

股票代碼：3556

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：台北市內湖區瑞光路302號11樓
電話：(02)8751-5191

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～22
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23～24
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
4.主要股東資訊	25
(十四)部門資訊	26～27



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

禾瑞亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為259,716仟元及270,714仟元，分別占合併資產總額之14.97%及17.72%；負債總額分別為62,716仟元及74,146仟元，分別占合併負債總額之14.54%及19.64%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為1,807仟元、3,609仟元、2,787仟元及4,058仟元，分別占合併綜合損益之1.58%、6.24%、0.90%及2.06%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

于紀隆

許明芳



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一〇年十一月三日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣仟元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
資 產														
流動資產：														
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	647,944	37	617,751	40	588,739	39	2130	合約負債－流動(附註六(十五))	\$	14,000	1	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2150	應付票據(附註六(十七))		1,058	-	
	(附註六(二)(十七))		216,657	13	193,851	12	173,696	11	2170	應付帳款(附註六(十七))		163,366	9	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		75,000	4	25,000	2	-	-	2219	其他應付款－其他(附註六(十七))		167,432	10	
	(附註六(三)(十七))								2230	本期所得稅負債		28,161	2	
1150	應收票據淨額(附註六(四)(十五))		434	-	1,315	-	4,696	-	2251	員工福利負債準備－流動		6,538	-	
1170	應收帳款淨額(附註六(四)(十五))		234,109	14	133,417	9	136,899	9	2280	租賃負債－流動(附註六(十)(十七))		19,225	1	
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)(十五)及七)		83,060	5	47,539	3	69,564	5	2399	其他流動負債－其他		3,398	-	
1200	其他應收款(附註六(五))		758	-	740	-	1,462	-		流動負債合計		403,178	23	
1220	本期所得稅資產		618	-	618	-	-	-		非流動負債：				
130X	存貨(附註六(六))		367,848	21	369,769	24	334,421	22	2570	遞延所得稅負債		711	-	
1410	預付款項		17,792	1	13,956	1	16,794	1	2580	租賃負債－非流動(附註六(十)(十七))		18,661	1	
1476	其他金融資產－流動(附註八)		1,169	-	1,169	-	1,159	-	2640	淨確定福利負債－非流動		8,819	1	
	流動資產合計		1,645,389	95	1,405,125	91	1,327,430	87		非流動負債合計		28,191	2	
非流動資產：														
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	-	50,000	3	100,000	7		負債總計		431,369	25		
	(附註六(三)(十七))							3110	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：					
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		5,718	-	7,966	1	8,381	1		普通股股本		612,528	35	
1755	使用權資產(附註六(八))		37,583	2	49,843	3	54,481	3		資本公積：				
1780	無形資產(附註六(九))		5	-	5	-	5	-	3235	資本公積－認列對子公司所有權權益變動數		5,214	-	
1840	遞延所得稅資產		11,846	1	12,827	1	13,218	1	3270	資本公積－合併溢額		14,114	1	
1920	存出保證金(附註九)		22,146	1	5,052	-	5,051	-	3280	資本公積－其他		514	-	
1990	其他非流動資產－其他		12,356	1	17,243	1	18,738	1				19,842	1	
	非流動資產合計		89,654	5	142,936	9	199,874	13	3310	保留盈餘：				
								3320	法定盈餘公積		292,364	17		
								3350	特別盈餘公積		1,639	-		
									未分配盈餘		310,310	18		
											604,313	35		
									其他權益：					
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,777)	-		
									歸屬於母公司業主權益合計		1,234,906	71		
								36XX	非控制權益		68,768	4		
									權益總計		1,303,674	75		
									負債及權益總計	\$	1,735,043	100		
資產總計		\$	1,735,043	100	1,548,061	100	1,527,304	100			1,548,061	100	1,527,304	100

董事長：唐錦榮



經理人：唐錦榮

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：洪惠玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
禾瑞亞科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 459,719	100	316,726	100	1,256,055	100	941,578	101
4170 減：銷貨退回	399	-	380	-	2,246	-	5,460	1
4190 銷貨折讓	-	-	35	-	4	-	209	-
營業收入淨額(附註六(十五)、七及十四)	459,320	100	316,311	100	1,253,805	100	935,909	100
5110 銷貨成本(附註六(六)(十一)(十六)及十二)	214,936	47	154,614	49	586,819	47	427,035	46
營業毛利	244,384	53	161,697	51	666,986	53	508,874	54
營業費用(附註六(七)(八)(九)(十)(十一)(十六)及十二)：								
6100 推銷費用	15,397	3	14,131	4	44,935	3	42,198	4
6200 管理費用	18,083	4	15,190	5	50,490	4	45,373	5
6300 研究發展費用	74,250	16	64,338	20	211,149	17	193,805	21
營業費用合計	107,730	23	93,659	29	306,574	24	281,376	30
6900 營業利益	136,654	30	68,038	22	360,412	29	227,498	24
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	815	-	950	-	2,253	-	3,837	1
7010 其他收入	1,024	-	1,245	-	2,297	-	4,193	1
7020 其他利益及損失	(2,509)	-	(2,606)	(1)	(1,858)	-	(4,849)	(1)
7050 財務成本(附註六(十))	(65)	-	(91)	-	(217)	-	(285)	-
營業外收入及支出合計	(735)	-	(502)	(1)	2,475	-	2,896	1
7900 稅前淨利	135,919	30	67,536	21	362,887	29	230,394	25
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	21,567	5	9,356	3	53,604	4	32,716	4
本期淨利	114,352	25	58,180	18	309,283	25	197,678	21
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	107	-	(376)	-	(158)	-	(487)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	107	-	(376)	-	(158)	-	(487)	-
8300 本期其他綜合損益	107	-	(376)	-	(158)	-	(487)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 114,459	25	57,804	18	309,125	25	197,191	21
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 113,717	25	56,789	18	308,161	25	196,048	21
8620 非控制權益	635	-	1,391	-	1,122	-	1,630	-
	\$ 114,352	25	58,180	18	309,283	25	197,678	21
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 113,771	25	56,549	18	308,023	25	195,718	21
8720 非控制權益	688	-	1,255	-	1,102	-	1,473	-
	\$ 114,459	25	57,804	18	309,125	25	197,191	21
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.86		0.93		5.03		3.20	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.84		0.92		4.97		3.16	

董事長：唐錦榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：唐錦榮



會計主管：洪惠玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益									
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 594,687	37,683	249,843	-	200,523	(976)	1,081,760	67,127	1,148,887
本期淨利	-	-	-	-	196,048	-	196,048	1,630	197,678
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(330)	(330)	(157)	(487)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	196,048	(330)	195,718	1,473	197,191
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	19,585	-	(19,585)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	976	(976)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(178,406)	-	(178,406)	-	(178,406)
其他資本公積變動：									
資本公積配發現金股利	-	(17,841)	-	-	-	-	(17,841)	-	(17,841)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 594,687	19,842	269,428	976	197,604	(1,306)	1,081,231	68,600	1,149,831
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 594,687	19,842	269,428	976	230,915	(1,639)	1,114,209	67,666	1,181,875
本期淨利	-	-	-	-	308,161	-	308,161	1,122	309,283
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(138)	(138)	(20)	(158)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	308,161	(138)	308,023	1,102	309,125
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	22,936	-	(22,936)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	663	(663)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(187,326)	-	(187,326)	-	(187,326)
普通股股票股利	17,841	-	-	-	(17,841)	-	-	-	-
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 612,528	19,842	292,364	1,639	310,310	(1,777)	1,234,906	68,768	1,303,674

董事長：唐錦榮



經理人：唐錦榮

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：洪惠玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
禾瑞亞科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 362,887	230,394
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,297	16,033
攤銷費用	13,745	17,635
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(4,091)	(584)
利息費用	217	285
利息收入	(2,253)	(3,837)
股利收入	(435)	-
其他項目	-	(1)
收益費損項目合計	24,480	29,531
與營業活動相關之資產／負債淨變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(18,715)	(10,000)
應收票據	881	(1,634)
應收帳款	(100,692)	1,005
應收帳款－關係人	(35,521)	(18,887)
其他應收款	(13)	(102)
存貨	1,921	(88,041)
預付款項	(3,836)	(5,543)
合約負債－流動	6,219	554
應付票據	1,058	2,021
應付帳款	35,618	67,334
其他應付款－其他	19,119	(10,683)
員工福利負債準備－流動	(39)	459
其他流動負債－其他	(137)	347
淨確定福利負債－非流動	(384)	(361)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(94,521)	(63,531)
調整項目合計	(70,041)	(34,000)
營運產生之現金流入	292,846	196,394
收取之利息	2,248	3,890
收取之股利	435	-
支付之利息	(217)	(285)
支付之所得稅	(36,088)	(47,031)
營業活動之淨現金流入	259,224	152,968
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(340)	(3,579)
存出保證金	(17,094)	(305)
其他非流動資產	(9,814)	(16,942)
投資活動之淨現金流出	(27,248)	(20,826)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(14,299)	(13,190)
發放現金股利	(187,326)	(196,247)
籌資活動之淨現金流出	(201,625)	(209,437)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(158)	(487)
本期現金及約當現金增加(減少)數	30,193	(77,782)
期初現金及約當現金餘額	617,751	666,521
期末現金及約當現金餘額	\$ 647,944	588,739

董事長：唐錦榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：唐錦榮

~7~



會計主管：洪惠玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

禾瑞亞科技股份有限公司(以下簡稱禾瑞亞科技)於民國九十一年九月十二日設立。主要經營IC積體電路等電子產品之設計及製造加工、電子材料之批發零售，並於九十二年度起開始主要營業活動及產生重要收入。

禾瑞亞科技為配合政府獎勵合併經營政策，節省管理成本，促進合理經營，分別於民國九十五年十月三十日及十一月十五日經董事會及股東會決議，合併鑫科資訊股份有限公司，並以民國九十五年十一月三十日為合併基準日。民國九十六年四月禾瑞亞科技取得財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心許可登入興櫃交易，同年十二月通過上櫃申請案，並自民國九十七年四月十五日於櫃檯買賣中心掛牌交易。

禾瑞亞科技為因應組織調整及專業分工，以提高競爭力及經營績效，分別於民國一〇一年四月十六日及六月六日經董事會及股東會通過決議以新設分割之方式將禾瑞亞科技影音／語音控制晶片部門之相關營業暨相關之長期股權投資(含資產、負債及營業)分割移轉予禾瑞亞科技新設之禾麟數碼科技股份有限公司(以下簡稱禾麟)。並由禾麟發行新股予禾瑞亞科技作為對價。分割基準日訂為民國一〇一年八月一日。禾瑞亞科技按影音／語音控制晶片部門之營業淨資產帳面價值，以每股12.50元換取禾麟每股面額10元之普通股10,000仟股。

此分割案禾瑞亞科技業已取得櫃買中心核發禾瑞亞科技符合「證券商營業處所買賣有價證券業務規則」第15條之20規定，於辦理分割後繼續上櫃之核備函。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

禾瑞亞科技及其列入合併主體之子公司(以下簡稱合併公司)自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併報表編製原則及列入合併財務報告之子公司與民國一〇九年度合併財務報告附註四(三)一致。

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
禾瑞亞科技	禾麟	IC晶片設計及研發	64.94 %	64.94 %	64.94 %	(註一)
禾瑞亞科技	MOS Co., Ltd.	觸控晶片及模組開發	51.19 %	51.19 %	51.19 %	(註一)
禾麟	Tiger Glory Limited	控股與投資	100 %	100 %	100 %	(註一)
禾麟	HAV Co., Ltd.	控股與投資	100 %	100 %	100 %	(註一)
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	IC晶片設計及研發	100 %	100 %	100 %	(註一)
HAV Co., Ltd.	上海嘉映微電子有限 公司	IC晶片設計及研發	100 %	100 %	100 %	(註一)

(註一)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 114,927	64,384	67,892
附買回債券	32,000	49,000	50,000
定期存款	<u>501,017</u>	<u>504,367</u>	<u>470,847</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 647,944</u></u>	<u><u>617,751</u></u>	<u><u>588,739</u></u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 194,158	193,851	173,696
國內上市(櫃)公司股票	<u>22,499</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ 216,657</u></u>	<u><u>193,851</u></u>	<u><u>173,696</u></u>

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動：			
普通公司債	\$ <u>75,000</u>	<u>25,000</u>	<u>-</u>
非流動：			
普通公司債	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>50,000</u></u>	<u><u>100,000</u></u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 434	1,315	4,696
應收帳款	234,109	133,417	136,899
應收帳款—關係人	83,060	47,539	69,564
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 317,603</u>	<u>182,271</u>	<u>211,159</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 313,261	0%	-
逾期60天以下	4,340	0%	-
逾期91天以上	2	0%	-
	<u>\$ 317,603</u>		<u>-</u>

	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 177,890	0%	-
逾期60天以下	4,381	0%	-
	<u>\$ 182,271</u>		<u>-</u>

	109.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 208,907	0%	-
逾期60天以下	2,252	0%	-
	<u>\$ 211,159</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款(含催收款)	\$ 758	3,405	4,127
減：備抵損失	-	(2,665)	(2,665)
	<u>\$ 758</u>	<u>740</u>	<u>1,462</u>

合併公司之其他應收款備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 2,665	2,665
減：本年度因無法收回而沖銷之金額	(2,665)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,665</u>

(六)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
製成品	\$ 35,344	48,242	41,823
在製品	35,055	33,600	23,275
原料	291,177	285,270	267,079
商 品	6,272	2,657	2,244
	<u>\$ 367,848</u>	<u>369,769</u>	<u>334,421</u>

民國一一〇年七月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失2,157仟元，並已認列為銷貨成本；民國一〇九年七月一日至九月三十日及民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額分別為1,335仟元、2,875仟元及6,255仟元。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之明細如下：

	辦公設備	機器設備	租賃改良	其他設備	總 計
帳面價值：					
民國110年1月1日	\$ 4,056	2,315	1,595	-	7,966
民國110年9月30日	\$ 2,830	1,838	1,050	-	5,718
民國109年1月1日	\$ 4,453	2,006	103	-	6,562
民國109年9月30日	\$ 4,034	2,571	1,776	-	8,381

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

合併公司使用權資產明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
帳面價值：			
民國110年1月1日	\$ 48,145	1,698	49,843
民國110年9月30日	\$ 36,332	1,251	37,583
民國109年1月1日	\$ 54,371	245	54,616
民國109年9月30日	\$ 52,546	1,935	54,481

合併公司使用權資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

(九)無形資產

合併公司無形資產明細如下：

	商 譽	專門技術	其 他	總 計
帳面價值：				
民國110年1月1日	\$ -	-	5	5
民國110年9月30日	\$ -	-	5	5
民國109年1月1日	\$ -	-	5	5
民國109年9月30日	\$ -	-	5	5

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(九)。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	\$ 19,225	18,508	18,515
非流動	\$ 18,661	31,628	36,242

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>65</u>	<u>91</u>	<u>217</u>	<u>285</u>
短期租賃之費用	\$ <u>36</u>	<u>466</u>	<u>600</u>	<u>1,400</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	\$ <u>36</u>	<u>36</u>	<u>104</u>	<u>99</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>15,220</u>	<u>14,974</u>

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
管理費用	\$ <u>12</u>	<u>18</u>	<u>34</u>	<u>53</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本	\$ 386	359	1,110	1,045
推銷費用	302	294	889	848
管理費用	237	233	681	675
研究發展費用	1,621	1,544	4,723	4,540
合 計	\$ <u>2,546</u>	<u>2,430</u>	<u>7,403</u>	<u>7,108</u>

(十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 21,187	9,161	51,979	31,413
遞延所得稅費用	380	195	1,625	1,303
	\$ <u>21,567</u>	<u>9,356</u>	<u>53,604</u>	<u>32,716</u>

2.禾瑞亞科技營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股發行

禾瑞亞科技於民國一一〇年七月二十二日經股東會決議，以未分配盈餘17,841仟元，辦理轉增資發行新股1,784仟股，每股面額10元，並以民國一一〇年九月一日為增資基準日，相關法定程序已辦理完竣。

2.資本公積

禾瑞亞科技於民國一〇九年三月十日經董事會決議通過，並於民國一〇九年六月十日報告股東會，將公司因企業合併而發行股票取得他公司股權或資產淨值所產生之股本溢價之資本公積17,841仟元，按股東原有股份之比例發放現金，每股擬配發0.3元。

3.保留盈餘

依禾瑞亞科技章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達禾瑞亞科技實收資本額時不在此限；另依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘額併同加計期初未分配盈餘為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派股東股利。

禾瑞亞科技依公司法第二百四十條第五項規定應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議後發放，並報告股東會。

禾瑞亞科技正值成長期，股利政策須視禾瑞亞科技未來之投資環境、資金需求及資本預算等因素，在兼顧股東利益及禾瑞亞科技財務結構健全目標下，由董事會於累積可供分配盈餘百分之十至百分之百區間內擬定盈餘分配案，並提報股東會。股東股利得以股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不得低於股利總額之百分之三十。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)盈餘分配

禾瑞亞科技分別於民國一一〇年三月九日及民國一〇九年三月十日經董事會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，並於民國一一〇年七月二十二日經股東會決議民國一〇九年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分配予業主股利之金額如下：

	109年度		108年度	
	配息率(元)	金 額	配息率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 3.15	187,326	3.00	178,406
股 票	0.30	<u>17,841</u>	-	<u>-</u>
合 計		<u>\$ 205,167</u>		<u>178,406</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國110年1月1日	\$ (1,639)
合併公司	<u>(138)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (1,777)</u>
民國109年1月1日	\$ (976)
合併公司	<u>(330)</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (1,306)</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
基本每股盈餘(元)				
歸屬於禾瑞亞科技普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>113,717</u>	<u>56,789</u>	<u>308,161</u>	<u>196,048</u>
普通股加權平均流通在外股數 (仟股)	<u>61,253</u>	<u>61,253</u>	<u>61,253</u>	<u>61,253</u>
	<u>\$ 1.86</u>	<u>0.93</u>	<u>5.03</u>	<u>3.20</u>
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於禾瑞亞科技普通股權益 持有人之淨利(調整稀釋性潛 在普通股影響數後)	\$ <u>113,717</u>	<u>56,789</u>	<u>308,161</u>	<u>196,048</u>
普通股加權平均流通在外股數	61,253	61,253	61,253	61,253
估列員工酬勞之影響	601	576	740	746
普通股加權平均流通在外股數(調 整稀釋性潛在普通股影響數 後)(仟股)	<u>61,854</u>	<u>61,829</u>	<u>61,993</u>	<u>61,999</u>
	<u>\$ 1.84</u>	<u>0.92</u>	<u>4.97</u>	<u>3.16</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

		110年7月至9月		
		觸控面板控制 器/控制晶片	影音/語音 控制晶片	合 計
主要地區市場：				
中 國		\$ 53,378	3,463	56,841
臺 灣		310,314	38,599	348,913
其 他		50,379	3,187	53,566
		<u>\$ 414,071</u>	<u>45,249</u>	<u>459,320</u>
		109年7月至9月		
		觸控面板控制 器/控制晶片	影音/語音 控制晶片	合 計
主要地區市場：				
中 國		\$ 24,746	2,321	27,067
臺 灣		204,880	47,006	251,886
其 他		35,426	1,932	37,358
		<u>\$ 265,052</u>	<u>51,259</u>	<u>316,311</u>
		110年1月至9月		
		觸控面板控制 器/控制晶片	影音/語音 控制晶片	合 計
主要地區市場：				
中 國		\$ 136,063	10,862	146,925
臺 灣		857,113	99,303	956,416
其 他		143,874	6,590	150,464
		<u>\$ 1,137,050</u>	<u>116,755</u>	<u>1,253,805</u>
		109年1月至9月		
		觸控面板控制 器/控制晶片	影音/語音 控制晶片	合 計
主要地區市場：				
中 國		\$ 86,832	11,293	98,125
臺 灣		628,845	86,534	715,379
其 他		114,322	8,083	122,405
		<u>\$ 829,999</u>	<u>105,910</u>	<u>935,909</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 434	1,315	4,696
應收帳款	234,109	133,417	136,899
應收帳款—關係人	83,060	47,539	69,564
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$ 317,603	182,271	211,159
合約負債	\$ 14,000	7,781	9,113

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依禾瑞亞科技章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之九為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。前項董事酬勞僅得以現金為之。

員工酬勞之分派對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會或其授權之人議定之。

禾瑞亞科技民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為17,483仟元、8,513仟元、46,785仟元及29,505仟元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,922仟元、1,423仟元、7,818仟元及4,930仟元，係以禾瑞亞科技各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上禾瑞亞科技章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該階段之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

禾瑞亞科技民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為34,765仟元及30,829仟元，董事及監察人酬勞提列金額分別為5,809仟元及5,151仟元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 164,424	164,424	164,424	-	-	-	-
租賃負債	37,886	38,149	9,703	9,703	13,269	5,474	-
其他應付款—其他	167,432	167,432	167,432	-	-	-	-
	<u>\$ 369,742</u>	<u>370,005</u>	<u>341,559</u>	<u>9,703</u>	<u>13,269</u>	<u>5,474</u>	<u>-</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 127,748	127,748	127,748	-	-	-	-
租賃負債	50,136	50,596	9,411	9,361	18,432	13,392	-
其他應付款—其他	148,869	148,869	148,869	-	-	-	-
	<u>\$ 326,753</u>	<u>327,213</u>	<u>286,028</u>	<u>9,361</u>	<u>18,432</u>	<u>13,392</u>	<u>-</u>
109年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 160,405	160,405	160,405	-	-	-	-
租賃負債	54,757	55,302	9,411	9,399	18,673	17,819	-
其他應付款—其他	129,157	129,157	129,157	-	-	-	-
	<u>\$ 344,319</u>	<u>344,864</u>	<u>298,973</u>	<u>9,399</u>	<u>18,673</u>	<u>17,819</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：仟元

		110.9.30			109.12.31			109.9.30		
		外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
金融資產										
貨幣性項目										
美	金	\$ 11,121	27.85	309,720	7,262	28.48	206,822	8,971	29.10	261,056
金融負債										
貨幣性項目										
美	金	2,928	27.85	81,545	2,394	28.48	68,181	2,334	29.10	67,919

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,282仟元及1,931仟元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外國貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(5,949)仟元及(5,435)仟元。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	<u>帳面價值</u>	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
110年9月30日					
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 216,657	216,657	-	-	216,657
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>75,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 291,657</u>	<u>216,657</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>216,657</u>
110年12月31日					
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 193,851	193,851	-	-	193,851
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>75,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 268,851</u>	<u>193,851</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>193,851</u>
109年9月30日					
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 173,696	173,696	-	-	173,696
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 273,696</u>	<u>173,696</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>173,696</u>

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日金融工具公允價值層級並無任何等級間移轉。

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動，主係以租賃方式取得使用權資產及租賃負債，請詳附註六(八)及(十)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
禾伸堂企業股份有限公司 (以下簡稱禾伸堂)	該公司董事長係禾瑞亞科技之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他關係人－禾伸堂	\$ 102,868	77,106	332,213	238,990	83,060	47,539	69,564

合併公司對關係人之銷貨價格及授信期間與一般客戶間尚無明顯差異。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$ 8,678	5,562	24,077	18,061
退職後福利	3	5	9	15
	\$ 8,681	5,567	24,086	18,076

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
定期存款	關稅保證	\$ 1,169	1,169	1,159

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

禾瑞亞科技於民國一一〇年間與供應商簽訂封裝長期合作意向書，由供應商保留特定產能予禾瑞亞科技，所支付之保證金為17,500仟元，列於「存出保證金」項下。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年7月至9月			109年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	11,148	73,968	85,116	8,398	59,397	67,795
勞健保費用	788	3,785	4,573	790	3,958	4,748
退休金費用	386	2,172	2,558	359	2,089	2,448
董事酬金	-	2,847	2,847	-	1,214	1,214
其他員工福利費用	292	2,270	2,562	264	2,339	2,603
折舊費用	1,296	4,493	5,789	1,265	4,085	5,350
攤銷費用	278	3,634	3,912	287	6,519	6,806

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	31,997	211,761	243,758	25,926	182,912	208,838
勞健保費用	2,366	11,589	13,955	2,212	11,062	13,274
退休金費用	1,110	6,327	7,437	1,045	6,116	7,161
董事酬金	-	6,768	6,768	-	4,125	4,125
其他員工福利費用	866	6,961	7,827	774	7,153	7,927
折舊費用	3,879	13,418	17,297	3,962	12,071	16,033
攤銷費用	1,568	12,177	13,745	1,368	16,267	17,635

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：仟單位/仟股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
禾瑞亞科技股份有限公司	第一金全家福貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	128	23,048	-	23,048	-
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	6,525	82,687	-	82,687	-
"	元大得寶貨幣市場基金	"	"	826	10,017	-	10,017	-
"	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	933	14,252	-	14,252	-
"	統一強棒貨幣市場基金	"	"	721	12,163	-	12,163	-
"	群益安穩貨幣市場基金	"	"	1,850	30,139	-	30,139	-
"	台灣積體電路製造(股)公司股票	"	"	20	11,600	-	11,600	-
"	大田精密工業(股)公司股票	"	"	45	7,020	-	7,020	-
"	奇力新電子(股)公司股票	"	"	45	3,879	-	3,879	-
"	長榮105年第十九次有擔保普通公司債	"	按攤銷後成本 衡量之金融資產-流動	-	25,000	-	25,000	-
"	台電106年第一期無擔保普通公司債	"	"	-	50,000	-	50,000	-
禾麟數碼科技股份有限公司	台新大眾貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	508	7,280	-	7,280	-
"	台新1699貨幣市場基金	"	"	1,066	14,572	-	14,572	-

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
禾瑞亞科技股份有限公司	禾仲堂企業(股)公司	其他關係人	銷貨	331,573	29.16 %	當月結 30 天	-	並無顯著差異	83,060	29.25 %	-

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生金融工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	Empia Technology Inc.	禾麟數碼科技股份有限公司	3	技術服務收入	12,627	按季結後以T/T方式結算	1.01 %
1	"	"	3	應收帳款	4,188	"	0.24 %

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3、僅揭露銷貨、收入及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

註4、上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：仟股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
禾瑞亞科技股份有 限公司	禾麟數碼科技股份有限公司	台灣	IC晶片研發 及設計	125,000	125,000	10,000	64.94 %	129,385	3,202	2,080	1
禾瑞亞科技股份有 限公司	MOS Co., Ltd.	南韓	矽控晶片及 模組開發	49,342	49,342	2,467	51.19 %	(1,153)	-	-	1
禾麟數碼科技股份 有限公司	Tiger Glory Limited	薩摩亞	控股與投資	32,491	32,491	1,000	100 %	12,209	1,867	1,867	1
禾麟數碼科技股份 有限公司	HAV Co., Ltd.	薩摩亞	控股與投資	39,530	39,530	2,710	100 %	7,579	(27)	(27)	1
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	美國	IC晶片研發 及設計	58,965	58,965	1,800	100 %	8,251	1,864	1,864	1

註1：相關採用權益法之投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額 (註4)	投資 方式 (註2)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 (損)益 (註1及3)	期末投 資帳面 價值 (註1)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海嘉映微電 子有限公司	IC晶片研發 及設計	13,925 (美金500,000元)	(二)	- (美金1元)	-	-	- (美金1元)	-	64.94 %	-	33	-

註1：相關採用權益法之投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：投資方式區分為下列三種

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註3：投資損益認列基礎，係依未經會計師核閱之財務報表。

註4：美金換算新台幣之匯率為1：27.85

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
- (美金1元)	- (美金1元)	740,943

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
友禾投資股份有限公司		6,209,566	10.14 %

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：影音/語音控制晶片部門及觸控面板控制器/控制晶片部門。影音/語音控制晶片部門主要從事影像、聲音及儲存等PC應用產品之積體電路設計；觸控面板控制器/控制晶片部門長期專注於觸控面板控制器技術及驅動軟體程式之開發及生產。

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

110年7月至9月				
	觸控面板 控制器/ 控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 414,071	45,249	-	459,320
收入總計	\$ 414,071	45,249	-	459,320
應報導部門損益	\$ 112,539	1,813	-	114,352

109年7月至9月				
	觸控面板 控制器/ 控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 265,052	51,259	-	316,311
收入總計	\$ 265,052	51,259	-	316,311
應報導部門損益	\$ 54,216	3,964	-	58,180

110年1月至9月				
	觸控面板 控制器/ 控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,137,050	116,755	-	1,253,805
收入總計	\$ 1,137,050	116,755	-	1,253,805
應報導部門損益	\$ 306,081	3,202	-	309,283

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年1月至9月				
	觸控面板 控制器/ 控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 829,999	105,910	-	935,909
收入總計	\$ 829,999	105,910	-	935,909
應報導部門損益	\$ 193,031	4,647	-	197,678
	觸控面板 控制器/ 控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	合 計
應報導部門資產				
110年9月30日	\$ 1,475,332	259,711	-	1,735,043
109年12月31日	\$ 1,289,603	258,458	-	1,548,061
109年9月30日	\$ 1,256,995	270,309	-	1,527,304