

3515

華擎科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

(此合併報表未經會計師核閱)

民國九十七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二段 37 號 2 樓
公司電話：(02)2896-5588

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	6-8
(二) 會計變動之理由及其影響	8
(三) 重要會計科目之說明	8-12
(四) 關係人交易	12-14
(五) 質押之資產	14
(六) 重大承諾事項及或有事項	14
(七) 重大之災害損失	14
(八) 重大之期後事項	14
(九) 其他	
1. 從事衍生性金融商品交易之資訊	15
2. 金融商品之公平價值	15-16
3. 非衍生性金融商品之風險政策與避險策略	16-17

華擎科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十七年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	九十七年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十七年九月三十日	
			金 額	%				金 額	%
11xx	流動資產				21xx	流動負債			
1100	現金及約當現金	三.1	\$4,352,649	59.46	2120	應付票據		\$755	0.01
1140	應收帳款淨額	三.2	559,969	7.65	2140	應付帳款		688,303	9.41
					2150	應付帳款—關係人	四	191,109	2.61
1200	存貨淨額	三.3	2,256,257	30.82	2160	應付所得稅		22,791	0.31
1280	其他流動資產	四及五	58,108	0.79	2170	應付費用		264,989	3.62
1286	遞延所得稅資產—流動		19,268	0.26	2210	其他應付款		800	0.01
	流動資產合計		7,246,251	98.98	2261	預收貨款		13,927	0.19
					2280	其他流動負債		181	0.00
						流動負債合計		1,182,855	16.16
15xx	固定資產	三.4			28xx	其他負債			
1501	土地		13,133	0.18	2810	應計退休金負債		111	0.00
1521	房屋及建築		44,636	0.61	2861	遞延所得稅負債—非流動		195,190	2.67
1531	機器設備		21,678	0.30		其他負債合計		195,301	2.67
1551	運輸設備		3,097	0.04	2xxx	負債合計		1,378,156	18.83
1561	辦公設備		5,036	0.07					
1611	租賃資產		224	0.00	31xx	股本			
1631	租賃改良		18,723	0.26	3110	普通股股本	三.5	1,100,270	15.03
1681	其他設備		1,075	0.01	32xx	資本公積			
15x1	固定資產原始成本		107,602	1.47	3211	普通股股票溢價	三.6	2,786,320	38.06
15x9	減：累計折舊		(36,166)	(0.49)	33xx	保留盈餘			
	固定資產淨額		71,436	0.98	3310	法定盈餘公積	三.8	609,251	8.32
					3320	特別盈餘公積		43,577	0.59
					3351	累積盈餘	三.8	1,471,182	20.10
18xx	其他資產					保留盈餘合計		2,124,010	29.01
1838	其他遞延費用		282	0.00	3420	累積換算調整數		(68,174)	(0.93)
1880	其他資產—其他		2,613	0.04					
	其他資產合計		2,895	0.04	3xxx	股東權益合計		5,942,426	81.17
1xxx	資 產 總 計		\$7,320,582	100.00		負債及股東權益總計		\$7,320,582	100.00

董事長：徐世昌

總經理：吳載灯

會計主管：翁立衡

華擎科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除基本每股盈餘外，均以新台幣仟元表達)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	九十七年一月一日至三月三十一日	
			金 額	%
4100	營業收入淨額	四	\$4,678,004	100.00
5110	營業成本	四	(3,651,664)	(78.06)
5910	營業毛利		1,026,340	21.94
	營業費用	一, 二, 三, 8, 四		
6100	推銷費用		151,396	3.23
6200	管理費用		87,328	1.87
6300	研究發展費用		98,098	2.10
6000	營業費用合計		336,822	7.20
6900	營業淨利		689,518	14.74
	營業外收入及利益			
7110	利息收入		83,513	1.79
7140	處分投資收益		1	0.00
7260	存貨跌價回升利益		8,462	0.18
7480	什項收入		4,406	0.09
7100	營業外收入及利益合計		96,382	2.06
	營業外費用及損失			
7510	利息費用		27	0.00
7530	處分固定資產損失		476	0.01
7550	存貨盤損		5	0.00
7560	兌換損失		12,088	0.26
7570	存貨跌價及呆滯損失		85,581	1.83
7880	什項支出		2,495	0.05
7500	營業外費用及損失合計		100,672	2.15
7900	稅前淨利		685,228	14.65
8110	所得稅費用		(151,236)	(3.23)
9600	本期淨利		\$533,992	11.42
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	三.9	\$4.85	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐世昌

經理人：吳載灯

會計主管：翁立衡

華擎科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十七年一月一日至九月三十日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	九十七年一月一日至九 月三十日
營業活動之現金流量：	
本期淨利	\$533,992
調整項目：	
折舊費用	6,280
攤銷	169
處分固定資產損失	476
應收帳款(增加)	(670)
應收關係人款項減少	523
存貨減少	638,758
其他流動資產(增加)	(5,649)
應付票據增加	62
應付帳款增加	11,782
應付關係人款項增加	176,878
應付所得稅(減少)	(173,096)
應付費用增加	101,413
預收貨款(減少)	(9,235)
其他流動負債(減少)	(5,170)
遞延所得稅負債淨(減少)	(10,779)
營業活動之淨現金流入	<u>1,265,734</u>
投資活動之淨現金流量：	
購置固定資產	(1,132)
其他資產—其他(增加)	(17)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(1,149)</u>
融資活動之淨現金流量：	
發放現金股利	(1,533,957)
發放員工紅利	(45,797)
發放董監事酬勞	(14,620)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,594,374)</u>
匯率影響數	<u>(24,092)</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(353,881)
期初現金及約當現金餘額	4,706,530
期末現金及約當現金餘額	<u>\$4,352,649</u>
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息	\$27
本期支付所得稅	<u>\$335,182</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：	
盈餘轉增資	\$51,132
員工紅利轉增資	<u>\$26,500</u>
本期尚未支付之員工紅利	<u>\$800</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：徐世昌

經理人：吳載灯

會計主管：翁立衡

華擎科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十七年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

- 1.公司沿革及業務範圍。
- 2.所得稅相關資訊。
- 3.退休金相關資訊。
- 4.本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
- 5.重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

本公司重要會計政策除下列所述情況外，與96年度財務報表相同：

1.合併概況：

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

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

本公司依財務會計準則第七號公報，並無未列入合併報表之子公司。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.合併財務報表編製政策

- (1) 財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，凡持有被投資公司有表決權股份（包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權）比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。
- A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
 - C. 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
 - D. 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
 - E. 其他具有控制能力者。
- (3) 從屬公司會計期間不同之調整及處理方式不適用。
- (4) 國外從屬公司營業之特性風險不適用。

3.外幣交易及國外財務報表之換算

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

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

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

4. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月十六日發布之(96)基秘字第 052 號函規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。此項會計原則變動對本公司民國九十七年九月三十日之資產價值及民國九十七年一月一日至九月三十日當期淨利及每股盈餘並無重大影響。
2. 本公司自民國九十七年一月一日起，員工分紅及董監酬勞之會計處理依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第 052 號函規定處理。此項會計原則變動使本公司民國九十七年一月一日至九月三十日當期淨利減少 44,010 仟元，每股盈餘減少 0.40 元。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

(1) 現金及約當現金包括：

	97.09.30
現金	\$110
銀行存款	144,698
定期存款	4,207,841
合計	<u>\$4,352,649</u>

(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流動資產項下。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收帳款及應收帳款－關係人淨額

(1) 應收帳款及應收帳款－關係人淨額包括：

	97.09.30
應收帳款	\$663,778
減：備抵呆帳	(103,809)
應收帳款淨額	559,969
合 計	\$559,969

(2) 上項應收款項並無提供質押擔保之情事。

3. 存貨淨額

(1) 存貨包括：

	97.09.30
原 料	\$1,257,578
在 製 品	130,244
商品存貨	892,672
製 成 品	87,254
小 計	2,367,748
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(111,491)
淨 額	\$2,256,257
存貨投保金額	\$ 4,163,732

(2) 上列存貨並無提供質押擔保之情事。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 固定資產淨額

(1) 固定資產包括：

項 目	97.09.30		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$13,133	\$-	\$13,133
房屋及建築	44,636	7,380	37,256
機器設備	21,678	14,876	6,802
運輸設備	3,097	3,038	59
辦公設備	5,036	2,828	2,208
租賃資產	224	187	37
租賃改良	18,723	7,134	11,589
其他設備	1,075	723	352
合 計	<u>\$107,602</u>	<u>\$36,166</u>	<u>\$71,436</u>

(2) 截至民國九十七年九月三十日止，固定資產投保金額為 94,615 仟元。

5. 股 本

(1) 截至民國九十七年九月三十日止，本公司額定股本為 1,200,000 仟元(保留 40,000 仟元之股份供員工認股權憑證使用)，實收股本為 1,100,270 仟元，每股面額 10 元，分為 110,026,990 股，分次發行。

6. 資本公積

(1) 資本公積包括：

普通股股票溢價	97.9.30
	<u>\$2,786,320</u>

(2) 依公司法規定，上項資本公積得用以撥充資本或彌補虧損，惟公司以盈餘公積彌補虧損仍有不足時，方得以資本公積彌補之。

7. 法定盈餘公積

係公司法之規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，並得以半數撥充股本。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 盈餘分配及股利政策

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

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

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

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

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

嗣後股東權益減項有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

- (3) 本公司九十六年度盈餘業已經董事會決議分配，至於九十七年第三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 53,346 仟元及 5,334 仟元，其估列基礎為自九十七年度之稅後淨利，估列 10% 及 1% 為員工紅利及董監酬勞，配發股票紅利之股數計算基礎係九十八年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為九十七年前三季之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為九十八年度之損益。民國九十七年六月十三日及民國九十六年六月二十六日經股東會決議通過之九十六年度及九十五年度盈餘分配情形如下：

	96年度	95年度
股東股息	每股0.00元	每股2.0元
現金股利	每股 15.00 元	每股 16.37 元
股票股利	每股0.5元	每股2.0元
員工現金紅利	46,597 仟元	56,119 仟元
員工股票紅利	26,500 仟元	16,500 仟元
董監事酬勞	14,620 仟元	14,524 仟元

當年度董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係稅後淨利除以流通在外加權平均股數而得，其計算如下：

	97 年第三季
期初流通在外股數	102,263,800 股
加：96 年度盈餘轉增資	5,113,190
加：96 年度員工紅利轉增資	2,650,000
流通在外加權平均股數	110,026,990 股
本期淨利	\$533,992
基本每股盈餘(元)	\$4.85

四、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
華瑋投資有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司
華碩電腦(股)公司	對華瑋投資有限公司採權益法評價之投資公司
Strategy Technology Co., Ltd.	同屬華碩電腦公司採權益法評價之被投資孫公司
華翔旅行社有限公司	同屬華碩電腦公司採權益法評價之被投資孫公司
Aslink (HK) Precision Co., Ltd.	同屬華碩電腦公司採權益法評價之被投資孫公司
海華科技(股)公司	同屬華碩電腦公司採權益法評價之被投資孫公司
華信精密(股)公司	同屬華碩電腦公司採權益法評價之被投資孫公司
祥碩科技(股)公司	同屬華碩電腦公司採權益法評價之被投資孫公司
和碩聯合(股)公司	同屬華碩電腦公司採權益法評價之被投資公司

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷 貨

關係人名稱	97 年第三季	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比
華碩電腦(股)公司	\$274,896	5.87%
合 計	\$274,896	5.87%

銷售價格：與一般客戶相同。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

收款條件：上述關係企業之授信期間為 O/A 30 天，一般客戶之收款政策則為 T/T 或 45 天內收款。

(2) 進 貨

關係人名稱	97 年第三季
和碩聯合(股)公司.	\$2,596
祥碩科技(股)公司	2,462
Strategy Technology Co.,LTD	3,902
華信精密(股)公司	31,243
海華科技(股)公司	3,733
Aslink (HK) Precision Co., Ltd.	30,967
華碩電腦	321,358
合 計	<u>\$396,261</u>

進貨價格：與一般廠商相同。

付款條件：T/T 或 30~90 天付款，與一般廠商相同。

(3) 其他流動資產

關係人名稱	97.09.30	
	金 額	佔其他 流動資產 百分比
華碩電腦(股)公司-其他應收款	\$31,685	54.53%
-預付費用	238	0.41%
海華科技-其他應收款	\$13	0.02%
合計	<u>31,936</u>	<u>54.96%</u>

(4) 應付帳款

關係人名稱	97.09.30	
	金 額	佔應付款 項百分比
Strategy Technology Co., Ltd.	\$844	0.09%
華碩聯合(股)公司	152,452	17.34%
華信精密(股)公司	16,959	1.93%
Aslink (HK) Precision Co., Ltd.	17,832	2.03%
海華科技(股)公司	840	0.10%
祥碩科技(股)公司	2,182	0.25%
合 計	<u>\$191,109</u>	<u>21.74%</u>

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 營業費用

關係人名稱	97 年第三季	
	金 額	佔營業費用 百分比(%)
華碩電腦股份有限公司-勞務費(註)	714	0.21%
華翔旅行社有限公司-差旅費	833	0.25%
合 計	\$1,547	0.46%

註：本公司與華碩電腦股份有限公司於九十三年簽訂 MIS 服務合約，由華碩電腦股份有限公司提供相關網路管理維護工作，本合約自簽訂日起生效，除經雙方合意終止外，合約繼續有效。

(6) 背書保證

截至民國九十七年九月三十日止，本公司為 ASIAROCK 向進貨廠商提供美金 30,000 仟元之背書保證。

五、質押之資產

截至民國九十七年九月三十日止，ASROCK EUROPE, B.V. 之下列資產業已提供金融機構作為擔保：

97.09.30

資產名稱	金 額	債 權 人	擔保債務內容
定期存款	\$3,526	ING BANK	關稅及租賃保證

(帳列其他流動資產項下)

六、重大承諾事項及或有事項

本公司為關係企業提供之背書保證情形，請參閱合併財務報表附註四.2(6)。

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無此事項。

九、其 他

1. 衍生性金融商品資訊

無此事項。

2. 金融商品之公平價值

(1) 金融商品包括：

<u>金 融 商 品</u>	<u>97.09.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>		
資產		
現金及約當現金	\$4,352,649	\$4,352,649
應收票據及帳款淨額	559,969	559,969
負債		
應付票據及帳款	880,167	880,167

(2) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值者，係因此類商品到期日甚近，以帳面價值估計公平價值應屬合理之基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款。
- ② 有價證券及其他金融資產如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
	97.09.30	97.09.30
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$4,352,649	-
應收票據及帳款淨額	-	\$559,969
<u>金融負債</u>		
應付票據及帳款	-	\$880,167

3. 非衍生性金融商品之風險政策與避險策略

本公司及子公司目前持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金。本公司及子公司藉此金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收票據及帳款與應付票據及帳款。

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

(1) 匯率風險：

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

(2) 信用風險：

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

華擎科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 流動性風險：

本公司及子公司之營運資金充足，加以資金主要採定期存款方式及變現性高之短期票券，故流動性風險極低。

(4) 利率變動之現金流量風險：

本公司及子公司暴露於利率變動現金流量風險主要為存款及短期票券之利息收入。但利息收入佔本公司及子公司現金流量比重甚低，故利率變動現金流量風險甚低。

茲將本公司及子公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國97年9月30日：

固定利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	\$1,632,964	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$1,632,964

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	\$2,717,719	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$2,717,719

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