

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

民國一一一年及一〇年第三季

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	9~10
(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	22~23
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24~25
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
4.主要股東資訊	26
(十四)部門資訊	27~28



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.)

電 話 Tel + 886 2 8101 6666
傳 真 Fax + 886 2 8101 6667
網 址 Web 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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為256,582仟元及259,716仟元，分別占合併資產總額之14.64%及14.97%；負債總額分別為49,396仟元及62,716仟元，分別占合併負債總額之12.24%及14.54%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為3,076仟元、1,807仟元、12,396仟元及2,787仟元，分別占合併綜合損益之5.52%、1.58%、4.28%及0.90%。

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一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇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

王紀慶



會計師：

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
民國一一一年十一月一日

民國一一一年及一一〇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

民國一一一年九月三十日、一一〇年十月三十一日及九月三十日

單位：新台幣仟元

資產	111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 526,887	30	760,452	41	647,944	37
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)(十七))	230,790	13	239,636	13	216,657	13
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六(三)(十七))	-	-	50,000	3	75,000	4
1150 應收票據淨額(附註六(四)(十五))	1,785	-	1,992	-	434	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十五))	118,949	7	178,491	10	234,109	14
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)(十五)及七)	38,856	2	75,429	4	83,060	5
1200 其他應收款(附註六(五))	930	-	737	-	758	-
1220 本期所得稅資產	-	-	618	-	618	-
130X 存貨(附註六(六))	644,657	37	417,355	23	367,848	21
1410 預付款項	23,762	2	16,945	1	17,792	1
1470 其他流動資產(附註八)	1,189	-	1,189	-	1,169	-
流動資產合計	1,587,805	91	1,742,844	95	1,645,389	95
非流動資產：						
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六(三)(十七))	100,000	5	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	3,545	-	4,768	-	5,718	-
1755 使用權資產(附註六(八))	18,452	1	32,801	2	37,583	2
1780 無形資產(附註六(九))	5	-	5	-	5	-
1840 遲延所得稅資產	13,030	1	12,419	1	11,846	1
1920 存出保證金(附註九)	18,176	1	22,124	1	22,146	1
1990 其他非流動資產—其他	12,020	1	11,906	1	12,356	1
非流動資產合計	165,228	9	84,023	5	89,654	5
資產總計	\$ 1,753,033	100	1,826,867	100	1,735,043	100

負債及權益	111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債：						
2130 合約負債—流動(附註六(十五))	\$ 9,183	1	10,204	1	14,000	1
2150 應付票據(附註六(十七))	212	-	-	-	1,058	-
2170 應付帳款(附註六(十七))	176,602	10	157,531	9	163,366	9
2219 其他應付款—其他(附註六(十七))	170,440	10	199,622	11	167,432	10
2230 本期所得稅負債	8,954	-	39,875	2	28,161	2
2251 員工福利負債準備—流動	6,776	-	7,551	-	6,538	-
2280 租賃負債—流動(附註六(十)(十七))	13,200	1	19,015	1	19,225	1
2399 其他流動負債—其他	3,576	-	3,118	-	3,398	-
流動負債合計	388,943	22	436,916	24	403,178	23
非流動負債：						
2570 遲延所得稅負債	-	-	5	-	711	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(十)(十七))	5,461	-	14,077	1	18,661	1
2640 淨確定福利負債—非流動	9,038	1	9,427	-	8,819	1
非流動負債合計	14,499	1	23,509	1	28,191	2
負債總計	403,442	23	460,425	25	431,369	25
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：						
3110 普通股股本	637,029	36	612,528	34	612,528	35
資本公積：						
3235 資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	5,214	-	5,214	-	5,214	-
3270 資本公積—合併溢額	14,114	1	14,114	1	14,114	1
3280 資本公積—其他	514	-	514	-	514	-
保留盈餘：	19,842	1	19,842	1	19,842	1
3310 法定盈餘公積	329,545	19	292,364	16	292,364	17
3320 特別盈餘公積	1,847	-	1,639	-	1,639	-
3350 未分配盈餘	288,811	17	373,957	20	310,310	18
其他權益：	620,203	36	667,960	36	604,313	35
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	160	-	(1,847)	-	(1,777)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	1,277,234	73	1,298,483	71	1,234,906	71
36XX 非控制權益	72,357	4	67,959	4	68,768	4
權益總計	1,349,591	77	1,366,442	75	1,303,674	75
負債及權益總計	\$ 1,753,033	100	1,826,867	100	1,735,043	100

董事長：唐錦榮



經理人：唐錦榮



(請參閱後附合併財務報告附註)

~4~

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

民國一一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 281,144	102	459,719	100	1,173,422	101	1,256,055	100
4170 減：銷貨退回	5,371	2	399	-	13,984	1	2,246	-
4190 銷貨折讓	124	-	-	-	145	-	4	-
營業收入淨額(附註六(十五)、七及十四)	275,649	100	459,320	100	1,159,293	100	1,253,805	100
5110 銷貨成本(附註六(六)(十一)(十六)及十二)	129,027	47	214,936	47	533,626	46	586,819	47
營業毛利	146,622	53	244,384	53	625,667	54	666,986	53
營業費用(附註六(七)(八)(九)(十)(十一)(十六)及十二)：								
6100 推銷費用	13,046	5	15,397	3	45,873	4	44,935	3
6200 管理費用	12,574	4	18,083	4	42,104	3	50,490	4
6300 研究發展費用	65,831	24	74,250	16	216,849	19	211,149	17
營業費用合計	91,451	33	107,730	23	304,826	26	306,574	24
營業利益	55,171	20	136,654	30	320,841	28	360,412	29
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	1,305	-	815	-	2,875	-	2,253	-
7010 其他收入	400	-	1,024	-	2,249	-	2,297	-
7020 其他利益及損失	3,701	2	(2,509)	-	9,499	1	(1,858)	-
7050 財務成本(附註六(十))	(34)	-	(65)	-	(125)	-	(217)	-
營業外收入及支出合計	5,372	2	(735)	-	14,498	1	2,475	-
7900 稅前淨利	60,543	22	135,919	30	335,339	29	362,887	29
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	6,344	2	21,567	5	49,039	4	53,604	4
本期淨利	54,199	20	114,352	25	286,300	25	309,283	25
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	1,567	-	107	-	3,113	-	(158)	-
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	1,567	-	107	-	3,113	-	(158)	-
8300 本期其他綜合損益	1,567	-	107	-	3,113	-	(158)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 55,766	20	114,459	25	289,413	25	309,125	25
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 53,646	20	113,717	25	283,008	25	308,161	25
8620 非控制權益	553	-	635	-	3,292	-	1,122	-
8300 綜合損益總額歸屬於：	\$ 54,199	20	114,352	25	286,300	25	309,283	25
8710 母公司業主	\$ 54,655	20	113,771	25	285,015	25	308,023	25
8720 非控制權益	1,111	-	688	-	4,398	-	1,102	-
8710 每股盈餘(附註六(十四))	\$ 0.84		1.79		4.44		4.84	
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.83		1.77		4.38		4.78	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.83		1.77		4.38		4.78	

董事長：唐錦榮

經理人：唐錦榮

~5~

會計主管：洪惠玲

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

民國一一〇年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

民國一一〇年九月三十日餘額

民國一一一年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

普通股股票股利

民國一一一年九月三十日餘額

歸屬於母公司業主之權益								
			保留盈餘		國外營運機構財務報表		歸屬於母	
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	換算之兌換差額	公司業主權益總計	非控制權益
	股 本	資本公積	269,428	976	230,915	(1,639)	1,114,209	67,666
\$ 594,687	19,842							1,181,875
-	-	-	-	-	308,161	-	308,161	1,122
-	-	-	-	-	-	(138)	(138)	(20)
-	-	-	-	-	308,161	(138)	308,023	1,102
民國一一〇年一月一日餘額								309,125
本期淨利								309,283
本期其他綜合損益								
本期綜合損益總額								
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
民國一一一年一月一日餘額	\$ 612,528	19,842	292,364	1,639	373,957	(1,847)	1,298,483	67,959
本期淨利	-	-	-	-	283,008	-	283,008	3,292
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,007	2,007	1,106
本期綜合損益總額	-	-	-	-	283,008	2,007	285,015	4,398
盈餘指撥及分配：								289,413
提列法定盈餘公積	-	-	37,181	-	(37,181)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	208	(208)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(306,264)	-	(306,264)	(306,264)
普通股股票股利	24,501	-	-	-	(24,501)	-	-	-
民國一一一年九月三十日餘額	\$ 637,029	19,842	329,545	1,847	288,811	160	1,277,234	72,357
								1,349,591

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

~6~

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

民國一一一年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 335,339	362,887
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,786	17,297
攤銷費用	10,697	13,745
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	9,041	(4,091)
利息費用	125	217
利息收入	(2,875)	(2,253)
股利收入	(347)	(435)
收益費損項目合計	<u>33,427</u>	<u>24,480</u>
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	(195)	(18,715)
應收票據	207	881
應收帳款	59,542	(100,692)
應收帳款—關係人	36,573	(35,521)
其他應收款	(30)	(13)
存貨	(227,302)	1,921
預付款項	(6,817)	(3,836)
合約負債—流動	(1,021)	6,219
應付票據	212	1,058
應付帳款	19,071	35,618
其他應付款—其他	(26,269)	19,119
員工福利負債準備—流動	(775)	(39)
其他流動負債—其他	458	(137)
淨確定福利負債—非流動	(389)	(384)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(146,735)</u>	<u>(94,521)</u>
調整項目合計	<u>(113,308)</u>	<u>(70,041)</u>
營運產生之現金流入	222,031	292,846
收取之利息	2,712	2,248
收取之股利	347	435
支付之利息	(125)	(217)
支付之所得稅	(79,958)	(36,088)
營業活動之淨現金流入	<u>145,007</u>	<u>259,224</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(100,000)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	50,000	-
取得不動產、廠房及設備	(1,214)	(340)
存出保證金	3,948	(17,094)
其他非流動資產	(13,724)	(9,814)
投資活動之淨現金流出	<u>(60,990)</u>	<u>(27,248)</u>
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(14,431)	(14,299)
發放現金股利	(306,264)	(187,326)
籌資活動之淨現金流出	<u>(320,695)</u>	<u>(201,625)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,113	(158)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(233,565)	30,193
期初現金及約當現金餘額	760,452	617,751
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 526,887</u>	<u>647,944</u>

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
民國一一一年及一一〇年第三季
(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一一一年十一月一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)自民國一一一年一月一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。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備一達到預定使用狀態前之債款」
- 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」

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)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一一二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「會計估計值之定義」
 - 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得
稅」

(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

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

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一一〇年度合併財
務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

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)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一一〇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 (註一)
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
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)(註二)
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。

(註二)Mos Co., Ltd.於民國一〇八年十二月間因產品技術考量向當地主管機關申請停業，業經核准。

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。

(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。

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、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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 71,807	120,407	114,927
附買回債券	11,000	32,000	32,000
定期存款	444,080	608,045	501,017
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 526,887</u>	<u>760,452</u>	<u>647,944</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 210,394	214,253	194,158
國內上市(櫃)公司股票	20,396	25,383	22,499
合 計	<u>\$ 230,790</u>	<u>239,636</u>	<u>216,657</u>

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動：			
普通公司債	\$ -	50,000	75,000
非流動：			
普通公司債	<u>\$ 100,000</u>	<u>-</u>	<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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 1,785	1,992	434
應收帳款	118,949	178,491	234,109
應收帳款—關係人	38,856	75,429	83,060
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 159,590</u>	<u>255,912</u>	<u>317,603</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：

	111.9.30		
	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	\$ 158,172	0%	-
逾期60天以下	1,418	0%	-
	<u>\$ 159,590</u>		-

	110.12.31		
	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	\$ 254,258	0%	-
逾期60天以下	1,654	0%	-
	<u>\$ 255,912</u>		-

	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>		-

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額(即期末餘額)	\$ -	-

於民國一一一年九月三十日、一一〇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

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
其他應收款	\$ 930	\$ 737	\$ 758

合併公司之其他應收款備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ -	\$ 2,665
減：本年度因無法收回而沖銷之金額	\$ -	(2,665)
期末餘額	\$ -	\$ -

(六)存 貨

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
製成品	\$ 42,584	\$ 51,757	\$ 35,344
在製品	20,713	50,651	35,055
原料	580,147	309,571	291,177
商品	1,213	5,376	6,272
	<u>\$ 644,657</u>	<u>417,355</u>	<u>367,848</u>

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失7,289仟元、2,157仟元及10,042仟元，並已認列為銷貨成本；民國一一〇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為2,875仟元。

於民國一一一年九月三十日、一一〇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：

帳面價值：	<u>辦公設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>總計</u>
民國111年1月1日	\$ 2,278	\$ 1,621	\$ 869	\$ -	\$ 4,768
民國111年9月30日	\$ 1,185	\$ 2,019	\$ 341	\$ -	\$ 3,545
民國110年1月1日	\$ 4,056	\$ 2,315	\$ 1,595	\$ -	\$ 7,966
民國110年9月30日	<u>\$ 2,830</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,718</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(七)。

於民國一一一年九月三十日、一一〇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。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八) 使用權資產

合併公司使用權資產之明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
帳面價值：			
民國111年1月1日	\$ 31,782	1,019	32,801
民國111年9月30日	\$ 18,132	320	18,452
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

合併公司使用權資產於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(八)。

(九) 無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	商 譽	專門技術	其 他	總 計
帳面價值：				
民國111年1月1日	\$ -	-	5	5
民國111年9月30日	\$ -	-	5	5
民國110年1月1日	\$ -	-	5	5
民國110年9月30日	\$ -	-	5	5

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇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一一〇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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ 13,200	19,015	19,225
非流動	\$ 5,461	14,077	18,661

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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>34</u>	<u>65</u>	<u>125</u>	<u>217</u>
短期租賃之費用	\$ <u>71</u>	<u>36</u>	<u>255</u>	<u>600</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>47</u>	<u>36</u>	<u>123</u>	<u>104</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>14,934</u>	<u>15,220</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一一〇年及一〇九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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>12</u>	<u>12</u>	<u>35</u>	<u>34</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：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ <u>387</u>	<u>386</u>	<u>1,165</u>	<u>1,110</u>
推銷費用	<u>315</u>	<u>302</u>	<u>937</u>	<u>889</u>
管理費用	<u>238</u>	<u>237</u>	<u>714</u>	<u>681</u>
研究發展費用	<u>1,538</u>	<u>1,621</u>	<u>4,594</u>	<u>4,723</u>
合計	\$ <u>2,478</u>	<u>2,546</u>	<u>7,410</u>	<u>7,403</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)

(十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 7,520	21,187	49,655	51,979
遞延所得稅費用				
(利益)	(1,176)	380	(616)	1,625
	<u>\$ 6,344</u>	<u>21,567</u>	<u>49,039</u>	<u>53,604</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一〇九年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

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。

禾瑞亞科技於民國一一一年六月八日經股東會決議，以未分配盈餘24,501仟元，辦理轉增資發行新股2,450仟股，每股面額10元，並以民國一一一年八月三日為增資基準日，相關法定程序已辦理完竣。

2.保留盈餘

依禾瑞亞科技章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

一、提繳稅款。

二、彌補虧損(包括調整未分配盈餘金額)。

三、提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。(本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額作為法定盈餘公積之提列基礎)。

四、依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

五、依前述一至四款順序分派後之餘額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。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(1)盈餘分配

禾瑞亞科技分別於民國一一一年三月七日及民國一一〇年三月九日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額，並擬議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之股票股利金額；禾瑞亞科技分別於民國一一一年六月八日及一一〇年七月二十二日經股東會決議民國一一〇年度及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：

	110年度		109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	\$ 5.00	306,264	3.15	187,326
股 票	0.40	24,501	0.30	17,841
合 計		<u>\$ 330,765</u>		<u>205,167</u>

3.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111年1月1日	\$ (1,847)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,007
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 160</u>
民國110年1月1日	\$ (1,639)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(138)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (1,777)</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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110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	\$ 53,646	113,717	283,008	308,161
普通股加權平均流通在外股數(仟股)	<u>63,703</u>	<u>63,703</u>	<u>63,703</u>	<u>63,703</u>
	<u>\$ 0.84</u>	<u>1.79</u>	<u>4.44</u>	<u>4.84</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)

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</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>53,646</u>	<u>113,717</u>	<u>283,008</u>	<u>308,161</u>
普通股加權平均流通在外股數	63,703	63,703	63,703	63,703
估列員工酬勞之影響	810	625	971	770
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>64,513</u>	<u>64,328</u>	<u>64,674</u>	<u>64,473</u>
	\$ <u>0.83</u>	<u>1.77</u>	<u>4.38</u>	<u>4.78</u>

(十五)客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>111年7月至9月</u>		
	<u>觸控面板控制 器/控制晶片</u>	<u>影音/語音 控制晶片</u>	<u>合計</u>
主要地區市場：			
中國	\$ 50,242	-	50,242
臺灣	145,231	14,097	159,328
其他	<u>50,642</u>	<u>15,437</u>	<u>66,079</u>
	\$ <u>246,115</u>	<u>29,534</u>	<u>275,649</u>
	<u>110年7月至9月</u>		
	<u>觸控面板控制 器/控制晶片</u>	<u>影音/語音 控制晶片</u>	<u>合計</u>
主要地區市場：			
中國	\$ 53,378	3,463	56,841
臺灣	310,314	38,599	348,913
其他	<u>50,379</u>	<u>3,187</u>	<u>53,566</u>
	\$ <u>414,071</u>	<u>45,249</u>	<u>459,320</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)

	111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	\$ 195,010	1,838	196,848
臺 灣	677,107	94,348	771,455
其 他	<u>166,086</u>	<u>24,904</u>	<u>190,990</u>
	\$ 1,038,203	121,090	1,159,293
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	<u>143,874</u>	<u>6,590</u>	<u>150,464</u>
	\$ 1,137,050	116,755	1,253,805

2. 合約餘額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	\$ 1,785	1,992	434
應收帳款	118,949	178,491	234,109
應收帳款—關係人	38,856	75,429	83,060
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$ 159,590	255,912	317,603
合約負債	\$ 9,183	10,204	14,000

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。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

禾瑞亞科技民國一一一年及一一〇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7,708仟元、17,483仟元、42,699仟元及46,785仟元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,288仟元、2,922仟元、7,135仟元及7,818仟元，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，並列報為各該段期間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。

禾瑞亞科技民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為56,912仟元及34,765仟元，董事及監察人酬勞提列金額分別為9,510仟元及5,809仟元，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一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

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
111年9月30日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 176,814	176,814	176,814	-	-	-	-
其他應付款—其他	170,440	170,440	170,440	-	-	-	-
租賃負債	18,661	18,742	8,368	4,901	4,512	961	-
	\$ 365,915	365,996	355,622	4,901	4,512	961	-
110年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 157,531	157,531	157,531	-	-	-	-
其他應付款—其他	199,622	199,622	199,622	-	-	-	-
租賃負債	33,092	33,297	9,703	9,462	11,081	3,051	-
	\$ 390,245	390,450	366,856	9,462	11,081	3,051	-
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	-	-	-	-
其他應付款—其他	167,432	167,432	167,432	-	-	-	-
租賃負債	37,886	38,149	9,703	9,703	13,269	5,474	-
	\$ 369,742	370,005	341,559	9,703	13,269	5,474	-

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。

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. 汇率風險

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：

	111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	外幣	匯率 (元)	外幣	匯率 (元)	外幣	匯率 (元)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 8,598	31.750	272,987	9,781	27.680	270,738
金融負債						11,121
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	4,260	31.750	135,255	2,558	27.680	70,805
						2,928
						27.850
						81,545

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。於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,377仟元及2,282仟元，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，民國一一一年及一一〇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20,998仟元及(5,949)仟元。

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：

	帳面價值 第一級 第二級 第三級 合 計				
	111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					
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 230,790	230,790	-	-	230,790
	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 330,790</u>	<u>230,790</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>230,790</u>
110年12月31日	帳面價值 第一級 第二級 第三級 合 計				
	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	\$ 239,636	239,636	-	-	239,636
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 289,636</u>	<u>239,636</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>239,636</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)

	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
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	75,000	-	-	-	-
	\$ 291,657	216,657	-	-	216,657

民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇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

合併公司於民國一一一年及一一〇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

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)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		
	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他關係人—禾伸堂	\$ 46,667	102,868	269,997	332,213	38,856	75,429	83,060

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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,318	8,678	22,696	24,077
退職後福利	3	3	9	9
	\$ 5,321	8,681	22,705	24,086

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
定期存款	關稅保證	\$ 1,179	1,179	1,169

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，截至民國一一一年九月三十日存出保證金餘額為13,611仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

十二、其　他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別 功能別	111年7月至9月			110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	8,379	59,615	67,994	11,148	73,968	85,116
勞健保費用	984	4,662	5,646	788	3,785	4,573
退休金費用	387	2,103	2,490	386	2,172	2,558
董事酬金	-	1,498	1,498	-	2,847	2,847
其他員工福利費用	262	1,816	2,078	292	2,270	2,562
折舊費用	1,294	4,063	5,357	1,296	4,493	5,789
攤銷費用	1,038	2,847	3,885	278	3,634	3,912

性質別 功能別	111年1月至9月			110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	30,374	213,330	243,704	31,997	211,761	243,758
勞健保費用	2,738	12,701	15,439	2,366	11,589	13,955
退休金費用	1,165	6,280	7,445	1,110	6,327	7,437
董事酬金	-	7,795	7,795	-	6,768	6,768
其他員工福利費用	838	6,630	7,468	866	6,961	7,827
折舊費用	3,910	12,876	16,786	3,879	13,418	17,297
攤銷費用	1,699	8,998	10,697	1,568	12,177	13,745

(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

民國一一一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	23,121	-	23,121	-
"	兆豐寶鑽貨幣市場基金	"	"	6,525	82,979	-	82,979	-
"	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	2,241	34,348	-	34,348	-
"	統一強棒貨幣市場基金	"	"	721	12,200	-	12,200	-
"	群益安穩貨幣市場基金	"	"	2,191	35,810	-	35,810	-
"	台灣積體電路製造(股)公司股票	"	"	27	11,394	-	11,394	-
"	南亞電路板(股)公司股票	"	"	12	2,268	-	2,268	-
"	日馳企業(股)公司股票	"	"	90	4,518	-	4,518	-
"	榮剛材料科技(股)公司股票	"	"	75	2,216	-	2,216	-
"	台電111年第三期無擔保普通公司債	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	100,000	-	100,000	-
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	7,305	-	7,305	-
"	台新1699貨幣市場基金	"	"	1,066	14,631	-	14,631	-

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 領	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	禾伸堂企業(股)公司	其他關係人	銷貨	268,177	25.83 %	當月結 30天	-	並無顯著差異	38,069	26.10 %	-

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 人之關 係	交易往來情形				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
1	Empia Technology Inc.	禾麟數碼科技股份有限公司	3	技術服務收入	9,603	按季結後以T/T方式 結算		0.83 %
1	"	"	3	應收帳款	3,592	"		0.20 %

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子 company 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)：

民國一一一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 %	135,917	9,389	6,097	1
禾瑞亞科技股份有限公司	MOS Co., Ltd.	南韓	觸控晶片及模組開發	49,342	49,342	2,467	51.19 %	(1,089)	-	-	1、2
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 %	14,649	231	231	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 %	8,597	(21)	(21)	1
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	美國	IC晶片研發及設計	58,965	58,965	1,800	100 %	10,160	233	233	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。

註2：Mos Co., Ltd.於民國一〇八年十二月間因產品技術考量向當地主管機關申請停業，業經核准。

(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
上海嘉映微電子有限公司	IC晶片研發及設計	15,875 (美金500,000元)	(二)	- (美金1元)	-	-	- (美金1元)	-	64.94 %	-	34

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1：31.750。

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)	766,340

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		6,457,948	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：

111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	\$ 246,115	29,534	-	275,649
收入總計	\$ 246,115	29,534	-	275,649
應報導部門損益	\$ 52,622	1,577	-	54,199

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

註二：因總資產之衡量金未提供予營運決策者，故合併公司之揭露金額為零。

111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	\$ 1,038,203	121,090	-	1,159,293
收入總計	\$ 1,038,203	121,090	-	1,159,293
應報導部門損益	\$ 276,911	9,389	-	286,300

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
應報導部門資產				
111年9月30日	\$ 1,496,456	256,577	-	1,753,033
110年12月31日	\$ 1,579,360	247,507	-	1,826,867
110年9月30日	\$ 1,475,332	259,711	-	1,735,043