

3515

華擎科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一年上半年度
及民國一〇〇年上半年度

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

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	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) 重要會計政策之彙總說明	8-15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15-25
(五) 關係人交易	26-28
(六) 質押之資產	28
(七) 重大承諾事項及或有事項	29
(八) 重大之災害損失	29
(九) 重大之期後事項	29
(十) 其他	
1. 衍生性金融商品資訊	29
2. 金融商品之公平價值	29-30
3. 風險政策與避險策略	31-32
4. 重大外幣金融資產與負債之資訊	33
5. 採用 IFRS 相關事項	33-39
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	40、42-44
2. 轉投資事業相關資訊	40-41、45-52
3. 大陸投資資訊	41
(十二) 控制與從屬公司補充資訊	41、53-54

華擎科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

華擎科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。另本會計師對於合併財務報表中有關轉投資孫公司 ASROCK EUROPE B.V.、CALROCK HOLDINGS, LLC 以及轉投資曾孫公司 ASROCK AMERICA, INC. 之資料，完全以其他會計師之查核報告為依據，民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日上開公司之資產總額分別為新台幣 1,213,440 仟元及新台幣 1,306,906 仟元，分別佔合併財務報表中合併資產總額之 12.96% 及 14.10%；民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為新台幣 2,669,218 仟元及新台幣 3,022,828 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 53.65% 及 57.57%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則之規定，規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達華擎科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

此 致

華擎科技股份有限公司 公鑒

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
金管證六字第 0970005927 號

楊智惠 楊智惠

會計師：

曾祥裕 曾祥裕

中華民國一〇一年八月八日

華擎科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年六月三十日

及民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$4,418,938	47.19	\$3,820,855	41.22	2100	短期借款	四.7	\$-	-	\$95,749	1.03
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	-	-	529,679	5.71	2120	應付票據		453	0.01	351	0.00
1140	應收帳款淨額	二及四.3	713,723	7.62	713,913	7.70	2140	應付帳款		1,575,423	16.82	1,702,078	18.36
1150	應收帳款－關係人淨額	二、四.3及五	2,810	0.03	28,737	0.31	2150	應付帳款－關係人	五	1,155	0.01	2,241	0.02
1200	存貨淨額	二及四.4	3,948,452	42.17	3,782,237	40.80	2160	應付所得稅	二及四.16	78,644	0.84	115,539	1.25
1280	其他流動資產	五及六	123,365	1.32	132,157	1.43	2170	應付費用	四.8及五	548,689	5.86	597,711	6.45
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.16	25,274	0.27	16,739	0.18	2210	其他應付款	四.9	1,265,458	13.51	1,035,375	11.17
	流動資產合計		9,232,562	98.60	9,024,317	97.35	2261	預收貨款		50,039	0.54	56,520	0.61
							2280	其他流動負債		173,206	1.85	7,202	0.08
14XX	基金及投資	二及四.5					2286	遞延所得稅負債	二及四.16	188	0.00	602	0.01
1460	持有至到期日金融資產－非流動		-	-	185,164	2.00		流動負債合計		3,693,255	39.44	3,613,368	38.98
1480	以成本衡量之金融資產－非流動		60,000	0.64	-	-							
	基金及投資合計		60,000	0.64	185,164	2.00	28XX	其他負債					
15XX	固定資產	二及四.6					2810	應計退休金負債	二及四.10	111	0.00	111	0.00
1501	土地		12,198	0.13	11,727	0.13	2880	其他負債－其他		-	-	4,899	0.05
1521	房屋及建築		44,780	0.48	43,450	0.47		其他負債合計		111	0.00	5,010	0.05
1531	機器設備		15,902	0.17	14,245	0.15	2XXX	負債合計		3,693,366	39.44	3,618,378	39.03
1561	辦公設備		12,131	0.13	10,319	0.11							
1611	租賃資產		574	0.01	561	0.01	31XX	股本					
1631	租賃改良		21,086	0.22	17,639	0.19	3110	普通股股本	四.11	1,150,416	12.29	1,150,416	12.41
1681	其他設備		1,068	0.01	1,039	0.01	32XX	資本公積					
15X1	固定資產原始成本		107,739	1.15	98,980	1.07	3211	普通股股票溢價	四.12	2,798,666	29.89	2,798,666	30.19
15X9	減：累計折舊		(53,988)	(0.58)	(47,653)	(0.52)	33XX	保留盈餘					
	固定資產淨額		53,751	0.57	51,327	0.55	3310	法定盈餘公積	四.13	1,031,744	11.02	900,999	9.72
18XX	其他資產						3320	特別盈餘公積	四.14	251,286	2.68	353,461	3.81
1820	存出保證金		8,430	0.09	6,704	0.07	3351	累積盈餘	四.14	724,855	7.74	823,729	8.89
1838	其他遞延費用	二	833	0.01	2,941	0.03		保留盈餘合計		2,007,885	21.44	2,078,189	22.42
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.16	8,364	0.09	-	-	3420	累積換算調整數	二	(286,393)	(3.06)	(375,196)	(4.05)
	其他資產合計		17,627	0.19	9,645	0.10	3XXX	股東權益合計		5,670,574	60.56	5,652,075	60.97
1XXX	資 產 總 計		\$9,363,940	100.00	\$9,270,453	100.00		負債及股東權益總計		\$9,363,940	100.00	\$9,270,453	100.00

(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
合併損益表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元表達)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額	二及五	\$4,975,334	100.00	\$5,250,447	100.00
5110	銷貨成本	二、四.4、四.15及五	<u>(3,964,305)</u>	<u>(79.68)</u>	<u>(4,114,664)</u>	<u>(78.37)</u>
5910	營業毛利		<u>1,011,029</u>	<u>20.32</u>	<u>1,135,783</u>	<u>21.63</u>
	營業費用	二、四.14、四.15				
6100	推銷費用	及五	190,429	3.83	171,121	3.26
6200	管理費用		110,549	2.22	109,006	2.08
6300	研究發展費用		157,549	3.17	137,156	2.61
6000	營業費用合計		<u>458,527</u>	<u>9.22</u>	<u>417,283</u>	<u>7.95</u>
6900	營業淨利		<u>552,502</u>	<u>11.10</u>	<u>718,500</u>	<u>13.68</u>
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		12,903	0.26	12,593	0.24
7160	兌換利益	二	3,577	0.07	2,119	0.04
7250	壞帳轉回利益		-	-	1,035	0.02
7310	金融資產評價利益	二	-	-	507	0.01
7480	什項收入		14,557	0.29	4,432	0.09
7100	營業外收入及利益合計		<u>31,037</u>	<u>0.62</u>	<u>20,686</u>	<u>0.40</u>
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		46	0.00	127	0.00
7880	什項支出		1,733	0.03	1,907	0.04
7500	營業外費用及損失合計		<u>1,779</u>	<u>0.03</u>	<u>2,034</u>	<u>0.04</u>
7900	稅前淨利		581,760	11.69	737,152	14.04
8110	所得稅費用	二及四.16	<u>(55,378)</u>	<u>(1.11)</u>	<u>(98,475)</u>	<u>(1.88)</u>
9600	本期淨利		<u>\$526,382</u>	<u>10.58</u>	<u>\$638,677</u>	<u>12.16</u>
	每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.18				
9750	基本每股盈餘		<u>\$4.58</u>		<u>\$5.55</u>	
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$4.56</u>		<u>\$5.53</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
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年一月一日至六月三十日
 及民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

說 明	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	總 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	累 積 盈 餘		
民國一〇〇年一月一日餘額	\$1,150,416	\$2,798,666	\$788,554	\$84,220	\$1,602,113	\$(353,461)	\$6,070,508
九十九年度盈餘分配：(註1)							
提列法定盈餘公積			112,445		(112,445)		-
提列特別盈餘公積				269,241	(269,241)		-
股東現金股利					(1,035,375)		(1,035,375)
累積換算調整數						(21,735)	(21,735)
一〇〇年上半年度淨利					638,677		638,677
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$1,150,416</u>	<u>\$2,798,666</u>	<u>\$900,999</u>	<u>\$353,461</u>	<u>\$823,729</u>	<u>\$(375,196)</u>	<u>\$5,652,075</u>
民國一〇一年一月一日餘額	\$1,150,416	\$2,798,666	\$900,999	\$353,461	\$1,492,501	\$(251,286)	\$6,444,757
一〇〇年度盈餘分配：(註2)							
提列法定盈餘公積			130,745		(130,745)		-
迴轉特別盈餘公積				(102,175)	102,175		-
股東現金股利					(1,265,458)		(1,265,458)
累積換算調整數						(35,107)	(35,107)
一〇一年上半年度淨利					526,382		526,382
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$1,150,416</u>	<u>\$2,798,666</u>	<u>\$1,031,744</u>	<u>\$251,286</u>	<u>\$724,855</u>	<u>\$(286,393)</u>	<u>\$5,670,574</u>

(註1)董監酬勞11,245仟元及員工紅利112,445仟元已於損益表中扣除。

(註2)董監酬勞13,074仟元及員工紅利130,745仟元已於損益表中扣除。

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐世昌

經理人：吳載鈺

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
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$526,382	\$638,677
調整項目：		
折舊費用	2,538	4,010
攤銷	1,271	4,060
金融資產溢價攤銷	-	721
金融資產評價利益	-	(507)
金融資產外幣評價調整數	-	4,368
持有至到期日金融資產一流動減少	-	262,170
應收帳款淨額減少	13,362	40,111
應收關係人款項（增加）	(2,810)	(27,647)
存貨淨額（增加）	(64,897)	(1,205,446)
其他流動資產減少（增加）	14,381	(58,827)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	(387)	(15,621)
應付票據（減少）	(578)	(412)
應付帳款（減少）增加	(33,365)	344,192
應付關係人款項（減少）	(2,245)	(61,954)
應付所得稅（減少）增加	(81,166)	87,440
應付費用增加	30,606	167,249
預收貨款（減少）	(14,383)	(30,101)
其他流動負債（減少）	(77,621)	(26,600)
其他負債—其他（減少）	-	(14,358)
營業活動之淨現金流入	<u>311,088</u>	<u>111,525</u>
投資活動之淨現金流量：		
持有至到期日金融資產—非流動（增加）	-	(190,253)
購置固定資產	(1,398)	(1,429)
存出保證金（增加）	(489)	(2,110)
其他遞延費用（增加）	(2,000)	(2,000)
投資活動之淨現金流（出）	<u>(3,887)</u>	<u>(195,792)</u>
融資活動之淨現金流量：		
短期借款（減少）增加	(23,507)	95,749
融資活動之淨現金流（出）入	<u>(23,507)</u>	<u>95,749</u>
匯率影響數	<u>(34,480)</u>	<u>(21,204)</u>
本期現金及約當現金淨增加（減少）數	249,214	(9,722)
期初現金及約當現金餘額	4,169,724	3,830,577
期末現金及約當現金餘額	<u>\$4,418,938</u>	<u>\$3,820,855</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$46</u>	<u>\$127</u>
本期支付所得稅	<u>\$138,834</u>	<u>\$30,793</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
本期未支付之股利	<u>\$1,265,458</u>	<u>\$1,035,375</u>

董事長：徐世昌

經理人：吳載烜

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
 民國一〇一年六月三十日
 及民國一〇〇年六月三十日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 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。
2. 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。
3. 本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之員工人數分別為267人及215人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

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

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

本公司依財務會計準則第七號公報，並無未列入合併報表之子公司。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 合併財務報表編製政策

(1) 財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

(2) 本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- E. 其他具有控制能力者。

(3) 從屬公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

(4) 國外從屬公司營業之特性風險

不適用。

3. 外幣交易及國外財務報表之換算

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

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，均以新台幣仟元為單位)

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

(註)：Asrock Europe B.V.自民國一〇一年一月一日起更改記帳單位為美金。

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

4. 現金及約當現金

凡庫存現金、零用金、銀行存款及定期存款暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資皆屬之，出售時成本之計算採個別認定法。

5. 金融資產及金融負債

本公司及子公司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」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司及子公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司及子公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。金融資產及負債於原始認列時以公平價值加計取得或發行之交易成本衡量。

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，均以新台幣仟元為單位)

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產

公平價值變動列入損益之金融資產於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

(2) 持有至到期日之金融資產

對具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產分類為持有至到期日之金融資產，並以攤銷後成本衡量。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則以未認列減損情況下之攤銷後成本為限，將減損損失予以迴轉。

(3) 以成本衡量之金融資產

本公司及子公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

6. 應收款項之減損評估

本公司及子公司應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

7. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，成本之計算除 Asrock America, Inc.採先進先出法外，其餘公司則採用加權平均法計算，比較成本與淨變現價值時，係以逐項比較為基礎。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。

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，均以新台幣仟元為單位)

8. 固定資產

(1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新或改良作為資本支出，經常性之維護及修理則列為當期費用。固定資產報廢或出售時，其成本及累計折舊均自有關資產項目予以減除，若有處分利益，則列為當年度之營業外收入及利益，至於處分損失，則列為營業外費用及損失。

(2) 折舊按稅法規定之耐用年數，按平均法計算。

9. 其他遞延費用

主要項目係電腦軟體及模具款等，以取得成本為入帳基礎，並按一至三年平均攤提。

10. 退休準備金

(1) 本公司訂有職工退休辦法，自民國九十二年十二月起，每月依「勞動基準法」規定比率百分之二提撥，撥交監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包含於合併財務報表之中。

(2) 本公司自民國九十二年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國九十三年一月一日起認列淨退休金成本。

(3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本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。

(4) 退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性淨給付義務按員工剩餘服務年資分年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月十六日發布之(96)基秘字第 052 號函規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

12. 收入認列

銷貨收入原則上於獲利過程完成時認列，其條件為(一)取得具有說服力之證據證明雙方交易存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉；(三)價格係屬於固定或可決定；(四)價款收現性可合理確定。

13. 所得稅

- (1) 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，另將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，配合所得稅法於民國九十五年五月三十日修正未分配盈餘課稅之加徵基礎，由稅捐稽徵機關核定之課稅所得額改為依商業會計法規定處理之稅後純益加計或減除所得稅法規定列入調整之項目後，按餘額加徵百分之十營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (3) 配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。
- (4) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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，均以新台幣仟元為單位)

14. 每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數因盈餘及資本公積轉增資無償配股而增加者，採追溯調整計算流通在外股數。

稀釋每股盈餘，係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

若潛在普通股具有反稀釋作用或公司繼續營業單位為純損時，則該潛在普通股均不列入計算每股盈餘。

15. 資產減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定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)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可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價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

16. 流動/非流動之劃分標準

本公司及子公司之資產與負債，係按一年或一個營業週期作為劃分流動或非流動之依據。

17. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：

- (1) 從事可獲得收入並發生費用之經營活動。
- (2) 營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。
- (3) 具個別分離之財務資訊。

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，均以新台幣仟元為單位)

18. 期中財務報表之表達及揭露

期中財務報表之表達及揭露採用財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定處理。

三、會計變動之理由及其影響

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

(1) 現金及約當現金包括：

	101.6.30	100.6.30
庫存現金	\$317	\$290
銀行存款	244,313	340,293
定期存款	3,512,188	3,480,272
約當現金—附賣回債券	662,120	-
合計	<u>\$4,418,938</u>	<u>\$3,820,855</u>

(2) 上列附賣回債券賣回期間為民國一〇一年七月五日至八月二日，年利率為0.68%。

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

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，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動包括：

	101.6.30	100.6.30
可轉換公司債	\$-	\$509,673
加：交易目的金融資產評價調整	-	20,006
淨 額	\$-	\$529,679

(2) 上列公平價值變動列入損益之金融資產－流動並無提供擔保之情事。

3. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

(1) 應收帳款及應收帳款－關係人淨額包括：

	101.6.30	100.6.30
應收帳款	\$789,451	\$795,761
減：備抵呆帳	(75,728)	(81,848)
應收帳款淨額	713,723	713,913
應收帳款－關係人	2,810	29,027
減：備抵呆帳	-	(290)
應收帳款－關係人淨額	2,810	28,737
合 計	\$716,533	\$742,650

(2) 上列應收款項並無提供質押擔保之情事。

4. 存貨淨額

(1) 存貨包括：

	101.6.30	100.6.30
原 料	\$2,090,857	\$2,029,443
在 製 品	208,235	216,874
製 成 品	138,902	181,073
商品存貨	1,785,301	1,597,837
小 計	4,223,295	4,025,227
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(274,843)	(242,990)
淨 額	\$3,948,452	\$3,782,237

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，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度於營業成本中認列存貨相關費損(收益)明細如下：

	<u>101上半年度</u>	<u>100上半年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$1,645	\$492
存貨回升利益	-	(18,978)
列入營業成本(減)加項	<u>\$1,645</u>	<u>\$(18,486)</u>

- (3) 上列存貨並無提供質押擔保之情事。

5. 基金及投資

- (1) 基金及投資包括：

101.6.30

<u>被投資公司名稱</u>	<u>股數</u>	<u>期末金額</u>	<u>持股比例</u>
<u>以成本衡量之金融資產－非流動</u>			
祥碩科技股份有限公司	1,200,000 股	<u>\$60,000</u>	2.53%

100.6.30

<u>被投資公司名稱</u>	<u>股數</u>	<u>期末金額</u>	<u>持股比例</u>
<u>持有至到期之金融資產－非流動</u>			
TAQA ABU DHABI普通公司債	-	\$45,870	-
STANDARD CHART普通公司債	-	46,813	-
CITIGROUP INC.普通公司債	-	47,029	-
HUT WHA INT普通公司債	-	45,452	-
合 計		<u>\$185,164</u>	

- (2) 本公司於民國一〇〇年上半年度新增投資屬持有至到期日金融資產－非流動之金融債券，原始投資成本合計為美金6,471,200元，面額合計為美金6,000,000元。因市場經濟環境不穩定，本公司評估持有金融債券風險日益增加，故於民國一〇〇年第四季處分當年度投資之持有至到期日金融資產－非流動之金融債券。

- (3) 上列基金及投資並無提供擔保之情事。

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，均以新台幣仟元為單位)

6. 固定資產淨額

(1) 固定資產包括：

項 目	101.6.30		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$12,198	\$-	\$12,198
房屋及建築	44,780	12,859	31,921
機器設備	15,902	13,459	2,443
辦公設備	12,131	9,177	2,954
租賃資產	574	308	266
租賃改良	21,086	17,182	3,904
其他設備	1,068	1,003	65
合 計	\$107,739	\$53,988	\$53,751

項 目	100.6.30		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$11,727	\$-	\$11,727
房屋及建築	43,450	11,116	32,334
機器設備	14,245	12,173	2,072
辦公設備	10,319	8,336	1,983
租賃資產	561	291	270
租賃改良	17,639	14,807	2,832
其他設備	1,039	930	109
合 計	\$98,980	\$47,653	\$51,327

(2) 上列固定資產並無提供質押擔保之情形。

7. 短期借款

101.6.30：無此情事。

100.6.30

債權人	借款性質	金 額	擔保品
兆豐商業銀行	信用借款	\$95,749	無

本公司及子公司民國一〇〇年六月三十日短期借款之期末利率為1.60%~1.68%。

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，均以新台幣仟元為單位)

8. 應付費用

應付費用包括：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應付薪資及獎金	\$65,833	\$53,005
應付員工紅利及董監酬勞－99 年度	-	123,690
應付員工紅利及董監酬勞－100 年度	143,819	70,254
應付員工紅利及董監酬勞－101 年上半年度	57,902	-
應付加工費	183,788	257,531
應付勞務費	2,701	2,650
應付保險費	6,989	7,259
應付運費	21,770	22,994
應付維修費	18,174	23,342
應付退休金	1,616	1,263
其他應付費用	45,600	35,199
其他(金額未達 1,000 仟元者)	497	524
合 計	<u>\$548,689</u>	<u>\$597,711</u>

9. 其他應付款

其他應付款包括：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應付現金股利	<u>\$1,265,458</u>	<u>\$1,035,375</u>

10. 應計退休金負債

依據財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定認列。

11. 股 本

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司額定股本均為 1,200,000 仟元(保留 40,000 仟元之股份供員工認股權憑證使用)，實收股本均為 1,150,416 仟元，每股面額 10 元，分為 115,041,629 股，分次發行。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 資本公積

(1) 資本公積包括：

	101.6.30	100.6.30
普通股股票溢價	<u>\$2,798,666</u>	<u>\$2,798,666</u>

(2) 依公司法規定，上項資本公積得用以撥充資本或彌補虧損，惟公司以盈餘公積彌補虧損仍有不足時，方得以資本公積彌補之。又，依民國一〇一年一月四日公布修訂之公司法規定，針對現金增資超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得之資本公積亦可用以分配現金股利。

13. 法定盈餘公積

依公司法之規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以半數撥充股本。又，公司法於民國一〇一年一月間修訂，修訂為在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

14. 盈餘分配及股利政策

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

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

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

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

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，均以新台幣仟元為單位)

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

嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

- (3) 民國一〇一年及一〇〇年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為52,638仟元及5,264仟元、63,867仟元及6,387仟元，並按月分攤，認列為截至當季之營業費用，其估列基礎為自當季之稅後淨利，估列10%及1%為員工紅利及董監酬勞，配發股票紅利之股數計算基礎係次一年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次一年度之損益。
- (4) 本公司分別於民國一〇一年六月十八日及民國一〇〇年六月二十二日經股東會決議通過之民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配情形如下：

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

(註1) 本公司民國一〇〇年度經董事會決議之員工紅利及董監酬勞金額分別為130,745仟元及13,074仟元，與民國一〇一年六月十八日股東會決議實際配發金額並無差異。

(註2) 本公司民國九十九年度經董事會決議之員工紅利及董監酬勞金額分別為112,445仟元及11,245仟元，與民國一〇〇年六月二十二日股東會決議實際配發金額並無差異。

當年度股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

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，均以新台幣仟元為單位)

15. 營業成本及營業費用

本公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	101 年上半年度			100 年上半年度		
	屬於營業	屬於營業	合 計	屬於營業	屬於營業	合 計
	成本者	費用者		成本者	費用者	
用人費用						
薪資費用	\$-	\$217,163	\$217,163	\$-	\$198,451	\$198,451
勞健保費用	-	8,324	8,324	-	6,494	6,494
退休金費用	-	5,968	5,968	-	4,812	4,812
其他用人費用(註)	-	4,769	4,769	-	5,073	5,073
折舊費用	-	2,538	2,538	-	4,010	4,010
折耗及攤銷費用	104	1,167	1,271	2,880	1,180	4,060

(註) 其他用人費用係指職工福利費用。

16. 所得稅

(1) 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之遞延所得稅資產與負債：

	101.6.30	100.6.30
a. 遞延所得稅資產總額	\$43,520	\$28,787
b. 遞延所得稅負債總額	\$188	\$602
c. 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$9,882	\$12,048
d. 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：		
① 聯屬公司間未實現利益所產生之可減除暫差異	\$121,587	\$93,229
② 備抵跌價損失所產生之可減除暫時性差異	\$5,235	\$5,235
③ 未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	\$-	\$2,386
④ 未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	\$21,847	\$-
⑤ 其他應課稅暫時性差異	\$1,106	\$1,155
⑥ 其他可減除暫時性差異	\$107,329	\$70,871
	101.6.30	100.6.30
e. 遞延所得稅資產—流動	\$25,274	\$28,787
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	(12,048)
淨遞延所得稅資產—流動	\$25,274	\$16,739
遞延所得稅負債—流動	\$ (188)	\$ (602)

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，均以新台幣仟元為單位)

	101.6.30	100.6.30
f. 遞延所得稅資產－非流動	\$18,246	\$-
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(9,882)	-
淨遞延所得稅資產－非流動	8,364	-
遞延所得稅負債－非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$8,364	\$-

(2) 民國一〇一年及一〇〇年上半年度應付所得稅及所得稅費用計算如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
稅前淨利(本公司)	\$579,515	\$739,256
稅務調整項目：		
採權益法認列之投資收益	(154,192)	(112,368)
聯屬公司間未實現利益	121,587	93,229
聯屬公司間已實現利益	(135,272)	(42,217)
本期未實現兌換損失(利益)	21,847	(2,386)
上期未實現兌換(損失)利益本期已實現	(5,287)	43,337
存貨跌價及呆滯損失	-	492
金融資產評價利益	-	(507)
課稅所得額	428,198	718,836
應納稅額	72,794	122,202
加：未分配盈餘加徵10%	1,342	-
估列 98 年營所稅補徵稅款(註 1)	10,717	15,000
減：研發投資抵減	(20,660)	(20,827)
預付所得稅	(1,074)	(841)
應付所得稅(本公司)	63,119	115,534
前期所得稅低(高)估數	146	(79)
估列98年營所稅補徵稅款	(10,717)	-
遞延所得稅資產負債之所得稅影響數	(489)	(15,717)
預付所得稅	1,074	841
所得稅費用(本公司)	53,133	100,579
加：Asiarock Technology Limited 所得稅		
費用(利益)(註 2)	2,472	(2,802)
Leader Insight Holdings Limited 所得		
稅(利益)費用(註 3)	(227)	698
所得稅費用	\$55,378	\$98,475

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，均以新台幣仟元為單位)

(註 1)：本公司民國九十八年度營利事業所得稅結算申報案中有關研發投資抵減之員工紅利認列時點與台北市國稅局認知不同，故予以估列可能補徵之稅款。因上述認知差異，台北市國稅局於民國一〇一年一月二日再次核定本公司民國九十七年度營利事業所得稅結算申報案，本公司已依再次核定結果繳納相關稅款 15,699 仟元。

(註 2)：Asiarock Technology Limited 為英屬維京群島註冊登記之境外公司，依當地規定免納營利事業所得稅。惟其子公司 Asrock Europe B.V. 為荷蘭設立登記之公司，民國一〇一年及一〇〇年上半年度發生之所得稅費用(利益)分別為美金 77,900 元及歐元(75,000)元，折合新台幣分別為 2,305 仟元及(3,080)仟元；另一子公司 Calrock Holdings, LLC 為美國加州設立登記之公司，民國一〇一年一〇〇年上半年度所發生之所得稅費用分別為美金 5,639 元及美金 9,591 元，折合新台幣分別為 167 仟元及 278 仟元。故 Asiarock Technology Limited 此合併公司，民國一〇一年及一〇〇年上半年度之所得稅費用(利益)合計折合新台幣分別為 2,472 仟元及(2,802)仟元。

(註 3)：Leader Insight Holdings Limited 及其子公司 Firstplace International Limited 均為英屬維京群島註冊登記之境外公司，依當地規定免納營利事業所得稅。惟其孫公司 Asrock America, Inc. 為美國設立登記之公司，民國一〇一年及一〇〇年上半年度之所得稅費用計算如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
稅前淨利	\$762	\$1,527
稅務調整項目：		
永久性差異	67	55
暫時性差異	(5,962)	1,027
課稅所得額	(5,133)	2,609
本期應納稅額	(227)	698
減：預付稅款	(2,625)	(3,867)
應收退稅款	(2,852)	(3,169)
加：預付稅款	2,625	3,867
所得稅(利益)費用	\$(227)	\$698

(3) 本公司民國九十七年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經國稅局核定在案。

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，均以新台幣仟元為單位)

(4) 本公司兩稅合一相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$30,984	\$234,141

本公司之未分配盈餘及預計盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	101.6.30	100.6.30
八十七年度及以後年度可分配盈餘	\$724,855	\$823,729
	100 年度(預計)	99 年度(實際)
稅額扣抵比率	15.59%	14.61%

17. 營運部門資訊

本公司及子公司之營收主要來自主機板等產品之研發設計及銷售，本公司營運決策者係複核公司整體營運結果，以制訂公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門。

18. 每股盈餘

每股盈餘係稅後淨利除以流通在外加權平均股數而得，其計算如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
流通在外加權平均股數－基本每股盈餘	115,041,629 股	115,041,629 股
加：具稀釋作用之潛在普通股影響		
－員工分紅(股票)(註)	497,013	541,252
流通在外加權平均股數－稀釋每股盈餘	115,538,642 股	115,582,881 股
本期淨利	\$526,382	\$638,677
基本每股盈餘(元)	\$4.58	\$5.55
稀釋每股盈餘(元)	\$4.56	\$5.53

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

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，均以新台幣仟元為單位)

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

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

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

關係人名稱	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	佔銷貨淨額 百分比(%)	金 額	佔銷貨淨額 百分比(%)
華碩電腦(股)公司	\$-	-	\$51,710	0.98
和碩聯合科技(股)公司	12,598	0.25	-	-
合 計	\$12,598	0.25	\$51,710	0.98

銷售價格：與一般客戶相同。

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

(2) 進 貨

關係人名稱	101 年上半年度	100 年上半年度
華碩電腦(股)公司	\$-	\$153,592
和碩聯合科技(股)公司	7,360	125,233
華信精密(股)公司	-	2,767
海華科技(股)公司	1,644	1,042
合 計	\$9,004	\$282,634

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，均以新台幣仟元為單位)

進貨價格：與一般廠商相同。

付款條件：T/T 或 30~90 天付款，與一般廠商相同。

(3) 應收帳款

關係人名稱	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔應收款項 百分比(%)	金額	佔應收款項 百分比(%)
華碩電腦(股)公司	\$-	-	\$22,692	2.75
和碩聯合科技(股)公司	2,810	0.35	6,335	0.77
合計	2,810	0.35	29,027	3.52
減：備抵呆帳	-		(290)	
淨額	\$2,810		\$28,737	

(4) 其他流動資產

關係人名稱	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔其他流動 資產百分比 (%)	金額	佔其他流動 資產百分比 (%)
<u>帳列其他應收款</u>				
華碩電腦(股)公司	\$-	-	\$32,069	24.26
<u>帳列暫付款</u>				
和碩聯合科技(股)公司	-	-	15,237	11.53
華翔旅行社有限公司	364	0.30	222	0.17
合計	\$364	0.30	\$47,528	35.96

(5) 應付帳款

關係人名稱	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔應付款項 百分比(%)	金額	佔應付款項 百分比(%)
海華科技(股)公司	\$1,155	0.07	\$-	-
華信精密(股)公司	-	-	2,241	0.13
合計	\$1,155	0.07	\$2,241	0.13

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，均以新台幣仟元為單位)

(6) 應付費用

關係人名稱	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔應付費用 百分比(%)	金額	佔應付費用 百分比(%)
華翔旅行社有限公司	\$196	0.04	\$216	0.04
和碩聯合科技(股)公司	5,949	1.08	3,309	0.55
合計	\$6,145	1.12	\$3,525	0.59

(7) 營業費用

關係人名稱	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金額	佔營業費用 百分比(%)	金額	佔營業費用 百分比(%)
<u>帳列勞務費</u>				
和碩聯合科技(股)公司	\$1,822	0.40	\$1,616	0.39
<u>帳列旅費</u>				
華翔旅行社有限公司	2,515	0.55	1,688	0.40
<u>帳列維修費</u>				
和碩聯合科技(股)公司	6,475	1.41	2,783	0.67
<u>帳列什支</u>				
和碩聯合科技(股)公司	585	0.13	6,813	1.63
合計	\$11,397	2.49	\$12,900	3.09

六、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，ASROCK EUROPE B.V.之下列資產業已提供金融機構作為擔保：

101.6.30

資產名稱	金額	債權人	擔保債務內容
定期存款 (帳列其他流動資產項下)	\$2,278	ING BANK	關稅及租賃保證

100.6.30

資產名稱	金額	債權人	擔保債務內容
定期存款 (帳列其他流動資產項下)	\$3,174	ING BANK	關稅及租賃保證

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 衍生性金融商品資訊

無此事項。

2. 金融商品之公平價值

(1) 金融商品包括：

金融商品	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$4,418,938	\$4,418,938	\$3,820,855	\$3,820,855
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	-	529,679	529,679
應收帳款淨額	716,533	716,533	742,650	742,650
持有至到期日金融資產 －非流動	-	-	185,164	185,164
以成本衡量之金融資產 －非流動	60,000	-	-	-
存出保證金	8,430	8,430	6,704	6,704
負債				
短期借款	-	-	95,749	95,749
應付票據及帳款	1,577,031	1,577,031	1,704,670	1,704,670

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，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值者，係因此類商品到期日甚近，以帳面價值估計公平價值應屬合理之基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款淨額、短期借款及應付票據及帳款。
 - ② 有價證券及其他金融資產如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
 - ③ 持有至到期日金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之折現率係以類似金融商品之報酬率估計而得。
 - ④ 存出保證金因預期其收回金額與帳面價值相近，故以帳面金額為公平價值。
- (3) 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$4,418,938	\$3,820,855	\$-	\$-
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	529,679	-	-
應收帳款淨額	-	-	716,533	742,650
持有至到期日金融資產 －非流動	-	-	-	185,164
以成本衡量之金融資產 －非流動	-	-	60,000	-
存出保證金	-	-	8,430	6,704
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	-	95,749
應付票據及帳款	-	-	1,577,031	1,704,670

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，均以新台幣仟元為單位)

3. 風險政策與避險策略

本公司及子公司目前持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產—流動、持有至到期日金融資產—非流動、以成本衡量之金融資產—非流動及短期借款。本公司及子公司藉此金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款及應付票據及帳款。

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

(1) 匯率風險：

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

(2) 信用風險：

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

(3) 流動性風險：

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

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，均以新台幣仟元為單位)

(4) 利率變動之現金流量風險：

本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為存款之利息收入及浮動利率之短期借款。但利息收入及利息費用佔本公司及子公司現金流量比重甚低，故利率變動現金流量風險甚低。

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國101年6月30日：

固定利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	\$2,962,608	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,962,608
受限制資產－流動	2,278	-	-	-	-	-	2,278

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	\$1,452,554	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,452,554

民國100年6月30日：

固定利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	\$1,739,072	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,739,072
受限制資產－流動	3,174	-	-	-	-	-	3,174
持有至到期日金融 資產－非流動	-	-	-	139,294	-	45,870	185,164

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	\$2,076,547	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,076,547
短期借款	(95,749)	-	-	-	-	-	(95,749)

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

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，均以新台幣仟元為單位)

4. 重大外幣金融資產與負債之資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

(單位：仟元)

	101.6.30		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
<u>金融資產－貨幣性項目</u>			
應收帳款總額	USD 25,985	29.88	776,432
應收帳款－關係人總額	USD 94	29.88	2,809
<u>金融負債－貨幣性項目</u>			
應付帳款	USD 52,712	29.88	1,575,035
應付帳款－關係人	USD 38	29.88	1,135

(單位：仟元)

	100.6.30		
	外幣金額	匯率	新台幣金額
<u>金融資產－貨幣性項目</u>			
應收帳款總額	USD 27,485	28.725	\$789,507
應收帳款－關係人總額	USD 1,010	28.725	29,012
<u>持有至到期日金融資產－非流動</u>	USD 6,446	28.725	185,164
<u>金融負債－貨幣性項目</u>			
應付帳款	USD 59,228	28.725	1,701,324
應付帳款－關係人	USD 78	28.725	2,241

5. 採用 IFRSs 相關事項

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

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，均以新台幣仟元為單位)

(1) 採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

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

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊人員	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核室	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	會計部門	分季完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核室	已完成

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

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

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，均以新台幣仟元為單位)

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體(包括母公司)均應依規定決定其功能性貨幣。
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產(或淨給付義務)係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟 IAS 19 並未有此規定。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規

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，均以新台幣仟元為單位)

所得稅	定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。
	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 民國一〇一年一月一日財務狀況調節表

單位：新台幣仟元

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

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，均以新台幣仟元為單位)

- a. 公司依 IAS 1「財務報表之表達」及依 IAS 12 之規定，將遞延所得稅資產—流動 33,063 仟元重分類至遞延所得稅資產—非流動 33,259 仟元及遞延所得稅負債—非流動 196 仟元。
- b. 本公司持有興櫃公司股票係帳列以成本衡量之金融資產—非流動，惟依 IFRSs 規定當該等權益工具之公允價值能可靠衡量，應以公允價值衡量，故轉列備供出售金融資產—非流動，使以成本衡量之金融資產—非流動減少 60,000 仟元，備供出售金融資產—非流動增加 83,580 仟元，備供出售金融資產未實現損益增加 23,580 仟元。
- c. 本公司依 IFRSs「員工福利」規定，認列已累積未使用之帶薪假，使應付費用增加 3,679 仟元，保留盈餘因而減少 3,679 仟元。
- d. 本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，根據精算師報告增加應計退休金負債 20,163 仟元，保留盈餘因而減少 20,163 仟元。
- e. 其他說明如下：
- ①關於外幣換算之會計處理，經評估本公司仍應以新臺幣為功能性貨幣，尚不致對財務報告產生重大影響。
- ②本公司帳列累積換算調整數並未選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免，故無需依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定提列相同數額之特別盈餘公積。

(B) 民國一〇一年六月三十日財務狀況調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產—流動(a)	25,274	(25,274)	0
備供出售金融資產—非流動(b)	0	140,076	140,076
以成本衡量之金融資產— 非流動(b)	60,000	(60,000)	0
遞延所得稅資產—非流動(a)	8,364	25,274	33,638
其他資產	9,270,302	0	9,270,302
總資產	9,363,940	80,076	9,444,016

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，均以新台幣仟元為單位)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
應付費用(c)	548,689	3,679	552,368
遞延所得稅負債(a)	188	(188)	0
遞延所得稅負債—非流動(a)	0	188	188
應計退休金負債(d)(e)	111	19,696	19,807
其他負債	3,144,378	0	3,144,378
總負債	3,693,366	23,375	3,716,741
股本	1,150,416	0	1,150,416
資本公積	2,798,666	0	2,798,666
保留盈餘(c)(d)(e)	2,007,885	(23,375)	1,984,510
累積換算調整數	(286,393)	0	(286,393)
備供出售金融資產未實現 損益(b)	0	80,076	80,076
股東權益	5,670,574	56,701	5,727,275

- a. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產—流動 25,274 仟元全數轉列遞延所得稅資產—非流動及遞延所得稅負債—流動 188 仟元全數轉列遞延所得稅負債—非流動。
- b. 本公司持有興櫃公司股票係帳列以成本衡量之金融資產—非流動，惟依 IFRSs 規定當該等權益工具之公允價值能可靠衡量，應以公允價值衡量，故轉列備供出售金融資產—非流動，使以成本衡量之金融資產—非流動減少 60,000 仟元，備供出售金融資產—非流動增加 140,076 仟元，備供出售金融資產未實現損益增加 80,076 仟元。
- c. 本公司依 IFRSs「員工福利」規定，認列已累積未使用之帶薪假，使應付費用增加 3,679 仟元，保留盈餘因而減少 3,679 仟元。
- d. 本公司累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，根據精算師報告增加應計退休金負債 20,163 仟元，保留盈餘因而減少 20,163 仟元。
- e. 本公司依 IFRSs 規定，根據精算師報告調整本期退休金費用，故使應計退休金負債減少 467 仟元，保留盈餘因而增加 467 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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

f. 其他說明如下：

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

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

(C) 民國一〇一年上半年度損益調節表

單位：新台幣仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	4,975,334	0	4,975,334
營業成本	(3,964,305)	0	(3,964,305)
營業毛利	1,011,029	0	1,011,029
營業費用(a)	(458,527)	467	(458,060)
營業淨利	552,502	0	552,969
營業外收益及費損	29,258	0	29,258
稅前淨利	581,760	0	582,227
所得稅費用(a)	(55,378)	0	(55,378)
稅後淨利	526,382	467	526,849

a. 本公司依 IFRSs 規定，根據精算師報告減少退休金費用 467 仟元。

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

於民國一〇一年一月一日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。

6. 為便於財務報表之比較，民國一〇〇年六月三十日財務報表之部分科目業經重分類。

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，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

(一) 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：詳附表一。
4. 本期累積買進、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：無。
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：詳附表二。
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：詳附表三。
9. 從事衍生性商品交易者：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 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。
2. 對被投資公司具有控制能力者，被投資公司之相關資訊：
 - (1) 資金貸與他人者：不適用。
 - (2) 為他人背書保證者：不適用。

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，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表五～附表五之二。
- (4) 本期累積買進、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：無。
- (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：詳附表六～附表六之二。
- (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：詳附表七。
- (9) 從事衍生性商品交易者：無。

(三) 大陸投資資訊

無此事項。

十二、控制與從屬公司補充資訊

民國一〇一年及一〇〇年上半年度本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表八及附表九。

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，均以新台幣仟元為單位)

附表一

華擎科技股份有限公司

單位：新台幣仟元

有價證券種類 (註1)	有價證券名稱	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳列 科目	期 末				備註 (註5)
				股數/單位	帳面金額(註3)	持股比率	市價(註4)	
股票	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	採權益法評價之被投資 公司	採權益法之 長期股權投資	40,000,000	\$3,140,747	100.00%	\$3,165,083	(註6) (註7)
股票	LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.	"	"	2,100,000	46,635	100.00%	46,635	(註7)
股票	祥碩科技股份有限公司	N/A	以成本衡量之金融 資產－非流動	1,200,000	60,000	2.53%	-	

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：帳面金額乙欄係未計入以資產負債表日之公平價值評價之影響數。

註4：市價之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註5：所有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6：帳面金額已調整未實現銷貨毛利24,336仟元。

註7：因編製合併財務報表而沖銷。

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，均以新台幣仟元為單位)

附表二(因編製合併財務報表而沖銷)

華擎科技股份有限公司

單位：新台幣仟元

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 (註2)
			進(銷)貨	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	
華擎科技股份 有限公司	ASROCK EUROPE B.V.	採權益法評價之 被投資孫公司	(銷貨)	\$(1,685,156)	(35.50%)	45天	同一般客戶	同一般客戶	\$303,479	25.93%	
	ASROCK AMERICA, INC.	採權益法評價之 被投資孫公司	(銷貨)	(774,678)	(16.32%)	90天	"	90天	588,284	50.26%	
	ASIROCK TECHNOLOGY LIMITED	採權益法評價之 被投資公司	進貨	3,601,273	99.30%	60天	無一般廠商 可供比較	無一般廠商 可供比較	(2,357,269)	(99.96%)	

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，均以新台幣仟元為單位)

附表三(因編製合併財務報表而沖銷)

華擎科技股份有限公司

單位：新台幣仟元

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		
ASROCK EUROPE B.V.	採權益法評價之被 投資孫公司	\$303,479	8.43(43天)	\$-	-	\$299,848	\$-
ASROCK AMERICA, INC.	採權益法評價之被 投資孫公司	588,284	2.56(143天)	-	-	175,516	-

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)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表四(因編製合併財務報表而沖銷)

華擎科技股份有限公司

單位：新台幣仟元 / 美金元

被投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		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、3)	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
華擎科技股份有限公司	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%	\$3,140,747	\$124,358	\$153,404	註4
"	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%	46,635	788	788	
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 9,614,600	USD 283,703	USD 283,703	
"	CALROCK HOLDINGS, LLC	13848 Magnolia Avenue Chino, CA 91710	出租辦公大樓。	USD 2,000,000	USD 2,000,000	2,000,000	100.00%	USD 2,344,249	USD 19,350	USD 19,350	
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 1,559,239	USD 24,152	USD 24,152	
FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.	ASROCK AMERICA, INC.	13848 Magnolia Avenue Chino, CA 91710-7027	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 1,524,525	USD 25,754	USD 25,754	

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：如延後一年度認列投資損益或第一、三季財務報表未認列投資損益，應於備註欄說明。

註4：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。

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，均以新台幣仟元為單位)

附表五(因編製合併財務報表而沖銷)

ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED

單位：美金元

有價證券種類 (註1)	有價證券名稱	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備 註 (註5)
				股 數	帳面金額(註3)	持股比率	市價(註4)	
股票	ASROCK EUROPE B.V.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	200,000	USD 9,614,600	100.00%	USD 9,614,600	
股票	CALROCK HOLDINGS, LLC	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000,000	USD 2,344,249	100.00%	USD 2,344,249	

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：帳面金額乙欄係未計入以資產負債表日之公平價值評價之影響數。

註4：市價之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註5：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。

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，均以新台幣仟元為單位)

附表五之一(因編製合併財務報表而沖銷)

LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.

單位：美金元

有價證券種類 (註1)	有價證券名稱	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備 註 (註5)
				股 數	帳面金額(註3)	持股比率	市價(註4)	
股票	FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之 長期股權投資	2,050,000	USD 1,559,239	100.00%	USD 1,559,239	

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：帳面金額乙欄係未計入以資產負債表日之公平價值評價之影響數。

註4：市價之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註5：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。

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，均以新台幣仟元為單位)

附表五之二(因編製合併財務報表而沖銷)

FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.

單位：美金元

有價證券種類 (註1)	有價證券名稱	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備 註 (註5)
				股 數	帳面金額(註3)	持股比率	市價(註4)	
股票	ASROCK AMERICA, INC.	採權益法評價之 被投資公司	採權益法之 長期股權投資	2,000,000	USD 1,524,525	100.00%	USD 1,524,525	

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：帳面金額乙欄係未計入以資產負債表日之公平價值評價之影響數。

註4：市價之填寫方法如下：

- 1.有公開市價者，係指資產負債表日之收盤價。但開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。
- 2.無公開市價者，股票請填寫每股淨值，餘得免填。

註5：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。

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，均以新台幣仟元為單位)

附表六(因編製合併財務報表而沖銷)

ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED

單位：新台幣仟元

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 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔進(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	
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	華擎科技股份有限公司	採權益法投資之 母公司	(銷貨)	\$ (3,601,273)	(99.47%)	60天	無一般客戶 可供比較	無一般客戶 可供比較	\$2,357,269	97.53%	

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，均以新台幣仟元為單位)

附表六之一(因編製合併財務報表而沖銷)

ASROCK EUROPE B.V.

單位：新台幣仟元

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及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	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	
ASROCK EUROPE B.V.	華擎科技股份有限公司	採權益法投資之 母公司	進貨	\$1,685,156	100.00%	45天	無一般廠商 可供比較	無一般廠商 可供比較	\$(303,479)	(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，均以新台幣仟元為單位)

附表六之二(因編製合併財務報表而沖銷)

ASROCK AMERICA, INC.

單位：新台幣仟元

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 同之情及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	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	
ASROCK AMERICA, INC.	華擎科技股份有限公司	採權益法投資之 母公司	進貨	\$774,678	100.00%	90天	無一般廠商 可供比較	無一般廠商 可供比較	\$ (588,284)	(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，均以新台幣仟元為單位)

附表七(因編製合併財務報表而沖銷)

ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED

單位：新台幣仟元

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		
華擎科技股份有限公司	採權益法投資之母公司	\$2,357,269	2.85(128天)	\$320,529	積極收回款項	\$1,055,998	\$-

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)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表八(因編製合併財務報表而沖銷)

母子公司間業務關係及重要交易往來情形—民國一〇一年上半年度

單位：新台幣仟元

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			
				科目	金額(註四)	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率(註三)
0	華擎科技股份有限公司	ASROCK EUROPE B.V.	1	銷貨	\$1,685,156	同一般客戶	33.87%
				應收帳款	303,479	"	3.24%
		ASROCK AMERICA, INC.	1	銷貨	774,678	同一般客戶	15.57%
				應收帳款	588,284	90天	6.28%
		ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	1	進貨	3,601,273	無一般廠商	72.38%
				應付帳款	2,357,269	可供比較	25.17%

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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：僅揭露母子公司交易金額大於新台幣一億元者。

華擎科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新台幣仟元為單位)

附表九(因編製合併財務報表而沖銷)

母子公司間業務關係及重要交易往來情形—民國一〇〇年上半年度

單位：新台幣仟元

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			
				科目	金額(註四)	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率(註三)
0	華擎科技股份有限公司	ASROCK EUROPE B.V.	1	銷貨	\$1,992,653	同一般客戶	37.95%
				應收帳款	470,158	"	5.07%
		ASROCK AMERICA, INC.	1	銷貨	1,242,926	同一般客戶	23.67%
				應收帳款	583,914	90天	6.30%
		ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	1	進貨	4,765,724	無一般廠商	90.77%
				應付帳款	2,114,672	可供比較	22.81%

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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：僅揭露母子公司交易金額大於新台幣一億元者。