

股票代碼：4938

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市北投區立功街76號5樓
電話：(02)81439001

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~20
(三)會計變動之理由及其影響	21
(四)重要會計科目之說明	21~45
(五)關係人交易	45~48
(六)質押之資產	48
(七)重大承諾事項及或有事項	49~50
(八)重大之災害損失	50
(九)重大之期後事項	50
(十)其 他	50~60
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60
2.轉投資事業相關資訊	60
3.大陸投資資訊	60
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	60
(十二)部門別財務資訊	61
十、附 表	62~63

會計師核閱報告

和碩聯合科技股份有限公司董事會 公鑒：

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年第一季之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司列入上開合併財務報表之部份子公司係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，該等被投資公司財務報表於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額分別為210,315,685千元及151,692,224千元，分別占合併資產總額之67.49%及67.01%；負債總額分別為88,422,594千元及41,450,320千元，分別占合併負債總額46.16%及38.13%；暨民國一〇一年及一〇〇年第一季之營業收入淨額分別為29,378,779千元及29,127,797千元，分別占合併營業收入淨額17.09%及26.55%，稅後淨損總額分別為378,559千元及145,215千元，分別占合併稅後總利益之(18.70)%及(83.72)%。另如合併財務報表附註四(五)所述，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日權益法之長期投資餘額計2,437,577千元及2,437,153千元，及其民國一〇一年及一〇〇年第一季認列之投資收益分別為16,554千元及15,046千元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司之財務季報表倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

馬 國 柱

會 計 師：

林 琬 琬

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇一年四月三十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和碩聯合科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31			101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：					21-22				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 50,188,714	16	36,143,166	16	2100 短期借款(附註四(十一))	\$ 24,924,497	8	10,378,049	5
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二)及(十九))	6,145,254	2	6,998,426	3	2110 應付短期票券	59,997	-	49,926	-
1320 備供出售金融資產－流動(附註四(二)及(十九))	497,581	-	678,996	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(二)及(十九))	70,203	-	49,385	-
1330 持有至到期日金融資產－流動(附註四(二)及(十九))	-	-	264,600	-	2120 應付票據	74,386	-	236,899	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))	99,934	-	311,093	-	2140 應付帳款	105,858,803	34	63,478,206	28
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	79,338,350	25	49,218,503	22	2150 應付帳款－關係人(附註五)	1,919,436	1	1,778,285	1
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)	5,467,183	2	7,947,360	4	2160 應付所得稅	2,093,065	1	2,425,537	1
1160 其他應收款	2,337,460	1	2,246,187	1	2171 應付費用(附註五)	11,977,562	4	7,958,871	3
1180 其他應收款－關係人(附註五)	38,421	-	10,787	-	2272 一年或一營業週期內到期之長期借款(附註四(十三)及(十九))	1,079,515	-	660,542	-
1190 其他金融資產－流動(附註五及六)	112,826	-	108,713	-	2240 其他金融負債－流動(附註五)	3,582,364	1	2,561,356	1
1210 存貨淨額(附註四(四)及六)	75,301,360	25	48,868,928	22	2280 其他流動負債(附註五)	5,515,227	2	3,525,781	2
1270 待處分長期股權投資(附註四(六)及(七))	243,069	-	-	-		<u>157,155,055</u>	<u>51</u>	<u>93,102,837</u>	<u>41</u>
1280 其他流動資產(附註五)	5,887,230	2	2,576,878	1	長期付息負債：				
1286 遞延所得稅資產－流動	901,705	-	680,207	-	應付公司債(附註四(十二)及(十九))	9,890,709	3	1,381,528	1
	<u>226,559,087</u>	<u>73</u>	<u>156,053,844</u>	<u>69</u>	長期借款(附註四(十三)及(十九))	23,329,539	7	11,231,362	5
14- 基金及長期投資：					2443 長期應付款	-	-	2,000,000	1
1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(二)及(十九))	644,120	-	1,286,367	1	2490 其他金融負債－非流動	470,959	-	370,879	-
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二)及(十九))	699,200	-	732,331	-		<u>33,691,207</u>	<u>10</u>	<u>14,983,769</u>	<u>7</u>
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	2,437,577	1	2,437,153	1	其他負債：				
	<u>3,780,897</u>	<u>1</u>	<u>4,455,851</u>	<u>2</u>	遞延所得稅負債－非流動	654,939	-	546,525	-
1440 其他金融資產－非流動(附註六)	<u>236,832</u>	<u>-</u>	<u>266,064</u>	<u>-</u>	2888 其他負債－其他	63,063	-	67,196	-
15-16 固定資產(附註四(八)及六)：						<u>718,002</u>	<u>-</u>	<u>613,721</u>	<u>-</u>
1501 土地	4,419,113	1	5,392,801	2		<u>191,564,264</u>	<u>61</u>	<u>108,700,327</u>	<u>48</u>
1521 房屋及建築	26,872,278	9	24,545,317	11	負債合計				
1531 機器設備	56,279,681	18	46,233,892	20	股東權益(附註四(十六))：				
1533 倉儲設備	120,298	-	113,305	-	3110 普通股股本	22,563,669	7	22,563,669	10
1545 儀器設備	1,849,993	1	1,571,388	1	32- 資本公積：				
1551 運輸設備	240,865	-	263,267	-	3210 資本公積－發行溢價	60,393,247	19	60,393,247	27
1561 辦公設備	863,571	-	1,110,613	-	3280 資本公積－其他	3,448,129	2	2,755,153	1
1681 其他設備	13,939,612	4	8,413,143	4		<u>63,841,376</u>	<u>21</u>	<u>63,148,400</u>	<u>28</u>
	<u>104,585,411</u>	<u>33</u>	<u>87,643,726</u>	<u>38</u>	33- 保留盈餘：				
15X9 減：累積折舊	(41,507,737)	(13)	(35,167,355)	(16)	3310 法定盈餘公積	1,836,601	1	1,215,457	1
1599 減：累計減損	(196,145)	-	(37,817)	-	3320 特別盈餘公積	4,327,629	2	-	-
1672 預付設備款	8,776,671	3	3,784,005	2	3350 未提撥保留盈餘	1,421,159	-	7,694,861	3
	<u>71,658,200</u>	<u>23</u>	<u>56,222,559</u>	<u>24</u>		<u>7,585,389</u>	<u>3</u>	<u>8,910,318</u>	<u>4</u>
17- 無形資產：					股東權益其他調整項目：				
1760 商譽(附註四(九))	1,871,446	1	2,238,243	1	3420 累積換算調整數	(2,292,102)	(1)	(4,086,351)	(2)
1770 遞延退休金成本	2,525	-	379	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	440	-	(16)	-
1782 土地使用權(附註四(九))	2,595,834	1	2,354,899	1	3450 金融商品之未實現損益	252,997	-	512,073	-
1788 其他無形資產(附註四(九))	1,174,870	-	1,351,448	1	3480 庫藏股票	(18,794)	-	(9,322)	-
	<u>5,644,675</u>	<u>2</u>	<u>5,944,969</u>	<u>3</u>		<u>(2,057,459)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,583,616)</u>	<u>(2)</u>
18- 其他資產：					3610 母公司股東權益小計	91,932,975	30	91,038,771	40
1830 遞延費用(附註四(十))	1,895,319	1	2,161,046	1	3610 少數股權	28,110,605	9	26,618,802	12
1880 其他資產－其他(附註四(八)及(十))	1,411,688	-	1,253,567	1	股東權益合計	120,043,580	39	117,657,573	52
1860 遞延所得稅資產－非流動	421,146	-	-	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
	<u>3,728,153</u>	<u>1</u>	<u>3,414,613</u>	<u>2</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 311,607,844</u>	<u>100</u>	<u>226,357,900</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 311,607,844</u>	<u>100</u>	<u>226,357,900</u>	<u>100</u>					

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：童子賢

經理人：程建中

會計主管：林秋炭

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和碩聯合科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4- 營業收入：				
4111 銷貨收入(附註五)	\$ 172,556,702	100	110,455,217	101
4170 減：銷貨退回及折讓	662,373	-	747,616	1
營業收入淨額	171,894,329	100	109,707,601	100
5000 營業成本(附註四(四)及五)	163,758,210	95	104,462,672	95
營業毛利	8,136,119	5	5,244,929	5
營業費用：(附註五)				
6100 推銷費用	2,190,555	1	1,918,005	2
6200 管理及總務費用	1,844,464	1	1,786,936	2
6300 研究發展費用	2,647,238	2	2,071,609	2
6300 營業費用合計	6,682,257	4	5,776,550	6
6900 營業淨利(損)	1,453,862	1	(531,621)	(1)
71- 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	174,179	-	81,070	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	16,554	-	15,046	-
7130 處分固定資產利益	-	-	87,972	-
7140 處分投資利益(附註四(二))	162	-	331,780	-
7160 兌換利益	621,438	-	453,141	1
7250 壞帳迴轉利益	48,400	-	7,604	-
7280 減損迴轉利益(附註四(二)及(八))	-	-	55,445	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二)及(十九))	66,873	-	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(二)及(十九))	51,278	-	-	-
7480 什項收入(附註四(二)、(八)及五)	628,557	-	544,985	1
	1,607,441	-	1,577,043	2
75- 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	281,726	-	81,997	-
7530 處分固定資產損失(附註四(八))	119,921	-	-	-
7630 減損損失(附註四(二)及(八))	18,171	-	-	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二)及(十九))	-	-	31,196	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二)及(十九))	-	-	36,159	-
7880 什項支出(附註五)	244,439	-	101,331	-
	664,257	-	250,683	-
繼續營業單位稅前淨利	2,397,046	1	794,739	1
8111 所得稅費用	373,105	-	621,285	1
合併總(損)益	\$ 2,023,941	1	173,454	-
歸屬予：				
合併淨(損)益	\$ 1,276,693	1	(558,744)	(1)
9602 少數股權淨利	747,248	-	732,198	1
	\$ 2,023,941	1	173,454	-
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十八))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.51	0.57	(0.23)	(0.25)
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.49	0.54		

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：童子賢

經理人：程建中

會計主管：林秋炭

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和碩聯合科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
營業活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$ 2,023,941	173,454
調整項目：		
折舊費用	2,387,140	1,985,826
攤銷費用	634,282	617,017
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	907,434	(27,483)
股份基礎給付酬勞成本	35,529	3,304
應付公司債匯率影響數	(20,092)	-
公司債發行費用攤銷	1,948	-
權益法認列之投資收益	(16,554)	(15,046)
收到權益法被投資公司現金股利	-	74,723
處分及報廢資產損失(利益)	138,742	(45,971)
處分投資利益	(162)	(331,780)
金融資產及負債評價(利益)損失	(118,151)	67,355
減損損失(回升利益)	18,171	(55,445)
呆帳回升利益	(48,400)	(7,604)
公司債折價攤銷	11,737	7,727
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值列入損益之金融資產	339,173	(652,506)
避險之衍生性金融資產－流動	-	1,196
應收票據及帳款	(2,340,915)	(320,914)
其他應收款	(606,699)	(1,043,210)
存貨	(11,590,253)	(5,537,117)
其他流動資產	(949,956)	(86,351)
遞延所得稅資產及負債淨變動數	97,624	116,088
其他資產－其他	(380,702)	(77,089)
營業負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融負債	(1,512)	1,150
應付帳款及票據	10,278,780	4,630,817
應付所得稅	230,815	330,189
應付費用	(1,207,418)	584,476
其他金融負債－流動	(420,136)	(1,489,560)
其他流動負債	1,094,326	(1,082,123)
其他負債－其他	10,000	8,566
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>508,692</u>	<u>(2,170,311)</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和碩聯合科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產	11,187	552,419
取得以成本衡量之金融資產	-	(174,780)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	118,014
購入子公司支付現金數	-	(1,427,750)
購置固定資產	(8,623,377)	(2,042,956)
處分資產、閒置資產及遞延費用價款	65,675	749,580
遞延費用增加	(172,903)	(118,760)
購置無形資產	(22,692)	(27,265)
處分無形資產價款	737	30,134
其他金融資產－流動(增)減	(4,305)	1,233,094
其他金融資產－非流動減少	60,233	33,573
投資活動之淨現金流出	<u>(8,685,445)</u>	<u>(1,074,697)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增(減)	2,151,131	(4,399,508)
應付短期票券增(減)	(159,938)	2
長期借款(減少)增加	(3,508,726)	1,254,577
發行公司債	8,835,640	-
其他金融負債－非流動增加	50,167	28,004
少數股權變動數	846,917	20,290
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>8,215,191</u>	<u>(3,096,635)</u>
匯率影響數	(174,072)	220,802
合併個體變動淨影響數	<u>(129,085)</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨增(減)數	(264,719)	(6,120,841)
期初現金及約當現金餘額	50,453,433	42,264,007
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 50,188,714</u>	<u>36,143,166</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 283,226</u>	<u>64,529</u>
支付所得稅	<u>\$ 42,566</u>	<u>217,789</u>

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和碩聯合科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ <u>1,079,515</u>	<u>660,542</u>
應付股款(帳列其他金融負債—流動及長期應付款)	\$ <u>-</u>	<u>3,000,000</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 5,146,479	1,693,114
加：期初其他應付款	4,943,219	468,687
減：期末其他應付款	<u>(1,466,321)</u>	<u>(118,845)</u>
購買固定資產支付現金數	\$ <u>8,623,377</u>	<u>2,042,956</u>
本期取得子公司之現金支出情形：		
現金		\$ 5,774,189
減：期末長期應付股款		<u>(3,000,000)</u>
本期支付價款		2,774,189
減：併入子公司取得現金餘額		<u>(1,346,439)</u>
取得子公司支付之現金		\$ <u>1,427,750</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：童子賢

經理人：程建中

會計主管：林秋炭

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
和碩聯合科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。本公司及子公司所採用之重要會計政策除下段所述外，餘與民國一〇〇年度之合併財務報表相同，爰不再揭露。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之重大交易均已沖銷。本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季之合併概況說明如下：

1.列入本合併財務報表之子公司名稱、業務性質及本公司(以下簡稱「合併公司」)直接或間接所持股權百分比：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
本公司	永碩聯合國際(股)公司(永碩)	電腦及其週邊設備與電器及視聽電子產品等之設計、製造、維護及銷售等業務	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
永碩、華毓	佳能企業(股)公司(佳能企業)	資訊產品、辦公自動化產品、數位電子照相機、食品批發零售、租賃業	12.36 %	12.40 %	子公司直接具控制能力之被投資公司
佳能企業	ABILITY ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.(ABILITY)	控股公司	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
佳能企業	ACTION PIONEER INTERNATIONAL LTD.	貿易業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
佳能企業	VIEWQUEST TECHNOLOGIES INTERNATIONAL INC.	電腦週邊設備、照相器材及電子零組件銷售	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
佳能企業	ASSOCIATION INTERNATIONAL LTD.	控股公司	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
佳能企業	VIEWQUEST	電腦週邊設備、照相	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普
	TECHNOLOGIES (BVI)	器材及電子零組件製			通股超過50%之被
	INC.(VQ(BVI))	造、貿易等			投資公司
佳能企業	佳能投資(股)公司(佳能投	一般投資事項	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普
	資)				通股超過50%之被
					投資公司
佳能企業	一品光學工業股份有限公	光學產品電子組件之	53.01 %	- %	子公司直接持有普
	司	買賣			通股超過50%之被
					投資公司
ABILITY	東莞能率科技有限公司	電子靜照相相機生產	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普
		及銷售			通股超過50%之被
					投資公司
ABILITY	九江銓訊電子有限公司	電子靜照相相機生產	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普
		及銷售			通股超過50%之被
					投資公司
佳能投資	昱光科技(股)公司(昱光)	電腦及光學產品等之	- %	80.00 %	-
		買賣			
VQ(BVI)	東莞銓訊電子有限公司	電子靜照相相機生產	100.00 %	- %	子公司直接持有普
		及銷售			通股超過50%之被
					投資公司
一品光學	一品國際科技(股)公司	光學儀器製造業	65.10 %	- %	子公司直接持有普
					通股超過50%之被
					投資公司
一品光學	E-PIN OPTICAL	貿易業	100.00 %	- %	子公司直接持有普
	INDUSTRY CO., LTD.				通股超過50%之被
					投資公司
一品光學	E-PIN OPTICAL	生產精密鏡片	100.00 %	- %	子公司直接持有普
	INDUSTRY(M.)SDN BHD				通股超過50%之被
					投資公司
一品光學	ALL VISION	生產精密鏡片	100.00 %	- %	子公司直接持有普
	TECHNOLOGY SDN BHD				通股超過50%之被
					投資公司
一品光學	ALL VISION HOLDING	控股公司	100.00 %	- %	子公司直接持有普
	LTD(AV)				通股超過50%之被
					投資公司
AV	EVERLIGHT	投資業	100.00 %	- %	子公司直接持有普
	DEVELOPMENT				通股超過50%之被
	CORPORATION(ED)				投資公司
AV	E-SKY HOLDING	投資業	73.04 %	- %	子公司直接持有普
	LTD.(ES)				通股超過50%之被
					投資公司
ED	威海天下光電有限公司	開發、生產各種精密	100.00 %	- %	子公司直接持有普
		光學鏡片			通股超過50%之被
					投資公司

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
ED	南京長明光電科技有限公司	開發、生產各種精密光學鏡片	55.45 %	- %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
ES	中山市三信精密工業有限公司	開發、生產各種精密光學鏡片	100.00 %	- %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
ES	南京一品光電科技有限公司	開發、生產各種精密光學鏡片	72.22 %	- %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
永碩	Unihan Holding Ltd.(Unihan Holding)	一般投資	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Unihan Holding	CASETEK HOLDINGS LIMITED (CASETEK HOLDING)	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CASETEK HOLDING	SLITEK HOLDINGS LIMITED	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CASETEK HOLDING	凱碩電腦(蘇州)有限公司	從事生產、研發和銷售電腦及應用系統和相關零部件並提供售後服務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CASETEK HOLDING	KAEDAR HOLDINGS LIMITED(KAEDAR HOLDING)	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CASETEK HOLDING	Grand Upright Technology Limited	一般買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
KAEDAR HOLDING	凱達電子(昆山)有限公司	電腦之鋼鐵製外殼沖壓件	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CASETEK HOLDING	KAEDAR TRADING LTD.	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CASETEK HOLDING	鈞碩電子科技(上海)有限公司	研發、生產銷售筆記型電腦產品元件，設計非金屬模具、電子專用設備等相關產品，及精密儀器設備維修製造，並提供售後服務及相關技術服務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CASETEK HOLDING	APLUS PRECISION LTD.(APLUS)	一般投資及買賣業務	- %	51.00 %	(註2)

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
永碩、華毓、華旭	海華科技(股)公司(海華)	事務機器、電子零組件與電腦及其週邊設備製造、精密儀器、照相器材等批發及零售	38.08 %	43.56 %	子公司直接具控制能力之被投資公司
海華	Eminent Star Company Limited(Eminent)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Eminent	Hannex International Limited(Hannex)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Hannex	業華科技(南京)有限公司	電腦產品設計、製造及買賣業務等	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Eminent	Jade Technologies Limited(Jade)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Eminent、Jade	紘華科技(深圳)有限公司	電腦產品設計、研發買賣業務等	100.00 %	100.00 %	子公司綜合持股100%之被投資公司
海華	易威科技(股)公司	事務機器、電子零組件與電腦及其週邊設備製造等	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
海華	Azwave Holding (Samoa) Inc.(Azwave Samoa)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Azwave Samoa	紘華電子科技(上海)有限公司	電腦產品設計、製造及買賣業務等	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Azwave Samoa	紘華光電科技(揚州)有限公司	發光二極管及相關室內外照明產品製造與銷售	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Azwave Samoa	海聯達電子通訊科技(上海)有限公司	電子產品、通訊器材之開發設計與銷售	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
海華	紘華光電(股)公司	電子材料銷售	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
永碩	華信精密(股)公司(華信)	電腦元件研發及設計	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
華信	AMA Technology Corporation	從事電腦週邊產品買賣	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
華信	AMA Holdings Limited(AMA)	投資業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
AMA	METAL TRADINGS LTD.(METAL)	一般貿易	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
METAL	豐碩貿易(通州)有限公司	一般貿易	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
AMA	EXTECH LTD.	電子零組件買賣	90.51 %	90.51 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
EXTECH LTD.	廣碩精密金屬制品(通州)有限公司	電子零組件製造、研發及銷售	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
AMA	冠碩精密工業(蘇州)有限公司	新型電子元器件、高檔五金件之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	ASUS HOLLAND HOLDING B.V.(AHH)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
AHH	PEGATRON Czech s.r.o.	電子產品安裝、維修及銷售業務等	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	Pegatron Holding Ltd.(Pegatron Holding)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Pegatron Holding	POWTEK HOLDINGS LIMITED (POWTEK)	一般投資業及買賣業	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
POWTEK	華謙商貿(上海)有限公司	銷售計算機主板、主機、品牌機、筆記本電腦、服務器，計算機週邊設備及相關軟件並提供售後服務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Pegatron Holding、KINSUS SAMOA	PIOTEK HOLDINGS LTD.(CAYMAN) (PIOTEK CAYMAN)	一般投資控股業務	100.00 %	100.00 %	子公司綜合持股100%之被投資公司
PIOTEK CAYMAN	PIOTEK HOLDING LIMITED (PIOTEK HOLDING)	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
PIOTEK HOLDING	百碩電腦(蘇州)有限公司	研發、生產銷售新型精密電子元器件、線路板及相關產品，並提供售後服務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
PIOTEK HOLDING	PIOTEK(H.K.) TRADING LIMITED	一般商品買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Pegatron Holding	ASLINK PRECISION CO., LTD(ASLINK)	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
ASLINK	ASLINK (H.K.) PRECISION CO., LIMITED	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Pegatron Holding	DIGITEK GLOBAL HOLDINGS LIMITED (DIGITEK)	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
DIGITEK	旭碩科技(重慶)有限公司	研發、製造、銷售：衛星通信系統及定位接收設備、手機、網絡相關設備、電子計算機、數字電視等音視頻編解碼設備、車載電子技術及裝置，及上述相關零部件、設備機構件及其系統組裝成品等。並提供相關進出口、代理、售後服務、維修等及相關技術服務	100.00 %	- %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Pegatron Holding	MAGNIFICENT BRIGHTNESS LIMITED (MAGNIFICENT)	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Pegatron Holding	PROTEK GLOBAL HOLDINGS LTD.(PROTEK)	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
MAGNIFICENT	名碩電腦(蘇州)有限公司	生產、研發及銷售電源供應器、電腦機殼等新型電子元器件及電腦系統、筆記本電腦和電腦主機板、附加卡、光驅等電腦週邊產品及維修服務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
PROTEK、 NORTH	昌碩科技(上海)有限公司	研發、生產、組裝 ；衛星通訊系統設備 、衛星導航定位接收 設備及關鍵零組件 、手機、中大型電子 計算機、便攜式微型 計算機、打印設備及 電子元器等，及以上 產品及其相關零部件 的批發及相關產品維 修及產品設計等	100.00 %	100.00 %	子公司綜合持股 100%之被投資公司
Pegatron Holding	COTEK HOLDINGS LIMITED(COTEK)	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普 通股超過50%之被 投資公司
COTEK	康碩電子(蘇州)有限公司	研究、生產銷售新型 電子元器件、接插件 和相配套的精密模具 以及相關產品，並提 供技術和售後服務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普 通股超過50%之被 投資公司
Pegatron Holding	TOP QUARK LIMITED(TOP QUARK)	一般投資控股業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普 通股超過50%之被 投資公司
TOP QUARK	躍群電腦(上海)有限公司	生產及銷售電子計算 機之零部件、數位式 自動資料處理機、多 媒體電腦系統等機器 之配件、電源供應器 、網絡交換器、數據 機	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普 通股超過50%之被 投資公司
本公司	華毓投資(股)公司	一般投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普 通股超過50%之被 投資公司
本公司	華瑋投資(股)公司	一般投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普 通股超過50%之被 投資公司
本公司	華旭投資(股)公司	一般投資業	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普 通股超過50%之被 投資公司
華毓、華瑋、華 旭	華擎科技(股)公司(華擎)	資料儲存及處理設備 、有線無線通信機械 器材製造、電腦設備 電子材料安裝批發等	58.65 %	58.65 %	子公司直接持有普 通股超過50%之被 投資公司

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
華擎	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED (ASIAROCK)	資料儲存及處理設備之製造及銷售等	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
ASIAROCK	ASROCK EUROPE B.V.	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
ASIAROCK	CalRock Holdings, LLC.	出租辦公大樓	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
華擎	Leader Insight Holdings Ltd.(Leader)	對其他事業投資控股	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Leader	Firstplace International Ltd.(Firstplace)	對其他事業投資控股	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Firstplace	ASRock America, Inc.	資料儲存及電子材料銷售、國際貿易等	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
華毓、華瑋	PEGATRON Mexico, S.A. DE C.V.	墨西哥地區銷售維修服務中心	100.00 %	100.00 %	子公司綜合持股100%之被投資公司
華毓、華瑋、華旭	景碩科技(股)公司(景碩)	電子零組件之製造、電子材料之批發及零售，企業經營管理顧問等	39.00 %	39.00 %	子公司直接具控制能力之被投資公司
景碩	晶碩投資(股)公司(晶碩投資)	投資業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
晶碩投資、華毓	晶碩光學(股)公司(晶碩光學)	醫療器材製造	84.45 %	84.45 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
晶碩光學	PEGAVISION HOLDINGS CORPORATION	投資業務	100.00 %	- %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
景碩	KINSUS CORP. (USA)	基板設計、擬定市場策略分析及顧客開發、新產品技術研發	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
景碩	KINSUS HOLDING (SAMOA) LIMITED (KINSUS SAMOA)	投資業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
KINSUS SAMOA	KINSUS HOLDING LIMITED(KINSUS CAYMAN)	投資業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
KINSUS CAYMAN	蘇州統碩科技有限公司	印刷電路板(非高密度細線路者)之產銷業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
華毓、華瑋、華旭	ASUSPOWER CORPORATION	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司綜合持股100%之被投資公司
華毓、華瑋、華旭	華琦電子工業(股)公司(華琦)	電子零組件及工業用塑膠製品之製造、電子材料之製造、電子材料之批發等	100.00 %	100.00 %	子公司綜合持股100%之被投資公司
ASUSPOWER CORPORATION	CASETEK HOLDINGS LIMITED(CAYMAN)(CASETEK CAYMAN)	一般投資業	94.72 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CASETEK CAYMAN	RIH LI International Limited(RIH LI)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CASETEK CAYMAN	日冠金屬(股)公司	經營鐵、鋁等買賣業	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CASETEK CAYMAN	APLUS PRECISION LIMITED(APLUS)	一般投資及買賣業務	100.00 %	- %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
CASETEK CAYMAN	MEGA MERIT LIMITED	貿易業務	100.00 %	- %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
APLUS	UNITED NEW LIMITED(UNITED)	一般投資及買賣業務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
UNITED	應華精密表面處理(蘇州)有限公司	生產銷售電子、照相機之零件及附件	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
RIH LI	GLOBAL EXPERT LIMITED	貿易業務	- %	100.00 %	-
RIH LI	日騰電腦配件(上海)有限公司(日騰)	設計、研發、生產精沖模，設計、生產非金屬制品模具，生產3C電子產品用耐高溫絕緣材料成型件，銷售公司自產產品	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
RIH LI	日貴精密模具(上海)有限公司(日貴)	設計、研發、生產精沖模，設計、生產非金屬制品模具，生產3C電子產品用耐高溫絕緣材料成型件，銷售公司自產產品	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
RIH LI	日銘電腦配件(上海)有限公司	精密沖壓模具、金屬製造模具	100.00 %	- %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
RIH LI	勝瑞電子科技(上海)有限公司	設計、研發、生產沖模，設計、生產非金屬制品模具，生產3C電子產品用耐高溫絕緣材料成型件、五金沖壓零件、鉚釘、轉軸	100.00 %	- %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
華瑋	華翔旅行社有限公司	旅行業	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
華毓	PEGATRON TECHNOLOGY SERVICE INC. (PTSI)	北美地區銷售維修服務中心	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
PTSI	PEGATRON SERVICOS DE INFORMATICA LTDA.(PCBR)	維修服務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
華毓	華惟國際有限公司	Design service及銷售	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
華毓	PEGATRON JAPAN INC.	日本地區銷售維修服務中心	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
華毓	PEGATRON LOGISTIC SERVICE INC.	北美地區銷售及物流中心	100.00 %	- %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
華毓、華瑋、華旭	捷揚光電(股)公司(捷揚)	電腦資料投影機及其相關週邊產品之研發製造及銷售等	56.52 %	56.52 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
捷揚	Lumens Integration Inc.	買賣電腦資訊產品及週邊設備買賣	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
捷揚	Lumens Digit Image Inc. (SAMOA)(Lumens)	一般投資	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
Lumens	蘇州捷碩光電有限公司	投影機、投影屏幕之研發與生產及銷售相關產品之售後服務	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
捷揚	Lumens Europe BVBA	買賣電腦資訊產品及週邊設備買賣	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.3.31	100.3.31	
捷揚	捷芯國際(股)公司	電子零組件製造及批發	94.00 %	94.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
華瑋	華永投資有限公司	一般投資	100.00 %	100.00 %	子公司直接持有普通股超過50%之被投資公司
本公司	研碩電腦(股)公司	電腦及其週邊設備製造業	- %	50.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司(註1)
本公司	PEGATRON USA, INC.	北美地區銷售維修服務中心	100.00 %	100.00 %	本公司直接持有普通股超過50%之被投資公司

註1：民國一〇〇年第一季係採合資方式依持股比率編入合併報表，於民國一〇一年第一季因出售全部股權，於喪失控制力之日收益及費損終止併入合併財務報表。

註2：於民國九十九年度，CASETEK HOLDINGS LIMITED配合集團組織調整，以轉換持股方式取得新設公司APLUS PRECISION LTD.(以下簡稱APLUS)51%股權。於民國一〇〇年四月CASETEK HOLDINGS LTD.以美金10,281千元向應華精密科技(股)公司取得APLUS19%股權，取得後累積持股比例70%，另同年六月為配合集團垂直整合規劃，CASETEK HOLDINGS LTD.將APLUS 70%股權以帳面價值轉讓予本公司具控制能力之子公司CASETEK HOLDINGS LIMITED (CAYMAN)；同年十一月向應華精密科技(股)公司取得30%股權，使APLUS成為CASETEK HOLDINGS LIMITED(CAYMAN)100%之子公司。

2. 列入合併財務報表子公司之增減變動如下：

- (1) 於民國一〇〇年一月ASUSPOWER CORPORATION以美金95,000千元取得CASETEK HOLDINGS LIMITED(CAYMAN)，持股100%，並透過CASETEK HOLDINGS LIMITED (CAYMAN)以美金201,205千元間接取得對RIH LI International Limited 及其旗下子公司GLOBAL EXPERT LIMITED、日騰電腦配件(上海)有限公司及日貴精密模具(上海)有限公司等公司之控制能力。
- (2) 民國一〇〇年華毓、華瑋及華旭透過第三地投資事業ASUSPOWER CORPORATION轉投資大陸地區新設立勝瑞電子科技(上海)有限公司，金額計美金5,000千元，持股比例100%；及日銘電腦配件(上海)有限公司，金額計美金10,000千元，持股比例100%；及台灣公司日冠金屬(股)公司，金額計新台幣3億元，持股比例100%；及MEGA MERIT LIMITED，金額計美金1,000千元，持股比例100%。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (3) 於民國一〇〇年度佳能企業透過第三地投資事業VIEWQUEST TECHNOLOGIES (BVI) INC.轉投資大陸地區新設立東莞詮訊電子有限公司，金額計USD3,300千元，持股比例100%。
- (4) 佳能投資股份有限公司以40,000千元投資設立昱光科技(股)公司(以下簡稱昱光)，持股比例80%，於民國一〇〇年四月佳能投資出售其持有之昱光股權，並於喪失控制能力之日起不予併入本合併財務報表。
- (5) 於民國一〇〇年度中本公司透過第三地投資事業DIGITEK GLOBALHOLDINGS LIMITED 轉投資大陸地區新設立旭碩科技(重慶)有限公司，金額計美金10,000千元，持股比例100%。
- (6) 於民國一〇〇年度，佳能企業歷次以新台幣366,664千元及2,549千元分別向非關係人及關係人購買一品光學工業(股)公司，取得52.24%及0.77%股權，並間接取得一品光學旗下子公司之控制能力。
- (7) 於民國一〇〇年十二月華毓以美金1千元設立PEGATRON LOGISTIC SERVICE INC.，持股比例100%。
- (8) 於民國一〇〇年十二月華瑋配合組織調整，以淨值出售AHH7.55%股權予本公司，使本公司直接持股比例為100%。
- (9) 於民國一〇一年第一季，出售持有之子公司研碩電腦(股)公司之股權，詳附註四(六)之說明。
- (10)於民國一〇一年第一季晶碩光學以美金120千元為設立PEGAVISION HOLDINGS CORPORATION，持股比例100%。

合併公司對上述公司均具控制能力，爰依財務會計準則公報第七號規定，於本期取得該等被投資公司控制能力後之收益與費損編入合併財務報表。

- 3.未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權部份，但將被投資公司視為子公司之原因：

本公司民國一〇一年三月三十一日透過子公司分別間接持有海華科技股份有限公司(以下簡稱海華)、佳能企業股份有限公司(以下簡稱佳能企業)及景碩科技股份有限公司(以下簡稱景碩)有表決權股份38.08%、12.36%及39%，茲因本公司有權主導該等被投資公司董事會超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會，故依財務會計準則公報第七號規定，視為對該等被投資公司具有控制能力，而將其編入合併財務報表。

- 4.子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：詳附註四(十二)。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

2.備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

3.持有至到期日金融資產

合併公司有積極意圖且有能力持有至到期日之債務商品，以攤銷後成本衡量。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

4.以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，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。減損金額不予迴轉。

5.應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

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，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

6. 公平價值變動列入損益之金融負債

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

7. 應付短期票券

應付短期票券係按現值評價，折價列為應付短期票券之減項。

8. 複合金融商品

合併公司發行之可轉換公司債，若同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，且持有人有權以固定金額或其他金融資產轉換本公司固定數量股份者，於原始認列時，以公平價值衡量，複合金融商品負債組成要素之公平價值係參考與權益組成要素無關之類似負債計算，再將複合商品之總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行之交易成本按原始認列金額比例分攤至複合金融商品之負債及權益組成要素。於原始認列後，除指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益者外，複合金融商品負債組成要素之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。複合金融商品權益組成要素公平價值之變動不予認列。

(三) 待處分長期股權投資

本公司依所承諾之計畫將出售子公司之股權，致使本公司喪失對該公司之控制能力，且符合財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之待處分條件時，應列為待處分長期股權投資並停止採用權益法，且依停止採用權益法之日之帳面價值與資產負債表日之淨公平價值孰低者衡量。另本公司之合併財務報表，於子公司分類至待出售子公司之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。前述變動對合併公司民國一〇〇年第一季合併總(損)益並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定合併公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年第一季合併財務季報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
庫存現金	\$ 19,029	13,927
銀行存款	23,910,875	17,051,595
定期存款	25,519,539	19,077,644
約當現金－附買回債券	<u>739,271</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 50,188,714</u>	<u>36,143,166</u>

1.上列附買回債券賣回期間為民國一〇一年四月十二日至五月三日，年利率為0.63%～1.5%。

2.上列現金及約當現金並無提供擔保之情事，已質押之定期存款業已轉列其他金融資產項下。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融商品：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
交易目的金融資產－流動：		
上市、櫃股票	\$ 422,472	223,383
受益憑證	5,677,932	6,198,275
遠期外匯合約	3,947	2,131
選擇權交易合約	-	15,691
換匯交易合約	3,201	12,171
存託憑證	-	19,666
公司債	37,702	527,109
合 計	<u>\$ 6,145,254</u>	<u>6,998,426</u>
備供出售金融資產－流動		
海外上市股票	<u>\$ 497,581</u>	<u>678,996</u>
備供出售金融資產－非流動		
上市股票	<u>\$ 644,120</u>	<u>1,286,367</u>
持有至到期日金融資產－流動		
債券投資	<u>\$ -</u>	<u>264,600</u>
以成本衡量之金融資產－非流動		
權益證券－普通股	\$ 414,815	379,001
權益證券－特別股	284,385	253,330
公司債	-	85,435
選擇權	-	14,565
合 計	<u>\$ 699,200</u>	<u>732,331</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動		
交易目的金融負債－流動：		
換匯交易合約	\$ -	1,322
遠期外匯合約	87	-
選擇權交易合約	-	882
小 計	<u>87</u>	<u>2,204</u>
指定公平價值列入損益之金融負債－流動：		
國內可轉換公司債－賣回權及買回權	\$ (1,578)	(1,578)
評價調整	<u>57,477</u>	<u>48,759</u>
	<u>55,899</u>	<u>47,181</u>
國外可轉換公司債－賣回權及買回權	20,410	-
評價調整	<u>(6,193)</u>	<u>-</u>
	<u>14,217</u>	<u>-</u>
小 計	<u>70,116</u>	<u>47,181</u>
合 計	<u>\$ 70,203</u>	<u>49,385</u>

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 佳能企業帳列「指定公平價值變動列入損益之金融負債」項下，係佳能企業發行之可轉換公司債，因係屬混合商品，佳能企業將所嵌入之買回權及賣回權依據財務會計準則公報第三十四號公報規定，予以分離並指定為公平價值變動列入損益之金融負債，民國一〇一年及一〇〇年第一季認列之評價損益分別為利益45,085千元及損失36,039千元，有關佳能企業發行國內第一次供擔保可轉換公司債之發行條件，請詳附註四(十二)。
3. 於民國一〇一年及一〇〇年第一季合併公司認列公平價值變動列入損益之金融商品評價損益分別為淨利益118,151千元及淨損失67,355千元。
4. 於民國一〇一年及一〇〇年第一季認列備供出售金融資產之未實現評價損益金額分別為利益295,096千元及損失492,709千元。
5. 合併公司所持有之股票投資因其無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。經評估比較帳面價值及可回收金額，於民國一〇一年及一〇〇年第一季分別認列減損損失40,812千元及6,724千元。
6. 合併公司於民國一〇〇年第一季以每股美金約42.6元出售Atheros Communications Inc.全部股份443,741股，取得總價款為美金18,904千元，處分利益約331,781千元。
7. 景碩公司於民國一〇〇年第一季以每股11元出售景懋光電股份有限公司全部股份10,760,869股，其中出售予穩懋半導體股份有限公司10,710,869股，出售予其他個人50,000股，扣除證券交易稅後取得總價款為118,015千元。
8. 本公司海外可轉換公司債依財務會計準則公報第三十六號之規定分離權益及負債組成要素之情形，請詳附註四(十二)。
9. 於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日佳能企業及GLOBAL EXPERT LIMITED持有之衍生性金融商品明細如下：

101.3.31

	帳面價值	名目本金(千元)	到期日/契約期間
<u>衍生性金融商品—非避險</u>			
遠期外匯合約—預售	\$ <u>(87)</u>	USD <u>3,000</u>	101.03~101.05
遠期外匯合約—預購	\$ <u>3,947</u>	USD <u>54,000</u>	101.03~101.05
換匯交易合約	\$ <u>3,201</u>	USD <u>82,530</u>	101.02~101.04

100.3.31

	帳面價值	名目本金(千元)	到期日/契約期間
<u>衍生性金融商品—非避險</u>			
換匯交易合約	\$ <u>12,171</u>	USD <u>101,460</u>	100.03~100.04
預售遠期外匯	\$ <u>2,131</u>	USD <u>19,300</u>	100.02~100.05
選擇權交易(買入買權)	\$ <u>15,691</u>	USD <u>4,750</u>	100.01~100.09
選擇權交易合約(賣出買權)	\$ <u>(882)</u>	USD <u>3,000</u>	99.05~100.06
換匯交易合約	\$ <u>(1,322)</u>	USD <u>4,750</u>	100.01~100.09

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

佳能企業於民國一〇一年度及一〇〇年第一季從事遠期外匯及換匯交易合約，係為規避外銷之匯率之風險，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

另合併公司風險政策、避險策略及活動，請詳附註四(十九)。

(三)應收票據及帳款

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收票據	\$ 99,934	311,458
減：備抵呆帳	-	(365)
應收票據淨額	<u>99,934</u>	<u>311,093</u>
應收帳款	80,141,839	49,880,233
減：備抵呆帳	(710,494)	(661,730)
減：備抵銷貨退回及折讓	(92,995)	-
應收帳款淨額	<u>79,338,350</u>	<u>49,218,503</u>
合計	<u>\$ 79,438,284</u>	<u>49,529,596</u>

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日景碩出售應收帳款情形如下：

出售對象	除列應收帳款金額		已預支金額		擔保品	額度(千元)	
	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>		<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
兆豐商業－蘭雅分行	\$ <u>745,132</u>	<u>660,113</u>	<u>-</u>	<u>234,159</u>	無	USD <u>30,000</u>	USD <u>30,000</u>

(四)存 貨

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
商品	\$ 2,839,127	2,200,529
減：備抵損失	(91,727)	(361,375)
小 計	<u>2,747,400</u>	<u>1,839,154</u>
製成品	21,865,606	13,512,784
減：備抵損失	(1,050,851)	(1,158,393)
小 計	<u>20,814,755</u>	<u>12,354,391</u>
在製品	15,091,596	10,225,174
減：備抵損失	(744,355)	(330,417)
小 計	<u>14,347,241</u>	<u>9,894,757</u>
原料	38,526,413	26,208,511
減：備抵損失	(2,344,284)	(1,873,083)
小 計	<u>36,182,129</u>	<u>24,335,428</u>
在途存貨	<u>1,209,835</u>	<u>445,198</u>
合 計	<u>\$ 75,301,360</u>	<u>48,868,928</u>

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季銷貨成本組成明細如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
銷售成本	\$ 162,803,771	104,200,772
存貨回升利益	(283,808)	(271,528)
存貨報廢損失	1,191,242	244,045
閒置產能	<u>47,005</u>	<u>289,383</u>
	<u>\$ 163,758,210</u>	<u>104,462,672</u>

(五)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司名稱</u>	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>持股比例</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳面金額</u>
INDEED HOLDINGS LIMITED	49.00 %	\$ 750,328	49.00 %	702,707
應華精密科技(股)公司	20.25 %	807,677	20.25 %	788,744
聯合通商電子商務(股)公司	- %	-	31.76 %	77,072
博碩科技(江西)有限公司	25.00 %	233,449	25.00 %	172,244
WILSON HOLDINGS LIMITED	49.00 %	159,236	49.00 %	159,110
EVER PINE INTERNATIONAL LTD. (BVI)	34.65 %	73,382	34.65 %	114,376
華維投資有限公司	48.78 %	39,859	48.78 %	35,724
SHIN-EI YORKEY INTERNATIONAL LTD.(BVI)	50.00 %	17,916	50.00 %	14,955
張家港東部高新金屬制品有限公司	20.00 %	43,985	20.00 %	43,224
E-Packing Holding Limited	30.00 %	297,621	30.00 %	256,354
友發科技(股)公司	17.50 %	<u>13,010</u>	17.50 %	<u>10,811</u>
小計		2,436,463		2,375,321
加：可辨認長期股權投資價值調整		<u>1,114</u>		<u>61,832</u>
合計		<u>\$ 2,437,577</u>		<u>2,437,153</u>

- 1.合併公司採權益法認列之長期股權投資係採用各該被投資公司未經會計師核閱之財務報表評價，民國一〇一年及一〇〇年第一季認列之投資收益分別為16,554千元及15,046千元。
- 2.合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季對SHIN-EI YORKEY INTERNATIONAL LTD. (BVI)並無權主導董事會過半數之投票權，故對SHIN-EI YORKEY INTERNATIONAL LTD. (BVI)並無控制能力，故未將SHIN-EI YORKEY INTERNATIONAL LTD. (BVI)併入合併財務報表。
- 3.合併公司因換股取得對佳能企業(股)公司之控制力，依據依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理準則」，將可辨認之長期股權投資－應華精密科技(股)公司之公平價值超過帳面價值金額依持股比例予以調整，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日應調整金額分別為1,114千元及61,832千元。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 4.於民國九十九年十一月間，合併公司以每股18元認購聯合通商電子商務(股)公司增資發行新股計5,500千股，認購價款計99,000千元，持股比例31.76%。聯合通商電子商務(股)公司於民國一〇〇年七月時進行減資後再行增資，因合併公司未按持股比例參與增資致持股比例降至12.93%，喪失重大影響力，故轉為以成本衡量之金融資產，並於同年十二月以原認購價款出售。
- 5.合併公司經經濟部投資審議委員核准透過第三地區投資事業ASSOCIATION INTERNATIONAL LTD.(以下簡稱ASSOCIATION)轉投資設立PENTAX VQ CO., LTD.，金額計USD1,200千元，已於民國一〇〇年第一季間辦理清算完成並匯還ASSOCIATION金額計USD1,432千元，帳面價值與匯還款項之損失計USD63千元。

(六)合資投資

本公司之合資投資標的為研碩電腦(股)公司，該公司於民國一〇〇年三月三十一日之股本為360,000千元，本公司持股比例為50%。本公司已依持股比例併入合併主體。

本公司之合資投資標的為研碩電腦(股)公司，對其各科目類別所分享之金額如下：

	<u>100.3.31</u>
流動資產	\$ 507,010
非流動資產	13,050
流動負債	266,266
	<u>100年第一季</u>
收 入	\$ 366,648
費 用	360,676

本公司為提升資源運用效益，與研華股份有限公司(以下簡稱研華)於民國一〇一年一月五日簽訂股權買賣合約，擬以總價款計新台幣306,000千元出售研碩電腦(股)公司全數股份，並預定於民國一〇一年六月份完成股權交割。該交易因符合財務會計準則第三十八號公報待處分之相關條件，故於民國一〇一年一月一日起停止採用權益法評價並依帳面價值轉列待處分長期股權投資科目，請詳附註四(七)之說明。

(七)待處分長期股權投資

	<u>101.3.31</u>
研碩電腦(股)公司	\$ <u>243,069</u>

本公司依承諾之出售計劃，預計於未來一年內處分研碩電腦(股)公司之股權，故依財務會計準則之規定停止採權益法評價，續後並以帳面價值與淨公平價值孰低衡量。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)固定資產、閒置資產及出租資產

1.固定資產

- (1)合併公司經評估及比較固定資產之帳面價值及可回收金額，於民國一〇一年及一〇〇年第一季，認列減損迴轉利益分別為20,791千元及209千元。
- (2)佳能企業為興建營運總部及研發中心，於民國九十九年九月間參與台北縣新莊市副都心段之土地標售案，取得土地總價款為2,468,329千元，並已辦妥變更登記，帳列土地項下。另經其董事會決議通過為與建商共同合作開發營運總部，於民國一〇〇年五月五日出售上述土地持股分50%，處分價格1,239,706千元扣除帳面價值及相關費用後認列處分財產利益5,532千元，帳列什項收入。
- (3)於民國一〇一年第一季，佳能企業固定資產之利息資本化金額為6,404千元。
- (4)有關合併公司將固定資產提供銀行貸款之擔保，請詳附註六說明。

2.出租資產

- (1)合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日出租資產明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
土地	\$ 294,555	286,573
房屋	632,538	579,063
減：累計折舊	(143,382)	(121,991)
累計減損	(12,030)	(12,030)
加：可辨認資產價值調整	5,853	7,559
	<u>\$ 777,534</u>	<u>739,174</u>

- (2)合併公司因換股取得對佳能企業之控制能力，依二十五號公報之規定，將可辨認之出租資產之公平價值超過帳面價值金額依持股比例予以調整，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日應調整金額分別為5,853千元及7,559千元。

3.閒置資產

- (1)合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日閒置資產明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
土地	\$ 39,978	56,969
房屋	205,845	346,427
機器設備及其他	1,142,991	1,591,550
減：累計折舊	(904,376)	(1,229,082)
累計減損	(280,893)	(424,060)
	<u>\$ 203,545</u>	<u>341,804</u>

- (2)上項閒置資產因未供營業使用，以淨公平價值作為可回收金額，經評估及比較閒置資產帳面價值及可回收金額，民國一〇一年及一〇〇年第一季，認列減損迴轉利益分別為1,850千元及61,960千元。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(九)無形資產

- 1.商譽已依財務會計準則公報第三十五號之規定，定期評估減損，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日帳面金額分別為1,871,446千元及2,238,243千元。
- 2.土地使用權係向政府租用土地之租金，按使用期間採平均法攤提，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日未攤銷餘額分別為2,595,834千元及2,354,899千元。
- 3.客戶關係、既有技術及研發中技術之可辨認無形資產依預期能產生之未來效益分三至五年平均攤提，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日未攤銷餘額分別為959,143千元及1,013,833千元。
- 4.合併公司於民國一〇〇年度收購RIH LI100%股權，總交易價款為新台幣60億元(折合美金201,205千元)，股權溢價計美金120,763千元，並依合約分期支付價款，截至民國一〇〇年六月三十日止，應付價款餘額為新台幣2,949,540千元(折合美金102,682千元)，其中一年內到期之款項為972,444千元(帳列「其他金融負債－流動」科目)。後配合買賣雙方需求，重新議定付款條件，經原出售方與合併公司達成提前付款協議，按2%折現率計算提前付款資金成本，並由合併公司於民國一〇〇年八月三十一日將上述股款提前支付予出售方。

依財務會計準則公報第二十五號「企業合併購買法之會計處理」之規定，應於收購日後一年內將收購成本分攤至取得之資產與承擔負債之公平價值，另若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則將超過部分列為商譽。

前述收購價格已委由獨立專家評估，收購成本分攤之情形列示如下：

	(單位：美金千元)
收購價格	\$ <u>201,205</u>
減：可辨認淨資產公平價值	
－流動資產	212,588
－流動負債	(196,143)
－固定資產	98,783
－其他可辨認資產	659
－其他可辨認負債	(5,309)
－確定耐用年限之無形資產	<u>57,094</u>
小計	<u>167,672</u>
商譽	<u>\$ 33,533</u>

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5.合併擬制補充資訊

民國一〇〇年第一季合併公司取得RIH LI100%股權，以及一品光學53.01%股權，並於取得控制能力之日併入合併編製主體。假設合併公司於民國一〇〇年一月一日即完成股權收購，則合併公司民國一〇〇年第一季之擬制性補充資訊如下：

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係新台幣千元

	<u>100年第一季</u>
合併營業收入淨額	\$ <u>110,128,541</u>
稅前合併淨利	\$ <u>734,138</u>
合併總利益	\$ <u>112,851</u>
擬制基本每股盈餘	\$ <u>(0.25)</u>

(十)其他資產

遞延費用係裝修、裝潢及模、治具等，按三個月至十年平均攤銷，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日未攤銷餘額分別為1,895,319千元及2,161,046千元。

其他係景碩購置位於石磊子段石磊子小段965號、1113號、1114號、1438號~1443號及清華段1047~1049號計十一筆土地，面積計12,378平方公尺，因購入時之地目為農地，未能以景碩名義購買，故暫以景碩董事長童子賢名義辦理登記，並以景碩為設定權利人辦理設定，惟在景碩未辦妥登記取得所有權之前，暫列於其他資產項下，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之帳面價值均為30,784千元。

(十一)短期借款

信用借款	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
	\$ 24,180,220	10,297,334
擔保借款	<u>744,277</u>	<u>80,715</u>
	\$ <u>24,924,497</u>	<u>10,378,049</u>
利率區間	<u>0.70%~6.53%</u>	<u>0.40%~5.00%</u>

合併公司對信用借款之額度，部份業已簽發本票作為借款擔保。

合併公司提供相關資產作為上述短期借款之擔保品，請詳附註六說明。

(十二)應付公司債

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>	<u>擔保品</u>
海外可轉換公司債	\$ 8,874,000	-	無
減：海外應付公司債折價	(375,633)	-	
減：期末外幣評價	<u>(20,092)</u>	<u>-</u>	
淨額	8,478,275	-	
減：一年內到期	-	-	
小計	<u>8,478,275</u>	<u>-</u>	
國內應付公司債	1,500,000	1,500,000	無
減：國內應付公司債折價	<u>(87,566)</u>	<u>(118,472)</u>	
小計	<u>1,412,434</u>	<u>1,381,528</u>	
合計	\$ <u>9,890,709</u>	<u>1,381,528</u>	

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

1. 本公司於民國一〇一年三月三十一日已發行流通在外之海外無擔保可轉換公司債，其發行辦法內容如下：

項 目	民國一〇一年海外第一次無擔保可轉換公司債
1. 發行總額	發行總額為美金 億元整，每張面額為美金貳拾萬元。
2. 發 行 日	民國101年2月6日。
3. 上市地點	新加坡證券交易所。
4. 票面利率	票面年利率為0%。
5. 發行期間	發行期間五年，自民國101年2月6日開始發行，至民國106年2月6日到期。
6. 償還方式	本公司債除已被提前贖回、買回並註銷或行使轉換權外，到期時發行公司將按本公司債面額加計年利率1.5%（按半年計算）之收益率，將本公司債贖回。
7. 贖回方式	<p>(1) 自發行日起算滿三年後至到期日前，如遇有本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格以當時匯率（當日上午十一時參考Taipei Forex Inc.所顯示之定盤價資料制訂之匯率）換算為美元，連續20個營業日之收盤價格達提前贖回金額除以轉換比率（即本公司債面額除以當時轉換價格（以新台幣29.761之固定匯率換算為美元）後之比率）所得之總數之125%以上時，本公司得以提前贖回金額將本公司債全部贖回，但不可部分贖回。</p> <p>(2) 當面額超過90%之本公司債已被贖回、購回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，本公司得依提前贖回金額提前將尚流通在外之本公司債全部贖回，但不可部分贖回。</p> <p>(3) 當中華民國之稅務法令變更，致使發行公司於發行日後因本公司債而稅務負擔增加或必須支付額外之利息費用或增加成本時，本公司得依提前贖回金額提前依受託契約規定將本公司債全部贖回，但不可部分贖回。倘債券持有人不參與贖回，該債券持有人不得請求本公司負擔額外之稅賦或費用。</p>
8. 債權人持有之賣回權	<p>(1) 債券持有人得於本公司債發行日起算屆滿三年時，請求本公司按債券面額加計年利率1.5%（每半年計算一次）所計算之利息補償金，將持有之本公司債全部或部分贖回。</p> <p>(2) 若本公司普通股在臺灣證券交易所終止上市時，債券持有人有權要求本公司以本公司債面額加計年利率1.5%（按半年計算）之收益率（「提前贖回金額」），提前贖回全部或部分之本公司債。</p> <p>(3) 若本公司發生本公司債受託契約中所定義之控制權變動情事時，債券持有人得要求發行公司依適用之提前贖回金額，提前贖回全部或部分之本公司債。</p>

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

項 目	民國一〇一年海外第一次無擔保可轉換公司債
9.轉換辦法	
(1)轉換期間	除已提前贖回、購回並經註銷、債券持有人行使轉換權，以及除了以下所述之停止過戶期間外(以下簡稱「停止過戶期間」)，於本公司債發行後第41日起至到期日前10日止(以下簡稱「轉換期間」)，債券持有人得向發行公司請求將本公司債轉換為本公司新發行之普通股股份。
(2)轉換價格之訂定	以訂價日民國101年1月30日本公司普通股在臺灣證券交易所之每股收盤價之112%訂定之，轉換價格為每股新台幣42.11元。
(3)轉換普通股股數	轉換時，以本公司債發行面額乘以訂價日決定之美元兌新台幣之匯率(訂為1美元兌換新台幣29.761元)，再除以轉換日當時的每股轉換價格，計算出可轉換為本公司之普通股股數。
<p>本公司係依財務會計準則公報第三十六號之規定將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，權益組成要素帳列資本公積科目，負債組成要素帳列公平價值變動列入損益之金融負債及應付公司債科目。民國一〇一年三月三十一日前述可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：</p>	
民國一〇一年國內第一次無擔保可轉換公司債	
發行可轉換公司債總金額	\$ 8,874,000
應付公司債折價	(339,221)
應付公司債折價－發行成本	(36,412)
累積已轉換金額	-
累積已贖回金額	-
期末應付公司債餘額	8,498,367
減：應付公司債期末評價	(20,092)
減：一年內到期之應付公司債	-
期末應付公司債淨額	<u>\$ 8,478,275</u>
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 329,225</u>
負債組成要素(帳列公平價值變動列入損益之金融負債－流動)	<u>\$ 14,217</u>
101年第一季	
負債組成要素－公平價值變動列入評價損(益)相關金額	<u>\$ (6,193)</u>
利息費用	<u>\$ 30,602</u>

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 合併子公司佳能企業股份有限公司(以下簡稱佳能企業)於民國一〇一年三月三十一日已發行流通在外之國內無擔保可轉換公司債，其發行辦法內容如下：
 - (1) 佳能企業經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總面額計1,500,000千元，票面利率0%，依票面金額100.2%發行，發行期間5年，流通期間自民國九十九年二月六日至一〇四年二月六日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次還本。本轉換公司債於民國九十九年二月八日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
 - (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行滿一個月之翌日(民國九十九年三月七日)起，至到期日前十日(民國一〇四年一月二十七日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向佳能企業請求轉換為佳能企業普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，後續轉換價格遇有佳能企業因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。佳能企業發行佳能企業轉換公司債時所訂定之轉換價格為每股新台幣60元。另因遇該公司民國九十九年度及民國一〇〇年度配發普通股現金股利除息，配息基準日分別為民國九十九年八月一日及民國一〇〇年九月六日，依該公司轉換辦法規定計算，自民國九十九年八月一日起轉換價格自新台幣60元調整為新台幣55.7元，自民國一〇〇年九月六日起轉換價格自新台幣55.7元調整為新台幣50.7元。
 - (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行後屆滿三年(民國一〇二年二月六日)，要求佳能企業以債券面額加計0.3%年收益率(以複利計算)之利息補償金將其所持有之轉換公司債贖回。
 - (5) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國九十九年三月七日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一〇三年十二月二十八日)止，佳能企業普通股收盤價若連續三十個營業日超過當時轉換價格30%(含)以上時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，佳能企業得於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其全部債券。
 - (6) 依轉換辦法規定，所有佳能企業收回(包括由次級市場買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行。
3. 佳能企業於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第三十六號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計153,508千元。另所嵌入之買回權及賣回權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為2.122%~2.263%。
4. 截至民國一〇一年三月三十一日止，佳能企業之可轉換公司債尚無轉換成普通股或收回。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十三)長期借款

貸款機構	借款期間及償還辦法	101.3.31	100.3.31
花旗(台灣)商業銀行 (主辦)等十五家金融 機構(註一)	99.10.25~104.10.25, 授信額度應於本合約簽約日起算滿 36個月之日及嗣後每滿6個月之日共分5期遞減	\$ 8,853,000	7,056,000
上海商業儲蓄銀行	99.9.21~104.9.20, 自102年4月起, 每三個月為一期, 分 十期平均攤還。	1,032,850	1,029,000
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	95.12.08~102.12.08, 自實際動支日起, 前十二個月按月 付息, 自第十三個月起, 按月付息, 本金每三個月為一 期平均攤還	8,607	13,475
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	98.06.23~103.06.23, 自實際動支日起, 前十二個月按月 付息, 自第十三個月起, 按月付息, 本金每三個月為一 期平均攤還	49,798	71,662
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	98.07.23~103.07.23, 自實際動支日起, 前十二個月按月 付息, 自第十三個月起, 按月付息, 本金每三個月為一 期平均攤還	13,833	19,294
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	98.11.23~103.10.15, 自實際動支日起, 前十二個月按月 付息, 自第十三個月起, 按月付息, 本金每三個月為一 期平均攤還	147,089	199,828
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	99.07.22~104.07.15, 自實際動支日起, 前十二個月按月 付息, 自第十三個月起, 按月付息, 本金每三個月為一 期平均攤還	134,270	171,990
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	99.12.24~103.12.24, 自實際動支日起, 前十二個月按月 付息, 自第十三個月起, 按月付息, 本金每三個月為一 期平均攤還	122,958	147,000
上海商業儲蓄銀行— 國際金融業務分行	99.04.20~102.04.19, 100年5月20日起每3個月為一期還 款, 共8期平均償還本金, 另於100年6月修改還款方式 , 自100年9月21日起以每3個月為一期, 共8期平均償還 本金。	36,888	58,800
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	100.03.11~104.03.10, 自實際動支日起, 前十二個月按 月付息, 自第十三個月起, 按月付息, 本金每三個月為 一期平均攤還	147,550	147,000
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	100.11.29~104.11.28, 自實際動支日起, 每三個月為一 期, 分十二期平均攤還	147,550	-
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	100.07.01~104.06.30, 自實際動支日起, 每三個月為一 期, 分十二期平均攤還	295,100	-
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	100.01.24~105.01.24, 自實際動支日起, 每三個月為一 期; 寬限期二年(八期), 其餘分十二期平均攤還	15,000	15,000
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	100.10.04~105.07.15, 第25個月起, 每三個月為一期, 分十一期平均攤還	51,160	-
上海商業儲蓄銀行— 中壢分行	101.01.18~106.01.05, 第25個月起, 每三個月為一期, 分十一期平均攤還	15,000	-
兆豐國際商業銀行— 蘭雅分行	93.12.31~100.12.31, 自每次支用放款之當日起算最接近 之一、四、七、十月份之十五日償還第一期應攤還之本 金, 並自該日起以三個月為一期, 共分二十期平均攤還	-	3,696
兆豐國際商業銀行— 蘭雅分行	94.1.31~101.01.31, 依各筆動用日起每三個月為一期; 寬限期二年(八期), 其餘分二十期平均攤還	-	21,903
兆豐國際商業銀行— 蘭雅分行	98.12.16~105.12.15, 依各筆動用日起每三個月為一期; 寬限期二年(八期), 其餘分二十期平均攤還	207,455	320,460
兆豐國際商業銀行— 蘭雅分行	99.10.28~104.10.27, 自實際動支日起, 前十二個月按月 付息, 自第十三個月起, 按月付息, 本金每三個月為一 期平均攤還	165,994	205,800
兆豐國際商業銀行— 蘭雅分行	99.10.28~104.10.27, 依各筆動用日起每三個月為一期; 寬限期二年(八期), 其餘分二十期平均攤還	250,835	117,600
兆豐國際商業銀行— 蘭雅分行	99.12.20~104.12.20, 自實際動支日起, 每三個月為一期 , 共分二十期平均攤還	774,552	977,550
兆豐國際商業銀行— 蘭雅分行	100.02.14~105.02.13, 自實際動支日起, 每三個月為一 期, 共分二十期平均攤還	472,160	588,000

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

貸款機構	借款期間及償還辦法	101.3.31	100.3.31
兆豐國際商業銀行— 蘭雅分行	100.03.11~105.03.10, 自實際動支日起, 每三個月為一期, 共分二十期平均攤還	331,988	441,000
兆豐國際商業銀行— 蘭雅分行	100.08.15~103.08.15, 依各筆動用日起, 每三個月為一期; 寬限期一年(四期), 其餘分八期平均攤還	14,000	-
兆豐國際商業銀行— 蘭雅分行	100.04.07~103.04.07, 依各筆動用日起, 每三個月為一期; 寬限期一年(四期), 其餘分八期平均攤還	10,000	-
兆豐國際商業銀行股 份有限公司(註二)	100.05.19~103.05.19滿兩年之日償還第一期款, 後以每三個月為一期, 共分五期平均攤還	1,475,500	-
兆豐國際商業銀行股 份有限公司	100.10.12~105.10.12, 自104年1月起, 每三個月為一期, 分八期平均攤還	1,180,400	-
土地商業銀行 —中壢分行	99.12.24~104.12.24, 自實際動支日起, 每一個月為一期, 平均攤還本息	250,367	139,846
土地商業銀行 —中壢分行	100.03.14~103.03.13, 自實際動支日起, 按月付息, 到期償還本金	295,100	147,000
土地商業銀行 —中壢分行	100.11.28~105.11.27, 自實際動支日起, 前十二個月按月付息, 第十三個月起, 按月付息, 本金每三個月為一期平均攤還	147,550	-
土地商業銀行 —中壢分行	100.07.04~105.07.03, 自實際動支日起, 前十二個月按月付息, 第十三個月起, 按月付息, 本金每三個月為一期平均攤還	295,100	-
台北富邦銀行	101.01.31~104.01.31自本項授信首次動用日後滿12個月之日起為第一期, 嗣後以每3個月為一期, 共分九期償還, 前八期每期償還10%, 餘額於授信期間屆滿日一次清償。	385,000	-
澳商澳盛銀行集團股 份有限公司(註二)	100.05.19~103.05.19滿兩年之日償還第一期款, 後以每三個月為一期, 共分五期平均攤還	1,475,500	-
新加坡商星展銀行股 份有限公司(註二)	100.05.19~103.05.19滿兩年之日償還第一期款, 後以每三個月為一期, 共分五期平均攤還	1,475,500	-
新加坡商星展銀行股 份有限公司	100.11.17~105.11.16, 自首次動撥日起算第30及第33個月各償還本金15%, 另第42、48、54及60個月各償還本金17.5%	1,180,400	-
合作金庫商業銀行國 際金融業務分行	100.10.13~105.10.13, 自104年4月起, 每六個月為一期, 分四期攤還	1,475,500	-
匯豐(台灣)商業銀行 股份有限公司(註二)	100.05.19~103.05.19滿兩年之日償還第一期款, 後以每三個月為一期, 共分五期平均攤還	1,475,500	-
小計		24,409,054	11,891,904
減：一年內到期之長 期借款		(1,079,515)	(660,542)
		<u>\$ 23,329,539</u>	<u>11,231,362</u>
利率區間		<u>0.91%~2.33%</u>	<u>0.81%~1.31%</u>

註一：本公司依借款合同規定，應於借款存續期間內，提出經管理銀行認可之會計師查核簽證之年度及核閱之半年度合併報告書，並維持下列雙方約定之財務指標：

- (1)流動比率(流動資產/流動負債)不得低於100%。
- (2)負債比率(含息借款總額/有形淨值)不得高於50%。
- (3)利息保障倍數[(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/利息費用]應維持在4倍(含)以上。
- (4)有形淨值(股東權益(含少數股權)-無形資產)不得低於新台幣90,000,000千元整。

另，若違反上述約定時授信銀行團得視實際情況，以多數決議暫停本授信案之後續動用或宣告本授信案下之債務全部即日到期。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司之上述各項財務比率符合聯貸合約規定。另本公司對信用借款之額度業已簽發本票作為借款擔保。

註二：合併子公司昌碩科技(上海)有限公司(以下簡稱昌碩公司)於民國一〇〇年四月七日與銀行簽訂聯合授信合約，授信總額度計美金200,000千元，昌碩公司承諾維持以下財務比率與約定：

- (1)流動比率(流動資產/流動負債)不得低於100%。
- (2)負債比率(含息借款總額/有形淨值)不得高於50%(含)(含息債係指短期借款、應付短期票券、應付租賃款、一年內到期之長期借款、一年內到期之各項公司債、長期借款及各項公司債之總和)。
- (3)利息保障倍數(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用)：維持在4倍(含)以上。
- (4)有形淨值(股東權益(含少數股權)-無形資產)不得低於新台幣90,000,000千元(含)。

上述比率與標準每半年查核乙次，以連帶保證人(本公司)提供之經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之半年度合併財務報告為準，並於每次查核時由連帶保證人之財務主管出具未違反財務承諾聲明書，且該等聲明書中應載明前述財務比率及金額之計算方式及結果。

合併公司提供相關資產作為上述借款之擔保品，請詳附註六說明。

(十四)退休金準備：依金管證六字第0960064020號函釋得免揭露。

(十五)所得稅：依金管證六字第0960064020號函釋得免揭露。

(十六)股東權益

1.股本

本公司於民國九十九年一月一日之額定股本總額為25,000,000千元，實收資本額為22,860,539千元，每股面額10元，計發行2,286,054千股。

華碩電腦(股)公司(以下簡稱「華碩」)為強化自有品牌業務與專業代工業務之專業分工，於民國九十八年十二月十一日董事會決議並於民國九十九年一月一日經董事會修正決議，分割長期股權投資形式持有之代工事業群(即對本公司100%之長期股權投資)予華碩100%持有之和碩國際投資股份有限公司(以下簡稱「和碩投資」)，並由和碩投資發行新股予華碩及華碩之全體股東作為對價，其中華碩預計取得和碩投資25%之股權，而華碩之全體股東預計取得75%之股權。分割基準日訂於民國九十九年六月一日。該分割案完成後，由和碩投資與本公司進行合併，並以本公司為存續公司，本公司發行新股10千股，計增加實收股本100千元，發行新股後，實收股本為22,860,639千元，分為2,286,064千股，每股面額10元。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國九十九年十一月辦理註銷庫藏股29,697千股(296,970千元)，故截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司額定股本總額均為2,500,000千股，每股面額10元，已發行股份均為2,256,367千股。

華碩已參與發行之海外存託憑證持有人因分割案及合併案取得本公司普通股計60,819,026股。本公司擬於不超過60,819,020股之範圍內，以該等已發行股份參與發行海外存託憑證，並依「發行人募集與發行海外有價證券處理準則」第15條之規定，將該等海外存託憑證全數交付被分割公司華碩已參與發行海外存託憑證之持有人。本公司以已發行股份參與發行海外存託憑證，截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司所發行之海外存託憑證共9,884千單位，於盧森堡證券交易所掛牌買賣，每單位存託憑證代表5股普通股，共代表普通股49,421千股。海外存託憑證之主要約定事項如下：

(1)表決權之行使

海外存託憑證持有人得依據存託契約及中華民國法令之相關規定行使其海外存託憑證所表彰本公司普通股之表決權。

(2)股利分配、股票認購權及其他權利

與本公司現有普通股股東享有股利分配及其他配股之相同權。

2.股份基礎給付交易

(1)本公司截至民國一〇一年三月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

類型 給與日	<u>權益交割</u> <u>員工認股權計畫</u>
	100.07.01
給與數量(千/單位)	40,679
合約期間	3年
既得期間	未來二年之服務
本期實際離職率	11.67%
估計未來離職率	16.28%

本公司於民國一〇〇年四月十四日經金管會核准發行員工認股權證，發行總數為50,000單位，每單位得認購普通股1,000股，員工認股權轉換以發行新股方式為之，認股價格係以發行日本公司普通股收盤價，而認股權憑證存續期間為三年，自認股權憑證發行翌日起算，員工認股權憑證不得轉讓。屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。認股權被撤銷其全部或部份之認股數量外，自被授予本員工認股權憑證屆滿二年後，可就被授之本員工認股權憑證數量之百分之百，行使認股權利。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (2)本公司於民國一〇一年第一季採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	<u>100年</u>
履約價格(註)	\$ 30
標的股票之現時價格	30
預期股利率(註)	-%
預期波動率	37.0531%
無風險利率	1.0838%
預期存續期間	3年

註：員工認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時(即辦理盈餘轉增資、資本公積轉增資、現金增資、公司合併或受讓它公司股份發行新股、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等情事)，履約價格將等幅調整，因此於計算認股權公平價值時，未將預計股利率列入計算。

- (3)本公司酬勞性員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

<u>認股選擇權</u>	<u>101年第一季</u>	
	加權平均履約	
	數量(千/單位)	價格(元/單位)
期初流通在外數量	37,648	\$ 28.38
本期給與數量	-	-
本期行使數量	-	-
本期放棄數量	1,375	-
本期逾期失效數量	-	-
期末流通在外數量	<u>36,273</u>	28.38
期末仍可行使之數量	<u>36,273</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	<u>7.9</u>	

本公司於民國一〇一年三月三十一日流通在外之認股履約價格為28.38元，預期剩餘合約期間為1.25年。民國一〇一年第一季因股份基礎給付交易所產生之費用為24,567千元。

3.法定公積及資本公積：

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日資本公積—其他項下，包含因股東信託孳息費用化之金額分別為409,917千元及232,803千元。

4.庫藏股票

- (1)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國九十九年度最高持有已收回股數29,697千股，收買股份之總金額共計1,006,862千元，符合證券交易法之規定。以當時董事會決議前最近期依法公開經會計師查核或核閱之財務報告為計算基準，本公司可買回股數最高上限為228,605千股，收買股份金額最高限為66,221,050千元。
- (2)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。
- (3)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司之子公司持有之本公司股票分別計1,700千股及800千股，市價分別約為78,200千元及26,680千元。

5.盈餘分配及股利政策：

依本公司章程規定，每年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。其次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。再就其餘額依下列順序分配之。

- (1)員工紅利不低於百分之十，員工紅利得以現金或股票支付之，分配員工股票紅利時，得包括符合條件之從屬公司員工，該條件由董事會訂定之。
- (2)董事、監察人酬勞不高於百分之一。
- (3)其餘部分加計以前年度累積未分配盈餘後，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配或保留之。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；公司所處產業變化快速，基於公司未來資金需求及長期營運規劃，採行平衡股利政策，就上述可分派之股東紅利中，若有發放現金股利，則至少佔當年度全部股利之百分之十。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司分別於民國一〇一年三月十九日及一〇〇年六月二十四日經董事會及股東會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ -	1.45
員工紅利—現金	\$ 12,100	127,000
董事及監察人酬勞	-	12,000
合 計	<u>\$ 12,100</u>	<u>139,000</u>

本公司民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分派數尚待股東會決議，另民國九十九年度盈餘分配情形與本公司民國九十九年度財務報表估列數並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於一〇一年第一季員工紅利估列金額為115,174千元，董監酬勞估列金額為9,033千元，並認列為當期費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為變動年度之損益。另本公司民國一〇〇年第一季為稅後淨損，故無需估列員工紅利及董監酬勞。

(十七)子公司發行員工認股權

1. 佳能企業民國九十六年度第一次員工認股權

(1) 佳能企業於民國九十六年十一月二十日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為19,500單位，每單位認股權憑證得以認購1千股之普通股，因認股權憑證行使而發行之普通股新股總數為10,000千股。認股權憑證發行後，遇有佳能企業普通股股份發生變動、發放現金股利或與他公司合併時，認股價格得依特定公式及換股比例調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為七年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，流通在外之認股權加權平均剩餘合約期間分別為2.99年及3.99年。

(2) 民國九十六年度第一次員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季</u>	
	<u>數量(千股)</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>數量(千股)</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>
年初流通在外認股權	5,079	\$ 34.9	6,678	38.3
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	(1,587)	38.3
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>5,079</u>	34.9	<u>5,091</u>	38.3
期末可執行認股權	<u>3,079</u>	34.9	<u>1,091</u>	38.3

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (3) 佳能企業認股選擇權計畫給與日(或修正日)於民國九十三年一月一日以後至九十六年十二月三十一日以前者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
本期淨利		
報表認列之淨利	\$ 322,956	216,077
擬制淨利	320,924	211,477
基本每股盈餘		
報表認列之每股盈餘	0.87 元	0.49 元
擬制每股盈餘	0.72 元	0.48 元
稀釋每股盈餘		
報表認列之每股盈餘	0.81 元	0.47 元
擬制每股盈餘	0.68 元	0.46 元

- (4) 上開認股選擇權計畫係採Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，其各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

	<u>96年11月20日</u>
股利率	0.00 %
預期價格波動性	39.87 %
無風險利率	2.54 %
預期存續期間	5.10 年
本期給與之認股選擇權	10,000 千股
加權平均公平價值(每股)	20.6025 元

2. 佳能企業民國九十六年度第二次員工認股權

- (1) 佳能企業於民國九十六年十一月二十日經董事會決議發行員工認股權憑證總數為19,500單位，尚未發行之員工認股權憑證9,500單位，於民國九十七年十月十三日發行，每單位認股權憑證得以認購1千股之普通股，認股價格為每股22.2元。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，流通在外之認股權，加權平均剩餘合約期間分別為3.5年及4.5年。
- (2) 民國九十六年度第二次員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季</u>	
	<u>數量(千股)</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>數量(千股)</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>
年初流通在外認股權	4,888	\$ 17.6	6,802	19.3
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期執行認股權	(138)	17.6	(442)	19.3
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	<u>4,750</u>	17.6	<u>6,360</u>	19.3
期末可執行認股權	<u>950</u>	17.6	<u>660</u>	19.3

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(3) 佳能企業使用三項樹模型選擇評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計畫	97.10.13	\$ 22.20	22.20	43.11 % (註)	7年	- %	2.2101 %	8.88 元

註：係根據標的股票認股權衡量日過去三年股價日報酬率之年化標準差。

(4) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年第一季	100年第一季
權益交割	\$ <u>1,898</u>	<u>3,304</u>

3. 依規定員工認股權憑證之行使及公司債轉換而增加之股本，係每季至少向公司登記之主管機關申請資本額變更登記一次。截至民國一〇一年三月三十一日止，佳能企業因員工認股權行使而增加之股本為1,380千元。

(十八) 每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年第一季，歸屬於母公司基本每股盈餘、稀釋每股盈餘及其追溯調整之計算如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)				
本期淨利(損)	\$ 1,152,286	1,276,693	<u>(509,233)</u>	<u>(558,744)</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響數	<u>30,602</u>	<u>25,400</u>		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>1,182,888</u>	<u>1,302,093</u>		
加權平均流通在外普通股數	2,254,667	2,254,667	<u>2,255,567</u>	<u>2,255,567</u>
具稀釋作用之潛在普通股	<u>140,385</u>	<u>140,385</u>		
稀釋作用之股數	<u>2,395,052</u>	<u>2,395,052</u>		
基本每股盈餘(虧損)	\$ <u>0.51</u>	<u>0.57</u>	<u>(0.23)</u>	<u>(0.25)</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.49</u>	<u>0.54</u>		

單位：千股

(十九) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金、應收/應付票據及帳款、應收/應付關係人款、其他應收款、其他應收關係人款、短期借款及應付費用等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司其餘之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

<u>非衍生性金融商品</u>	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>金融資產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	\$ 6,145,254	6,145,254	6,998,426	6,998,426
備供出售金融資產－流動	497,581	497,581	678,996	678,996
持有至到期日金融資產－流動	-	-	264,600	264,600
備供出售金融資產－非流動	644,120	644,120	1,286,367	1,286,367
以成本法衡量之金融資產－非流動	699,200	-	732,331	-
<u>金融負債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動	\$ 70,203	70,203	49,385	49,385
應付公司債	9,890,709	9,890,709	1,381,528	1,381,528
長期借款(含一年內到期)	24,409,054	24,409,054	11,891,904	11,891,904
<u>衍生性金融商品－非避險</u>				
<u>金融資產</u>				
換匯交換合約	\$ 3,201	3,201	12,171	12,171
遠期外匯合約	3,947	3,947	2,131	2,131
選擇權交易合約	-	-	15,691	15,691
<u>金融負債</u>				
遠期外匯合約	87	87	-	-
換匯交易合約	-	-	1,322	1,322
選擇權交易合約	-	-	882	882
嵌入轉換公司債之衍生性金融商品	70,116	70,116	47,181	47,181

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 合併公司持有之公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及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。若無公開市場價格可供參考，係採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，故實務上無法估計其公平價值。
- (3) 於民國九十五年一月一日後發行之可轉換公司債所嵌入之買回權及賣回權經指定為公平價值列入損益之金融負債者或為交易目的金融負債者，係以公開市場之成交價作為公平價值。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (4)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，由於浮動利率折現值接近帳面價值，故以帳面價值為公平市價。
- (5)衍生性金融商品之公平價值如有活絡市場報價時，係假設合併公司若約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- 3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日以公平價值變動列入損益之金融資產以評價方法估計公平價值分別為淨利益66,873千元及淨損失31,196千元。
- 4.合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日以公平價值變動列入損益之金融負債以評價方法估計公平價值分別為淨利益51,278千元及淨損失36,159千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司主要進貨及銷貨係以美金為計價單位，使合併公司既有及未來現金流量之外幣資產暴露於市場匯率波動之風險。合併公司以自然避險為原則，持有之幣別與公司實際進出口交易之外幣需求相符，以公司整體內部部位(外幣收入及支出)自行軋平為原則，並使用即期外匯工具規避匯率風險。

合併公司持有之基金及上市(櫃)股票係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失的風險，因合併公司衍生性金融商品交易之相對人，係信用卓著之國際金融機構，預期不致產生重大信用風險。

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、權益證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構且控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司僅與已經核可之第三人進行交易。該等客戶其財務狀況大都屬良好、穩健；惟針對部分財務狀況較差之客戶，大多會再要求風險移轉模式(如取得擔保品、客戶信用保險、以信用狀進行交易等)下從事往來，故信用風險應不重大。另，合併公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故合併公司的壞帳情形亦不重大。

合併公司之客戶集中於高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，故尚無信用風險偏高之情形。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之基金及上市(櫃)股票均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。合併公司從事之非避險之換匯交易合約，預計有足夠資金予以支應，故無籌資風險，又因換匯交易合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

合併公司投資之以成本衡量之權益商品屬無活絡市場，預期有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險：

合併公司之短期借款及長期借款皆為浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流產生波動。

6.風險控制及避險策略：

佳能企業採用全面風險管理與控制系統，以辨認佳能企業所有風險與衡量各類風險之風險值，使佳能企業之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。

佳能企業由財務部之最高主管負責管理佳能企業所有之風險管理策略及風險控制，其主要之責任範圍如下：

- (1)對佳能企業持有之資產或負債因其相關之價格、利率、匯率等因素變動而對佳能企業損益產生影響時，從事衍生性商品交易以避險。
- (2)對進出口交易因外幣交易價格所產生之匯率變動風險，從事衍生性商品交易以避險。
- (3)依衍生性商品價格變化之風險，於操作時設定停損點，以確保可能發生之損失在可控制之範圍內。
- (4)與信用卓越之國際金融機構保持良好溝通，並同時與多家金融機構往來交易以分散風險。
- (5)保持適當之營運資金以支應必要性支出，避免產生無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。
- (6)避免現金及持有之有價證券及連結票券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

佳能企業相信上述各項財務風險之控管策略，將可有效降低佳能企業主要面臨之各項風險。

7.具有資產負債表外信用風險之金融商品：

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日對關係人銀行貸款之背書保證情形，請詳附註五關係人交易項下。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二十)其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,595,269	29.51	106,096,388	2,196,841	29.40	64,587,125
人民幣	2,205,482	4.6884	10,340,182	2,726,054	4.4842	12,224,171
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	44,039	29.51	1,299,597	53,597	29.40	1,575,752
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	5,050,382	29.51	149,036,773	2,175,788	29.40	63,968,167
人民幣	1,440,281	4.6884	6,752,613	999,214	4.4842	4,480,675

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
華碩電腦(股)公司(華碩)	對本公司採權益法之投資公司
ASUS TECHNOLOGY PTE. LIMITED	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
ASUS COMPUTER INTERNATIONAL	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
亞旭電腦(股)公司	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
華碩聯合科技(股)公司	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
祥碩科技(股)公司	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
上海華維電腦有限公司(上海華維)	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
華碩電腦(上海)有限公司	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
翔威國際股份有限公司	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
力碩電子(股)公司	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
蘇州旭詠電子科技有限公司	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
亞旭電子科技(江蘇)有限公司(亞旭電子)	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
宇碩電子(股)公司	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
華碩科技(上海)有限公司	係華碩採權益法評價之被投資公司(註)
亞昕精密(股)公司	採權益法評價之被投資公司
應華精密科技(股)公司(應華精密)	採權益法評價之被投資公司
應華工業(股)公司	採權益法評價之被投資公司
東莞應華精密金屬有限公司(東莞應華精密)	採權益法評價之被投資公司
東莞承光五金製品有限公司	採權益法評價之被投資公司
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司	採權益法評價之被投資公司
上海一鼎電子科技有限公司(上海一鼎)	採權益法評價之被投資公司
博碩科技(江西)有限公司	採權益法評價之被投資公司
虹華科技(蘇州)有限公司	採權益法評價之被投資公司

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
錦虹精密模具工業(蘇州)有限公司	採權益法評價之被投資公司
宏杰(蘇州)包裝有限公司	採權益法評價之被投資公司
宏杰(上海)包裝有限公司	採權益法評價之被投資公司
蘇州誠品包裝製品有限公司	採權益法評價之被投資公司
BLACKROCK MARYLAND Int'L CORP	採權益法評價之被投資公司
GREEN PACKING LIMITED	採權益法評價之被投資公司
SHINE TRADE INTERNATIONAL LTD	採權益法評價之被投資公司
YORKEY OPTICAL TECHNOLOGY LTD. (SAMOA)	採權益法評價之被投資公司
台芝國際(股)公司	佳能企業(股)公司之實質關係人

註：自民國九十九年五月三十一日起華碩對本公司喪失控制能力，華碩集團子公司與本公司之子公司非屬關係人。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 銷 貨

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季對關係人之銷貨情形如下：

關係人名稱	101年第一季			100年第一季		
	估本公司			估本公司		
	銷貨淨額			銷貨淨額		
	金 額	百 分 比	收 款 條 件	金 額	百 分 比	收 款 條 件
華碩	\$ 35,497,356	20.65 %	月結60天	30,714,137	28.00 %	月結60天
其他	16,390	0.01 %	貨到30~90天	9,829	0.01 %	貨到30~90天
			月結30~90天			月結30~90天
合計	<u>\$ 35,513,746</u>	<u>20.66 %</u>		<u>30,723,966</u>	<u>28.01 %</u>	

上列銷貨價格與銷貨條件按一般銷貨條件辦理。

2. 進 貨

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季向關係人進貨之情形如下：

關係人名稱	101年第一季			100年第一季		
	估本公司			估本公司		
	進貨淨額			進貨淨額		
	金 額	百 分 比	付 款 條 件	金 額	百 分 比	付 款 條 件
華碩	\$ 28,754,057	17.21 %	月結60天	20,073,444	19.32 %	月結60天
其他	1,952,844	1.17 %	貨到30~90天	1,545,751	1.49 %	貨到30~90天
			月結30~120天			月結30~120天
合計	<u>\$ 30,706,901</u>	<u>18.38 %</u>		<u>21,619,195</u>	<u>20.81 %</u>	

上列進貨價格與付款條件按一般進貨條件辦理。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季透過華碩電腦(股)公司向供應商購買原(材)料。

3.其他

(1)合併公司支付關係人售後服務維修費明細如下：

	<u>101年第一季</u>
上海華維	\$ 3,533
其他	<u>28</u>
合計	<u>\$ 3,561</u>

(2)合併公司向關係人收取其他收入明細如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
華碩	\$ 41,885	171,560
其他	<u>3,763</u>	<u>1,873</u>
合計	<u>\$ 45,648</u>	<u>173,433</u>

(3)民國一〇一年及一〇〇年第一季合併公司與關係人費用類之其他交易，如租金支出、什項支出、權利金、倉儲費用及勞務費用等合計分別為5,194千元及16,021千元。

4.財產交易

(1)購入固定資產

民國一〇一年及一〇〇年第一季合併公司向關係人購入模具及固定資產分別為12,238千元及47,366千元。

(2)租賃收入

民國一〇一年及一〇〇年第一季合併公司與關係人發生之租金收入分別為15,493千元及7,086千元。

5.應收(應付)款項

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
應收帳款：				
華碩	\$ 5,446,574	6.42 %	7,939,261	13.66 %
其他	<u>20,609</u>	<u>0.03 %</u>	<u>8,099</u>	<u>0.10 %</u>
合計	<u>\$ 5,467,183</u>	<u>6.45 %</u>	<u>7,947,360</u>	<u>13.76 %</u>
其他應收款：				
華碩	\$ 34,552	1.45 %	5,074	0.22 %
其他	<u>3,869</u>	<u>0.17 %</u>	<u>5,713</u>	<u>0.25 %</u>
合計	<u>\$ 38,421</u>	<u>1.62 %</u>	<u>10,787</u>	<u>0.47 %</u>

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
應付帳款：				
亞旭電子	\$ 698,332	0.65 %	563,363	0.86 %
上海一鼎	705,319	0.65 %	409,477	0.63 %
應華精密	271,408	0.25 %	371,863	0.57 %
其他	<u>244,377</u>	<u>0.23 %</u>	<u>433,582</u>	<u>0.67 %</u>
合計	<u>\$ 1,919,436</u>	<u>1.78 %</u>	<u>1,778,285</u>	<u>2.73 %</u>
應付費用：				
華碩	\$ 323,607	2.70 %	2,347	0.03 %
其他	<u>8,096</u>	<u>0.07 %</u>	<u>4,426</u>	<u>0.06 %</u>
合計	<u>\$ 331,703</u>	<u>2.77 %</u>	<u>6,773</u>	<u>0.09 %</u>

本公司與關係人交易而尚帳列資產負債類科目之其他餘額，明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
負 債：		
其他金融負債－流動	\$ 320	269
其他流動負債	<u>6,015</u>	<u>8,721</u>
	<u>\$ 6,335</u>	<u>8,990</u>

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司提供擔保之資產如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>	<u>擔 保 用 途</u>
受限制銀行存款 (帳列其它金融資產－流動)	\$ 112,826	128,249	先放後稅保證金、銀行借款、關稅、租賃保證、授信合約、開立信用狀及旅行業保證金等。
固 定 資 產	819,763	1,437,523	銀 行 借 款
存 貨	-	16,410	訴 訟 擔 保 品 (註)
存 出 保 證 金 (帳列其它金融資產－非流動)	<u>22,655</u>	<u>103,897</u>	履 約 保 證 金
	<u>\$ 955,244</u>	<u>1,686,079</u>	

註：已全數提列存貨呆滯損失。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項(關係人交易除外)

(一)合併公司已開立未使用信用狀餘額：

		<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
台	幣	\$ 6,464	-
歐	元	3,927	2,558
日	幣	5,637,769	1,614,349
美	金	23,093	13,655

單位：千元

(二)合併公司基於業務上之需求而收取之存入保證票據及定存單：

		<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
新	台 幣	\$ 17,332	733,420

(三)合併公司有關簽訂房屋租賃契約等之租金支出及未來各年度租金給付明細如下：

		<u>未 來 租 金 給 付</u>				
<u>年 度</u>	<u>102年度</u>	<u>103年度</u>	<u>104年度</u>	<u>105年度</u>	<u>106年度</u>	<u>106年度以後</u>
未來租金給付	\$ <u>385,421</u>	<u>234,405</u>	<u>166,032</u>	<u>124,015</u>	<u>82,679</u>	<u>122,301</u>

CASETEK HOLDINGS LIMITED及其子公司自民國一〇六年起之未來應付租金總額，依其民國一〇〇年度平均借款利率1.98%計算折現值如下：

<u>期間</u>	<u>金額</u>	<u>折現值</u>
106.1.1~114.1.31	\$ <u>143,854</u>	<u>122,301</u>

(四)合併公司購置資產已簽訂重大合約總價：於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別為11,044,098千元及2,467,467千元，未付款分別為3,106,632千元及972,716千元。

(五)佳能企業股份有限公司及其子公司因向銀行借款而產生之保證票據情形如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
與VQ(BVI)共同簽發	<u>USD 10,000千元</u>	<u>USD 12,000千元</u>
與VQ(BVI)共同簽發	<u>- 千元</u>	<u>NTD562,000千元</u>
與ABILITY(BVI)共同簽發	<u>- 千元</u>	<u>USD 19,000千元</u>
與一品光學共同簽發	<u>NTD700,000千元</u>	<u>- 千元</u>

(六)佳能企業股份有限公司為興建營運總部及研發中心，與建商合作開發新莊副都心土地之情形，請詳附註四(八)。

(七)海華科技股份有限公司及其子公司於民國一〇一年三月三十一日止，因進口貨物而向銀行開立關稅保證額度為10,000千元。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)日騰公司為擴展營業規模及增建廠房需要，於民國九十九年十二月與非關係人(以下簡稱原協議方)簽訂購買土地使用權及其上現有之全部建築物之協議書，總價金為人民幣285,000千元。依該協議書規定，於原協議方尚未取得標的物產權並移轉給日騰公司前，原協議方承諾於標的物上興建符合日騰公司需求之新廠房。嗣後，因原協議方已取得標的物產權所有人實質控制權，且標的物上之新建廠房業已竣工，預期可順利取得相關產權，故合併公司於民國一〇〇年十二月十三日經本公司董事會同意就該標的物之移轉事宜與標的物產權所有人重新約定相關協議，包含原協議價款及新建廠房工程款等，合約總價款更新為人民幣382,811千元。另，由於標的物產權所有人於民國一〇一年一月取得相關產權證明，原協議方、標的物產權所有人及合併公司遂於民國一〇一年一月十八日正式簽署三方房屋產權總體交易合同。此合同約定三方均不得為撤銷、解除、提前終止或其它使本合同失效之行為，原協議方應負責標的物產權所有人完成相關產權移轉予合併公司之程序，並約定合併公司支付標的物產權所有人買賣總價當日，原協議方同時返還合併公司所有已支付之價金。截至出具查核報告日止，合併公司已與標的物產權所有人簽定房地產買賣合約，取得原協議方返還所有已支付之價金，並預付標的物產權所有人人民幣374,060千元，帳列未完工程及預付設備款項下，惟尚待完成其餘產權移轉之程序。

(九)華毓投資股份有限公司於民國九十五年及九十六年期間，因股權買賣交易之性質與稅捐機關之認定有所差異，華毓投資股份有限公司已依法提出行政救濟，並已作適當會計處理。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露

(二)民國一〇〇年第一季財務報表中若干金額為配合民國一〇一年第一季財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會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)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由合併公司總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、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	總經理及專案小組	99年9月已完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	專案小組	100年3月已完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	專案小組	100年6月已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	財會部門	99年10月已完成
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	專案小組	100年12月已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	專案小組及資訊部門	100年12月已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	專案小組及內稽主管	100年12月已完成
8. 決定IFRSs會計政策	專案小組	100年12月已完成
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	專案小組	100年12月已完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	財會部門	101年3月已完成
11. 完成編製IFRSs2012年比較財務資訊之編製	財會部門	進行中，預計102年3月全數完成
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	專案小組及內稽主管	進行中，預計101年12月完成

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日合併財務狀況調節表

	調節說明	我國會計準則	合資轉換差異	認列及衡量差異	表達差異	國際財務報導準則
流動資產	(1),(2),(9),(10)	\$ 215,893,661	(411,541)	134	(1,157,147)	214,325,107
基金及投資	(2),(3)	3,667,471	243,069	(4,103)	-	3,906,437
其他金融資產—流動	(2)	297,990	(925)	-	-	297,065
固定資產	(2),(4),(5)	70,514,937	(9,693)	-	(5,155,036)	65,350,208
投資性不動產	(4)	-	-	681,219	-	681,219
無形資產	(2),(6),(9)	5,922,748	(798)	(2,677)	(2,672,171)	3,247,102
其他資產	(4),(5),(6),(8),(9),(10),(11)	3,276,961	-	(622,834)	9,088,984	11,743,111
總資產		\$ 299,573,768	(179,888)	51,739	104,630	299,550,249
流動負債	(1),(2),(7),(8),(10)	\$ 151,491,046	(179,888)	183,367	94,313	151,588,838
長期付息負債		29,178,917	-	-	-	29,178,917
其他負債	(10)	707,076	-	134,304	10,317	851,697
總負債		181,377,039	(179,888)	317,671	104,630	181,619,452
股本		22,563,669	-	-	-	22,563,669
資本公積	(8),(12)	63,465,496	-	(2,481,092)	-	60,984,404
法定盈餘公積		1,836,601	-	-	-	1,836,601
特別盈餘公積		4,327,629	-	-	-	4,327,629
保留盈餘	(8),(9),(11),(12)	144,466	-	2,332,595	-	2,477,061
股東權益其他調整	(3),(9)	(753,652)	-	(40,818)	-	(794,470)
非控制權益	(3),(8),(9),(11)	26,612,520	-	(76,617)	-	26,535,903
股東權益		118,196,729	-	(265,932)	-	117,930,797
負債與股東權益		\$ 299,573,768	(179,888)	51,739	104,630	299,550,249

合併公司於民國一〇一年一月一日(首次適用IFRSs轉換日)合併財務狀況表之財務影響數總計調減股東權益265,932千元，其中包含保留盈餘增加數2,332,595千元，茲將重大差異調節說明如下：

(1)備抵銷貨退回及折讓

依我國會計準則，銷貨退回及折讓係依經驗值估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退回及折讓做為應收帳款之減項；惟轉換至IFRSs後，原帳列備抵銷貨退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，其金額及時點均具有不確定性，故備抵銷貨退回及折讓重分類為負債準備。

合併公司截至民國一〇一年一月一日將備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備之金額為94,369千元。

(2)合資企業權益轉換差異

依我國會計準則，合併公司原對合資企業之經營成果採比例合併法認列，惟轉換至IFRSs後，合併公司採用權益法認列合資企業之權益，故於民國一〇一年一月一日將合資企業資產、負債科目淨額予以調整重分類至「採權益法之長期股權投資」之金額為243,069千元。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(3)以成本衡量之金融資產

依我國會計準則及相關函令規定，合併公司所持有之金融商品若無法可靠衡量(含投資未上市櫃及興櫃公司)，原始認列係以取得成本衡量，並於金融資產有減損之客觀證據後，認列金融資產減損損失。惟轉換至IFRSs後，部分金融商品經判斷其公平價值得可靠衡量時，重分類為備供出售金融資產，並依其公平價值認列衡量及評價。

合併公司於民國一〇一年一月一日以成本衡量之金融資產減少560,613千元，備供出售金融資產增列559,380千元，致調減金融商品之未實現損益10,985千元及調增非控制權益9,752千元。

(4)出租資產及閒置資產

依我國會計準則，出租資產及閒置資產係帳列其他資產項下；惟轉換至IFRSs後，合併公司原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產應依其性質重分類為不動產、廠房及設備及投資性不動產。另出租資產主係為出租予其他公司收取租金之不動產，其他為出租予合作夥伴使用之部分廠房，而閒置資產為使用廠房中部分閒置之廠房及設備。出租資產若產權獨立，且以收取租金為目的持有之不動產，則予以分類為投資性不動產；惟出租資產及閒置資產若因無法單獨出售，且所佔廠房面積並不重大，則依相關準則規定非屬投資性不動產，故予以重分類至不動產、廠房及設備。

合併公司於民國一〇一年一月一日將出租資產及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為252,747千元，重分類至投資性不動產之金額為681,219千元。

(5)預付設備款

依我國會計準則，合併公司預付設備款原係帳列固定資產項下，惟轉換至IFRSs後，依其性質屬預付款項，故應予重分類至預付款項-非流動項下。

合併公司於民國一〇一年一月一日將預付設備款調整分類至預付款項-非流動之金額為5,407,783千元。

(6)土地使用權

依我國會計準則，以預付形式取得土地使用權帳列無形資產之土地使用權科目，惟轉換至IFRSs後，土地使用權係屬長期預付租金性質，應予以重分類至長期預付租金科目。

合併公司於民國一〇一年一月一日將土地使用權調整分類至長期預付租金之金額為2,672,171千元。

(7)應計產品保固負債

依我國會計準則，應計產品保固負債(及產品保固費用)係於銷貨時依經驗值估計可能發生之保固維修成本，性質屬於一般保固而非可獨立銷售之單獨應履行義務，帳列應付費用(及銷售費用-維修費用)項下，惟轉換至IFRSs後，原帳列應付費用項下之應計產品保固負債應依其性質重分類為預收收入，另因銷售產品產生之預收產品保固收入則認列為銷貨收入減項。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司截至民國一〇一年一月一日將應計保固負債重分類至預收收入之金額為1,284,033千元。

(8)員工福利負債

A. 休假給付

依合併公司之員工福利政策所載，員工服務達規定之服務年限後可享給薪年度休假福利。原依我國會計準則就累積帶薪假福利並未有相關規範，惟轉換至IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列薪資費用，並估計認列員工福利負債，且於未來年度仍需持續調整相關員工休假給付費用及負債。

合併公司於民國一〇一年一月一日調增員工福利負債之金額為183,367千元，經考量所得稅影響數增列遞延所得稅資產24,602千元後，致減少保留盈餘121,273千元及減少非控制權益37,492千元。

B. 股份基礎給付

依我國會計準則，子公司民國九十六年前發行員工認股選擇權，於轉換至IFRSs後，選擇適用IFRS 1豁免條件，不予重新追溯試算民國九十六年度前發行員工認股選擇權之公平市價。惟子公司所給與之選擇權其既得期間較長，於轉換日尚未既得，故轉換日後員工既得費用仍須追溯，其影響數按持有權益百分比認列計算。

合併公司於民國一〇一年一月一日依持股比例認列子公司IFRSs轉換差異影響數，調增資本公積之金額為113千元，增列遞延所得稅資產19千元，並減少保留盈餘12千元及減少非控制權益82千元。

(9)員工福利－退職後確定福利計劃

A. 依我國會計準則規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本；惟轉換至IFRSs後，選擇將精算損益列入其他綜合損益中，並於轉換日將首次適用產生之精算損益調整列入保留盈餘，未來退休金精算損益立即認列於其他綜合損益中。

B. 依我國會計準則規定，就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。惟轉換至IFRSs後，依IAS 19並未有此規定，於轉換日立即認列為保留盈餘。

C. 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，應提列最低退休金負債。惟轉換至IFRSs後，依IAS 19並無認列退休金負債下限之規定，於轉換日將原認列數沖轉。

合併公司於民國一〇一年一月一日因退職後確定福利計劃而調增應計退休金負債134,003千元、減少遞延退休金成本2,677千元、增加預付退休金134千元、減少未認列為退休金成本之淨損失439千元，並經考量所得稅影響數增列遞延所得稅資產12,973千元後，致減少保留盈餘41,612千元及減少非控制權益81,522千元。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(10) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依照我國會計準則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目；惟轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。另我國會計準則規定，遞延所得稅資產係於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額，惟轉換至IFRSs後，僅於所得稅利益很有可能實現時，始認列為遞延所得稅資產，而不再使用備抵評價科目。且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，故將迴轉為遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。

合併公司於民國一〇一年一月一日將遞延所得稅資產與負債自流動項下重分類至非流動項下之金額分別為1,251,516千元及56千元。淨額互抵之遞延所得稅資產負債總額表達，致遞延所得稅資產與負債各增加10,263千元。

(11) 遞延銷貨毛利

依我國會計準則母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，合併公司原係採賣方稅率計算；惟轉換至IFRSs後，於合併財務報表中，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，因此對於集團內部交易產生之未實現損益，應採用買方稅率計算衡量其遞延所得稅資產或負債。

合併公司於民國一〇一年一月一日調增遞延所得稅資產20,490千元，致增加保留盈餘14,643千元及增加非控制權益5,847千元。

(12) 資本公積－長期股權投資未按持股比例認列

依我國會計準則，未依持股比例參與關聯企業或子公司增資而產生之股權比例異動，應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；惟轉換至IFRSs後，上述變動而使所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值與投資成本之差額，應認列為當期損益，此外母公司對於子公司所有權益之變動，未導致喪失控制者，應作為權益交易處理。茲因合併公司對採權益法之長期股權投資減少持股而認列之資本公積，於IFRSs轉換日不擬追溯重編，故予以轉列保留盈餘。未來對關聯企業之所有權權益變動產生之淨值差額，當期認列為損益。

合併公司於民國一〇一年一月一日減少資本公積－長期股權投資未按持股比例認列之金額為2,481,205千元，並同額調增保留盈餘。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 民國一〇一年三月三十一日合併財務狀況調節表

	調節說明	我國會計準則	認列及衡量差異	表達差異	國際財務 報導準則
流動資產	(1),(9),(10)	\$ 226,559,087	138	(808,710)	225,750,515
基金及投資	(2)	3,780,897	74,439	-	3,855,336
其他金融資產－流動		236,832	-	-	236,832
固定資產	(3),(4)	71,658,200	-	(5,263,211)	66,394,989
投資性不動產	(3)	-	678,198	-	678,198
無形資產	(5),(9)	5,644,675	(2,525)	(2,595,834)	3,046,316
其他資產	(3),(4),(5),(8), (9)(10),(11)	3,728,153	(618,935)	8,773,323	11,882,541
總資產		\$ 311,607,844	131,315	105,568	311,844,727
流動負債	(1),(6),(7),(8), (9),(10)	\$ 157,155,055	2,618,547	92,942	159,866,544
長期付息負債	(6)	33,220,248	(885,631)	-	32,334,617
其他負債	(9),(10)	1,188,961	131,682	12,626	1,333,269
總負債		191,564,264	1,864,598	105,568	193,534,430
股本		22,563,669	-	-	22,563,669
資本公積	(6),(8),(12)	63,841,376	(2,810,142)	-	61,031,234
法定盈餘公積		1,836,601	-	-	1,836,601
特別盈餘公積		4,327,629	-	-	4,327,629
保留盈餘	(6),(8),(9), (11),(12)	1,421,159	1,120,064	-	2,541,223
股東權益其他調整	(2),(9)	(2,057,459)	14,592	-	(2,042,867)
非控制權益	(2),(8),(9), (11)	28,110,605	(57,797)	-	28,052,808
股東權益 負債與股東權益		120,043,580	(1,733,283)	-	118,310,297
		\$ 311,607,844	131,315	105,568	311,844,727

合併公司於民國一〇一年三月三十一日合併財務狀況表之財務影響數總計調減股東權益1,733,283千元，主係續調前期股東權益減少數265,932千元及合併總(損)益調減1,218,884千元影響，茲將重大差異調節說明如下：

(1) 備抵銷貨退回及折讓

合併公司於民國一〇一年三月三十一日將備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備之金額為92,995千元。

(2) 以成本衡量之金融資產

合併公司於民國一〇一年三月三十一日續調IFRSs轉換日分錄，將金融資產重分類，且完成備供出售金融資產之續後評價，致以成本衡量之金融資產減少519,756千元、備供出售金融資產增列597,067千元、調增金融商品之未實現損益44,426千元及調增非控制權益32,885千元。

(3) 出租資產及閒置資產

合併公司於民國一〇一年三月三十一日將出租資產及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為302,881千元，重分類至投資性不動產之金額為678,198千元。

(4) 預付設備款

合併公司於民國一〇一年三月三十一日將預付設備款調整分類至預付款項－非流動之金額為5,566,092千元。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(5) 土地使用權

合併公司於民國一〇一年三月三十一日將土地使用權調整分類至長期預付租金之金額為2,595,834千元。

(6) 資本公積—可轉換債認股權

依我國會計準則，海外可轉換公司債之轉換價格約定為新台幣價格，且同時約定債券於轉換時以固定之外幣對新台幣匯率換算為新台幣金額，則應將轉換權視為權益。惟轉換至IFRSs後，該轉換權不符合權益要素定義，故原始認列時即應將該轉換權歸屬於負債組成要素認列為「衍生性金融負債」，於每期以公允價值評價，並將評價差額列入當期損益，此部份將於未來持續產生評價損益於損益表。

於民國一〇一年第一季合併公司海外可轉換公司債依我國會計準則及IFRSs之認列衡量權益、負債組成要素如下。茲因準則差異，致調減應付公司債885,631千元、調減資本公積—轉換權329,225千元、調增交易目的金融負債2,423,350千元，並調減歸屬於母公司淨利1,208,494千元。

於民國一〇一年三月三十一日合併公司海外可轉換公司債依我國會計準則及IFRSs之原始認列情形如下：

	我國會計準則	國際會計準則
應付公司債	9,890,709	9,005,078
交易目的金融負債	70,116	2,493,466
資本公積—轉換權	329,225	-

(7) 應計產品保固負債

合併公司於民國一〇一年三月三十一日將應計保固負債重分類至預收收入之金額為1,323,608千元。

(8) 員工福利負債

A. 休假給付

合併公司於民國一〇一年三月三十一日續調IFRSs轉換日分錄，並持續調整相關員工休假給付費用及負債，故調增員工福利負債之金額為195,160千元，於經考量所得稅影響數調增遞延所得稅資產26,037千元後，致調減期初保留盈餘121,273千元、調減歸屬於母公司淨利2,550千元及調減非控制權益45,300千元。

B. 股份基礎給付

合併公司於民國一〇一年三月三十一日續調IFRSs轉換日分錄，依持股比例認列子公司IFRSs轉換差異影響數，致調增資本公積之金額為288千元、增列遞延所得稅資產19千元，致減少期初保留盈餘12千元、調減歸屬於母公司淨利273千元及增加非控制權益16千元。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(9)員工福利－退職後確定福利計劃

合併公司於民國一〇一年三月三十一日因退職後確定福利計劃而調增應計退休金負債131,381千元、減少遞延退休金成本2,525千元、增加預付退休金138千元、減少未認列為退休金成本之淨損失439千元，並經考量所得稅影響數增列遞延所得稅資產負債淨額12,943千元後，致減少期初保留盈餘41,612千元、調增歸屬於母公司淨利775千元及減少非控制權益79,549千元。

(10)遞延所得稅之分類及備抵評價科目

合併公司於民國一〇一年三月三十一日將遞延所得稅資產與負債自流動項下重分類至非流動項下之金額分別為901,705千元及53千元。淨額互抵之遞延所得稅資產負債總額表達，致遞延所得稅資產與負債各增加12,573千元。

(11)遞延銷貨毛利

合併公司於民國一〇一年三月三十一日採用買方稅率計算衡量遞延銷貨毛利所產生之遞延所得稅資產或負債，致調增遞延所得稅資產19,927千元、調增期初保留盈餘14,643千元、調減歸屬於母公司淨利1,987千元及增加非控制權益7,271千元。

(12)資本公積－長期股權投資未按持股比例認列

合併公司於民國一〇一年三月三十一日續調IFRSs轉換日分錄，減少資本公積－長期股權投資未按持股比例認列之金額為2,481,205千元，並同額調增期初保留盈餘。

3.民國一〇一年第一季合併損益調節表

	調節說明	我國會計準則	認列及衡量差異	表達差異	國際財務 報導準則
營業收入	(4)	\$ 171,894,329	-	(39,575)	171,854,754
營業成本	(1),(4)	163,758,210	1,415	616,217	164,375,842
營業毛利		8,136,119	(1,415)	(655,792)	7,478,912
營業費用	(1),(4)	6,682,257	9,816	(655,792)	6,036,281
營業淨利		1,453,862	(11,231)	-	1,442,631
營業外收入及利益		1,607,441	-	-	1,607,441
營業外支出及費用	(2)	664,257	1,208,494	-	1,872,751
稅前淨利		2,397,046	(1,219,725)	-	1,177,321
所得稅費用	(1),(3)	373,105	(841)	-	372,264
合併總(損)益		\$ <u>2,023,941</u>	<u>(1,218,884)</u>	-	<u>805,057</u>
歸屬：					
母公司	(1),(2),(3)	\$ 1,276,693	(1,212,531)	-	64,162
非控制權益	(1),(2),(3)	747,248	(6,353)	-	740,895
合計		\$ <u>2,023,941</u>	<u>(1,218,884)</u>	-	<u>805,057</u>

合併公司於民國一〇一年第一季合併損益表之財務影響數總計調減合併總(損)益1,218,884千元，重大差異調節說明如下：

(1)員工福利

合併公司於民國一〇一年第一季因調整員工休假給付負債，致認列薪資費用11,793千元，相對影響遞延所得稅資產調增所得稅利益1,435千元，致歸屬於母公司淨利減少2,550千元及非控制權益淨利減少7,808千元。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年第一季因調整股份基礎給付既得之薪資費用增加2,216千元，致歸屬於母公司淨利調減273千元及非控制權益淨利減少1,973千元。

合併公司於民國一〇一年第一季因調整應計退休金負債，致調減退休金費用2,778千元，認列所得稅費用30千元，致歸屬於母公司淨利增加775千元及非控制權益淨利增加1,973千元。

(2)海外可轉換公司債

合併公司於民國一〇一年三月三十一日之海外可轉換公司債依IFRSs規定重新衡量原始認列金額，致影響民國一〇一年第一季金融負債評價及利息費用攤銷情形如下。茲因準則差異而致調增利息費用攤銷27,504千元，調增金融負債評價損失1,180,990千元。

	<u>我國會計準則</u>	<u>國際會計準則</u>
利息費用(財務成本)	281,726	309,230
金融負債評價(損)益	51,278	(1,129,712)

(3)遞延銷貨毛利

合併公司於民國一〇一年第一季採用買方稅率計算衡量遞延銷貨毛利所產生之遞延所得稅資產或負債，調增所得稅費用563千元，致歸屬於母公司淨利調減1,987千元及非控制權益淨利增加1,424千元。

(4)產品保固收入及成本

合併公司於民國一〇一年第一季因銷售產品產生之預收產品保固收入認列為銷貨收入減項，並於保固義務提供時將相關收入轉實現，並將實際發生之產品保固費用重分類至營業成本。損益項目表達重分類致調減銷貨收入淨額39,575千元、調增營業成本616,217千元及調減營業費用655,792千元。

(五)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，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。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1.企業合併

合併公司集團組織龐大，於首次適用IFRSs前相關企業併購交易依我國會計準則或IFRSs之會計處理規定存有部份準則差異，茲因追溯調整不易，故擬選擇豁免，對於IFRSs轉換日前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，選擇IFRS 3豁免不予追溯重編。

2.股份基礎給付

合併公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具，選擇IFRS 2豁免，不追溯重新計算認列酬勞成本。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.員工福利－退職後確定福利計劃

採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，選擇IAS 19豁免不予追溯重新計算，且相關精算損益於IFRSs轉換日立即認列於權益。

4.複合式金融商品

合併公司對於轉換日前，應付可轉換公司債複合式金融商品之負債組成要素已不存在，則於首次適用IFRSs時，選擇IAS 32豁免不予追溯重新計算及拆分複合工具之負債組成要素與權益組成要素。

5.已認列金融商品之指定

合併公司於首次適用IFRSs選擇將部分「以成本衡量之金融資產」於轉換日依其性質重新指定為備供出售金融資產。

6.含有租賃之交易安排

合併公司於首次適用IFRSs選擇IFRIC 4 豁免，依轉換日存在之事實與情況決定是否交易安排存有含租賃之協議。

7.由客戶移轉之資產

合併公司於首次適用IFRSs選擇IFRIC 18豁免，轉換日後取得資產開始適用IFRIC 18規定。

(六)合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

- (一)重大交易事項相關資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。
- (二)轉投資事業相關資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。
- (三)大陸投資資訊：依金管證六字第0960064020號函釋，得免揭露。
- (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

合併公司係依照營運決策者之管理方式辨認出各營運部門，並依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」執行應報導部門量化門檻測試。

民國一〇一年及一〇〇年第一季，合併公司之應報導部門區分為DMS營運主體(Design, Manufacturing, Service)及策略投資事業群。DMS營運主體之經營業務主要係從事資訊、通訊及消費性電子終端產品之設計、製造及服務等活動。策略性投資事業群主要係DMS營運主體之相關上下游供應鏈事業、策略性投資及其他相關投資，由其自主管理營運，營運決策者主係策略整合上下游供應鏈共享營運綜效，並參與其經營成果之利潤分配，合併公司之部門績效係依據營業利益予以評估，並採與合併財務報表一致之基礎編製。

<u>101.3.31</u>	<u>DMS營運主體</u>	<u>策略投資事業群</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
來自合併公司以外之收入	\$ 147,549,848	24,344,481	-	171,894,329
來自合併公司之收入	<u>1,693,774</u>	<u>2,392,690</u>	<u>(4,086,464)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 149,243,622</u>	<u>26,737,171</u>	<u>(4,086,464)</u>	<u>171,894,329</u>
部門損益	<u>\$ 1,369,696</u>	<u>2,259,812</u>	<u>(1,232,462)</u>	<u>2,397,046</u>
部門總資產	<u>\$ 236,536,090</u>	<u>179,309,800</u>	<u>(104,238,046)</u>	<u>311,607,844</u>
<u>100.3.31</u>	<u>DMS營運主體</u>	<u>策略投資事業群</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
來自合併公司以外之收入	\$ 84,880,401	24,827,200	-	109,707,601
來自合併公司之收入	<u>740,329</u>	<u>1,788,374</u>	<u>(2,528,703)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 85,620,730</u>	<u>26,615,574</u>	<u>(2,528,703)</u>	<u>109,707,601</u>
部門損益	<u>\$ (416,137)</u>	<u>709,898</u>	<u>500,978</u>	<u>794,739</u>
部門總資產	<u>\$ 161,626,928</u>	<u>155,082,350</u>	<u>(90,351,378)</u>	<u>226,357,900</u>

本公司於民國一〇一年第一季因出售研碩電腦(股)公司全部股權，於喪失控制力之日收益及費損終止併入合併財務報表。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形(僅揭露金額達新台幣一億元以上之重要交易往來情形)：

1.民國一〇一年度三月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	交易往來情形				佔合併總營收 或 總資產之比率 (註三)
			與交易人 之關係 (註二)	科目	金額(元)	交易條件	
0	和碩聯合科技(股)公司	PEGATRON Czech s.r.o.	1	銷貨	1,208,832	貨到120天以內	0.70%
0	和碩聯合科技(股)公司	PEGATRON Czech s.r.o.	1	應收帳款	1,607,656	貨到120天以內	0.52%
0	和碩聯合科技(股)公司	名碩電腦(蘇州)有限公司	1	應收帳款	5,188,381	月結90天	1.67%
0	和碩聯合科技(股)公司	旭碩科技(重慶)有限公司	1	應收帳款	5,070,943	月結90天	1.63%
0	和碩聯合科技(股)公司	昌碩科技(上海)有限公司	1	應收帳款	64,655,021	月結60天	20.75%
0	和碩聯合科技(股)公司	華謙商貿(上海)有限公司	1	銷貨	558,658	貨到45天	0.33%
0	和碩聯合科技(股)公司	華謙商貿(上海)有限公司	1	應收帳款	537,142	貨到45天	0.17%
1	永碩聯合國際(股)公司	PEGATRON Czech s.r.o.	3	銷貨	268,711	貨到90天	0.16%
1	永碩聯合國際(股)公司	PEGATRON Czech s.r.o.	3	應收帳款	2,225,655	貨到90天	0.71%
1	永碩聯合國際(股)公司	PEGATRON LOGISTIC SERVICE INC.	3	銷貨	238,135	當月結60天	0.14%
1	永碩聯合國際(股)公司	PEGATRON LOGISTIC SERVICE INC.	3	應收帳款	248,676	當月結60天	0.08%
1	永碩聯合國際(股)公司	名碩電腦(蘇州)有限公司	3	應收帳款	5,225,162	當月結60天	1.68%
1	永碩聯合國際(股)公司	康碩電子(蘇州)有限公司	3	應收帳款	513,432	貨到90天	0.16%
2	CASETEK HOLDINGS LIMITED (B.V.)	凱達電子(昆山)有限公司	1	其他應收款	103,379	雙方議定之	0.03%
3	PEGATRON Czech s.r.o.	永碩聯合國際(股)公司	3	銷貨	2,014,697	貨到90天	1.17%
3	PEGATRON Czech s.r.o.	永碩聯合國際(股)公司	3	應收帳款	809,278	貨到90天	0.26%
4	PEGATRON Mexico S.A. de C.V.	和碩聯合科技(股)公司	2	其他應收款	391,427	月結120天	0.13%
5	日騰電腦配件(上海)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	銷貨	723,100	月結60天	0.42%
5	日騰電腦配件(上海)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	應收帳款	592,820	月結60天	0.19%
6	名碩電腦(蘇州)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	銷貨	19,579,356	月結60天	11.39%
6	名碩電腦(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	3	銷貨	24,501,154	當月結60天	14.25%
6	名碩電腦(蘇州)有限公司	日騰電腦配件(上海)有限公司	3	其他應收款	5,914,529	雙方議定之	1.90%
6	名碩電腦(蘇州)有限公司	康碩電子(蘇州)有限公司	3	其他應收款	1,512,504	雙方議定之	0.49%
6	名碩電腦(蘇州)有限公司	凱碩電腦(蘇州)有限公司	3	其他應收款	265,375	雙方議定之	0.09%
6	名碩電腦(蘇州)有限公司	冠碩精密工業(蘇州)有限公司	3	其他應收款	355,064	雙方議定之	0.11%
7	康碩電子(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	3	銷貨	786,724	貨到90天	0.46%
8	旭碩科技(重慶)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	銷貨	3,790,745	月結60天	2.21%
8	旭碩科技(重慶)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	應收帳款	3,764,888	月結60天	1.21%
9	百碩電腦(蘇州)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	銷貨	181,796	月結60天	0.11%
9	百碩電腦(蘇州)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	應收帳款	184,044	月結60天	0.06%
9	百碩電腦(蘇州)有限公司	PIOTEK (HK) TRADING LIMITED	3	銷貨	269,105	貨到60-90天	0.16%
9	百碩電腦(蘇州)有限公司	PIOTEK (HK) TRADING LIMITED	3	應收帳款	282,263	貨到60-90天	0.09%
9	百碩電腦(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	3	銷貨	126,146	當月結60天	0.07%
9	百碩電腦(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	3	應收帳款	125,847	當月結60天	0.04%
9	百碩電腦(蘇州)有限公司	昌碩科技(上海)有限公司	3	銷貨	106,818	月結60天	0.06%
9	百碩電腦(蘇州)有限公司	昌碩科技(上海)有限公司	3	應收帳款	120,089	月結60天	0.04%
10	昌碩科技(上海)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	銷貨	86,264,263	月結60天	50.18%
10	昌碩科技(上海)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	應收帳款	50,498,671	月結60天	16.21%
10	昌碩科技(上海)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	其他應收款	467,426	月結60天	0.15%
10	昌碩科技(上海)有限公司	旭碩科技(重慶)有限公司	3	應收帳款	144,331	月結60天	0.05%
11	凱達電子(昆山)有限公司	日騰電腦配件(上海)有限公司	3	應收帳款	111,198	貨到120天	0.04%
12	凱碩電腦(蘇州)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	銷貨	422,403	月結60天	0.25%
12	凱碩電腦(蘇州)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	應收帳款	405,777	月結60天	0.13%
12	凱碩電腦(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	2	銷貨	366,918	當月結60天	0.21%
12	凱碩電腦(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	2	應收帳款	346,576	當月結60天	0.11%
13	ASUSPOWER CORPORATION	和碩聯合科技(股)公司	2	加工收入	112,728	月結120天	0.07%
13	ASUSPOWER CORPORATION	和碩聯合科技(股)公司	2	應收代付款	1,468,141	月結120天	0.47%
13	ASUSPOWER CORPORATION	永碩聯合國際(股)公司	3	其他應收款	3,846,680	雙方議定之	1.23%
13	ASUSPOWER CORPORATION	PEGATRON Czech s.r.o.	3	其他應收款	737,995	雙方議定之	0.24%
13	ASUSPOWER CORPORATION	日騰電腦配件(上海)有限公司	3	其他收入	1,414,226	月結120天	0.82%
13	ASUSPOWER CORPORATION	日騰電腦配件(上海)有限公司	3	其他應收款	449,521	雙方議定之	0.14%
13	ASUSPOWER CORPORATION	名碩電腦(蘇州)有限公司	3	其他應收款	6,315,587	雙方議定之	2.03%
13	ASUSPOWER CORPORATION	凱碩電腦(蘇州)有限公司	3	其他應收款	1,623,591	雙方議定之	0.52%
14	APLUS PRECISION LIMITED	CASETEK HOLDINGS LIMITED	2	其他應收款	123,942	雙方議定之	0.04%
15	MEGA MERIT LIMITED	APLUS PRECISION LIMITED	2	其他應收款	123,942	雙方議定之	0.04%
16	MEGA MERIT LIMITED	日騰電腦配件(上海)有限公司	3	銷貨	579,430	月結90天	0.34%
16	MEGA MERIT LIMITED	日騰電腦配件(上海)有限公司	3	應收帳款	577,327	月結90天	0.19%
17	日冠金屬(股)公司	MEGA MERIT LIMITED	3	銷貨	653,028	月結90天	0.38%
17	日冠金屬(股)公司	MEGA MERIT LIMITED	3	應收帳款	650,658	月結90天	0.21%
18	日騰電腦配件(上海)有限公司	MEGA MERIT LIMITED	3	銷貨	1,230,162	發票日45天	0.72%
18	日騰電腦配件(上海)有限公司	MEGA MERIT LIMITED	3	應收帳款	1,016,142	發票日45天	0.33%
18	日騰電腦配件(上海)有限公司	日銘電腦配件(上海)有限公司	3	其他應收款	536,724	雙方議定之	0.17%
19	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	華學科技(股)公司	2	銷貨	1,612,694	月結60天以內	0.94%
19	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	華學科技(股)公司	2	應收帳款	1,822,445	月結60天以內	0.58%
20	華學科技(股)公司	ASROCK AMERICA, INC.	1	銷貨	176,117	月結90天以內	0.10%
20	華學科技(股)公司	ASROCK AMERICA, INC.	1	應收帳款	397,199	月結90天以內	0.13%
20	華學科技(股)公司	ASROCK EUROPE B.V.	1	銷貨	970,037	貨到45天以內	0.56%
20	華學科技(股)公司	ASROCK EUROPE B.V.	1	應收帳款	345,555	貨到45天以內	0.11%
21	ACTION PIONEER INTERNATIONAL LTD.	佳能企業(股)公司	2	銷貨	286,900	雙方議定之	0.17%
21	ACTION PIONEER INTERNATIONAL LTD.	佳能企業(股)公司	2	應收帳款	131,662	雙方議定之	0.04%
22	VIEWQUEST TECHNOLOGIES (BVI) INC.	佳能企業(股)公司	2	銷貨	8,563,547	雙方議定之	4.98%
22	VIEWQUEST TECHNOLOGIES (BVI) INC.	佳能企業(股)公司	2	應收帳款	3,906,322	雙方議定之	1.25%
23	南京長明光電科技有限公司	一品光學工業(股)公司	3	銷貨	169,624	月結90天	0.10%
23	南京長明光電科技有限公司	一品光學工業(股)公司	3	應收帳款	118,838	月結90天	0.04%
24	海華科技(股)公司	永碩聯合國際(股)公司	2	銷貨	221,431	貨到60-90天	0.13%
24	海華科技(股)公司	永碩聯合國際(股)公司	2	應收帳款	254,972	貨到60-90天	0.08%
25	敏華電子科技(上海)有限公司	海華科技(股)公司	2	銷貨	548,529	月結30天	0.32%

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

- 1.母公司填0。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

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

註四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註五：交易往來金額未達重大性者，不予揭露。

註六：和碩聯合科技(股)公司及永碩聯合國際(股)公司係透過ASUSPOWER CORPORATION向名碩電腦(蘇州)有限公司委託加工。

和碩聯合科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形(僅揭露金額達新台幣一億元以上之重要交易往來情形)：
2.民國一〇〇年三月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	交易往來情形				
			與交易人 之關係 (註二)	科目	金額(元)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	和碩聯合科技(股)公司	華謙高貿(上海)有限公司	1	銷貨	1,066,766	貨到45天	0.97%
0	和碩聯合科技(股)公司	華謙高貿(上海)有限公司	1	應收帳款	860,913	貨到45天	0.38%
0	和碩聯合科技(股)公司	昌碩科技(上海)有限公司	1	應收帳款	35,051,796	月結60天	15.49%
0	和碩聯合科技(股)公司	名碩電腦(蘇州)有限公司	1	應收帳款	2,545,668	月結60天	1.12%
0	和碩聯合科技(股)公司	PEGATRON Czech s.r.o.	1	銷貨	794,964	貨到120天以內	0.72%
0	和碩聯合科技(股)公司	PEGATRON Czech s.r.o.	1	應收帳款	1,036,504	貨到120天以內	0.46%
0	和碩聯合科技(股)公司	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	1	銷貨	161,248	月結60天	0.15%
0	和碩聯合科技(股)公司	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	1	應收帳款	165,340	月結60天	0.07%
1	永碩聯合國際(股)公司	PEGATRON Czech s.r.o.	3	銷貨	285,750	貨到90天	0.26%
1	永碩聯合國際(股)公司	PEGATRON Czech s.r.o.	3	應收帳款	1,647,501	貨到90天	0.73%
1	永碩聯合國際(股)公司	GLOBAL EXPERT LIMITED	1	銷貨	352,286	貨到120天	0.32%
1	永碩聯合國際(股)公司	GLOBAL EXPERT LIMITED	1	應收帳款	651,914	貨到120天	0.29%
1	永碩聯合國際(股)公司	康碩電子(蘇州)有限公司	3	其他應收款	527,906	貨到90天	0.23%
2	名碩電腦(蘇州)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	銷貨	9,932,952	月結60天	9.05%
2	名碩電腦(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	3	銷貨	17,019,364	當月結60天	15.51%
2	名碩電腦(蘇州)有限公司	ASUSPOWER CORPORATION	3	加工收入	314,211	月結60天以內	0.14%
2	名碩電腦(蘇州)有限公司	ASUSPOWER CORPORATION	3	其他應收款	135,020	月結60天以內	0.06%
3	百碩電腦(蘇州)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	銷貨	190,868	月結60天	0.17%
3	百碩電腦(蘇州)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	應收帳款	193,130	月結60天	0.09%
3	百碩電腦(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	3	銷貨	274,260	當月結60天	0.25%
3	百碩電腦(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	3	應收帳款	280,624	當月結60天	0.12%
3	百碩電腦(蘇州)有限公司	PIOTEK (HK) TRADING LIMITED	3	銷貨	420,043	月結60-90天	0.38%
3	百碩電腦(蘇州)有限公司	PIOTEK (HK) TRADING LIMITED	3	應收帳款	511,119	月結60-90天	0.23%
3	百碩電腦(蘇州)有限公司	昌碩科技(上海)有限公司	3	銷貨	118,597	月結60天	0.11%
3	百碩電腦(蘇州)有限公司	昌碩科技(上海)有限公司	3	應收帳款	126,000	月結60天	0.06%
4	昌碩科技(上海)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	銷貨	51,297,972	月結60天	46.76%
4	昌碩科技(上海)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	應收帳款	30,526,809	月結60天	13.49%
4	昌碩科技(上海)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	其他應收款	235,491	月結60天	0.10%
5	康碩電子(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	3	銷貨	691,634	貨到90天	0.63%
6	冠碩精密工業(蘇州)有限公司	AMA Technology Corporation	3	銷貨	122,174	月結30天	0.11%
6	冠碩精密工業(蘇州)有限公司	AMA Technology Corporation	3	應收帳款	118,134	月結30天	0.05%
7	海華科技(股)公司	昌碩科技(上海)有限公司	3	銷貨	271,521	貨到60-90天	0.25%
7	海華科技(股)公司	昌碩科技(上海)有限公司	3	應收帳款	187,819	貨到60-90天	0.08%
8	凱達電子(昆山)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	銷貨	107,626	月結90天	0.10%
8	凱達電子(昆山)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	應收帳款	175,236	月結90天	0.08%
9	凱碩電腦(蘇州)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	銷貨	234,277	月結60天	0.21%
9	凱碩電腦(蘇州)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	應收帳款	233,486	月結60天	0.10%
9	凱碩電腦(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	2	銷貨	168,922	當月結60天	0.15%
9	凱碩電腦(蘇州)有限公司	永碩聯合國際(股)公司	2	應收帳款	169,069	當月結60天	0.07%
10	華信精密(股)公司	冠碩精密工業(蘇州)有限公司	1	應收帳款	304,968	次月結90天	0.13%
11	華學科技(股)公司	ASROCK EUROPE B.V.	1	銷貨	1,047,358	貨到45天以內	0.95%
11	華學科技(股)公司	ASROCK EUROPE B.V.	1	應收帳款	337,431	貨到45天以內	0.15%
11	華學科技(股)公司	ASROCK AMERICA, INC.	1	銷貨	456,987	月結90天以內	0.42%
11	華學科技(股)公司	ASROCK AMERICA, INC.	1	應收帳款	354,022	月結90天以內	0.16%
12	日騰電腦配件(上海)有限公司	和碩聯合科技(股)公司	2	應收帳款	115,974	月結60天	0.05%
12	日騰電腦配件(上海)有限公司	Grand Upright Technology Limited	3	代付款	64,820	月結120天	0.03%
13	ACTION PIONEER INTERNATIONAL LTD.	佳能企業(股)公司	2	銷貨	260,503	雙方議定之	0.24%
14	AMA Technology Corporation	華信精密(股)公司	2	銷貨	123,574	月結120天	0.11%
14	AMA Technology Corporation	華信精密(股)公司	2	應收帳款	138,042	月結120天	0.06%
15	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	和碩聯合科技(股)公司	2	暫付款	149,389	月結60天	0.07%
15	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	華學科技(股)公司	2	銷貨	1,950,923	月結60天以內	1.78%
15	ASIAROCK TECHNOLOGY LIMITED	華學科技(股)公司	2	應收帳款	1,840,279	月結60天以內	0.81%
16	PEGATRON Czech s.r.o.	永碩聯合國際(股)公司	3	銷貨	1,722,746	貨到90天	1.57%
16	PEGATRON Czech s.r.o.	永碩聯合國際(股)公司	3	應收帳款	641,789	貨到90天	0.28%
17	VIEWQUEST TECHNOLOGIES (BVI) INC.	佳能企業(股)公司	2	銷貨	9,503,123	雙方議定之	8.66%
17	VIEWQUEST TECHNOLOGIES (BVI) INC.	佳能企業(股)公司	2	應收帳款	3,357,042	雙方議定之	1.48%
18	ASUSPOWER CORPORATION	和碩聯合科技(股)公司	2	加工收入	338,116	月結120天	0.15%
18	ASUSPOWER CORPORATION	和碩聯合科技(股)公司	2	應收代付款	7,068,387	月結120天	3.12%
18	ASUSPOWER CORPORATION	永碩聯合國際(股)公司	3	應收代付款	8,362,151	月結120天	3.69%
18	ASUSPOWER CORPORATION	PEGATRON Czech s.r.o.	3	其他應收款	735,000	雙方議定之	0.32%
18	ASUSPOWER CORPORATION	凱碩電腦(蘇州)有限公司	3	其他應收款	1,617,000	雙方議定之	0.71%
18	ASUSPOWER CORPORATION	永碩聯合國際(股)公司	3	其他應收款	3,822,000	雙方議定之	1.69%
18	ASUSPOWER CORPORATION	日騰電腦配件(上海)有限公司	1	其他應收款	212,153	雙方議定之	0.09%
19	GLOBAL EXPERT LIMITED	日騰電腦配件(上海)有限公司	3	銷貨	356,485	月結120天	0.32%
19	GLOBAL EXPERT LIMITED	日騰電腦配件(上海)有限公司	3	應收帳款	681,397	月結120天	0.30%
20	PEGATRON Mexico S.A. de C.V.	和碩聯合科技(股)公司	2	應收帳款	376,567	月結120天	0.17%

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註五：交易往來金額未達重大性者，不予揭露。

註六：和碩聯合科技(股)公司及永碩聯合國際(股)公司係透過ASUSPOWER CORPORATION向名碩電腦(蘇州)有限公司委託加工。