

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
民國一〇六年一月一日至三月三十一日
及民國一〇五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2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	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28-29
(六) 重要會計項目之說明	30-41
(七) 關係人交易	41-44
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十) 重大之災害損失	44
(十一) 重大之期後事項	44
(十二) 其他	45-49
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	50、51-53
2. 轉投資事業相關資訊	50、54
3. 大陸投資資訊	50
(十四) 部門資訊	50

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子公司民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至三月三十一日及民國一〇五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，該等子公司民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年三月三十一日之資產總額分別為 71,559 千元及 76,396 千元，分別佔合併資產總額之 0.90% 及 0.97%，負債總額分別為 363 千元及 416 千元，分別佔合併負債總額之 0.01% 及 0.02%，民國一〇六年一月一日至三月三十一日及民國一〇五年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 (29) 千元及 (933) 千元，分別佔合併綜合損益總額之 0.02% 及 6.76%。如合併財務報表附註六.5 所述，華擎科技股份有限公司及子公司民國一〇六年三月三十一日及民國一〇五年三月三十一日採用權益法之投資皆為 0 千元，民國一〇六年一月一日至三月三十一日及民國一〇五年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 0 千元及 (753) 千元，分別佔稅前淨利之 0% 及 (0.87)%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為 0 千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資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及被投資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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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：(92)台財證(六)第 100592 號
(90)台財證(六)第 100690 號

楊智惠 楊智惠

會計師：

蕭翠慧 蕭翠慧



中華民國一〇六年五月四日



華擎科技及子公司

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年三月三十一日
(民國一〇六年及一〇五年三月三十一日暨經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	會計項目	附註	一〇六年三月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$3,695,710	46	\$3,767,875	47	\$3,536,950	45
1170	應收帳款淨額	四、六.3	839,083	11	881,244	11	799,739	10
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.3及七	380,782	5	370,292	4	24,568	-
130X	存貨淨額	四及六.4	2,644,252	33	2,651,792	33	3,122,804	40
1470	其他流動資產	七	97,846	1	80,089	1	74,832	1
11XX	流動資產合計		7,657,673	96	7,751,292	96	7,558,893	96
	非流動資產							
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動	四、六.2及八	384	-	408	-	408	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.6及七	217,566	3	228,875	3	233,553	3
1780	無形資產	四及六.7	12,550	-	13,277	-	11,306	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.16	79,909	1	77,732	1	60,518	1
1900	其他非流動資產		851	-	905	-	1,181	-
1920	存出保證金		9,666	-	9,601	-	9,168	-
15XX	非流動資產合計		320,926	4	330,798	4	316,134	4
Ixxx	資產總計		\$7,978,599	100	\$8,082,090	100	\$7,875,027	100

單位：新台幣千元

(請參閱合併財務報表附註)

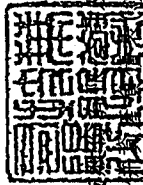


董事長：童旭田

經理人：許隆倫

會計主管：李蕙如

李蕙如



華擎科技
合
及子公司

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年三月三十一日及一〇五年三月三十一日
(民國一〇六年及一〇五年三月三十一日資產負債表，未依一般公認審計準則查核)

代碼	負債及股東權益會計項目	附註	一〇六年三月三十一日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2170	應付帳款	七	\$1,245,544	16	\$1,085,283	13	\$1,236,844	16
2180	應付帳款－關係人		699,545	9	749,919	9	217,332	3
2200	其他應付款	七	396,832	5	460,560	6	341,318	4
2230	本期所得稅負債	四、五及六.16	86,810	1	82,182	1	133,486	2
2300	其他流動負債	七	59,357	1	60,787	1	81,219	1
21xx	流動負債合計		2,488,088	32	2,438,731	30	2,010,199	26
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.16	363	-	386	-	416	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四、五及六.9	15,810	-	15,493	-	21,679	-
25xx	非流動負債合計		16,173	-	15,879	-	22,095	-
2xxx	負債總計		2,504,261	32	2,454,610	30	2,032,294	26
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本							
3100	普通股股本							
3110	資本公積	六.10	1,150,416	14	1,150,416	14	1,150,416	14
3200	保留盈餘	六.10	2,799,780	35	2,799,780	35	2,799,780	36
3300	法定盈餘公積	六.10	1,316,120	16	1,316,120	16	1,292,045	16
3310	特別盈餘公積	六.10	-	-	-	-	68,672	1
3320	未分配盈餘	六.10	481,201	6	386,731	5	540,427	7
3350	保留盈餘合計		1,797,321	22	1,702,851	21	1,901,144	24
3400	其他權益	四	(235,630)	(3)	5,429	-	(3,284)	-
36xx	非控制權益	六.10	(37,549)	-	(30,996)	-	(5,323)	-
3xxx	權益總計		5,474,338	68	5,627,480	70	5,842,733	74
	負債及權益總計		\$7,978,599	100	\$8,082,090	100	\$7,875,027	100

單位：新台幣千元

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：童旭田

經理人：許隆倫

5

會計主管：李蕙如

李蕙如

民國一〇六年及一〇五年第一季至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇六年第一季		一〇五年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六.11及七	\$1,958,064	100	\$1,836,166	100
5000	營業成本	六.4及七	(1,540,212)	(79)	(1,449,232)	(79)
5900	營業毛利		417,852	21	386,934	21
6000	營業費用	六.9、六.12、六.13及七				
6100	推銷費用		(88,081)	(4)	(84,226)	(5)
6200	管理費用		(59,167)	(3)	(58,821)	(3)
6300	研究發展費用		(182,421)	(9)	(149,409)	(8)
	營業費用合計		(329,669)	(16)	(292,456)	(16)
6900	營業利益		88,183	5	94,478	5
7000	營業外收入及支出	六.14				
7010	其他收入		10,367	1	11,069	1
7020	其他利益及損失		4,967	-	(17,890)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	四、六.5	-	-	(753)	-
	營業外收入及支出合計		15,334	1	(7,574)	-
7900	稅前淨利		103,517	6	86,904	5
7950	所得稅費用	四、五及六.16	(15,600)	(1)	(20,887)	(1)
8200	本期淨利		87,917	5	66,017	4
8300	其他綜合損益(淨額)	四及六.15				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(241,059)	(12)	(79,823)	(4)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(241,059)	(12)	(79,823)	(4)
8500	本期綜合損益總額		\$(153,142)	(7)	\$(13,806)	-
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$94,470		\$76,599	
8620	非控制權益		(6,553)		(10,582)	
			\$87,917		\$66,017	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(146,589)		\$(3,224)	
8720	非控制權益		(6,553)		(10,582)	
			\$(153,142)		\$(13,806)	
	每股盈餘(元)	六.17				
9750	基本每股盈餘					
9710	繼續營業單位淨利		\$0.82		\$0.67	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	繼續營業單位淨利		\$0.82		\$0.66	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童旭田

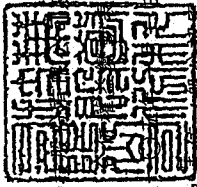


經理人：許隆倫



會計主管：李蕙如





華學科股份有限公司

民國一〇六年及
至三月三十一日

(僅經核閱，未經
會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		
				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	歸屬於母公司 業主權益總額	
3100		3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	3XXX
A1	民國105年1月1日餘額	\$1,150,416	\$2,799,780	\$1,292,045	\$68,672	\$463,828	\$76,539	\$5,851,280	\$5,259
D1	105年第一季淨利(淨損)	-	-	-	-	76,599	-	76,599	(10,582)
D3	105年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(79,823)	(79,823)	-
D5	105年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	76,599	(79,823)	(3,224)	(10,582)
Z1	民國105年3月31日餘額	\$1,150,416	\$2,799,780	\$1,292,045	\$68,672	\$540,427	\$(3,284)	\$5,848,056	\$(5,323)
A1	民國106年1月1日餘額	\$1,150,416	\$2,799,780	\$1,316,120	\$-	\$386,731	\$5,429	\$5,658,476	\$(30,996)
D1	106年第一季淨利(淨損)	-	-	-	-	94,470	-	94,470	(6,553)
D3	106年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(241,059)	(241,059)	-
D5	106年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	94,470	(241,059)	(146,589)	(6,553)
Z1	民國106年3月31日餘額	\$1,150,416	\$2,799,780	\$1,316,120	\$-	\$481,201	\$(235,630)	\$5,511,887	\$(37,549)

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：童旭田

經理人：許隆倫

會計主管：李蕙如

華擎科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇六年及一〇五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：新台幣千元

代碼	項 目	一〇六年第一季	一〇五年第一季
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$103,517	\$86,904
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,640	4,345
A20200	攤銷費用	2,496	1,595
A21200	利息收入	(8,487)	(9,266)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	-	753
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31150	應收帳款減少	42,161	141,293
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(10,490)	26,831
A31200	存貨減少	7,540	5,275
A31240	其他流動資產(增加)減少	(17,686)	44,072
A32150	應付帳款增加(減少)	160,261	(129,778)
A32160	應付帳款－關係人(減少)增加	(50,374)	20,596
A32180	其他應付款減少	(63,728)	(159,541)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1,430)	4,425
A32240	淨確定福利負債增加	317	460
A33000	營運產生之現金流入	168,737	37,964
A33500	支付之所得稅	(12,953)	(232)
AAAA	營業活動之淨現金流入	155,784	37,732
BBBB	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,704)	(4,924)
B03800	存出保證金(增加)減少	(65)	20
B04500	取得無形資產	(1,927)	-
B06700	其他非流動資產減少	54	24
B07500	收取之利息	8,201	7,094
BBBB	投資活動之淨現金流入	1,559	2,214
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C04400	其他非流動負債減少	-	(922)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	-	(922)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(229,508)	(75,736)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(72,165)	(36,712)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,767,875	3,573,662
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$3,695,710	\$3,536,950

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：童旭田



經理人：許隆倫



會計主管：李蕙如



華擎科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年一月一日至三月三十一日及
民國一〇五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)
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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。本集團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集團所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本集團及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇六年及一〇五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一〇六年五月四日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇六年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，其首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟1：辨認客戶合約
- (b) 步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟3：決定交易價格
- (d) 步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

5. 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

6. 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

7. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

8. 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 於國際財務報導準則第4號「保險合約」下國際財務報導準則第9號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第4號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

10. 投資性不動產之轉換(國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉換之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有用途改變之證據時，企業應將不動產轉入投資性不動產或從投資性不動產轉出，管理當局意圖改變並非用途改變之證據。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

11. 2014-2016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」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第1號附錄E給予首次採用者之短期豁免。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第12號之範圍適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

此修正規定當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資所採用之公允價值衡量。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預付(預收)款」

該解釋說明，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定相關資產、費用或收益(或其一部分)之原始認列所採用之交易日匯率，該交易日係指個體原始認列因預付(預收)外幣款項產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之日。如有多筆預付(預收)款項，個體須對各別預付(預收)款項決定其交易日。此解釋自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

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，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)~(8)及(11)~(12)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年及一〇五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暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」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千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

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，若未喪失對子公司之控制，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本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；
- (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			說明
			106.03.31	105.12.31	105.03.31	
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%	
本公司	Leader Insight Holdings Limited	對其他事業投資控股。	100%	100%	100%	註一
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。	69.40%	69.40%	69.40%	註二
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%	
Asiarock Technology Limited	Calrock Holdings, LLC	出租辦公大樓等。	100%	100%	100%	註一
Leader Insight Holdings Limited	First place International Limited	對其他事業投資控股。	100%	100%	100%	註一
First place International Limited	Asrock America, Inc.	資料儲存及電子材料 銷售、國際貿易等。	100%	100%	100%	

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

註一：民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之財務報表未經會計師核閱之非重大子公司。

註二：民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之財務報表業經會計師核閱，雖非為重要子公司，但其稅前淨損係屬重大，故納入核閱範圍。

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，該等子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之資產總額分別為71,559千元及76,396千元，負債總額分別為363千元及416千元，民國一〇六年及一〇五年第一季之綜合損益總額分別為(29)千元及(933)千元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本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。

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，以衡量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。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，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，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

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) 預期於其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。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

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。

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。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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務工具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。

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除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，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。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項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。

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。

(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。

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。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 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。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除增額銷售費用後之餘額。

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

12. 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

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。

13. 租賃

集團為承租人

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

14. 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。無形資產於原始認列後，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。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

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。

15. 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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

16. 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。

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

銷貨退回及折讓負債準備

本集團依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

17. 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。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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集團，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(包括放款及應收款)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。

18. 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。國外子公司及分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；國外子公司及分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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

19. 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

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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。

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、關聯企業及聯合協議權益所產生，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，於很有可能有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、關聯企業及聯合協議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。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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本期所得稅資產及本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。

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

退職後福利計畫之確定福利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。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

5. 存貨

由於科技快速變遷，產品需求變化快速，本集團評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或市場銷售價格變化，將存貨成本沖減至淨變現價值。本集團依產品生命週期、歷史經驗及期後存貨去化情形估計過時陳舊存貨損失，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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

現金及約當現金包括：

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
庫存現金	\$1,682	\$1,815	\$890
銀行存款	686,252	909,247	343,221
定期存款	3,007,776	2,856,813	3,192,839
合計	<u>\$3,695,710</u>	<u>\$3,767,875</u>	<u>\$3,536,950</u>

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務工具投資項下。

2. 無活絡市場之債務工具投資－非流動

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
定期存款	<u>\$384</u>	<u>\$408</u>	<u>\$408</u>

上述已質押之無活絡市場之債務工具投資請詳附註八。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應收帳款	\$905,293	\$951,493	\$868,142
減：備抵呆帳	(66,210)	(70,249)	(68,403)
小計	<u>839,083</u>	<u>881,244</u>	<u>799,739</u>
應收帳款－關係人	380,782	370,292	24,568
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	<u>380,782</u>	<u>370,292</u>	<u>24,568</u>
合計	<u>\$1,219,865</u>	<u>\$1,251,536</u>	<u>\$824,307</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。有關應收帳款及應收帳款—關係人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
106.01.01	\$57,570	\$12,679	\$70,249
當期發生(迴轉)之金額	-	(189)	(189)
匯率變動之影響	(3,427)	(423)	(3,850)
106.03.31	\$54,143	\$12,067	\$66,210
105.01.01	\$58,597	\$11,247	\$69,844
當期發生(迴轉)之金額	-	(169)	(169)
匯率變動之影響	(1,143)	(129)	(1,272)
105.03.31	\$57,454	\$10,949	\$68,403

本集團民國一〇六年及一〇五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：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		30天內	31-60天	61-90天	91天以上	
106.03.31	\$1,003,411	\$112,724	\$36,784	\$15,471	\$51,475	\$1,219,865
105.12.31	1,003,338	189,953	8,437	11,145	38,663	1,251,536
105.03.31	543,356	124,452	16,062	12,479	127,958	824,307

4. 存 貨

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
原 料	\$1,319,905	\$1,202,340	\$1,284,417
在 製 品	146,286	68,417	148,448
製 成 品	164,790	191,181	202,329
商品存貨	1,013,271	1,189,854	1,487,610
淨 額	\$2,644,252	\$2,651,792	\$3,122,804

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團民國一〇六年第一季認列為費用之存貨成本為1,540,212千元，其中包括認列存貨跌價回升利益63,678千元。本期產生跌價回升利益係出售已提列存貨呆滯跌價之存貨商品。

本集團民國一〇五年第一季認列為費用之存貨成本為1,449,232千元，其中包括認列存貨跌價回升利益25,202千元。本期產生跌價回升利益係出售已提列存貨呆滯跌價之存貨商品。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	106.03.31		105.12.31		105.03.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
Orbweb Inc.(BVI)	\$-	27.59%	\$-	27.59%	\$-	27.59%

投資關聯企業

本集團對Orbweb Inc.(BVI)之投資對本集團並非重大。本集團投資Orbweb Inc.(BVI)之彙總帳面金額為0千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	106年第一季	105年第一季
繼續營業單位本期淨損	\$-	\$(753)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$-	\$(753)

本集團採用權益法之投資－Orbweb Inc.(BVI)自民國一〇五年三月三十一日起之帳面金額已小於0元，故不再認列投資損失。

前述投資關聯企業於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦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)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他資產	合計
成本：							
106.01.01	\$45,164	\$169,141	\$50,600	\$13,504	\$15,638	\$3,542	\$297,589
增添	-	-	413	567	3,724	-	4,704
處分	-	-	(3,340)	(444)	(1,743)	(229)	(5,756)
匯率變動之影響	(2,689)	(10,070)	(378)	(494)	(135)	(158)	(13,924)
106.03.31	<u>\$42,475</u>	<u>\$159,071</u>	<u>\$47,295</u>	<u>\$13,133</u>	<u>\$17,484</u>	<u>\$3,155</u>	<u>\$282,613</u>
105.01.01	\$45,969	\$171,481	\$39,148	\$13,543	\$15,258	\$3,175	\$288,574
增添	-	-	4,817	-	107	-	4,924
處分	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(896)	(3,343)	(153)	(168)	(36)	(49)	(4,645)
105.03.31	<u>\$45,073</u>	<u>\$168,138</u>	<u>\$43,812</u>	<u>\$13,375</u>	<u>\$15,329</u>	<u>\$3,126</u>	<u>\$288,853</u>
折舊及減損：							
106.01.01	\$-	\$28,097	\$18,519	\$10,572	\$10,171	\$1,355	\$68,714
折舊	-	1,509	2,054	309	632	136	4,640
處分	-	-	(3,340)	(444)	(1,743)	(229)	(5,756)
匯率變動之影響	-	(1,710)	(279)	(435)	(66)	(61)	(2,551)
106.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$27,896</u>	<u>\$16,954</u>	<u>\$10,002</u>	<u>\$8,994</u>	<u>\$1,201</u>	<u>\$65,047</u>
105.01.01	\$-	\$22,288	\$11,460	\$9,487	\$7,641	\$860	\$51,736
折舊	-	1,577	1,655	314	674	125	4,345
處分	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(476)	(110)	(143)	(36)	(16)	(781)
105.03.31	<u>\$-</u>	<u>\$23,389</u>	<u>\$13,005</u>	<u>\$9,658</u>	<u>\$8,279</u>	<u>\$969</u>	<u>\$55,300</u>
淨帳面金額：							
106.03.31	<u>\$42,475</u>	<u>\$131,175</u>	<u>\$30,341</u>	<u>\$3,131</u>	<u>\$8,490</u>	<u>\$1,954</u>	<u>\$217,566</u>
105.12.31	<u>\$45,164</u>	<u>\$141,044</u>	<u>\$32,081</u>	<u>\$2,932</u>	<u>\$5,467</u>	<u>\$2,187</u>	<u>\$228,875</u>
105.03.31	<u>\$45,073</u>	<u>\$144,749</u>	<u>\$30,807</u>	<u>\$3,717</u>	<u>\$7,050</u>	<u>\$2,157</u>	<u>\$233,553</u>

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 無形資產

	其 他
成 本：	
106.01.01	\$22,792
增添－單獨取得	1,927
匯率變動之影響	(327)
106.03.31	\$24,392
105.01.01	\$15,501
處 分	(340)
匯率變動之影響	(39)
105.03.31	\$15,122
攤銷及減損：	
106.01.01	\$9,515
攤 銷	2,496
匯率變動之影響	(169)
106.03.31	\$11,842
105.01.01	\$2,577
攤 銷	1,595
處 分	(340)
匯率變動之影響	(16)
105.03.31	\$3,816
淨帳面金額：	
106.03.31	\$12,550
105.12.31	\$13,277
105.03.31	\$11,306

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106年第一季	105年第一季
製造費用	\$994	\$496
管理費用	\$277	\$151
研發費用	\$1,225	\$948

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 短期借款

	利率區間(%)	106.03.31	105.12.31	105.03.31
無擔保銀行借款	-	\$-	\$-	\$-

本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為585,610千元、618,250千元及1,290,845千元。

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,982千元及4,396千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為361千元及503千元。

10. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，本公司額定股本均為1,200,000千元(保留40,000千元之股份供員工認股權憑證使用)，實收股本均為1,150,416千元，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

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
發行溢價	\$2,798,666	\$2,798,666	\$2,798,666
實際取得或處分子公司股權與 帳面價值差額	257	257	257
認列對子公司所有權權益變動數	857	857	857
合計	\$2,799,780	\$2,799,780	\$2,799,780

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。
- 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. 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，現金股利不得低於現金及股票股利合計數之10%。

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。

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，開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。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。

本公司於民國一〇六年三月一日及民國一〇五年六月六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇五年度及一〇四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)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$15,963	\$24,075		
特別盈餘公積之迴轉	-	(68,672)		
普通股現金股利	230,083	287,604	2.00	2.50

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、13。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 非控制權益

	<u>106年第一季</u>	<u>105年第一季</u>
期初餘額	\$(30,996)	\$5,259
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>(6,553)</u>	<u>(10,582)</u>
期末餘額	<u><u>\$(37,549)</u></u>	<u><u>\$ (5,323)</u></u>

11. 營業收入

	<u>106年第一季</u>	<u>105年第一季</u>
商品銷售收入	\$2,019,920	\$1,896,341
減：銷貨退回及折讓	(72,484)	(85,112)
維修收入	14,402	26,773
減：維修折讓	<u>(3,774)</u>	<u>(1,836)</u>
營業收入淨額	<u><u>\$1,958,064</u></u>	<u><u>\$1,836,166</u></u>

12. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂房屋及停車位等之商業租賃合約，其平均年限為一至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106.03.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.03.31</u>
不超過一年	\$17,468	\$16,974	\$19,972
超過一年但不超過五年	52,643	52,912	3,418
超過五年	-	-	-
合 計	<u><u>\$70,111</u></u>	<u><u>\$69,886</u></u>	<u><u>\$23,390</u></u>

營業租賃認列之費用如下：

	<u>106年第一季</u>	<u>105年第一季</u>
最低租賃給付	<u><u>\$8,364</u></u>	<u><u>\$8,540</u></u>

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

13. 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	106年第一季			105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	\$-	\$168,284	\$168,234	\$-	\$140,319	\$140,319
勞健保費用	-	10,553	10,553	-	9,153	9,153
退休金費用	-	5,343	5,343	-	4,899	4,899
其他員工福利費用	-	7,438	7,438	-	3,978	3,978
折舊費用	623	4,017	4,640	547	3,798	4,345
攤銷費用	994	1,502	2,496	496	1,099	1,595

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，不高於1%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞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。

本公司民國一〇六年第一季依獲利狀況，分別以6.88%及0.69%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為7,478千元及748千元，帳列於薪資費用項下；民國一〇五年第一季依獲利狀況，分別以7.61%及0.76%估列員工酬勞及董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為8,240千元及823千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇六年三月一日董事會決議以現金發放民國一〇五年度員工酬勞及董監酬勞分別為18,049千元及1,805千元，其與民國一〇五年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董監酬勞18,246千元及1,822千元，其差異數分別為(197)千元及(17)千元，主要係因估計改變，已列為一〇六年度之損益。

本公司民國一〇四年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

14. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106年第一季	105年第一季
利息收入	\$8,487	\$9,266
其他收入—其他	1,880	1,803
合 計	\$10,367	\$11,069

(2) 其他利益及損失

	106年第一季	105年第一季
淨外幣兌換利益(損失)	\$6,166	\$(16,725)
其他支出—其他	(1,199)	(1,165)
合 計	\$4,967	\$(17,890)

15. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$(241,059)	\$-	\$(241,059)	\$-	\$(241,059)

民國一〇五年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$(79,823)	\$-	\$(79,823)	\$-	\$(79,823)

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

16. 所得稅

民國一〇六年及一〇五年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106年第一季	105年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$18,386	\$24,029
以前年度之當期所得稅於本期之調整	-	7,508
遞延所得稅費用(利益)：		
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	(2,868)	(8,148)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅	-	(2,523)
匯率變動之影響	82	21
所得稅費用	\$15,600	\$20,887

兩稅合一相關資訊

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$129,752	\$129,752	\$99,516

本公司民國一〇五年度預計及一〇四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為28.36%及28.01%。

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

截至民國一〇六年三月三十一日，本集團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	核定至民國一〇二年	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	核定至民國一〇四年	無
孫公司－Asrock Europe B.V.	核定至西元二〇一五年	無
孫公司－Calrock Holdings, LLC	核定至西元二〇一一年	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

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

17. 每股盈餘

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

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期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。

	<u>106年第一季</u>	<u>105年第一季</u>
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	<u>\$94,470</u>	<u>\$76,599</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>115,042</u>	<u>115,042</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.82</u>	<u>\$0.67</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	<u>\$94,470</u>	<u>\$76,599</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>115,042</u>	<u>115,042</u>
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(千股)	<u>479</u>	<u>571</u>
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	<u>\$115,521</u>	<u>\$115,613</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.82</u>	<u>\$0.66</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
和碩聯合科技股份有限公司	本公司之母公司
華翔旅行社有限公司	本公司之實質關係人

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	106年第一季	105年第一季
母公司	\$37,802	\$16,108

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。另民國一〇六年及一〇五年第一季向關係人銷貨之金額，業已將實質屬去料加工之銷貨消除，金額分別為443,804千元及195,766千元。

2. 進 貨

	106年第一季	105年第一季
母公司	\$160	\$12

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。另民國一〇六年及一〇五年第一季向關係人進貨之金額，業已將實質屬去料加工之進貨消除，金額分別為463,000千元及124,369千元。

3. 應收帳款－關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
母公司	\$380,782	\$370,292	\$24,568

4. 應付帳款－關係人

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
母公司	\$699,545	\$749,919	\$217,332

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

5. 暫付款(帳列「流動資產—其他流動資產」項下)

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
母公司	\$-	\$-	\$10
其他關係人			
華翔旅行社有限公司	1,308	1,130	1,305
合 計	<u>\$1,308</u>	<u>\$1,130</u>	<u>\$1,315</u>

6. 預付款(帳列「流動資產—其他流動資產」項下)

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
母公司	<u>\$1,820</u>	\$-	\$-

7. 其他應付款

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
母公司	\$19,058	\$18,296	\$10,109
其他關係人			
華翔旅行社有限公司	397	239	452
合 計	<u>\$19,455</u>	<u>\$18,535</u>	<u>\$10,561</u>

8. 預收貨款(帳列「流動負債—其他流動負債」項下)

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
母公司	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$139</u>

9. 營業費用

	106年第一季	105年第一季
母公司	\$12,719	\$12,331
其他關係人		
華翔旅行社有限公司	3,164	2,465
合 計	<u>\$15,883</u>	<u>\$14,796</u>

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 財產交易

本集團民國一〇六年一月一日至三月三十一日向母公司購買租賃改良2,873千元，其購買價格係參酌一般市場行情。

11. 本集團主要管理人員之獎酬

	106年第一季	105年第一季
短期員工福利	\$7,473	\$14,005
退職後福利	140	156
合 計	\$7,613	\$14,161

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
	106.03.31	105.12.31	105.03.31	
無活絡市場之債務工具				關稅及租賃保證
投資－非流動	\$384	\$408	\$408	

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

無此事項。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
放款及應收款：			
· 現金及約當現金(不含庫存現金)	\$3,694,028	\$3,766,060	\$3,536,060
· 無活絡市場之債券投資	384	408	408
· 應收帳款淨額	1,219,865	1,251,536	824,307
合 計	<u>\$4,914,277</u>	<u>\$5,018,004</u>	<u>\$4,360,775</u>

金融負債

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
· 應付款項	\$1,945,089	\$1,835,202	\$1,454,176
· 其他應付款	396,832	460,560	341,318
合 計	<u>\$2,341,921</u>	<u>\$2,295,762</u>	<u>\$1,795,494</u>

2. 財務風險管理目的與政策

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。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；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。

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，對本集團於民國一〇六年及一〇五年第一季之損益將分別減少/增加15,109千元及17,596千元；權益將分別減少/增加38,286千元及40,050千元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇六年及一〇五年第一季之損益將分別減少/增加917千元及9,023千元。

利率風險

利率風險係因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、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降一碼(0.25%)，對本集團於民國一〇六年及一〇五年第一季之損益將分別增加/減少9,213千元及8,804千元。

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(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。

本集團截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，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70.69%、71.21%及57.99%，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、公司組織及政府機關，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等以維持財務彈性。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。

非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>	<u>二至三年</u>	<u>四至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合 計</u>
106.03.31					
應付款項	\$1,945,089	\$-	\$-	\$-	\$1,945,089
其他應付款	396,832	-	-	-	396,832
105.12.31					
應付款項	1,835,202	-	-	-	1,835,202
其他應付款	460,560	-	-	-	460,560
105.03.31					
應付款項	1,454,176	-	-	-	1,454,176
其他應付款	341,318	-	-	-	341,318

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。

(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工具中，現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

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		
	106.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$113,842	30.33	\$3,452,817
人民幣	20,860	4.3961	91,704
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	64,027	30.33	1,941,936

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	105.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$110,546	32.2500	\$3,565,108
人民幣	20,590	4.6490	95,723
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	56,822	32.2500	1,832,508
	105.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$99,808	32.1850	\$3,212,321
人民幣	181,143	4.9813	902,328
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	45,140	32.1850	1,452,831

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之外幣兌換利益(損失)分別為6,166千元及(16,725)千元。

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。

9. 其他

本公司於民國一〇六年三月一日之董事會決議預計發行限制員工權利新股，其預計發行總額(股)共計6,000,000股，預計發行價格每股新台幣10元，此項發行新股案尚待股東會決議後方得執行。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億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三億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：詳附表一。
- (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：詳附表二。
- (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：詳附表三。

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：詳附表四。

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。

華學科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表一

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	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 (註2)
			進(銷)貨 金額 (註4)	佔總進(銷) 貨之比率	授信 期間	單 價	授信 期間	餘 額 (註4)	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
華學科技股份有限公司	ASROCK EUROPE B.V.	孫公司	(銷貨) \$(386,492)	(23.69%)	45天	同一一般客戶	同一一般客戶	\$119,232	12.71%	
"	ASROCK AMERICA, INC.	曾孫公司	(銷貨) (209,668)	(12.85%)	90天	"	90天	350,034	37.32%	
"	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	子公司	進貨 (銷貨) 1,283,907 (1,814)	99.03% (0.11%)	60天 "	無一般廠商 可供比較	無一般廠商 可供比較	(2,845,029) -	(99.61%) -	

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。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：此金額已於合併報表沖銷。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1及註3)	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		
華擎科技股份有限公司	ASROCK EUROPE B.V.	孫公司	\$119,232	8.57	\$-	-	\$119,232	\$-
"	ASROCK AMERICA, INC.	曾孫公司	350,034	2.24	40,997	-	82,762	-
ASIA ROCK TECHNOLOGY LIMITED	華擎科技股份有限公司	母公司	2,845,029	1.80	1,565,099	-	751,288	-

附表二

單位：新台幣千元

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。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：此金額已於合併報表沖銷。

華學科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除註明者外，均以新台幣千元為單位)

附表三

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	華學科技股份有限公司	ASROCK EUROPE B.V.	1	銷貨 應收帳款	\$386,492 119,232	同一般客戶 "	19.74% 1.49%	
		ASROCK AMERICA, INC.	1	銷貨 應收帳款	209,668 350,034	同一般客戶 90天	10.71% 4.39%	
		ASIA ROCK TECHNOLOGY LIMITED	1	進貨 應付帳款 銷貨	1,283,907 2,845,029 1,814	無一般廠商 可供比較 "	65.57% 35.66% 0.09%	

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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3：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，以期未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4：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。

華學科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(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、註2(1))	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(2))	本期認列之 投資損益(註2(3))	備註
				本期末	去年年底		比率	帳面金額			
華學科技股份有限公司	永學電子股份有限公司	臺北市北投區中央南路2段37號4樓	電腦及其週邊設備製造及銷售等。	\$141,250	\$141,250	14,125,000	69.40%	\$(85,175)	\$(14,866)		
"	ASIAROCK 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%	3,762,562	39,821	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%	8,242	(4,508)		
ASIAROCK 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 12,884,085	USD 363,604		
"	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 2,316,923	(USD 8,263)		
"	Ortweb Inc. (BVI)	FH Chambers, P.O. Box 4649, Road Town, Tortola British Virgin Islands	電腦設備安裝及周邊設備批發及服務等。	USD 1,000,000	USD 1,000,000	4,000,000	27.59%	-	(USD 239,714)		
LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.	FIRST PLACE 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 270,207	(USD 144,987)		
FIRST PLACE 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 237,049	(USD 144,987)		

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「期末持有股數」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，應填寫本(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：帳面價值金額 = 股權淨值3,821,179千元及遞延貸項58,617千元