資訊	53
(十五) 首次採用國際財務報導準則	54-66

## 會計師核閱報告

華擎科技股份有限公司 公鑒：

華擎科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產總額分別為 174,171 仟元、568,851 仟元、497,863 仟元及 1,444,078 仟元，分別佔合併資產總額之 1.97%、6.70%、5.52%及 15.86%，負債總額分別為 2,907 仟元、18,354 仟元、12,156 仟元及 60,950 仟元，分別佔合併負債總額之 0.12%、0.76%、0.52%及 2.30%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(254) 仟元及 2,563 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(0.07)%及 0.98%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司之相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所  
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：金管證六字第 0970005927 號  
(90)台財證(六)第 100690 號

曾祥裕

會計師：

蕭翠慧

中華民國一〇二年四月二十六日



華擎科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
 及民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元表達)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入淨額	四、五、六.11及七	\$2,993,375	100	\$2,715,754	100
5110	營業成本	六.5、六.12、六.13及七	(2,391,593)	(80)	(2,164,774)	(80)
5900	營業毛利		601,782	20	550,980	20
6000	營業費用	六.9、六.12、六.13及七				
6100	推銷費用		(111,070)	(4)	(104,468)	(4)
6200	管理費用		(66,616)	(2)	(61,573)	(2)
6300	研究發展費用		(92,061)	(3)	(81,797)	(3)
	營業費用合計		(269,747)	(9)	(247,838)	(9)
6900	營業利益		332,035	11	303,142	11
7000	營業外收入及支出	六.14				
7010	其他收入		21,357	1	15,754	1
7020	其他利益及損失		5,245	-	3,188	-
7050	財務成本		-	-	(46)	-
	營業外收入及支出合計		26,602	1	18,896	1
7900	稅前淨利		358,637	12	322,038	12
7950	所得稅費用	四、五及六.16	(70,293)	(2)	(34,006)	(1)
8200	本期淨利		288,344	10	288,032	11
8300	其他綜合損益	四及六.15				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		87,959	3	(74,717)	(3)
8325	備供出售金融資產未實現評價(損)益		(14,664)	(1)	55,932	2
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		73,295	2	(18,785)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$361,639	12	\$269,247	10
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$288,344		\$288,032	
8620	非控制權益		-		-	
			\$288,344		\$288,032	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$361,639		\$269,247	
8720	非控制權益		-		-	
			\$361,639		\$269,247	
	每股盈餘(單位：新台幣元)	六.17				
9750	基本每股盈餘		\$2.51		\$2.50	
9850	稀釋每股盈餘		\$2.50		\$2.50	

(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子公司

合併權益變動表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		權 益 總 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
民國一〇一年一月一日餘額	\$1,150,416	\$2,798,666	\$900,999	\$353,461	\$1,472,712	\$(251,286)	\$23,580	\$6,448,548
一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	288,032	-	-	288,032
一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(74,717)	55,932	(18,785)
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$1,150,416	\$2,798,666	\$900,999	\$353,461	\$1,760,744	\$(326,003)	\$79,512	\$6,717,795
民國一〇二年一月一日餘額	\$1,150,416	\$2,798,666	\$1,031,744	\$251,286	\$1,208,303	\$(378,564)	\$30,979	\$6,092,830
一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	288,344	-	-	288,344
一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	87,959	(14,664)	73,295
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$1,150,416	\$2,798,666	\$1,031,744	\$251,286	\$1,496,647	\$(290,605)	\$16,315	\$6,454,469

(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子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日  
 及民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$358,637	\$322,038
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	1,103	1,246
攤銷費用	900	104
利息費用	-	46
利息收入	(11,399)	(6,885)
處分投資利益	(3,969)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款增加	(35,720)	(174,537)
存貨減少	439,007	68,976
其他流動資產減少	50,110	77,489
應付票據增加(減少)	1,718	(309)
應付帳款減少	(14,392)	(287,460)
其他應付款減少	(13,554)	(41,592)
其他流動負債(減少)增加	(5,784)	14,642
應計退休金負債增加(減少)	16	(213)
營運產生之現金	<u>766,673</u>	<u>(26,455)</u>
支付之所得稅	<u>(42,271)</u>	<u>(22,273)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>724,402</u>	<u>(48,728)</u>
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債券投資(增加)減少	(1,174,184)	190,982
出售備供出售金融資產價款	18,219	-
購置固定資產	(2,418)	(1,398)
購置無形資產	(3,489)	(2,000)
其他非流動資產(增加)減少	(837)	163
收取之利息	4,974	6,970
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,157,735)</u>	<u>194,717</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(23,507)
支付之利息	-	(46)
籌資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(23,553)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>86,402</u>	<u>(73,767)</u>
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(346,931)	48,669
期初現金及約當現金餘額	3,506,210	3,939,124
期末現金及約當現金餘額	<u>\$3,159,279</u>	<u>\$3,987,793</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子公司

### 合併財務報表附註

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

華擎科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十一年五月十日核准設立，並開始主要營業活動，目前主要經營業務為主機板之銷售與產品研發設計等。本公司於民國九十五年五月經證期局核准通過股票公開發行，並於民國九十六年十一月於證券交易所掛牌上市，註冊地及主要營運據點位於台北市北投區中央南路二段37號2樓。和碩聯合科技股份有限公司為本公司所歸屬集團之最終控制者。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年四月二十六日通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

##### 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。



華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(2008年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(2008年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自2010年7月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目分別列報其他綜合損益之資訊。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」（修正國際財務報導準則第 7 號）中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」）

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資（分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理）之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

其他綜合損益項目之表達（修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」）

此修正要求其他綜合損益表列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債（資產）淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

政府借款 (修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號) 及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號) 及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本 (生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產 (剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號 (即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 認列任何利益或虧損為當期損益；

(6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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%	100%	100%	100%
本公司	Leader Insight Holdings Limited	對其他事業投資控股。	100%	100%	100%	100%
本公司	永擎電子股份有限 公司	電腦及其週邊設備製造及 銷售等。	100% (註)	-	-	-
Asiarock Technology Limited	Asrock Europe B.V.	資料儲存及電子材料銷 售、國際貿易等。	100%	100%	100%	100%
Asiarock Technology Limited	Calrock Holdings, LLC	出租辦公大樓等。	100%	100%	100%	100%
Leader Insight Holdings Limited	Firstplace International Limited	對其他事業投資控股。	100%	100%	100%	100%
Firstplace International Limited	Asrock America, Inc.	資料儲存及電子材料銷 售、國際貿易等。	100%	100%	100%	100%

註：本公司為從事伺服器相關業務於民國一〇一年十二月經董事會決議設立永擎電子股份有限公司，並於民國一〇二年一月二十九日完成設立登記。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之資產總額分別為174,171仟元、568,851仟元、497,863仟元及1,444,078仟元，負債總額分別為2,907仟元、18,354仟元、12,156仟元及60,950仟元，民國一〇二年及一〇一年第一季之綜合損益總額分別為(254)仟元及2,563仟元。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。



華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為備供出售金融資產與放款及應收款兩類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### 金融負債

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

#### (3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

#### (4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採平均成本法

製成品及在製品—包括直接原料及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除增額銷售費用後之餘額。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~39年
機器設備	5年
辦公設備	3~5年
租賃資產	5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者
其他設備	5年

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 11. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

### 電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一年至三年)採直線法攤提。

## 12. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

### 13. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

### 14. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

#### 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

#### 維修收入

維修收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

#### 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

#### 股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。



華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

16. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

## 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

### 1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

### 2. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

### 3. 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

### 4. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年三月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金	\$488	\$428	\$337	\$255
銀行存款	297,688	248,769	272,495	273,232
定期存款	2,861,103	3,257,013	3,123,554	3,075,137
小計	3,159,279	3,506,210	3,396,386	3,348,624
約當現金—附賣回債券投資	-	-	591,407	590,500
合計	\$3,159,279	\$3,506,210	\$3,987,793	\$3,939,124

(2) 上列附賣回債券賣回期間為民國一〇一年四月十二日至五月三日及民國一〇一年一月二日至二月二日，年利率分別為 0.63% 及 0.62%~0.63%。

(3) 本集團現金及約當現金未有提供擔保之情事，已質押之定期存款業已轉列無活絡市場之債券投資項下。

2. 備供出售金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
股票	\$62,065	\$90,979	\$139,512	\$83,580
流動	\$62,065	\$90,979	\$-	\$-
非流動	-	-	139,512	83,580
合計	\$62,065	\$90,979	\$139,512	\$83,580

為配合本公司持有之備供出售金融資產—祥碩科技股份有限公司申請股票上市案，本公司承諾將持有之祥碩科技股份有限公司已發行普通股股票600仟股，自願送存臺灣集中保管結算所股份有限公司集中保管並不得賣出，於祥碩科技股份有限公司股票上市掛牌日民國一〇一年十二月十二日起屆滿六個月後始得領回二分之一，其餘股票部份，自上市掛牌日起屆滿一年後始得全數領回。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 無活絡市場之債券投資

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
定期存款	\$1,381,917	\$207,733	\$42,605	\$233,587
流動	\$1,209,009	\$207,733	\$42,605	\$233,587
非流動	172,908	-	-	-
合計	\$1,381,917	\$207,733	\$42,605	\$233,587

上述已質押之無活絡市場之債券投資請詳附註八。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$949,285	\$906,994	\$987,002	\$807,700
減：備抵呆帳	(77,473)	(70,441)	(85,380)	(80,615)
小計	871,812	836,553	901,622	727,085
應收帳款－關係人	461	-	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-	-
小計	461	-	-	-
合計	\$872,273	\$836,553	\$901,622	\$727,085

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$51,840	\$18,601	\$70,441
當年度發生之金額	-	5,165	5,165
匯率變動之影響	1,401	466	1,867
102.3.31	\$53,241	\$24,232	\$77,473
101.1.1	\$54,045	\$26,570	\$80,615
當年度發生之金額	-	6,767	6,767
匯率變動之影響	(1,366)	(636)	(2,002)
101.3.31	\$52,679	\$32,701	\$85,380

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一〇二年及一〇一年三月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	
102.3.31	\$722,784	\$147,269	\$1,020	\$704	\$496	\$872,273
101.12.31	639,496	195,862	851	1	343	836,553
101.3.31	805,847	92,510	1,318	830	1,117	901,622
101.1.1	555,264	158,052	13,624	117	28	727,085

5. 存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原 料	\$1,958,641	\$1,831,583	\$2,062,884	\$1,698,326
在 製 品	152,787	138,787	224,639	127,141
製 成 品	187,696	287,345	150,454	49,507
商品存貨	1,201,552	1,669,746	1,653,382	2,285,304
合 計	3,500,676	3,927,461	4,091,359	4,160,278
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(290,002)	(277,780)	(276,780)	(276,723)
淨 額	<u>\$3,210,674</u>	<u>\$3,649,681</u>	<u>\$3,814,579</u>	<u>\$3,883,555</u>

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失4,890仟元及6,942仟元。

上述存貨未有提供擔保之情事。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	房屋及							合計
	土地	建築	機器設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他資產	
成本：								
102.1.1	\$11,856	\$43,861	\$17,007	\$11,948	\$224	\$22,060	\$1,054	\$108,010
增添	-	-	2,161	170	-	-	87	2,418
處分	-	-	(1,007)	(310)	-	(4,045)	(106)	(5,468)
匯率變動之影響	320	1,186	125	170	-	112	12	1,925
102.3.31	\$12,176	\$45,047	\$18,286	\$11,978	\$224	\$18,127	\$1,047	\$106,885
101.1.1	\$12,360	\$45,727	\$14,570	\$12,217	\$224	\$21,162	\$1,064	\$107,324
增添	-	-	1,388	-	-	-	10	1,398
匯率變動之影響	(312)	(1,156)	(111)	(167)	-	(148)	(11)	(1,905)
101.3.31	\$12,048	\$44,571	\$15,847	\$12,050	\$224	\$21,014	\$1,063	\$106,817
折舊及減損：								
102.1.1	\$-	\$13,351	\$13,725	\$9,516	\$224	\$17,747	\$1,005	\$55,568
折舊	-	384	199	190	-	320	10	1,103
處分	-	-	(1,007)	(310)	-	(4,045)	(106)	(5,468)
匯率變動之影響	-	364	102	160	-	113	11	750
102.3.31	\$-	\$14,099	\$13,019	\$9,556	\$224	\$14,135	\$920	\$51,953
101.1.1	\$-	\$12,318	\$13,117	\$8,672	\$224	\$16,482	\$995	\$51,808
折舊	-	388	165	291	-	395	7	1,246
匯率變動之影響	-	(313)	(104)	(153)	-	(139)	(11)	(720)
101.3.31	\$-	\$12,393	\$13,178	\$8,810	\$224	\$16,738	\$991	\$52,334
淨帳面金額：								
102.3.31	\$12,176	\$30,948	\$5,267	\$2,422	\$-	\$3,992	\$127	\$54,932
101.12.31	\$11,856	\$30,510	\$3,282	\$2,432	\$-	\$4,313	\$49	\$52,442
101.3.31	\$12,048	\$32,178	\$2,669	\$3,240	\$-	\$4,276	\$72	\$54,483
101.1.1	\$12,360	\$33,409	\$1,453	\$3,545	\$-	\$4,680	\$69	\$55,516

上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 無形資產

	電腦軟體
成本：	
102.1.1	\$340
增添—單獨取得	3,489
匯率變動之影響	-
102.3.31	\$3,829
101.1.1	\$1,272
增添—單獨取得	2,000
處分	(1,244)
匯率變動之影響	(28)
101.3.31	\$2,000
攤銷及減損：	
102.1.1	\$57
攤銷	900
匯率變動之影響	-
102.3.31	\$957
101.1.1	\$1,166
攤銷	104
處分	(1,244)
匯率變動之影響	(26)
101.3.31	\$-
淨帳面金額：	
102.3.31	\$2,872
101.12.31	\$283
101.3.31	\$2,000
101.1.1	\$106

8. 短期借款

	利率區間				
	(%)				
無擔保銀行借款	1.65%	\$-	\$-	\$-	\$23,507



華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日，尚未使用之短期借款額度分別為715,800仟元、696,960仟元、708,240仟元及703,093仟元。

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,811仟元及2,016仟元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為542仟元及679仟元。

民國一〇二年第一季確定福利計畫之成本中分別有117仟元、102仟元及323仟元認列於推銷費用、管理費用及研究發展費用。民國一〇一年第一季確定福利計畫之成本中分別有129仟元、127仟元及423仟元認列於推銷費用、管理費用及研究發展費用。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	101年度
期初金額	\$-
當期精算損益	7,504
期末金額	<u>\$7,504</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$43,522	\$34,041
計畫資產之公允價值	(16,828)	(13,767)
提撥狀況	26,694	20,274
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$26,694</u>	<u>\$20,274</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	101年度
期初之確定福利義務	\$34,041
當期服務成本	1,511
利息成本	596
精算損失	7,374
期末之確定福利義務	<u>\$43,522</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$13,767
計畫資產預期報酬	152
雇主提撥數	2,909
期末之計畫資產公允價值	<u>\$16,828</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥2,168仟元。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.1.1
轉存金融機構	23.39%	23.87%
短期票券	10.45%	7.61%
公債、金融債券、公司債及證券化商品	11.00%	11.45%
政府機關及公營事業經建貸款	0.07%	0.13%
股票及受益憑證	9.09%	10.04%
國外投資(自行運用)	11.62%	8.39%
國內委託經營	18.93%	22.70%
國外委託經營	15.45%	15.81%
合 計	100.00%	100.00%

本集團民國一〇一一年度計畫資產之實際報酬為152仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	101年度	
	折現率 增加5%	折現率 減少5%
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	\$(44)	\$23
確定福利義務之影響	\$(4,929)	\$5,613

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101年度
期末確定福利義務之現值	\$43,522
期末計畫資產之公允價值	(16,828)
期末計畫之短絀	26,694
計畫負債之經驗調整(註)	7,374
計畫資產之經驗調整(註)	130

註：精算損失為正數。

## 10. 權益

### (1) 普通股

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日，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。每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (2) 資本公積

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行溢價	\$2,798,666	\$2,798,666	\$2,798,666	\$2,798,666

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

### (3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A. 提繳稅捐。

B. 彌補虧損。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 員工紅利就 A 至 D 款規定數額後剩餘之數，提撥不低於百分之五，董監事酬勞不得低於百分之一。員工紅利得以現金或發行新股方式發放之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- F. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中股票股利於股利總額之 0%~90%，現金股利於股利總額之 10%~100%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司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，於分派可分配盈餘時，就其他權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 28,834 仟元和 2,883 仟元及 29,221 仟元和 2,922 仟元，其估列基礎係自當期稅後淨利，估列 10%及 1%為員工紅利及董監酬勞。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇二年四月二十六日之董事會及民國一〇一年六月十八日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$103,549	\$130,745		
特別盈餘公積	96,299	(102,175)		
普通股現金股利	920,333	1,265,458	8.00	11.00
董監酬勞	10,355	13,074		
員工紅利—現金	103,549	130,745		
合 計	<u>\$1,234,085</u>	<u>\$1,437,847</u>		

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

11. 營業收入

	102年第一季	101年第一季
商品銷售收入	\$2,969,366	\$2,759,406
減：銷貨退回及折讓	(10,607)	(64,106)
維修收入	34,616	20,454
營業收入淨額	<u>\$2,993,375</u>	<u>\$2,715,754</u>

12. 合併綜合損益表之攤銷及營業租賃費用等

	102年第一季	101年第一季
包含在營業成本項下者：		
無形資產之攤銷	\$-	\$104
最低租賃給付認列為營業租賃費用	362	314
包含在管理費用項下者：		
最低租賃給付認列為營業租賃費用	4,913	4,654
包含在研發費用項下者：		
無形資產之攤銷	900	-
最低租賃給付認列為營業租賃費用	2,227	1,962

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 民國一〇二年及一〇一年第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$124,726	\$124,726	\$-	\$115,439	\$115,439
勞健保費用	-	5,762	5,762	-	4,056	4,056
退休金費用	-	3,353	3,353	-	2,695	2,695
其他員工福利費用	-	2,348	2,348	-	2,229	2,229
折舊費用	-	1,103	1,103	-	1,246	1,246
攤銷費用	-	900	900	104	-	104

14. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年第一季	101年第一季
利息收入	\$11,399	\$6,885
其他收入—其他	9,958	8,869
合計	<u>\$21,357</u>	<u>\$15,754</u>

(2) 其他利益及損失

	102年第一季	101年第一季
處分投資利益	\$3,969	\$-
淨外幣兌換損益	3,168	4,017
其他支出—其他	(1,892)	(829)
合計	<u>\$5,245</u>	<u>\$3,188</u>

(3) 財務成本

	102年第一季	101年第一季
利息支出	<u>\$-</u>	<u>\$(46)</u>

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 其他綜合損益組成部分

102年第一季

	當期產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$87,959	\$-	\$87,959	\$-	\$87,959
備供出售金融資產未實 現評價(損)益	(14,664)	-	(14,664)	-	(14,664)
本期其他綜合損益合計	<u>\$73,295</u>	<u>\$-</u>	<u>\$73,295</u>	<u>\$-</u>	<u>\$73,295</u>

101年第一季

	當期產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(74,717)	\$-	\$(74,717)	\$-	\$(74,717)
備供出售金融資產未實 現評價(損)益	55,932	-	55,932	-	55,932
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (18,785)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (18,785)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (18,785)</u>

16. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$39,560	\$19,485
以前年度之當期所得稅於本期之調整	27,398	-
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅費用	3,335	14,521
所得稅費用	<u>\$70,293</u>	<u>\$34,006</u>



華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅稅率之金額調節如下：

	102年第一季	101年第一季
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$358,637	\$322,038
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$60,730	\$56,687
免稅收益之所得稅影響數	(6,955)	(12,140)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	27,398	-
研發抵減	(10,880)	(10,541)
認列於損益之所得稅費用合計	\$70,293	\$34,006

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

102年第一季

	認列於其他				
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
兌換損(益)	\$(377)	\$1,240	\$-	\$-	\$863
集團內個體間未實現交易	15,184	(4,606)	-	-	10,578
備抵存貨跌價及呆滯損失	2,406	9	-	27	2,442
應計退休金負債	4,519	22	-	-	4,541
其他應付款(未休假獎金等)	2,628	-	-	52	2,680
呆帳損失	2,556	-	-	69	2,625
其他	1,033	-	-	28	1,061
未使用課稅損失	1,470	-	-	40	1,510
遞延所得稅(費用)利益		\$(3,335)	\$-	\$216	
遞延所得稅資產淨額	\$29,419				\$26,300
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$29,972				\$26,481
遞延所得稅負債	\$(553)				\$(181)

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101年第一季

	認列於其他				期末餘額
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
兌換損(益)	\$899	\$(2,063)	\$-	\$-	\$(1,164)
集團內個體間未實現交易	22,996	(12,422)	-	-	10,574
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,205	-	-	(8)	1,197
應計退休金負債	3,427	(36)	-	-	3,391
其他應付款(未休假獎金等)	2,650	-	-	(51)	2,599
呆帳損失	4,123	-	-	(104)	4,019
其他	1,662	-	-	(42)	1,620
未使用課稅損失	154	-	-	(4)	150
遞延所得稅(費用)		<u>\$(14,521)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(209)</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$37,116</u>				<u>\$22,386</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$37,312</u>				<u>\$23,741</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(196)</u>				<u>\$(1,355)</u>

集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

單位：美金元

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額				最後可抵 減年度
		102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
2004年	\$355,946	\$115,242	\$115,242	\$115,242	\$115,242	2014年
2012年	282,958	282,958	282,958	-	-	2032年
		<u>\$398,200</u>	<u>\$398,200</u>	<u>\$115,242</u>	<u>\$115,242</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為5,769仟元、5,795仟元、4,592仟元及5,039仟元。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

本集團對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本集團已決定於可預見之未來，不會分配該子公司之未分配盈餘。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日，未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異金額分別為2,285,173仟元、2,254,113仟元、2,046,625仟元及2,001,688仟元。

兩稅合一相關資訊

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$143,074	\$104,958	\$117,019	\$101,320

本公司民國一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為13.82%及15.59%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國九十九年度	無
子公司—Asiarock Technology Limited	無	依當地規定免納營利事業所得稅
子公司—Leader Insight Holdings Limited	無	依當地規定免納營利事業所得稅
子公司—永擎電子股份有限公司	無	本年度新設立
孫公司—Asrock Europe B.V.	核定至西元二〇一一年	無
孫公司—Calrock Holdings, LLC	核定至西元二〇一二年	無
孫公司—Firstplace International Limited	無	依當地規定免納營利事業所得稅
曾孫公司—Asrock America, Inc.	核定至西元二〇一一年	無

17. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	102年第一季	101年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$288,344	\$288,032
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	115,042	115,042
基本每股盈餘(元)	\$2.51	\$2.50
 (2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$288,344	\$288,032
 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	115,042	115,042
稀釋效果：		
員工紅利一股票(仟股)	269	243
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	115,311	115,285
稀釋每股盈餘(元)	\$2.50	\$2.50

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

## 七、關係人交易

### 1. 與關係人間之重大交易事項

#### (1) 銷 貨

	102年第一季	101年第一季
母 公 司	\$878	\$5,025

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人部份之授信期間為O/A60天內收款，非關係人部份收款策略則為TT或45天內收款。季底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 進 貨

	102年第一季	101年第一季
母 公 司	\$482	\$20,205
其他關係人	14,417	6,149
合 計	<u>\$14,899</u>	<u>\$26,354</u>

本集團向關係人進貨價格係與一般廠商相同；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為TT或1至3個月。

(3) 應付帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
母 公 司	\$-	\$-	\$1,121	\$2,710
其他關係人	10,163	1,970	16,703	11,623
合 計	<u>\$10,163</u>	<u>\$1,970</u>	<u>\$17,824</u>	<u>\$14,333</u>

(4) 其他應付款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
母 公 司	\$16,754	\$17,734	\$1,783	\$1,912
其他關係人	37	214	409	367
合 計	<u>\$16,791</u>	<u>\$17,948</u>	<u>\$2,192</u>	<u>\$2,279</u>

(5) 營業費用

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
母 公 司	\$14,309	\$36,151	\$2,012	\$11,257
其他關係人	2,194	5,620	1,379	3,646
合 計	<u>\$16,503</u>	<u>\$41,771</u>	<u>\$3,391</u>	<u>\$14,903</u>

(6) 本集團主要管理階層之獎酬

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$22,009	\$22,706
退職後福利	140	140
合 計	<u>\$22,149</u>	<u>\$22,846</u>

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額				擔保債務內容
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
無活絡市場之債券投資	\$2,627	\$2,933	\$3,005	\$2,987	關稅及租賃保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司民國一〇一年度盈餘分配議案已於民國一〇二年四月二十六日經董事會決議通過。有關盈餘分派之資訊請詳附註六並尚待民國一〇二年度召開之股東會通過後始生效力。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
備供出售金融資產	\$62,065	\$90,979	\$139,512	\$83,580
放款及應收款：				
現金及約當現金	3,158,791	3,505,782	3,987,456	3,938,869
(不含庫存現金)				
無活絡市場之債券投資	1,381,917	207,733	42,605	233,587
應收帳款淨額	872,273	836,553	901,622	727,085
小 計	5,412,981	4,550,068	4,931,683	4,899,541
合 計	\$5,475,046	\$4,641,047	\$5,071,195	\$4,983,121

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<u>金融負債</u>	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$-	\$-	\$-	\$23,507
應付款項	1,635,450	1,648,124	1,325,450	1,613,219
其他應付款	516,924	530,478	480,170	521,762
合計	<u>\$2,152,374</u>	<u>\$2,178,602</u>	<u>\$1,805,620</u>	<u>\$2,158,488</u>

## 2. 財務風險管理目的

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部位通常相當，此時會產生自然避險效果。另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二年及一〇一年第一季之損益將分別增加/減少923仟元及減少/增加1,218仟元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別增加/減少10,657仟元及0元。

#### 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計季度，當利率上升一碼(0.25%)，對本集團於民國一〇二年及一〇一年第一季之收益將分別增加28仟元及17仟元。

#### 權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券及未上市櫃權益證券皆屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

備供出售之權益證券，當該等權益證券價格下跌20%，可能影響本集團民國一〇二年及一〇一年第一季之損益及權益分別減少約有12,413仟元及27,902仟元；若權益證券價格上漲，將使權益增加，對於損益將不產生任何影響。



華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為19.69%、32.02%、31.63%及21.02%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### 5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

##### 非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.3.31					
應付款項	\$1,635,450	\$-	\$-	\$-	\$1,635,450
其他應付款	516,924	-	-	-	516,924
101.12.31					
應付款項	1,648,124	-	-	-	1,648,124
其他應付款	530,478	-	-	-	530,478

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
101.3.31					
應付款項	\$1,325,450	\$-	\$-	\$-	\$1,325,450
其他應付款	480,170				480,170
101.1.1					
短期借款	23,507	-	-	-	23,507
應付款項	1,613,219	-	-	-	1,613,219
其他應付款	521,762				521,762

## 6. 金融工具之公允價值

### (1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收款項、短期借款及應付款項公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票)，其公允價值，係參照試行買賣交易市場報價、市場狀況及其他經濟指標決定。

### (2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產之帳面金額趨近於公允價值。

### (3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.3.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$62,065	\$-	\$-	\$62,065

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$90,979	\$-	\$-	\$90,979

101.3.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$139,512	\$-	\$-	\$139,512

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$83,580	\$-	\$-	\$83,580

於民國一〇二年及一〇一年第一季間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	102.3.31			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	72,787	29.825	2,170,872	93,308	29.04	2,709,664
人民幣	221,884	4.803	1,065,708	-	-	-
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	54,729	29.825	1,632,292	56,705	29.04	1,646,738
	101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	74,791	29.51	2,207,082	90,802	30.275	2,757,205
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	44,878	29.51	1,324,350	53,233	30.275	1,611,638

8. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人者：無。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表二。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表三。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附表四。
- (9) 從事衍生工具交易者：無。
- (10) 其他—母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：詳附表六。

3. 大陸投資資訊

無此事項。

十四、部門資訊

本集團之營收主要來自主機板等產品之研發、設計及銷售，本集團營運決策者係複核集團整體營運結果，以制訂集團資源之決策並評估集團整體之績效，故為單一營運部門。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可			
	財務報導準則之影響	之國際財務報導準則				
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$4,169,724		(230,600)	\$3,939,124	現金及約當現金	1
無活絡市場之債券投資—流動	-		233,587	233,587	無活絡市場之債券投資—流動	1
應收帳款淨額	727,085			727,085	應收帳款淨額	
存貨淨額	3,883,555			3,883,555	存貨淨額	
其他流動資產	137,746		(2,987)	134,759	其他流動資產	1
遞延所得稅資產—流動	33,259		(33,259)	-	-	6
流動資產合計	<u>8,951,369</u>			<u>8,918,110</u>	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
備供出售金融資產—非流動	-	83,580		83,580	備供出售金融資產—非流動	2
以成本衡量之金融資產—非流動	60,000	(60,000)		-	以成本衡量之金融資產—非流動	2
基金及投資合計	<u>60,000</u>					
固定資產淨額	<u>55,516</u>			55,516	不動產、廠房及設備	
無形資產	<u>106</u>			106	無形資產	
其他資產						
遞延所得稅資產—非流動	-	4,053	33,259	37,312	遞延所得稅資產	6
存出保證金	7,941			7,941	其他非流動資產	
其他資產合計	<u>7,941</u>			<u>184,455</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$9,074,932</u>			<u>\$9,102,565</u>	資產總計	

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可			
	財務報導準則之影響	之國際財務報導準則				
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$23,507			\$23,507	短期借款	
應付票據	1,031			1,031	應付票據	
應付帳款	1,612,188			1,612,188	應付帳款	
應付費用	518,083	3,679		521,762	其他應付款	4
應付所得稅	159,810			159,810	當期所得稅負債	
其他流動負債	315,249			315,249	其他流動負債	
遞延所得稅負債	196		(196)	-	-	6
流動負債合計	<u>2,630,064</u>			<u>2,633,547</u>	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
遞延所得稅負債—非流動	-		196	196	遞延所得稅負債	6
應計退休金負債	111	20,163		20,274	應計退休金負債	3
其他負債合計	<u>111</u>			<u>20,470</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>2,630,175</u>			<u>2,654,017</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	<u>1,150,416</u>			<u>1,150,416</u>	普通股股本	
資本公積					資本公積	
普通股股票溢價	<u>2,798,666</u>			<u>2,798,666</u>	普通股股票溢價	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	900,999			900,999	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	353,461			353,461	特別盈餘公積	
未分配盈餘	<u>1,492,501</u>	(19,789)		<u>1,472,712</u>	未分配盈餘	3,4
保留盈餘合計	<u>2,746,961</u>			<u>2,727,172</u>	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(251,286)			(251,286)	國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	
備供出售金融資產未實現損益	-	23,580		23,580	備供出售金融資產未實現損益	2
股東權益其他項目合計	<u>(251,286)</u>			<u>(227,706)</u>	其他權益合計	
股東權益總計	<u>6,444,757</u>			<u>6,448,548</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$9,074,932</u>			<u>\$9,102,565</u>	負債及權益總計	



華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可		註
	財務報導準則之影響	之國際財務報導準則		項目	
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$4,027,393		(39,600)	\$3,987,793	現金及約當現金 1
無活絡市場之債券投資—流動	-		42,605	42,605	無活絡市場之債券投資—流動 1
應收帳款淨額	901,622			901,622	應收帳款淨額
存貨淨額	3,814,579			3,814,579	存貨淨額
其他流動資產	62,811		(3,005)	59,806	其他流動資產 1
遞延所得稅資產—流動	18,560		(18,560)	-	- 6
流動資產合計	<u>8,824,965</u>			<u>8,806,405</u>	流動資產合計
基金及投資					非流動資產
備供出售金融資產—非流動	-	139,512		139,512	備供出售金融資產—非流動 2
以成本衡量之金融資產—非流動	60,000	(60,000)		-	以成本衡量之金融資產—非流動 2
基金及投資合計	<u>60,000</u>				
固定資產淨額	<u>54,483</u>			54,483	不動產、廠房及設備
無形資產	<u>2,000</u>			2,000	無形資產
其他資產					
遞延所得稅資產—非流動	-	4,017	19,724	23,741	遞延所得稅資產 6
存出保證金	7,778			7,778	其他非流動資產
其他資產合計	<u>7,778</u>			<u>227,514</u>	非流動資產合計
資產總計	<u>\$8,949,226</u>			<u>\$9,033,919</u>	資產總計

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異 表達差異		金額	項目	註
流動負債					流動負債	
應付票據	\$722			\$722	應付票據	
應付帳款	1,324,728			1,324,728	應付帳款	
應付費用	476,491	3,679		480,170	其他應付款	4
應付所得稅	159,197			159,197	當期所得稅負債	
其他流動負債	329,891			329,891	其他流動負債	
遞延所得稅負債	191		(191)	-	-	6
流動負債合計	<u>2,291,220</u>			<u>2,294,708</u>	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
遞延所得稅負債—非流動	-		1,355	1,355	遞延所得稅負債	6
應計退休金負債	111	19,950		20,061	應計退休金負債	3
其他負債合計	<u>111</u>			<u>21,416</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>2,291,331</u>			<u>2,316,124</u>	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	<u>1,150,416</u>			<u>1,150,416</u>	普通股股本	
資本公積					資本公積	
普通股股票溢價	<u>2,798,666</u>			<u>2,798,666</u>	普通股股票溢價	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	900,999			900,999	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	353,461			353,461	特別盈餘公積	
未分配盈餘	<u>1,780,356</u>	(19,612)		<u>1,760,744</u>	未分配盈餘	3,4,6
保留盈餘合計	<u>3,034,816</u>			<u>3,015,204</u>	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(326,003)			(326,003)	國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	
備供出售金融資產未實現損益	-	79,512		79,512	備供出售金融資產未實現損益	2
股東權益其他項目合計	<u>(326,003)</u>			<u>(246,491)</u>	其他權益合計	
股東權益總計	<u>6,657,895</u>			<u>6,717,795</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$8,949,226</u>			<u>\$9,033,919</u>	負債及權益總計	

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可			
	財務報導準則之影響	之國際財務報導準則				
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$3,711,010		(204,800)	\$3,506,210	現金及約當現金	1
備供出售金融資產—流動	90,979			90,979	備供出售金融資產—流動	
無活絡市場之債券投資—流動	-		207,733	207,733	無活絡市場之債券投資—流動	1
應收帳款淨額	836,553			836,553	應收帳款淨額	
存貨淨額	3,649,681			3,649,681	存貨淨額	
其他流動資產	115,281		(2,933)	112,348	其他流動資產	1
遞延所得稅資產—流動	24,340		(24,340)	-		6
流動資產合計	<u>8,427,844</u>			<u>8,403,504</u>	流動資產合計	
固定資產淨額	<u>52,442</u>			52,442	不動產、廠房及設備	
無形資產	<u>283</u>			283	無形資產	
其他資產						
遞延所得稅資產—非流動	-	5,255	24,717	29,972	遞延所得稅資產	6
存出保證金	<u>8,916</u>			<u>8,916</u>	其他非流動資產	
其他資產合計	<u>8,916</u>			<u>91,613</u>	非流動資產合計	
資產總計	<u>\$8,489,485</u>			<u>\$8,495,117</u>	資產總計	

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則				
	項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動負債						流動負債	
應付票據	\$1,133				\$1,133	應付票據	
應付帳款	1,646,991				1,646,991	應付帳款	
應付費用	526,144	4,334			530,478	其他應付款	4
應付所得稅	38,885				38,885	當期所得稅負債	
其他流動負債	157,553				157,553	其他流動負債	
遞延所得稅負債	176		(176)		-	-	6
流動負債合計	<u>2,370,882</u>				<u>2,375,040</u>	流動負債合計	
其他負債						非流動負債	
遞延所得稅負債—非流動	-			553	553	遞延所得稅負債	6
應計退休金負債	111	26,583			26,694	應計退休金負債	3
其他負債合計	<u>111</u>				<u>27,247</u>	非流動負債合計	
負債總計	<u>2,370,993</u>				<u>2,402,287</u>	負債總計	
股本						股本	
普通股股本	<u>1,150,416</u>				<u>1,150,416</u>	普通股股本	
資本公積						資本公積	
普通股股票溢價	<u>2,798,666</u>				<u>2,798,666</u>	普通股股票溢價	
保留盈餘						保留盈餘	
法定盈餘公積	1,031,744				1,031,744	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	251,286				251,286	特別盈餘公積	
未分配盈餘	<u>1,233,965</u>	(25,662)			<u>1,208,303</u>	未分配盈餘	3,4,6
保留盈餘合計	<u>2,516,995</u>				<u>2,491,333</u>	保留盈餘合計	
股東權益其他項目						其他權益	
累積換算調整數	(378,564)				(378,564)	國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	
備供出售金融資產未實現損益	<u>30,979</u>				<u>30,979</u>	備供出售金融資產未實現損益	2
股東權益其他項目合計	<u>(347,585)</u>				<u>(347,585)</u>	其他權益合計	
股東權益總計	<u>6,118,492</u>				<u>6,092,830</u>	權益總計	
負債及股東權益總計	<u>\$8,489,485</u>				<u>\$8,495,117</u>	負債及權益總計	

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年第一季綜合損益表項目之調節

項目	先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$2,715,754			\$2,715,754	營業收入淨額	
營業成本	(2,164,774)			(2,164,774)	營業成本	
營業毛利	550,980			550,980	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(104,507)	39		(104,468)	推銷費用	3
管理費用	(61,612)	39		(61,573)	管理費用	3
研究發展費用	(81,932)	135		(81,797)	研究發展費用	3
營業費用合計	(248,051)			(247,838)	營業費用合計	
營業淨利	302,929			303,142	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	6,885		8,869	15,754	其他收入	5
兌換利益	4,018		(830)	3,188	其他利益及損失	5
什項收入	8,869		(8,869)	-		5
合計	19,772					
營業外費用及損失						
利息費用	(46)			(46)	財務成本	
什項支出	(830)		830	-		5
合計	(876)			18,896	營業外收入及支出合計	
稅前淨利	321,825			322,038	稅前淨利	
所得稅費用	(33,970)	(36)		(34,006)	所得稅費用	6
本期淨利	\$287,855			288,032	本期淨利	
-			(74,717)	(74,717)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5
-		55,932		55,932	備供出售金融資產未實現評價利益	2
-				(18,785)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	
-				\$269,247	本期綜合損益總額	

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度綜合損益表項目之調節

項目	先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則	註
	金額	差異	表達差異	金額	
營業收入淨額	\$10,658,237			\$10,658,237	
營業成本	(8,608,076)			(8,608,076)	
營業毛利	2,050,161			2,050,161	
營業費用					
推銷費用	(422,825)	105		(422,720)	3,4
管理費用	(219,222)	59		(219,163)	3,4
研究發展費用	(305,714)	265		(305,449)	3,4
營業費用合計	(947,761)			(947,332)	
營業淨利	1,102,400			1,102,829	
營業外收入及利益					
利息收入	23,630		31,884	55,514	5
股利收入	240		(240)	-	5
兌換利益	2,518		(3,814)	(1,296)	5
什項收入	31,644		(31,644)	-	5
合計	58,032				
營業外費用及損失					
利息費用	(46)			(46)	
什項支出	(3,814)		3,814	-	5
合計	(3,860)			54,172	
稅前淨利	1,156,572			1,157,001	
所得稅費用	(121,080)	(74)		(121,154)	6
本期淨利	\$1,035,492			\$1,035,847	
-			(127,278)	(127,278)	5
-			7,399	7,399	5
-		(7,504)		(7,504)	3
-		1,276		1,276	6
-				(126,107)	
-				\$909,740	

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年第一季及民國一〇一年度之利息收現數，分別為6,970仟元及23,727仟元，股利收現數分別為0仟元及240仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異及下列說明1之外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 無活絡市場之債券投資

本集團所持有之定期存款依修正前「證券發行人財務報告準則」規定，係帳列「現金及約當現金」。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內(例如：自取得日起三個月內)到期之投資方可視為約當現金。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將「現金及約當現金」中期間長於三個月之定期存款分別為230,600仟元、39,600仟元及204,800仟元與屬用途受限制之定期存款(帳列其他流動資產)分別為2,987仟元、3,005仟元及2,933仟元重分類至無活絡市場之債券投資一流動分別為233,587仟元、42,605仟元及207,733仟元。

2. 以成本衡量之金融資產

原會計政策對持有之未上市、櫃金融資產，以其原始認列之成本衡量，並於有減損之客觀證據後認列減損損失；轉換後依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，除非公允價值無法可靠衡量，此類之部分金融資產應以公允價值衡量，重分類至備供出售金融資產，此變動所產生之影響如下：

101.1.1

	轉換至國際	先前一般公認	國際財務	差額	
先前一般公認會計	財務報導準則下	會計原則	報導準則下	調整至備供出售金	調整至
原則之原衡量種類	之衡量種類	之原帳面金額	之帳面金額	融資產未實現損益	保留盈餘
以成本衡量之金融	備供出售金融資產—非流動	\$60,000	\$83,580	\$23,580	\$-
資產—非流動					

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101.3.31

先前一般公認會計 原則之原衡量種類	轉換至國際 財務報導準則下 之衡量種類	先前一般公認 會計原則 之原帳面金額	國際財務 報導準則下 之帳面金額	差額	
				調整至備供出售金 融資產未實現損益	調整至 保留盈餘
以成本衡量之金融 資產—非流動	備供出售金融資產—非流動	\$60,000	\$139,512	\$79,512	\$-

101.12.31

本公司持有以成本衡量之金融資產—非流動於民國一〇一年十二月十二日於台灣證券交易所掛牌上市，並於當日重分類至備供出售金融資產—流動，且依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，依此規定與國際財務報導準則編製並無重大差異。

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度列於其他綜合損益項目備供出售金融資產未實現評價利益分別調整55,932仟元及0仟元。

3. 員工福利—退休金

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算，採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日應計退休金負債分別調整20,163仟元、19,950仟元及26,583仟元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年第一季及民國一〇一年度退休金成本分別調整(213)仟元及(1,084)仟元、民國一〇一年度其他綜合損益調整確定福利計畫精算損失項目(7,504)仟元。

4. 員工福利—已累積未使用之帶薪假

依先前一般公認會計原則並未對短期帶薪假作相關規定，本集團於實際支出時認列費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日其他應付款分別調整3,679仟元、3,679仟元及4,334仟元；民國一〇一年第一季及民國一〇一年度營業費用分別調整0仟元及655仟元。



華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

6. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價：

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」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。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「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。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日，本集團將遞延所得稅資產—流動分別為33,259仟元、18,560仟元及24,340仟元與遞延所得稅負債分別為196仟元、191仟元及176仟元，轉列遞延所得稅資產—非流動分別為33,259仟元、19,724仟元及24,717仟元與遞延所得稅負債—非流動分別為196仟元、1,355仟元及553仟元。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「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。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用(利益)：

	說明	101年第一季	101年度
認列於損益：			
員工福利－退休金	3	\$36	\$185
員工福利－已累積未使用之帶薪假	4	-	(111)
合 計		<u>\$36</u>	<u>\$74</u>
認列於其他綜合損益：			
員工福利－退休金	3	<u>\$-</u>	<u>\$(1,276)</u>

遞延所得稅資產及負債：

說明	101.1.1		101.3.31		101.12.31		
	遞延所得稅	遞延所得稅	遞延所得稅	遞延所得稅	遞延所得稅	遞延所得稅	
	資產	負債	資產	負債	資產	負債	
員工福利－退休金	3	\$3,428	-	\$3,392	-	\$4,519	-
員工福利－已累積未 使用之帶薪假	4	625	-	625	-	736	-
合 計		<u>\$4,053</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,017</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,255</u>	<u>\$-</u>

## 7. 特別盈餘公積

本公司帳列累積換算調整數並未選擇適用國際財務報導準則第1號「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)，因選擇適用國際財務報導準則第1號「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。

## 8. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類及其他調整。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳科目	期末			備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	
華擎科技股份有限公司	股票—祥碩科技股份有限公司	兄弟公司	備供出售金融資產—流動	1,011,000	\$45,750	1.79%	\$62,065 (註5)
"	股票—永擎電子股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	10,000,000	99,703	100.00%	-
"	股票—ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	"	"	40,000,000	3,297,017	100.00%	-
"	股票—LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.	"	"	2,100,000	42,096	100.00%	-
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	股票—ASROCK EUROPE B.V.	孫公司	採用權益法之投資	200,000	USD 10,504,560	100.00%	-
"	股票—CALROCK HOLDINGS, LLC	"	"	2,000,000	USD 2,363,132	100.00%	-
LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.	股票—FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.	孫公司	採用權益法之投資	2,050,000	USD 1,409,913	100.00%	-
FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.	股票—ASROCK AMERICA, INC.	曾孫公司	採用權益法之投資	2,000,000	USD 1,375,196	100.00%	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：為配合本公司持有之備供出售金融資產—流動—祥碩科技股份有限公司申請股票上市案，本公司承諾將持有之祥碩科技股份有限公司股票已發行普通股股票600仟股，自願送存臺灣集中保管結算所股份有限公司集中保管並不得賣出，於祥碩科技股份有限公司股票上市掛牌日起屆滿六個月後始得領回二分之一，其餘股票部份，自上市掛牌日起屆滿一年後始得全數領回。

華學科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表二

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期		買入(註3)		賣出(註3)			期	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數
華學科技股份有限公司	股票—永學電子股份有限公司	採用權益法投資	原始取得	不適用	-	\$-	10,000,000	\$100,000	-	\$-	\$-	10,000,000	\$100,000

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列長期投資者，須填該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達一億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
										進(銷)貨	
華擎科技股份有限公司	ASROCK EUROPE B.V.	孫公司	\$(913,592)	(33.69%)	45天	同一一般客戶	同一一般客戶	\$263,944	25.08%		
"	ASROCK AMERICA, INC.	曾孫公司	(295,911)	(10.91%)	90天	"	90天	388,074	36.88%		
"	ASIA ROCK TECHNOLOGY LIMITED	子公司	1,941,498	99.52%	60天	無一般廠商可供比較	無一般廠商可供比較	(1,443,341)	(99.92%)		
ASIA ROCK TECHNOLOGY LIMITED	華擎科技股份有限公司	母公司	(1,941,498)	(99.13%)	60天	無一般客戶可供比較	無一般客戶可供比較	1,443,341	96.41%		
ASROCK EUROPE B.V.	華擎科技股份有限公司	母公司	913,592	100.00%	45天	無一般廠商可供比較	無一般廠商可供比較	(263,944)	(100.00%)		
ASROCK AMERICA, INC.	華擎科技股份有限公司	母公司	295,911	100.00%	90天	無一般廠商可供比較	無一般廠商可供比較	(388,074)	(100.00%)		

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

華學科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
華學科技股份有限公司	ASROCK EUROPE B.V.	孫公司	\$263,944	12.02(30天)	\$-	-	\$160,064	\$-
"	ASROCK AMERICA, INC.	曾孫公司	388,074	2.65(138天)	-	-	112,245	-
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	華學科技股份有限公司	母公司	1,443,341	4.17(88天)	-	-	-	-

單位：新台幣仟元

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款.....等分別填列。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表五

母子公司間業務關係及重要交易往來情形—民國一〇二年第一季

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或資產之比率(註三)
				科目	金額(註四)	交易條件	
0	華擎科技股份有限公司	ASROCK EUROPE B.V.	1	銷貨 應收帳款	\$913,592 263,944	同一般客戶 "	30.52% 2.98%
		ASROCK AMERICA, INC.	1	銷貨 應收帳款	295,911 388,074	同一般客戶 90天	9.89% 4.38%
		ASIA ROCK TECHNOLOGY LIMITED	1	進貨 應付帳款	1,941,498 1,443,341	無一般廠商 可供比較	64.86% 16.30%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)  
(金額除註明者外,均以新台幣千元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司本期損益(註2)	本期認列之投資損益(註2)	備註
				本期期末	上期期末		比率	帳面金額			
華擎科技股份有限公司	永擎電子股份有限公司	臺北市北投區中央南路二段37號4樓	電腦及其週邊設備製造及銷售等。	\$100,000	\$-	10,000,000	100.00%	\$99,703	\$(297)		
"	ASIA ROCK TECHNOLOGY LIMITED	P.O.Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola British Virgin Islands	資料儲存及處理設備之製造及銷售等。	1,320,886	1,320,886	40,000,000	100.00%	3,297,017	31,060	36,842 註3	
"	LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.	P.O.Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola British Virgin Islands	對其他事業投資控股。	71,559	71,559	2,100,000	100.00%	42,096	397		
ASIA ROCK TECHNOLOGY LIMITED	ASROCK EUROPE B.V.	Bijsterhuizen 11-11, 6546 AR Nijmegen The Netherlands	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	USD 194,000	USD 194,000	200,000	100.00%	USD 10,504,560	(USD 65,532)		
"	CALROCK HOLDINGS, LLC	13848 Magnolia Avenue Chino, CA 91710, USA	出租辦公大樓。	USD 2,000,000	USD 2,000,000	2,000,000	100.00%	USD 2,363,132	USD 1,430		
LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.	FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.	P.O.Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola British Virgin Islands	對其他事業投資控股。	USD 2,050,000	USD 2,050,000	2,050,000	100.00%	USD 1,409,913	USD 13,429		
FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.	ASROCK AMERICA, INC.	13848 Magnolia Avenue Chino, CA 91710-7027, USA	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	USD 2,000,000	USD 2,000,000	2,000,000	100.00%	USD 1,375,196	USD 13,429		

註1: 公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併為主要財務報表者, 有關國外被投資公司資訊之揭露, 得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2: 非屬註1所述情形者, 依下列規定填寫:

(1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄, 應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫, 並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。

(2) 「被投資公司本期損益」乙欄, 應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3) 「本期認列之投資損益」乙欄, 僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額, 餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時, 應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3: 係包含調整聯屬公司間交易之未實現銷貨毛利與已實現銷貨毛利。