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
民國一一五年一月一日至九月三十日
及民國一一四年一月一日至九月三十日

公司地址：台北市北投區中央南路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	9-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-30
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30-32
(六) 重要會計項目之說明	32-54
(七) 關係人交易	54-56
(八) 質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十) 重大之災害損失	57
(十一) 重大之期後事項	57
(十二) 其他	58-67
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	67、68-73
2. 轉投資事業相關資訊	67、74
3. 大陸投資資訊	67
(十四) 部門資訊	67

安永聯合會計師事務所

11012 台北市信義區基隆路一段333號9樓
9F, No. 333, Sec. 1, Keelung Road, Xinyi District,
Taipei City 11012, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 2 2757 8888
Fax: 886 2 2757 6050
ey.com/zh_tw

會計師核閱報告

華擎科技股份有限公司　公鑒：

前言

華擎科技股份有限公司及其子公司民國一一五年九月三十日及民國一一四年九月三十日之合併資產負債表、民國一一五年七月一日至九月三十日及民國一一四年七月一日至九月三十日與民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達華擎科技股份有限公司及其子公司民國一一五年九月三十日及民國一一四年九月三十日之合併財務狀況、民國一一五年七月一日至九月三十日及民國一一四年七月一日至九月三十日與民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一五年一月一日至九月三十日及民國一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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：金管證審字第1140351528號
金管證審字第1050043324號

王甯寬

會計師：

王瑄瑄

中華民國一一五年十一月五日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

華擎科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日

單位：新台幣千元

資產			一一五年九月三十日		一一四年十二月三十一日		一一四年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	$3,732,469	11	$6,104,360	23	$3,453,344	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.3及六.14	489,268	1	1,620,657	6	1,568,166	7
1170	應收帳款淨額	四、六.4及六.14	3,130,273	9	3,046,448	11	2,771,237	12
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.4、六.14及七	381,178	1	286,887	1	1,042,534	5
130x	存貨淨額	四、五及六.5	22,764,387	65	13,227,326	49	11,097,518	50
1470	其他流動資產	七	1,655,606	5	834,415	3	736,914	3
11xx	流動資產合計		32,153,181	92	25,120,093	93	20,669,713	92
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四及六.2	554,136	2	20,000	-	20,000	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	四、六.3、六.14及八	7,407	-	16,902	-	4,320	1
1600	不動產、廠房及設備	四及六.6	1,425,520	4	1,441,643	6	1,374,881	6
1755	使用權資產	四及六.15	59,194	-	60,802	-	76,477	-
1780	無形資產	四及六.7	83,984	-	60,453	-	42,280	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.19	354,945	1	355,079	1	330,079	1
1920	存出保證金		45,189	-	28,563	-	28,132	-
1990	其他非流動資產		285,797	1	26,537	-	43,151	-
15xx	非流動資產合計		2,816,172	8	2,009,979	7	1,919,320	8
1xxx	資產總計		$34,969,353	100	$27,130,072	100	$22,589,033	100

(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

合併資產負債表(續)

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日

單位：新台幣千元

負債及權益			一一五年九月三十日		一一四年十二月三十一日		一一四年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9	$3,385,848	10	$-	-	$-	-
2130	合約負債－流動		2,040,320	6	956,625	4	1,041,252	5
2170	應付帳款		9,427,457	28	8,104,827	30	7,986,057	36
2180	應付帳款－關係人	七	3,677	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六.8及七	2,225,557	6	2,135,366	8	1,830,409	9
2230	本期所得稅負債	四、五及六.19	829,209	2	557,514	2	440,953	3
2280	租賃負債－流動	四、六.15及六.17	39,249	-	52,342	-	61,766	-
2300	其他流動負債		162,180	-	163,458	1	128,406	-
21xx	流動負債合計		18,113,497	52	11,970,132	45	11,488,843	53
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.19	2,999	-	5,963	-	149	-
2580	租賃負債－非流動	四、六.15及六.17	22,056	-	10,816	-	17,434	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四及五	18,494	-	17,805	-	18,038	-
2670	其他非流動負債－其他		26,017	-	25,996	-	24,425	-
25xx	非流動負債合計		69,566	-	60,580	-	60,046	-
2xxx	負債總計		18,183,063	52	12,030,712	45	11,548,889	53
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.11	1,235,209	4	1,235,465	4	1,235,563	5
3170	待註銷股本		(11)	-	(15)	-	(86)	-
	股本合計		1,235,198	4	1,235,450	4	1,235,477	5
3200	資本公積	六.11、六.12及六.21	5,409,868	15	5,331,349	20	3,848,949	17
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六.11	2,103,213	6	1,914,401	7	1,914,401	8
3320	特別盈餘公積	六.11	95,490	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	六.11及六.12	3,707,779	11	3,666,379	14	3,168,303	14
	保留盈餘合計		5,906,482	17	5,580,780	21	5,082,704	22
3400	其他權益	四	(43,437)	-	(158,270)	(1)	(358,557)	(2)
36xx	非控制權益	六.11及六.21	4,278,179	12	3,110,051	11	1,231,571	5
3xxx	權益總計		16,786,290	48	15,099,360	55	11,040,144	47
	負債及權益總計		$34,969,353	100	$27,130,072	100	$22,589,033	100

(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

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日與民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一五年七月一日至九月三十日		一一四年七月一日至九月三十日		一一五年一月一日至九月三十日		一一四年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六.13及七	$16,938,721	100	$11,644,791	100	$40,414,168	100	$34,124,996	100
5000	營業成本	六.5、六.6、六.15、六.16及七	(13,475,095)	(80)	(10,124,458)	(87)	(32,933,637)	(81)	(29,395,855)	(86)
5900	營業毛利		3,463,626	20	1,520,333	13	7,480,531	19	4,729,141	14
6000	營業費用	六.6、六.7、六.10、六.12、六.15、六.16及七								
6100	推銷費用		(436,103)	(3)	(279,678)	(3)	(1,004,197)	(2)	(891,225)	(3)
6200	管理費用		(236,108)	(1)	(208,499)	(2)	(651,676)	(2)	(536,870)	(1)
6300	研究發展費用		(787,155)	(5)	(394,922)	(3)	(1,901,590)	(5)	(1,310,759)	(4)
6450	預期信用減損損失	六.14	9,211	-	(11,444)	-	(21,784)	-	(14,855)	-
	營業費用合計		(1,450,155)	(9)	(894,543)	(8)	(3,579,247)	(9)	(2,753,709)	(8)
6900	營業利益		2,013,471	11	625,790	5	3,901,284	10	1,975,432	6
7000	營業外收入及支出	六.17及七								
7100	利息收入		17,626	-	34,631	-	84,183	-	102,677	-
7010	其他收入		36,496	-	18,652	-	90,756	-	34,246	-
7020	其他利益及損失		4,663	-	(31,772)	-	(23,782)	-	(46,188)	-
7050	財務成本		(27,076)	-	(3,483)	-	(34,209)	-	(10,057)	-
	營業外收入及支出合計		31,709	-	18,028	-	116,948	-	80,678	-
7900	稅前淨利		2,045,180	11	643,818	5	4,018,232	10	2,056,110	6
7950	所得稅費用	四、五及六.19	(412,743)	(2)	(3,884)	-	(737,973)	(2)	(346,978)	(1)
8200	本期淨利		1,632,437	9	639,934	5	3,280,259	8	1,709,132	5
8300	其他綜合損益(淨額)	四及六.18								
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		(3,716)	-	110,595	1	78,611	-	(437,731)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(3,716)	-	110,595	1	78,611	-	(437,731)	(1)
8500	本期綜合損益總額		$1,628,721	9	$750,529	6	$3,358,870	8	$1,271,401	4
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		$808,008		$538,115		$1,684,509		$1,389,993	
8620	非控制權益		824,429		101,819		1,595,750		319,139	
			$1,632,437		$639,934		$3,280,259		$1,709,132	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$804,299		$648,681		$1,763,116		$952,258	
8720	非控制權益		824,422		101,848		1,595,754		319,143	
			$1,628,721		$750,529		$3,358,870		$1,271,401	
	每股盈餘(元)	六.20								
9750	基本每股盈餘									
9710	繼續營業單位淨利		$6.54		$4.36		$13.64		$11.25	
9850	稀釋每股盈餘									
9810	繼續營業單位淨利		$6.47		$4.33		$13.53		$11.20	

(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

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	項　　目	歸屬於母公司業主之權益										
					保　留　盈　餘			其他權益項目				
		股　　本	待註銷股本	資本公積	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	員工未賺得酬勞	歸屬於母公司業主權益總額	非控制權益	權益總額
代碼		3100	3170	3200	3310	3320	3350	3410	3491	31XX	36XX	3XXX
A1	民國114年1月1日餘額	$1,235,870	$(70)	$3,718,255	$1,784,271	$166,285	$2,397,053	$158,535	$(160,203)	$9,299,996	$1,061,646	$10,361,642
	113年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	130,130	-	(130,130)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(654,943)	-	-	(654,943)	-	(654,943)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(166,285)	166,285	-	-	-	-	-
D1	114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,389,993	-	-	1,389,993	319,139	1,709,132
D3	114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(437,735)	-	(437,735)	4	(437,731)
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,389,993	(437,735)	-	952,258	319,143	1,271,401
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	18,435	-	-	-	-	-	18,435	(18,435)	-
N1	限制員工權利股票失效	(307)	(16)	112,259	-	-	45	-	(111,936)	45	-	45
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	192,782	192,782	32,789	225,571
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(163,572)	(163,572)
Z1	民國114年9月30日餘額	$1,235,563	$(86)	$3,848,949	$1,914,401	$-	$3,168,303	$(279,200)	$(79,357)	$9,808,573	$1,231,571	$11,040,144
A1	民國115年1月1日餘額	$1,235,465	$(15)	$5,331,349	$1,914,401	$-	$3,666,379	$(95,490)	$(62,780)	$11,989,309	$3,110,051	$15,099,360
	114年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	188,812	-	(188,812)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	95,490	(95,490)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(1,358,985)	-	-	(1,358,985)	-	(1,358,985)
D1	115年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,684,509	-	-	1,684,509	1,595,750	3,280,259
D3	115年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	78,607	-	78,607	4	78,611
D5	115年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,684,509	78,607	-	1,763,116	1,595,754	3,358,870
M7	對子公司所有權權益變動	-		6,490	-	-	-	-	-	6,490	(6,490)	-
N1	限制員工權利股票失效	(256)	4	252	-	-	178	-	-	178	-	178
N1	股份基礎給付交易	-	-	71,777	-	-	-	-	36,226	108,003	20,379	128,382
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(441,515)	(441,515)
Z1	民國115年9月30日餘額	$1,235,209	$(11)	$5,409,868	$2,103,213	$95,490	$3,707,779	$(16,883)	$(26,554)	$12,508,111	$4,278,179	$16,786,290

(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

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

代碼	項　　目	一一五年一月一日 至九月三十日	一一四年一月一日 至九月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$4,018,232	$2,056,110
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	113,900	142,030
A20200	攤銷費用	20,954	14,435
A20300	預期信用減損損失數	21,784	14,855
A20900	利息費用	34,209	10,057
A21200	利息收入	(84,183)	(102,677)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	128,382	225,571
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(2,395)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	-	13
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31150	應收帳款增加	(104,904)	(313,610)
A31160	應收帳款－關係人增加	(95,243)	(1,035,914)
A31200	存貨增加	(9,537,061)	(1,108,057)
A31240	其他流動資產增加	(845,766)	(281,448)
A32125	合約負債增加	1,083,695	663,944
A32150	應付帳款增加	1,322,630	1,955,419
A32160	應付帳款－關係人增加	3,677	-
A32180	其他應付款增加(減少)	95,125	(99,957)
A32230	其他流動負債減少	(1,278)	(19,220)
A32240	淨確定福利負債增加	689	685
A33000	營運產生之現金(流出)流入	(3,825,158)	2,119,841
A33500	支付之所得稅	(465,226)	(284,620)
AAAA	營業活動之淨現金(流出)流入	(4,290,384)	1,835,221
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(534,136)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,231,799)	(393,922)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,372,814	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,742)	(100,411)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	15,622
B03700	存出保證金增加	(16,626)	-
B03800	存出保證金減少	-	328
B04500	取得無形資產	(44,485)	(26,275)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(260,160)	11,294
B07500	收取之利息	107,744	96,152
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	363,610	(397,212)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	3,385,848	2,866,275
C00200	短期借款減少	-	(3,227,621)
C03000	存入保證金增加	-	8,297
C04020	租賃本金償還	(50,733)	(49,624)
C04500	發放現金股利	(1,787,818)	(850,943)
C05600	支付之利息	(38,254)	(8,442)
C05800	非控制權益變動	(12,682)	32,428
C09900	其他	178	45
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	1,496,539	(1,229,585)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	58,344	(336,081)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(2,371,891)	(127,657)
E00100	期初現金及約當現金餘額	6,104,360	3,581,001
E00200	期末現金及約當現金餘額	$3,732,469	$3,453,344

(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
民國一一五年一月一日至九月三十日及
民國一一四年一月一日至九月三十日
(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)民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一五年十一月五日通過發布。

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)已認可且自民國一一五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，新準則及修正之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，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
2	揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
3	換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日
4	對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第28號之修正)	民國116年1月1日(註2)

(註1)金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿；我國企業如有提前適用之需求，亦得選擇提前適用。
(註2)係以企業適用國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」之時點，同時適用該修正。

(1) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性
於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度
要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總
對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(2) 揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(3) 換算為高度通貨膨脹之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。

(b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。

(c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

(4) 對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正(國際會計準則第28號之修正)

此修正係釐清將投資於特定類型之資產 (見國際財務報導準則第18號第49段(a)) 作為一主要經營活動之個體，係符合選擇國際會計準則第28號之公允價值選項之條件。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國116年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)及(4)將影響財務報告之表達及揭露外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 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：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

(1) 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。

(2) 國際財務報導準則第20號「管制資產及管制負債」

此準則訂定管制資產、管制負債、管制收益及管制費損之認列、衡量、表達及揭露之規定，並將取代國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」。

以上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)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

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十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

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(即本公司取得控制之日)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。

若本公司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) 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；或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
(6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

			所持有權益百分比			
投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	115.09.30	114.12.31	114.09.30	說明
華擎科技股份有限公司(或稱本公司)	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	對其他事業投資控股。	100%	100%	100%	

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
			115.09.30	114.12.31	114.09.30	
本公司	LEADER INSIGHT HOLDINGS LIMITED	對其他事業投資控股。	-	-	-	註四
本公司	永擎電子股份有限公司	電腦及其周邊設備製造及銷售等。	46.25%	46.22%	53.04%	註一
本公司	東擎科技股份有限公司	電腦及其周邊設備製造及銷售等。	55.99%	55.99%	58.29%	註二
本公司	亞柏貿易有限公司	國際貿易。	100%	100%	100%	
本公司	華玉科技股份有限公司	資訊軟體服務。	83.06%	83.06%	83.06%	
本公司	ASRock Holding Inc.	對其他事業投資控股。	100%	100%	100%	註三
本公司	FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.	對其他事業投資控股。	-	-	100%	註四、註五
東擎科技股份有限公司	ASROCK INDUSTRIAL COMPUTER SEA SDN. BHD.	亞太地區銷售服務中心。	100%	100%	100%	
東擎科技股份有限公司	ASRock Industrial Computer Europe GmbH	歐洲地區銷售服務中心。	100%	100%	100%	
永擎電子股份有限公司	ASROCK RACK AMERICA INC	美洲地區銷售服務中心。	100%	100%	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%	100%	100%	
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	CALROCK HOLDINGS, LLC	出租辦公大樓等。	-	-	-	註三
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	ASRock Holding Inc.	對其他事業投資控股。	-	-	-	註三
ASRock Holding Inc.	CALROCK HOLDINGS, LLC	出租辦公大樓等。	100%	100%	100%	註三
ASRock Holding Inc.	ASRock America, Inc.	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	100%	100%	-	註五、註六
LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.	FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.	對其他事業投資控股。	-	-	-	註四
FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.	ASRock America, Inc.	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	-	-	100%	註四、註五
華玉科技股份有限公司	華玉科技日本株式会社	資訊軟體服務。	100%	100%	100%	

註一：永擎電子股份有限公司於民國一一四年六月十九日註銷因限制員工權利股票失效之待註銷股本，致本公司原持股比例由53.03%增加至53.04%，並認列資本公積208千元。

永擎電子股份有限公司於民國一一四年十一月十七日增資發行新股9,360千股，因本公司未依持股比例認購，致增資後本公司原持股比例由53.04%減少至46.22%，並減少資本公積90,436千元。

永擎電子股份有限公司於民國一一五年二月二日、民國一一五年五月二十六日註銷因限制員工權利股票失效之待註銷股本，致本公司原持股比例分別由46.22%增加至46.23%、46.23%增加至46.25%，並分別認列資本公積681千元及1,090千元。

本公司判定即使持有少於50%表決權，對永擎電子股份有限公司仍具有控制。此係因本公司自投資永擎電子股份有限公司之日起，為永擎電子股份有限公司單一最大股東，永擎電子股份有限公司剩餘之權益為許多其他股東所廣泛持有，且於無合約權利情況下，本公司可取得達相對多數表決權之委託書，並可任命永擎電子股份有限公司有能力主導攸關活動之主要管理人員等因素。

註二：東擎科技股份有限公司於民國一一四年三月三日、民國一一四年六月十三日及民國一一四年十一月二十日註銷因限制員工權利股票失效之待註銷股本，致本公司原持股比例分別由58.23%增加至58.25%、58.25%增加至58.29%及55.94%增加至55.99%，並分別認列資本公積180千元、385千元及444千元。

本公司於民國一一四年十月二十一日以新台幣276,180千元處分東擎科技股份有限公司1,501千股股票，致本公司原持股比例由58.29%減少至55.94%，並認列資本公積253,094千元。

東擎科技股份有限公司於民國一一五年二月二十四日註銷因限制員工權利股票失效之待註銷股本，致本公司認列資本公積32千元。

註三：ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED以CALROCK HOLDINGS, LLC股權作價新設100%持股ASRock Holding Inc.，並於民國一一四年五月十三日取得設立登記資格。另於民國一一四年七月ASIAROCK TECHNOLOGYLIMITED減資退回ASRock Holding Inc.之股權予本公司。

註四： LEADER INSIGHT HOLDINGS LTD.於民國一一四年八月完成解散清算，並將FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD.之股權做為剩餘財產分配予本公司。

註五： FIRSTPLACE INTERNATIONAL LTD. 於民國一一四年十一月將ASRock America, Inc.之股權做為剩餘財產分配予本公司，並於民國一一四年十二月完成解散清算。

註六： 本公司於民國一一四年十二月三十一日以ASRock America Inc股權作價投資ASRock Holding Inc.。

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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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。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) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

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。

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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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) 金融資產之認列與衡量

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

A. 管理金融資產之經營模式
B. 金融資產之合約現金流量特性

<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

(a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
(b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
B. 貨幣時間價值
C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 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。

(4) 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。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為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，續後以有效利息法衡量。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。

(5) 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

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。

另，本公司之曾孫公司－ASRock America, Inc.商品存貨係以實際進貨成本，採先進先出法計算之。

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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 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	2～5年
辦公設備	3～5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者
其他設備	2～7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值變動。

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

(1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
(2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

(1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
(2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
(3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
(4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
(5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；
(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
(3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
(4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

13. 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。

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值變動。

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。

<u>發展中之無形資產－研究發展成本</u>

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(1年至10年)採直線法攤提。

14. 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。

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。

15. 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。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

保固之負債準備

保固之負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因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。

16. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為主機板，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本集團以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本集團提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要係受託產品開發等相關服務，該等服務屬於協商之交易，於滿足履約義務時認列收入。

17. 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。

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。

18. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
(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之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
(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。

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。

依「國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

期中期間之所得稅費用，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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. 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：折現率及預期薪資之增減變動等。

2. 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，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

3. 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。

4. 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

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。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
庫存現金	$785	$992	$947
銀行存款	2,233,891	1,396,456	984,998
定期存款	271,524	3,275,228	809,167
約當現金－附買回債券	1,226,269	1,431,684	1,658,232
合　　計	$3,732,469	$6,104,360	$3,453,344

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按攤銷後成本衡量之金融資產項下。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動：			
未上市櫃普通股股票	$20,000	$20,000	$20,000
未上市櫃特別股股票	534,136	-	-
合　　計	$554,136	$20,000	$20,000

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一五年及一一四年第三季之相關資訊如下：

	未上市櫃普通股股票及未上市櫃特別股股票
114.1.1	$20,000
新增投資	-
公允價值評價利益(損失)	
與期末仍持有之投資有關	-
114.9.30	$20,000
115.1.1	$20,000
新增投資	534,136
公允價值評價利益(損失)	
與期末仍持有之投資有關	-
115.9.30	$554,136

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
原始到期超過三個月之定期存款	$489,268	$1,633,657	$1,568,166
設定質押之定期存款	7,407	3,902	4,320
合　　計	$496,675	$1,637,559	$1,572,486

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
流　　動	$489,268	$1,620,657	$1,568,166
非 流 動	$7,407	$16,902	$4,320

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊，請詳附註六.14，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
應收帳款(總帳面金額)	$3,185,631	$3,082,965	$2,829,154
減：備抵損失	(55,358)	(36,517)	(57,917)
小　　計	3,130,273	3,046,448	2,771,237

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
應收帳款－關係人(總帳面金額)	385,027	289,785	1,042,534
減：備抵損失	(3,849)	(2,898)	-
小　　計	381,178	286,887	1,042,534
合　　計	$3,511,451	$3,333,335	$3,813,771

本集團之應收款項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。於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日之總帳面金額分別為3,570,658千元、3,372,750千元及3,871,688千元，於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存　　貨

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
原　　料	$17,161,345	$6,262,444	$5,560,524
在 製 品	1,400,977	2,239,497	1,254,281
製 成 品	4,202,065	4,725,385	4,282,713
淨　　額	$22,764,387	$13,227,326	$11,097,518

本集團民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為13,475,095千元及10,124,458千元，分別包括認列存貨跌價回升利益39,564千元及137,280千元。回升利益係出售已提列存貨呆滯跌價之存貨商品。

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為32,933,637千元及29,395,855千元，分別包括認列存貨跌價損失174,076千元及存貨跌價回升利益118,177千元。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。

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：							
115.01.01	$339,177	$1,052,384	$128,995	$11,755	$16,714	$112,182	$1,661,207
增　添	-	6,981	6,203	610	6,954	8,994	29,742
處　分	-	-	(1,545)	(291)	(194)	(2,499)	(4,529)
重 分 類	-	-	900	-	-	-	900
匯率變動之影響	4,458	13,865	2	107	-	871	19,303
115.09.30	$343,635	$1,073,230	$134,555	$12,181	$23,474	$119,548	$1,706,623
114.01.01	$353,960	$1,053,486	$131,579	$14,792	$27,121	$254,038	$1,834,976
增　添	-	46,740	40,374	617	1,295	11,385	100,411
處　分	-	-	(16,920)	-	(2,388)	(111,727)	(131,035)
重 分 類	-	(45,749)	-	-	-	45,636	(113)
匯率變動之影響	(25,033)	(74,533)	(6)	(610)	-	(2,336)	(102,518)
114.09.30	$328,927	$979,944	$155,027	$14,799	$26,028	$196,996	$1,701,721
折舊及減損：							
115.01.01	$-	$99,203	$58,051	$10,347	$7,486	$44,477	$219,564
折　舊	-	25,413	18,208	684	3,623	16,372	64,300
處　分	-	-	(1,545)	(291)	(194)	(2,499)	(4,529)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	1,420	1	105	1	241	1,768
115.09.30	$-	$126,036	$74,715	$10,845	$10,916	$58,591	$281,103
114.01.01	$-	$80,652	$70,498	$12,988	$17,220	$177,023	$358,381
折　舊	-	16,494	17,716	832	3,645	54,975	93,662
處　分	-	-	(3,693)	-	(2,388)	(111,727)	(117,808)
重 分 類	-	-	-	-	-	(100)	(100)
匯率變動之影響	-	(8,193)	(6)	(595)	-	1,499	(7,295)
114.09.30	$-	$88,953	$84,515	$13,225	$18,477	$121,670	$326,840
淨帳面金額：							
115.09.30	$343,635	$947,194	$59,840	$1,336	$12,558	$60,957	$1,425,520
114.12.31	$339,177	$953,181	$70,944	$1,408	$9,228	$67,705	$1,441,643
114.09.30	$328,927	$890,991	$70,512	$1,574	$7,551	$75,326	$1,374,881

上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

7. 無形資產

	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
成　　本：		
期初金額	$95,111	$53,545
增添－單獨取得	44,485	26,275
處　　分	(1,334)	(3,407)
匯率變動之影響	-	(100)
期末金額	$138,262	$76,313
攤銷及減損：		
期初金額	$34,658	$23,105
攤　　銷	20,954	14,435
處　　分	(1,334)	(3,407)
匯率變動之影響	-	(100)
期末金額	$54,278	$34,033

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
淨帳面金額：	$83,984	$60,453	$42,280

認列無形資產之攤銷金額如下：

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
推銷費用	$528	$546	$1,555	$1,229
管理費用	$971	$1,384	$3,062	$3,213
研發費用	$6,338	$3,735	$16,337	$9,993

8. 其他應付款

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
應付薪資及獎金	$687,851	$645,653	$523,084
應付董監酬勞及員工分紅	618,419	324,334	235,875
應付加工費	352,111	627,100	581,366
應付運費	46,219	67,777	72,234
應付勞健保及退休金	26,071	21,275	16,119
應付勞務費	24,973	21,509	26,566
應付廣告費	8,355	13,172	16,243
其　　他	461,558	414,546	358,922
合　　計	$2,225,557	$2,135,366	$1,830,409

9. 短期借款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
無擔保銀行借款	$ 3,385,848	$-	$-
利率區間(%)	2.00%-4.99%	-	-

本集團截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為7,529,173千元、4,233,184千元及4,187,608千元。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為13,334千元及12,137千元；民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為39,572千元及35,654千元。

確定福利計畫

本集團民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為267千元及262千元；民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為800千元及785千元。

11. 權　　益

(1) 普通股

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日止，本公司額定股本均為1,500,000千元(均保留40,000千元之股份供員工認股權憑證使用)，實收股本分別為1,235,209千元、1,235,465千元及1,235,563千元，每股面額10元，分別為123,520,889股、123,546,569股及123,556,329股，分次發行。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 待註銷股本

本公司於民國一一五年一月一日因限制員工之權利股票失效之待註銷股本計15千元，股數為1,500股，於民國一一五年一至九月收回因限制員工之權利股票失效之待註銷股本252千元，股數為25,230股，經民國一一五年二月二十六日及民國一一五年八月六日董事會決議分別註銷2,520股及23,160股，並訂定減資基準日為民國一一五年三月二十日及民國一一五年八月二十日，業已完成法定變更登記程序，截至民國一一五年九月三十日止，餘1,050股尚未經董事會決議註銷。

本公司於民國一一四年一月一日因限制員工之權利股票失效之待註銷股本計70千元，股數為7,000股，並於民國一一四年一至九月收回因限制員工之權利股票失效之待註銷股本323千元，股數為32,260股，並經民國一一四年三月四日及民國一一四年七月三十日董事會決議分別註銷12,900股及17,800股，並訂定減資基準日為民國一一四年三月十七日及民國一一四年八月十八日，業已完成法定變更登記程序，截至民國一一四年九月三十日止，餘8,560股尚未經董事會決議註銷。

(3) 資本公積

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
發行溢價	$3,528,456	$3,396,636	$3,396,636
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	574,903	574,903	318,881
認列對子公司所有權權益變動數	1,232,841	1,226,351	-
限制員工權利股票	73,668	133,459	133,432
合　　計	$5,409,868	$5,331,349	$3,848,949

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。

(4) 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，本公司於民國一〇八年六月十二日召開股東常會決議通過修正公司章程，訂明若分派股息及紅利之全部或一部如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會；其以股票股利發放部分則需提請股東會決議分派。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實收資本額為止。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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇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」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國一一五年五月二十七日及民國一一四年五月二十八日之股東常會，分別決議民國一一四年度及一一三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	$188,812	$130,130		
特別盈餘公積之提列(迴轉)	95,490	(166,285)		
普通股現金股利－未分配盈餘(註)	1,358,985	654,943	$11.00	$5.30

註：本公司董事會經章程授權並分別於一一五年二月二十六日及一一四年三月四日以特別決議通過民國一一四年度及一一三年度普通股現金股利案。

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六.16。

(5) 非控制權益

	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
期初餘額	$3,110,051	$1,061,646
歸屬於非控制權益之本期淨利	1,595,750	319,139
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4	4
對子公司所有權權益變動	(6,490)	(18,435)
非控制權益增減(含股份基礎給付交易)	(421,136)	(130,783)
期末餘額	$4,278,179	$1,231,571

12. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 集團母公司限制員工權利新股計畫

協議之類型	給與日/ 發行日	給與數量 (千股)	合約 期間	既得條件
限制員工權利新股 (註1)	113.05.29	2,300	3年	服務期間及績效條件之達成 (註2)

113.05.29 給與計畫

註1： 員工將認購之限制員工權利新股交付信託保管，在未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或做其他方式之處分，依本公司限制員工權利新股發行辦法規定之限制員工權利新股一經發行後除依發行辦法交付信託保管及依發行辦法規定未達既得條件前受限制之權利外，其他權利與本公司發行之普通股股份相同。

註2： 績效條件係員工自本限制員工權利新股發行日起滿1年至3年仍在職，公司整體績EPS介於7.5元~10元之間，整體權重分別為50%及100%，且個人年終考核介於B-~B+、B+~A之間及A(含A)以上，個人權重分別為60%、80%及100%，每年分別將個人權重乘上整體認購股數分別乘上40%、30%及30%既得股份。

本公司於民國一一三年五月二十九日經股東會決議發行限制員工權利新股2,300千股，授予對象以母公司符合特定條件之全職員工為限，並業已向金管會證券期貨局申報核定股數為2,300千股，於民國一一三年十月十六日實際增資發行新股總數為2,293.3千股，給與日之公允價值為每股199.5元。

民國一一三年十月十六日增資發行限制員工權利新股2,293.3仟股。本公司截至民國一一五年九月三十日限制員工權利新股失效收回普通股76仟股。

截至民國一一五年及一一四年九月三十日止，因員工尚未達成既得條件，而帳列權益減項之員工未賺得酬勞餘額分別為26,554千元及79,357千元，將於未來既得期間認列薪資費用。

(2) 集團子公司員工股份基礎給付計畫

A. 永擎電子股份有限公司

截至民國一一五年九月三十日止，永擎科技股份有限公司所發行之股份基礎給付交易如下：

一一四年第一次現金增資保留員工認股

本公司於民國一一四年九月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股計畫案，按規定提撥增資發行股數之15%，由符合資格之員工認購，其給與日以確認員工認股數日為準。

本計畫認購基準日為民國一一四年十一月十二日，現金增資發行普通股共9,360千股，並保留1,404千股供員工認購，員工實際認股數為694千股。上述現金增資發行新股以每股268元發行，並訂定民國一一四年十一月十七日為增資基準日，相關之資訊如下：

協議之類型	給與日	認購數量(千股)	合約期間	既得條件	撥付員工日
現金增資保留員工認股	114.11.12	694	-	立即既得	114.11.19

本公司員工認股權之公允價值資訊如下：

協議之類型	給與日	履約價格	每單位公允價值
現金增資保留員工認股	114.11.12	$268	$-

一一三年發行限制員工權利新股

本公司於民國一一三年六月十三日經股東會決議發行限制員工權利新股2,000千股，授予對象以授予日當日已到職之本公司及國內外控制或從屬公司之正式編制內全職員工為限，並業已向金管會證期局申報核定股數為2,000千股，於民國一一三年十一月一日實際增資發行新股總數為2,000千股，給與日之公允價值為每股32.59元。

協議之類型	給與日	給與數量(千股)	合約期間	既得條件
限制員工權利新股(註1)	113.08.22	2,000	4年	註2

註1： 員工將認購之限制員工權利新股交付信託保管，在未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或做其他方式之處分，依本集團限制員工權利新股發行辦法規定之限制員工權利新股一經發行後除依發行辦法交付信託保管及依發行辦法規定未達既得條件前受限制之權利外，其他權利與本公司發行之普通股股份相同。

註2： 績效條件包括本公司股票於台灣證券交易所掛牌上市，或於台灣櫃檯買賣中心掛牌上櫃，或於其他海外交易所掛牌交易、員工自本限制員工權利新股發行日起滿1年至4年仍在職，且個人年終考核介於B-~A之間及A(含A)以上，個人權重分別為50%及100%，每年分別將個人權重乘上整體認購股數乘上25%既得股份。

民國一一三年六月十三日增資發行限制員工權利新股2,000千股，產生資本公積限制員工權利34,904千元。本公司截至民國一一五年九月三十日限制員工權利新股失效收回普通股76千股。

截至民國一一五年級一一四年九月三十日，因員工尚未達成既得條件，而帳列權益減項之員工未賺得酬勞餘額為6,156千元及15,078千元，將於未來既得期間認列薪資費用。

B. 東擎科技股份有限公司

截至民國一一五年九月三十日止，東擎科技股份有限公司所發行之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日/發行日	給與數量(千股)	合約期間	既得條件
限制員工權利新股(註1)	113.11.21	2,000	4年	服務期間及績效條件之達成(註2)

本公司於民國一一三年九月十一日經股東臨時會決議發行限制員工權利新股2,000千股，授予對象以授予日當日已到職之本公司及國內外控制或從屬公司之正式編制內全職員工為限，並業已向金融監督管理委員會申報核定股數為2,000千股，於民國一一三年十一月二十一日實際增資發行新股總數為2,000千股，給與日之公允價值為每股24.77元。

註1：員工將認購之限制員工權利新股交付信託保管，在未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定負擔，或做其他方式之處分，依本公司限制員工權利新股發行辦法規定之限制員工權利新股一經發行後除依發行辦法交付信託保管及依發行辦法規定未達既得條件前受限制之權利外，其他權利與本公司發行之普通股股份相同。

註2：績效條件包括本公司股票於台灣證券交易所掛牌上市，或於台灣櫃檯買賣中心掛牌上櫃，或於其他海外交易所掛牌交易、員工自本限制員工權利新股發行日起滿1年至4年仍在職，且個人年終考核介於C、B-~A之間及A(含A)以上，個人權重分別為0%、50%及100%，每年分別將個人權重乘以整體認購股數乘以25%既得股份。

截至民國一一五年九月三十日止，因員工尚未達成既得條件，而帳列權益減項之員工未賺得酬勞餘額為8,444千元，將於未來既得期間認列薪資費用。

C. 華玉科技股份有限公司

截至民國一一五年九月三十日止，華玉科技股份有限公司所發行之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量(千股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	111.09.07	3,240	10年	服務屆滿二年既得50% 服務屆滿三年既得100%

認股權依據Black-Scholes定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本公司此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣利。

前述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

111.09.07給與計劃

	115.1.1~115.9.30		114.1.1~114.9.30	
	流通在外數量(千單位)	加權平均執行價格(元)	流通在外數量(千單位)	加權平均執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	2,154	$10	2,154	$10
本期給與認股選擇權	-	-	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	-	-	-	-
9月30日流通在外認股選擇權	2,154	10	2,154	10
9月30日可執行認股選擇權	2,154		2,154	

前述股份基礎給付計畫截至民國一一五年九月三十日及一一四年九月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格	加權平均剩餘存續期間(年)
115.09.30		
流通在外之認股選擇權	$10	5.9
114.09.30		
流通在外之認股選擇權	$10	6.9

(3) 本集團員工股份基礎給付計畫之取消或修改

本集團於民國一一五年第三季並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(4) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
因股份基礎給付交易而認列之費用(均屬權益交割之股份基礎給付)	$85,934	$127,226	$128,382	$225,571

13. 營業收入

本集團民國一一五年七月一日至九月三十日、一一四年七月一日至九月三十日、一一五年一月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	$16,905,715	$11,635,711	$40,348,233	$34,059,154
勞務提供收入	33,006	9,080	65,935	65,842
合　　計	$16,938,721	$11,644,791	$40,414,168	$34,124,996

(2) 本集團與客戶合約之收入，其收入認列時點方式為某一時點認列。

14. 預期信用減損損失(利益)

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
營業費用－預期信用減損損失(利益)				
應收帳款	$(9,211)	$11,444	$21,784	$14,855

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日評估係屬信用風險低者(與一一四年一月一日之評估結果相同)，且由於本集團之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，故皆以預期信用損失率0%衡量備抵損失金額計0元。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

115.09.30

		逾期天數					
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合　　計
總帳面金額	$3,224,325	$204,765	$16,003	$12,213	$48,351	$65,001	$3,570,658
損 失 率	1.12%	1.13%	1.00%	1.03%	2.31%	30.06%	
存續期間預期信用損失	35,956	2,307	161	126	1,115	19,542	59,207
帳面金額	$3,188,369	$202,458	$15,842	$12,087	$47,236	$45,459	$3,511,451

114.12.31

		逾期天數					
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合　　計
總帳面金額	$2,424,891	$806,610	$16,587	$18,254	$52,334	$54,074	$3,372,750
損 失 率	1.17%	1.02%	1.48%	0.20%	0.39%	4.15%	
存續期間預期信用損失	28,491	8,193	245	37	206	2,243	39,415
帳面金額	$2,396,400	$798,417	$16,342	$18,217	$52,128	$51,831	$3,333,335

114.09.30

		逾期天數					
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合　　計
總帳面金額	$3,378,609	$310,443	$76,156	$11,734	$63,040	$31,706	$3,871,688
損 失 率	1.42%	1.79%	1.96%	2.20%	1.22%	6.25%	
存續期間預期信用損失	47,868	5,549	1,491	258	769	1,982	57,917
帳面金額	$3,330,741	$304,894	$74,665	$11,476	$62,271	$29,724	$3,813,771

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
115.01.01	$39,415
本期增加(迴轉)金額	21,784
因無法收回而沖銷	(2,239)
匯率變動之影響	247
115.09.30	$59,207
114.01.01	$45,304
本期增加(迴轉)金額	14,855
匯率變動之影響	(2,242)
114.09.30	$57,917

15. 租賃

本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及停車位等。各個合約之租賃期間介於一年至五年間，且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

(1) 資產負債表認列之金額

A. 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
房屋及建築	$59,194	$60,802	$76,477

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日對使用權資產分別增添50,911千元及12,693千元。

B. 租賃負債

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
租賃負債	$61,305	$63,158	$79,200
流　　動	$39,249	$52,342	$61,766
非 流 動	$22,056	$10,816	$17,434

本集團民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.17(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

(2) 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
房屋及建築	$15,843	$16,532	$49,600	$48,368

(3) 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$5,838	$6,766	$18,818	$19,414

(4) 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為69,551千元及69,038千元。

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	115.07.01~115.09.30			114.07.01~114.09.30		
	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	$-	$779,419	$779,419	$-	$501,455	$501,455
勞健保費用	-	33,154	33,154	-	25,772	25,772
退休金費用	-	13,601	13,601	-	12,399	12,399
其他員工福利費用	-	23,188	23,188	-	20,561	20,561
折舊費用	529	37,166	37,695	790	50,129	50,919
攤銷費用	-	7,837	7,837	-	5,665	5,665

功能別 / 性質別	115.01.01~115.09.30			114.01.01~114.09.30		
	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	$-	$2,002,349	$2,002,349	$-	$1,439,126	$1,439,126
勞健保費用	-	90,435	90,435	-	78,189	78,189
退休金費用	-	40,372	40,372	-	36,439	36,439
其他員工福利費用	-	64,162	64,162	-	59,048	59,048
折舊費用	1,777	112,123	113,900	2,377	139,653	142,030
攤銷費用	-	20,954	20,954	-	14,435	14,435

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，其中提撥不低於1%作為基層員工分派酬勞，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。

本公司民國一一五年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以9%及0.99%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一一五年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為81,403千元及8,955千元，民國一一五年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為173,562千元及19,092千元，帳列於薪資費用項下；民國一一四年一月一日至九月三十日依獲利狀況，分別以7.61%及0.761%估列員工酬勞及董監酬勞，民國一一四年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為47,326千元及4,733千元，，民國一一四年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為134,468千元及13,447千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一五年二月二十六日董事會決議以現金發放民國一一四年度員工酬勞及董監酬勞分別為188,538千元及18,854千元，其與民國一一四年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董監酬勞之金額並無差異。

本公司於民國一一四年三月四日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞及董監酬勞分別為115,752千元及11,575千元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之員工酬勞與董監酬勞之金額並無差異。

17. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	$17,626	$34,631	$84,183	$102,677

(2) 其他收入

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
其他收入－其他	$36,496	$18,652	$90,756	$34,246

(3) 其他利益及損失

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
淨外幣兌換益(損)	$5,494	$(10,564)	$(11,770)	$(16,557)
處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	2,395
其他支出－其他	(831)	(21,208)	(12,012)	(32,026)
合　　計	$4,663	$(31,772)	$(23,782)	$(46,188)

(4) 財務成本

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
銀行借款之利息	$26,776	$2,946	$33,320	$8,442
租賃負債之利息	300	537	889	1,615
合　　計	$27,076	$3,483	$34,209	$10,057

18. 其他綜合損益組成部分

民國一一五年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	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
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	$(3,716)	$-	$(3,716)	$-	$(3,716)

民國一一四年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	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
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	$110,595	$-	$110,595	$-	$110,595

民國一一五年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	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
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	$78,611	$-	$78,611	$-	$78,611

民國一一四年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	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
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	$(437,731)	$-	$(437,731)	$-	$(437,731)

19. 所得稅

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	$363,956	$115,540	$830,264	$461,177
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(8,621)	-	(91,440)	(15,834)
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	57,510	(110,695)	(851)	(99,453)
匯率變動之影響	(102)	(961)	-	1,088
所得稅費用	$412,743	$3,884	$737,973	$346,978

所得稅申報核定情形

截至民國一一五年九月三十日，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	核定至民國一一二年	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－永擎電子股份有限公司	核定至民國一一三年	無
子公司－東擎科技股份有限公司	核定至民國一一三年	無
子公司－華玉科技股份有限公司	核定至民國一一三年	無
子公司－亞柏貿易有限公司	無	依當地規定免申報營利事業所得稅
子公司－ASRock Holding Inc	核定至西元二〇二五年	無
孫公司－ASROCK INDUSTRIAL COMPUTER SEA SDN. BHD.	無	無
孫公司－ASROCK Industrial Computer Europe GmbH	無	無
孫公司－ASRock America, Inc.	核定至西元二〇二五年	無
孫公司－ASRock Europe B.V.	核定至西元二〇二三年	無
孫公司－華玉科技日本株式会社	核定至西元二〇二五年	無
孫公司－CALROCK HOLDINGS, LLC	核定至西元二〇二五年	無
孫公司－ASROCK RACK AMERICA INC.	無	無

20. 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。

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	$808,008	$538,115	$1,684,509	$1,389,993
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	123,522	123,566	123,529	123,575
基本每股盈餘(元)	$6.54	$4.36	$13.64	$11.25

	115.07.01~ 115.09.30	114.07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	$808,008	$538,115	$1,684,509	$1,389,993
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	123,522	123,566	123,529	123,575
稀釋效果：				
員工酬勞－股票(千股)	819	481	1,002	585
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	124,341	124,047	124,531	124,160
稀釋每股盈餘(元)	$6.47	$4.33	$13.53	$11.20

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。

21. 對子公司所有權權益之變動

出售子公司已發行之股份

本集團(公司)於民國一一四年十月二十一日出售東擎科技股份有限公司表決權共1,501千股，使其持股比例由58.29%減少至55.94%。取得之現金對價為276,180千元，出售之相關權益淨帳面金額為23,086千元。所收取之對價與所處分權益間之差額253,094千元，已認列資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額項下。

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

華玉科技股份有限公司於民國一一四年三月二十八日現金增資發行新股，本公司參與認購新台幣167,571千元，其所有權因而增加至83.06%。所增加華玉科技股份有限公司之相關權益包含非控制權益變動數如下：

	114.03.28
取得之增資現金	$32,428
非控制權益變動數	(33,497)
認列於權益中資本公積之差異數	$(1,069)

永擎電子股份有限公司於民國一一四年十一月十七日現金增資發行新股，其所有權因而減少至46.22%。所減少永擎電子股份有限公司之相關權益包含非控制權益變動數如下：

	114.11.17
取得之增資現金	$2,916,243
非控制權益變動數	(3,006,679)
認列於權益中資本公積之差異數	$(90,436)

子公司註銷因限制員工權利股票失效之待註銷股本

東擎科技股份有限公司於民國一一四年三月三日、民國一一四年六月十三日、民國一一四年十一月二十日及民國一一五年二月二十四日自非控制權益註銷因限制員工權利股票失效之待註銷股本23千股、47千股、50千股及4千股，本公司所有權分別為58.25%、58.29%、55.99%及55.99%，額外取得東擎科技股份有限公司之相關權益包含非控制權益變動數如下：

	114.03.03	114.06.13	114.11.20	115.02.24
非控制權益變動數	$180	$385	$444	$32
認列於權益中資本公積之差異數	$180	$385	$444	$32

永擎電子股份有限公司於民國一一四年六月十九日、民國一一五年二月二日及民國一一五年五月二十六日自非控制權益註銷因限制員工權利股票失效之待註銷股本17千股、21千股及34千股，本公司所有權因分別為53.04%、46.23%及46.25%，額外取得永擎電子股份有限公司之相關權益包含非控制權益變動數如下：

	114.06.19	115.02.02	115.05.26
非控制權益變動數	$208	$681	$1,090
認列於權益中資本公積之差異數	$208	$681	$1,090

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

關係人名稱	與本集團之關係
和碩聯合科技股份有限公司	本集團之母公司
華翔旅行社有限公司	本集團之實質關係人
PEGATRON JAPAN INC.	本集團之實質關係人
PEGATRON Czech s.r.o.	本集團之實質關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷　　貨

	115.07.01~ 115.09.30	114. 07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
母 公 司	$427,021	$1,011,469	$2,981,133	$1,271,139

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/A90天內收款，非關係人部份收款策略則為TT或1至3個月收款。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。

2. 進　　貨

	115.07.01~ 115.09.30	114. 07.01~ 114.09.30	115.01.01~ 115.09.30	114.01.01~ 114.09.30
母 公 司	$294,771	$-	$295,719	$-

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TTA或1至3個月。

3. 應收帳款－關係人

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
母 公 司	$385,027	$289,785	$1,042,534
減：備抵損失	(3,849)	(2,898)	-
合　　計	$381,178	$286,887	$1,042,534

4. 其他流動資產

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
母 公 司	$-	$-	$3,296
其他關係人	4,506	1,440	2,435
合　　計	$4,506	$1,440	$5,731

5. 應付帳款－關係人

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
母 公 司	$3,677	$-	$-

6. 其他應付款

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
母 公 司	$19,174	$16,536	$9,565
其他關係人	716	652	1,307
合　　計	$19,890	$17,188	$10,872

7. 其他營業收入

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
母 公 司	$-	$4,399	$19,575	$10,950

8. 其他收入

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
母 公 司	$-	$-	$1,510	$1,000

9. 營業成本及費用

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
母 公 司	$8,254	$3,966	$24,154	$10,187
其他關係人	3,601	6,651	11,036	16,877
合　　計	$11,855	$10,617	$35,190	$27,064

10. 本集團主要管理人員之獎酬

	115.07.01~115.09.30	114.07.01~114.09.30	115.01.01~115.09.30	114.01.01~114.09.30
短期員工福利	$61,051	$44,337	$109,996	$84,838
退職後福利	246	246	737	729
股份基礎給付	11,943	18,713	17,097	30,517
合　　計	$73,240	$63,296	$127,830	$116,084

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 115.09.30	114.12.31	114.09.30	擔保債務內容
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	$7,407	$3,902	$4,320	關稅、租賃保證等

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一一五年九月三十日止，本公司及子公司記帳關稅金額105,000千元。

2. 截至民國一一五年九月三十日止,子公司已開立信用狀額度約USD40,000千元。

3. 本公司於民國一一五年三月二十四日經董事會決議，為因應公司營運及人員組織日益增加之需求購置不動產，並於民國一一五年五月六日與華固建設股份有限公司簽訂不動產買賣契約，交易總價款為2,417,810千元。截至民國一一五年九月三十日止，已付交易價款為145,070千元，帳列預付設備款項下，尚未支付價款為2,272,740千元。

4. 子公司於民國一一五年三月二十四日經董事會決議，為因應公司營運及人員組織日益增加之需求購置不動產，並於民國一一五年五月六日與華固建設股份有限公司簽訂不動產買賣契約，交易總價款為1,129,180千元。截至民國一一五年九月三十日止，已付交易價款為67,750千元，帳列預付設備款項下，尚未支付價款為1,061,430千元。

十、 重大之災害損失

無此事項。

十一、 重大之期後事項

1. 子公司於民國一一五年九月十七日經董事會決議發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為4,200,000千元，業於民國一一五年十月二十二日經行政院金融監督管理委員會證期局申報生效。

2. 子公司於民國一一五年八月二十六日董事會決議通過辦理現金增資發行新股6,114千股，每股面額新台幣10元。上述現金增資案業經臺灣證券交易所於民國一一五年九月十五日核准申報生效。本次現金增資每股發行價格為新台幣138元，並以民國一一五年十月二十二日為增資基準日(相關資訊請詳本公司於公開資訊觀測站發布之重大訊息)。

3. 子公司股票自民國一一五年十月二十七日起於臺灣證券交易所正式掛牌上市。

十二、 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$554,136	$20,000	$20,000
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	3,731,684	6,103,368	3,452,397
按攤銷後成本衡量之金融資產	496,675	1,637,559	1,572,486
應收款項(含關係人)	3,511,451	3,333,335	3,813,771
其他應收款(帳列流動資產－其他資產項下)	521,433	236,631	173,410
存出保證金	45,189	28,563	28,132
小　　計	8,306,432	11,339,456	9,040,196
合　　計	$8,860,568	$11,359,456	$9,060,196

金融負債

	115.09.30	114.12.31	114.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$3,385,848	$-	$-
應付帳款(含關係人)	9,431,134	8,104,827	7,986,057
租賃負債	61,305	63,158	79,200
其他應付款	2,225,557	2,135,366	1,830,409
存入保證金(帳列其他非流動負債－其他項下)	26,017	25,996	24,425
合　　計	$15,129,861	$10,329,347	$9,920,091

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及利率風險。

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匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加(56,232)千元及(15,522)千元；權益將分別減少/增加62,146千元及59,287千元。

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銀行存款及定期存款之浮動利率投資。

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，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降一碼(0.25)%，對本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加(3,008)千元及2,383千元。

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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及一一四年九月三十日止，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43.97%、39.74%及30.96%，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，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本集團對於信用風險增加之債務工具投資，將適時處分該等投資以降低信用損失。評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。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。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合　　計
115.09.30					
短期借款	$3,404,890	$-	$-	$-	$3,404,890
應付帳款	9,431,134	-	-	-	9,431,134
租賃負債	39,960	22,274	-	-	62,234
其他應付款	2,225,557	-	-	-	2,225,557
存入保證金	-	26,017	-	-	26,017
114.12.31					
應付帳款	$8,104,827	$-	$-	$-	$8,104,827
租賃負債	53,045	10,894	-	-	63,939
其他應付款	2,135,366	-	-	-	2,135,366
存入保證金	8,297	17,699	-	-	25,996
114.09.30					
應付帳款	$7,986,057	$-	$-	$-	$7,986,057
租賃負債	62,778	17,581	-	-	80,359
其他應付款	1,830,409	-	-	-	1,830,409
存入保證金	-	24,425	-	-	24,425

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一五年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
115.01.01	$-	$63,158	$63,158
現金流量	3,385,848	(50,733)	3,335,115
非現金之變動	-	48,831	48,831
匯率變動之影響	-	49	49
115.09.30	$3,385,848	$61,305	$3,447,153

民國一一四年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
114.01.01	$361,346	$116,128	$477,474
現金流量	(361,346)	(49,624)	(410,970)
非現金之變動	-	13,514	13,514
匯率變動之影響	-	(818)	(818)
114.09.30	$-	$79,200	$79,200

7. 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、其他應收款、應付款項及其他應付款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)。

C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(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及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市櫃普通股股票	$-	$-	$20,000	$20,000
未上市櫃特別股股票	-	-	534,136	534,136

民國一一四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　計
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
未上市櫃普通股股票	$-	$-	$20,000	$20,000

民國一一四年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合　計
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
未上市櫃普通股股票	$-	$-	$20,000	$20,000

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量	
	未上市櫃特別股股票	未上市櫃普通股股票
115.01.01	$-	$20,000
本期取得	534,136	
115.09.30	$534,136	$20,000

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	未上市櫃普通股股票
114.01.01	$20,000
本期取得	-
114.09.30	$20,000

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下列所示：

民國一一五年九月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
未上市櫃特別股股票	註				

註：使用不加調整之先前交易價格作為公允價值。

未上市櫃股票係採用市場法估計公允價值。市場法則係參考被投資標的業務及產業屬性相似之可類比公司之市場交易價格，並考量流動性折價參數後推算股票公允價格。資產法則經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或業務之整體價值，並依據該公司之淨資產公允價值，計算該公司之股權價值。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團管理階層負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

9. 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：千元

	115.09.30		
	外　幣	匯　率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　金	$224,233	31.8335	$7,138,126
金融負債			
貨幣性項目：			
美　金	$400,878	31.8335	$12,761,350

	114.12.31		
	外　幣	匯　率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　金	$257,887	31.4205	$8,102,941
金融負債			
貨幣性項目：			
美　金	$288,046	31.4205	$9,050,563

	114.09.30		
	外　幣	匯　率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　金	$239,610	30.471	$7,301,169
金融負債			
貨幣性項目：			
美　金	$290,551	30.471	$8,853,379

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。本集團於民國一一五年七月一日至九月三十日、一一四年七月一日至九月三十日、一一五年一月一日至九月三十日及一一四年一月一日至九月三十日之淨外幣兌換損益分別為5,494千元、(10,564)千元、(11,770)千元及(16,557)千元。

10. 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：詳附表一。

(2) 為他人背書保證者：詳附表二。

(3) 期末持有之重大有價證券情形：詳附表三。

(4) 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：詳附表四。

(5) 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：詳附表五。

(6) 其他－母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：詳附表六。

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：詳附表七。

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。

附表一、資金貸與他人

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額(註2)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註4)	資金貸與總限額(註4)
													名稱	價值		
1	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	CALROCK HOLDINGS, LLC	內部往來	是	$258,492	$254,668	$254,668	4.00%	2	$-	資金需求	$-	-	$-	$705,523	$1,881,395

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：資金貸與性質之填寫方式：

(1) 有業務往來者填1。

(2) 有短期融通資金之必要者填2。

註4：資金貸與限額之計算方法及其金額，明細如下：

總最高限額：

係依本公司(ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED)資金貸與作業程序規定，本公司資金貸與之總額，不得超過本公司淨值百分之四十為限，惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，或本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，資金貸與總額限額以不超過最近一期經會計師查核之財務報表淨值為限。

個別企業最高限額：

係依本公司(ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED)資金貸與作業程序規定，本公司個別對象之貸與金額，不得超過本公司淨值百分之十五為限，惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，或本公司直接或間接持有表決權百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，資金貸與個別對象限額以不超過最近一期經會計師查核之財務報表淨值為限。

註5：上表原幣金額若為外幣者，係以115Q3財報(115.09.30)匯率換算為新台幣，115.09.30之即期匯率為USD/NTD31.8335。

附表二、為他人背書保證　　單位：新台幣千元

編號(註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註3、註4)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3、註4)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	華擎科技股份有限公司	ASIARock Technology Limited.	(2)	$8,755,678	$2,584,920	$2,546,680	$2,005,511	-	20.36%	$8,755,678	Y	N	N
0	華擎科技股份有限公司	永擎電子股份有限公司	(2)	$3,752,433	$2,875,724	$2,833,182	$2,833,182	-	22.65%	$3,752,433	Y	N	N

註1：按權益法評價之被投資公司。

(1) 發行人填0

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1) 有業務往來之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司背書保證作業程序規定，對本公司百分之百持有之單一企業背書保證限額以不逾本公司當期淨值百分之七十為限。

註4：本公司背書保證作業程序規定，對非本公司百分之百持有之單一企業背書保證限額以不逾本公司當期淨值百分之三十為限。

註5：本公司背書保證作業程序規定，累積對外背書保證責任總額以不逾本公司當期淨值百分之七十為限。

註6：上表原幣金額若為外幣者，係以115Q3財報(115.09.30)匯率換算為新台幣，115.09.30之即期匯率為USD/NTD31.8335。

附表三、期末持有之重大有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)　　單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
華擎科技股份有限公司	竹荷投資股份有限公司股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000,000	$20,000	10.00%	$20,000	-
華擎科技股份有限公司	Together Computer Inc.特別股	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	33,853	219,939	0.09%	219,939	-
永擎電子股份有限公司	Together Computer Inc.特別股	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	48,361	314,197	0.12%	314,197	-

附表四、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　　單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	與交易人之關係(註4)	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.	1	(銷貨)	$(1,928,275)	(21.23%)	45天	同一般客戶	同一般客戶	$147,756	6.11%	
〃	ASRock America, Inc.	1	(銷貨)	(3,324,758)	(36.60%)	90天	同一般客戶	同一般客戶	1,459,047	60.38%	
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	華擎科技股份有限公司	2	(銷貨)	(6,327,349)	(66.96%)	90天	同一般客戶	同一般客戶	1,023,801	39.33%	
〃	永擎電子股份有限公司	3	(銷貨)	(2,686,886)	(28.43%)	60天	同一般客戶	同一般客戶	1,450,687	55.73%	
〃	東擎科技股份有限公司	3	(銷貨)	(395,225)	(4.18%)	60天	同一般客戶	同一般客戶	128,232	4.93%	
永擎電子股份有限公司	ASRock America, Inc.	3	(銷貨)	(796,659)	(2.89%)	90天	同一般客戶	同一般客戶	270,897	14.91%	
〃	ASRock Europe B.V.	3	(銷貨)	(304,424)	(1.11%)	60天	同一般客戶	同一般客戶	31,323	1.72%	
〃	和碩聯合科技股份有限公司	2	(銷貨)	(2,999,431)	(10.90%)	60天	同一般客戶	同一般客戶	384,944	21.19%	
〃	和碩聯合科技股份有限公司	2	進貨	295,719	0.95%	60天	同一般客戶	同一般客戶	(3,677)	(0.06%)	
東擎科技股份有限公司	ASRock Europe B.V.	3	(銷貨)	(155,768)	(5.73%)	60天	同一般客戶	同一般客戶	-	0.00%	
〃	ASRock America, Inc.	3	(銷貨)	(202,988)	(7.47%)	90天	同一般客戶	同一般客戶	43,643	14.50%	

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：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。

附表五、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　　單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係(註3)	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	ASRock Europe B.V.	1	$147,756	12.96	$-	-	$147,756	$-
〃	ASRock America, Inc.	1	1,459,047	2.19	-	-	75,706	-
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	華擎科技股份有限公司	2	1,023,801	4.04	-	-	14,417	-
〃	永擎電子股份有限公司	3	1,450,687	3.23	-	-	4,943	-
〃	東擎科技股份有限公司	3	128,232	4.01	-	-	2,122	-
〃	CALROCK HOLDINGS, LLC	3	254,668	不適用(註4)	-	-	-	-
永擎科技股份有限公司	ASRock America, Inc.	3	270,897	5.12	-	-	83,760	-
〃	和碩聯合科技股份有限公司	2	384,944	11.85	16,096	期後收款	2,425	(3,849)

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：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4：因非屬進銷貨產生之應收款項，故無周轉率。

附表六、母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額　　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	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收
0	華擎科技股份有限公司	ASRock Europe B.V.	1	銷貨	$1,928,275	同一般客戶	4.77%
				應收帳款	147,756	45天	0.42%
	〃	ASRock America, Inc.	1	銷貨	3,324,758	同一般客戶	8.23%
				應收帳款	1,459,047	90天	4.17%
1	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	華擎科技股份有限公司	2	銷貨	6,327,349	同一般客戶	15.66%
				應收帳款	1,023,801	90天	2.93%
	〃	永擎電子股份有限公司	3	銷貨	2,686,886	同一般客戶	6.65%
				應收帳款	1,450,687	60天	4.15%
	〃	東擎科技股份有限公司	3	銷貨	395,225	同一般客戶	0.98%
				應收帳款	128,232	60天	0.37%
2	永擎電子股份有限公司	ASRock America, Inc.	3	銷貨	796,659	同一般客戶	1.97%
				應收帳款	270,897	90天	0.77%
	〃	ASRock Europe B.V.	3	銷貨	304,424	同一般客戶	0.75%
				應收帳款	31,323	60天	0.09%
	〃	和碩聯合科技股份有限公司	2	銷貨	2,999,431	同一般客戶	7.42%
				應收帳款	384,944	60天	1.10%
	〃	和碩聯合科技股份有限公司	2	進貨	295,719	同一般客戶	0.73%
				應付帳款	3,677	60天	0.01%
3	東擎科技股份有限公司	ASRock Europe B.V.	3	銷貨	155,768	同一般客戶	0.39%
				應收帳款	-	60天	0.00%
	〃	ASRock America, Inc.	3	銷貨	202,988	同一般客戶	0.50%
				應收帳款	43,643	90天	0.12%

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4：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

附表七、轉投資事業資訊

單位：新台幣千元

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		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
				本期期末	去年年底	股數	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	台灣	電腦及其周邊設備製造及銷售等。	$393,618	$393,618	33,163,596	46.25%	$3,158,519	$2,620,149	$1,211,682	
〃	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	對其他事業投資控股。	1,516,246	1,516,246	46,020,016	100.00%	4,423,013	185,445	158,092	註3
〃	東擎科技股份有限公司	台灣	電腦及其周邊設備製造及銷售等。	224,673	224,673	35,780,196	55.99%	737,765	442,335	247,658	
〃	華玉科技股份有限公司	台灣	資訊軟體服務。	384,134	384,134	30,730,714	83.06%	137,175	(43,634)	(36,241)	
〃	亞柏貿易有限公司	香港	國際貿易。	592	592	150,000	100.00%	619	-	-	
〃	ASRock Holding Inc.	美國	對其他事業投資控股。	1,375,641	1,375,641	4,345	100.00%	1,511,032	54,002	54,002	
	合　　計									1,635,193	
東擎科技股份有限公司	ASROCK INDUSTRIAL COMPUTER SEA SDN. BHD.	馬來西亞	亞太地區銷售服務中心。	6,838	6,838	1,000,000	100.00%	2,746	(867)	(867)	
〃	ASROCK Industrial Computer Europe GmbH	德國	歐洲地區銷售服務中心。	3,512	3,512	100,000	100.00%	1,039	(74)	(74)	
永擎電子股份有限公司	ASROCK RACK AMERICA INC.	美國	美洲地區銷售服務中心。	97	97	-	100.00%	72	(9)	(9)	註4
ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	ASRock Europe B.V.	荷蘭	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	5,820	5,820	200,000	100.00%	873,112	26,554	26,554	
〃	Orbweb Inc. (BVI)	英屬維京群島	電腦設備安裝及周邊設備批發及服務等。	29,900	29,900	4,000,000	18.76%	-	(10,403)	-	
ASRock Holding Inc.	CALROCK HOLDINGS, LLC	美國	出租辦公大樓。	953,760	953,760	30,000,000	100.00%	931,970	(137)	(137)	
〃	ASRock America, Inc.	美國	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等。	421,881	421,881	2,000,000	100.00%	579,062	54,138	54,138	
華玉科技股份有限公司	華玉科技日本株式会社	日本	資訊軟體服務。	1,087	1,087	500	100.00%	425	(254)	(254)	

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：帳面價值金額＝股權淨值4,726,846千元及遞延貸項(303,833)千元。

註4：永擎電子股份有限公司轉投資之美國子公司於民國一一三年九月十三日取得設立登記資格，永擎公司於民國一一三年十二月五日預付股款美金3千元。