

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查核報告  
民國一一三年度及一一二年度

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、聲 明 書                  | 3     |
| 四、會計師查核報告書               | 4     |
| 五、合併資產負債表                | 5     |
| 六、合併綜合損益表                | 6     |
| 七、合併權益變動表                | 7     |
| 八、合併現金流量表                | 8     |
| 九、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9～11  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 11～21 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21～22 |
| (六)重要會計項目之說明             | 22～40 |
| (七)關係人交易                 | 40    |
| (八)質押之資產                 | 40    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 41    |
| (十)重大之災害損失               | 41    |
| (十一)重大之期後事項              | 41    |
| (十二)其 他                  | 41    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 41～42 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 42    |
| 3.大陸投資資訊                 | 43    |
| 4.主要股東資訊                 | 43    |
| (十四)部門資訊                 | 43～44 |

## 聲 明 書

本公司民國一一三年度(自一一三年一月一日至一一三年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：禾瑞亞科技股份有限公司



董 事 長：唐錦榮



日 期：民國一一四年二月二十七日



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 | kpmg.com/tw       |

## 會計師查核報告

禾瑞亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司民國一一三年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入之認列。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入係禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司是否達成經營、財務目標及投資人預期之主要指標，收入認列之測試為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一，故收入認列係本會計師進行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解管理當局收入認列之內部控制制度設計與執行，並評估是否已按既定之會計政策執行。
- 測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之控制。
- 針對前十大銷售客戶變動進行分析，將實際數與去年同期進行比較，了解及確認是否有重大變動及異常交易。
- 選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以確認銷貨收入記錄適當之截止。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於市場變化快速，致原有之產品可能不符合市場需求，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，因此存貨評價為本會計師執行財務報告查核需高度關注之事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形。
- 評估存貨跌價或呆滯提列政策及存貨之評價是否已按既訂之會計政策執行。
- 評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

## 其他事項

禾瑞亞科技股份有限公司已編製民國一一三年度及一一二年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司民國一一三年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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  
民國一一四年二月二十七日

## 單位：新台幣仟元

董事長：唐錦榮

經理人：唐錦榮

會計主管：洪惠玲

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                                  | 113年度      |     | 112年度     |     |
|----------------------------------|------------|-----|-----------|-----|
|                                  | 金額         | %   | 金額        | %   |
| 4110 銷貨收入                        | \$ 960,348 | 100 | 1,144,316 | 100 |
| 4170 減：銷貨退回                      | 2,931      | -   | 759       | -   |
| 4190 銷貨折讓                        | 1,823      | -   | 697       | -   |
| 營業收入淨額(附註六(十四)、七及十四)             | 955,594    | 100 | 1,142,860 | 100 |
| 5110 銷貨成本(附註六(五)(十)(十五)及十二)      | 495,226    | 52  | 780,513   | 68  |
| 營業毛利                             | 460,368    | 48  | 362,347   | 32  |
| 營業費用(附註六(六)(七)(八)(九)(十)(十五)及十二)： |            |     |           |     |
| 6100 推銷費用                        | 60,200     | 6   | 47,650    | 4   |
| 6200 管理費用                        | 44,869     | 5   | 39,793    | 4   |
| 6300 研究發展費用                      | 228,989    | 24  | 227,669   | 20  |
| 6450 預期信用減損利益(附註六(三))            | -          | -   | (442)     | -   |
| 營業費用合計                           | 334,058    | 35  | 314,670   | 28  |
| 營業利益                             | 126,310    | 13  | 47,677    | 4   |
| 營業外收入及支出：                        |            |     |           |     |
| 7100 利息收入                        | 10,073     | 1   | 9,470     | 1   |
| 7010 其他收入                        | 3,242      | -   | 3,943     | -   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(十六))            | 24,391     | 3   | 6,880     | 1   |
| 7030 除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨利益          | -          | -   | 59        | -   |
| 7050 財務成本(附註六(九))                | (781)      | -   | (548)     | -   |
| 營業外收入及支出合計                       | 36,925     | 4   | 19,804    | 2   |
| 7900 稅前淨利                        | 163,235    | 17  | 67,481    | 6   |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十一))            | 25,265     | 2   | 8,687     | 1   |
| 本期淨利                             | 137,970    | 15  | 58,794    | 5   |
| 8300 其他綜合損益：                     |            |     |           |     |
| 8310 不重分類至損益之項目                  |            |     |           |     |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十))         | 1,617      | -   | 250       | -   |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅              | -          | -   | -         | -   |
| 不重分類至損益之項目合計                     | 1,617      | -   | 250       | -   |
| 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           | 1,578      | -   | 62        | -   |
| 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                  | 1,578      | -   | 62        | -   |
| 8300 本期其他綜合損益                    | 3,195      | -   | 312       | -   |
| 8500 本期綜合損益總額                    | \$ 141,165 | 15  | \$ 59,106 | 5   |
| 淨利歸屬於：                           |            |     |           |     |
| 8610 母公司業主                       | \$ 145,151 | 15  | 61,538    | 5   |
| 8620 非控制權益                       | (7,181)    | -   | (2,744)   | -   |
|                                  | \$ 137,970 | 15  | \$ 58,794 | 5   |
| 綜合損益總額歸屬於：                       |            |     |           |     |
| 8710 母公司業主                       | \$ 147,774 | 15  | 61,820    | 5   |
| 8720 非控制權益                       | (6,609)    | -   | (2,714)   | -   |
|                                  | \$ 141,165 | 15  | \$ 59,106 | 5   |
| 每股盈餘(附註六(十三))                    |            |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)             | \$ 2.28    |     | 0.97      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)             | \$ 2.26    |     | 0.96      |     |

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



## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

## 合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

## 歸屬於母公司業主之權益

|                 | 普通股<br>股本  | 資本公積   | 法定盈<br>餘公積 | 保留盈餘<br>特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額      |
|-----------------|------------|--------|------------|--------------------|-----------|-------------------------------|----------------------|-----------|-----------|
| 民國一十二年一月一日餘額    | \$ 637,029 | 19,842 | 329,545    | 1,847              | 334,815   | (419)                         | 1,322,659            | 69,128    | 1,391,787 |
| 本期淨利            | -          | -      | -          | -                  | 61,538    | -                             | 61,538               | (2,744)   | 58,794    |
| 本期其他綜合損益        | -          | -      | -          | -                  | 250       | 32                            | 282                  | 30        | 312       |
| 本期綜合損益總額        | -          | -      | -          | -                  | 61,788    | 32                            | 61,820               | (2,714)   | 59,106    |
| 盈餘指撥及分配：        |            |        |            |                    |           |                               |                      |           |           |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -      | 32,901     | -                  | (32,901)  | -                             | -                    | -         | -         |
| 普通股現金股利         | -          | -      | -          | -                  | (299,403) | -                             | (299,403)            | -         | (299,403) |
| 特別盈餘公積迴轉        | -          | -      | -          | (1,428)            | 1,428     | -                             | -                    | -         | -         |
| 民國一十二年十二月三十一日餘額 | 637,029    | 19,842 | 362,446    | 419                | 65,727    | (387)                         | 1,085,076            | 66,414    | 1,151,490 |
| 本期淨利            | -          | -      | -          | -                  | 145,151   | -                             | 145,151              | (7,181)   | 137,970   |
| 本期其他綜合損益        | -          | -      | -          | -                  | 1,617     | 1,006                         | 2,623                | 572       | 3,195     |
| 本期綜合損益總額        | -          | -      | -          | -                  | 146,768   | 1,006                         | 147,774              | (6,609)   | 141,165   |
| 盈餘指撥及分配：        |            |        |            |                    |           |                               |                      |           |           |
| 提列法定盈餘公積        | -          | -      | 6,179      | -                  | (6,179)   | -                             | -                    | -         | -         |
| 普通股現金股利         | -          | -      | -          | -                  | (57,333)  | -                             | (57,333)             | -         | (57,333)  |
| 特別盈餘公積迴轉        | -          | -      | -          | (32)               | 32        | -                             | -                    | -         | -         |
| 民國一十三年十二月三十一日餘額 | \$ 637,029 | 19,842 | 368,625    | 387                | 149,015   | 619                           | 1,175,517            | 59,805    | 1,235,322 |

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



## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                       | 113年度           | 112年度            |
|-----------------------|-----------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>     |                 |                  |
| 本期稅前淨利                | \$ 163,235      | 67,481           |
| <b>調整項目：</b>          |                 |                  |
| 收益費損項目                |                 |                  |
| 折舊費用                  | 20,965          | 21,139           |
| 攤銷費用                  | 18,772          | 16,672           |
| 預期信用減損利益              | -               | (442)            |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益   | (15,147)        | (3,485)          |
| 利息費用                  | 781             | 548              |
| 除列按攤銷後成本衡量之金融資產淨利益    | -               | (59)             |
| 利息收入                  | (10,073)        | (9,470)          |
| 股利收入                  | (588)           | (904)            |
| 收益費損項目合計              | 14,710          | 23,999           |
| 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    | (15,591)        | 152,726          |
| 應收票據                  | (477)           | 982              |
| 應收帳款                  | 32,919          | (12,508)         |
| 應收帳款－關係人              | (30,536)        | 303              |
| 其他應收款                 | 775             | (981)            |
| 存貨                    | 174,749         | 85,590           |
| 預付款項                  | (241)           | 9,034            |
| 其他流動資產                | (7)             | (8)              |
| 合約負債－流動               | 2,908           | (2,035)          |
| 應付帳款                  | (43,090)        | (15,399)         |
| 其他應付款－其他              | 5,917           | (87,765)         |
| 員工福利負債準備－流動           | 48              | 431              |
| 其他流動負債－其他             | (32)            | (49)             |
| 淨確定福利負債－非流動           | (457)           | (429)            |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計   | 126,885         | 129,892          |
| 調整項目合計                | 141,595         | 153,891          |
| 營運產生之現金流入             | 304,830         | 221,372          |
| 收取之利息                 | 10,240          | 9,719            |
| 收取之股利                 | 588             | 904              |
| 支付之利息                 | (781)           | (548)            |
| 支付之所得稅                | (43,588)        | (51,006)         |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>     | <b>271,289</b>  | <b>180,441</b>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b>     |                 |                  |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產       | -               | 100,059          |
| 取得不動產、廠房及設備           | (322)           | (3,648)          |
| 取得無形資產                | (8,139)         | -                |
| 存出保證金                 | (19)            | 3,557            |
| 其他非流動資產               | (8,926)         | (19,657)         |
| <b>投資活動之淨現金(流出)流入</b> | <b>(17,406)</b> | <b>80,311</b>    |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>     |                 |                  |
| 租賃本金償還                | (18,881)        | (18,998)         |
| 發放現金股利                | (57,333)        | (299,403)        |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b>     | <b>(76,214)</b> | <b>(318,401)</b> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響       | 1,577           | 63               |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數      | 179,246         | (57,586)         |
| 期初現金及約當現金餘額           | 463,414         | 521,000          |
| 期末現金及約當現金餘額           | \$ 642,660      | 463,414          |

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



**禾瑞亞科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年度及一一二年度**  
(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一一四年二月二十七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(以下簡稱金管會)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)自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

## 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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

### (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<br>生效日 |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第18號<br>「財務報表之表達與揭露」 | <p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li><li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li><li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li></ul> | 2027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。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (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會計準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；及
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以禾瑞亞科技之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含禾瑞亞科技及禾瑞亞科技之子公司。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至禾瑞亞科技業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

## 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. 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<br>名稱          | 子公司名稱                  | 業務性質      | 所持股權百分比   |           | 說明   |
|---------------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|------|
|                     |                        |           | 113.12.31 | 112.12.31 |      |
| 禾瑞亞科技               | 禾麟                     | IC晶片設計及研發 | 64.94 %   | 64.94 %   |      |
| 禾瑞亞科技               | MOS Co., Ltd.          | 觸控晶片及模組開發 | 51.19 %   | 51.19 %   | (註一) |
| 禾麟                  | Tiger Glory Limited    | 控股與投資     | 100 %     | 100 %     |      |
| 禾麟                  | HAV Co., Ltd.          | 控股與投資     | 100 %     | 100 %     |      |
| Tiger Glory Limited | Empia Technology, Inc. | IC晶片設計及研發 | 100 %     | 100 %     |      |
| HAV Co., Ltd.       | 上海嘉映微電子有限公司            | IC晶片設計及研發 | 100 %     | 100 %     |      |

(註一) 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。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四) 外幣

#### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

#### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

## 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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

### (七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產（例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產），係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (3)經營模式評估

合併公司持有上市櫃公司權益證券組合以交易為目的。

### (4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過六十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百五十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百五十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。依據其經驗，150天後將無法自公司戶回收逾期金額。

### (5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 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.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### (2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

#### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

#### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3.衍生金融工具及避險會計

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量，後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按實際產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)辦公設備：3年

(2)機器設備：2~3年

(3)租賃改良：2~4年

(4)運輸設備：5年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其與租期相當之政府公債利率為折現率。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十一)無形資產

#### 1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)專利及商標 1~3年
- (2)電腦軟體 1~3年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十三)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

合併公司設計及銷售IC積體電路。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其相關風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### 2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## 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)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### (十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十六)每股盈餘

合併公司列示歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估計數。

### (十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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財務報導準則編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性，相關資訊如下：

### (一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。存貨評價估列情形請詳附註六(五)說明。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|                   | 113.12.31         | 112.12.31      |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 庫存現金、支票及活期存款      | \$ 66,868         | 68,620         |
| 附買回債券             | 63,000            | 30,000         |
| 定期存款              | 512,792           | 364,794        |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 642,660</u> | <u>463,414</u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                     | 113.12.31        | 112.12.31     |
|---------------------|------------------|---------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                  |               |
| 受益憑證                | \$ 47,687        | 22,276        |
| 國內上市(櫃)公司股票         | 32,250           | 26,923        |
| 合    計              | <u>\$ 79,937</u> | <u>49,199</u> |

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率風險。

### (三)應收票據及應收帳款

|             | 113.12.31         | 112.12.31      |
|-------------|-------------------|----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 1,887          | 1,410          |
| 應收帳款        | 84,100            | 117,019        |
| 應收帳款—關係人    | 60,769            | 30,233         |
| 減：備抵損失      | -                 | -              |
|             | <u>\$ 146,756</u> | <u>148,662</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)

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：

| <b>113.12.31</b> |                         |                         |                          |
|------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
|                  | <b>應收票據及帳<br/>款帳面金額</b> | <b>加權平均預期<br/>信用損失率</b> | <b>備抵存續預期<br/>預期信用損失</b> |
| 未逾期              | \$ 145,341              | 0%                      | -                        |
| 逾期60天以下          | 1,415                   | 0%                      | -                        |
|                  | <b>\$ 146,756</b>       |                         | <b>-</b>                 |

| <b>112.12.31</b> |                         |                         |                          |
|------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
|                  | <b>應收票據及帳<br/>款帳面金額</b> | <b>加權平均預期<br/>信用損失率</b> | <b>備抵存續預期<br/>預期信用損失</b> |
| 未逾期              | \$ 140,684              | 0%                      | -                        |
| 逾期60天以下          | 7,978                   | 0%                      | -                        |
|                  | <b>\$ 148,662</b>       |                         | <b>-</b>                 |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|        | <b>113年度</b> | <b>112年度</b> |
|--------|--------------|--------------|
| 期初餘額   | \$ -         | 442          |
| 減損損失迴轉 | -            | (442)        |
| 期末餘額   | <b>\$ -</b>  | <b>-</b>     |

於民國一一三年及一一二年十二月三十一日，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。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十七)。

(四)其他應收款

|             | <b>113.12.31</b> | <b>112.12.31</b> |
|-------------|------------------|------------------|
| 其他應收款(含催收款) | \$ 1,642         | 2,584            |
| 減：備抵損失      | -                | -                |
|             | <b>\$ 1,642</b>  | <b>2,584</b>     |

合併公司之其他應收款備抵損失變動表如下：

|             | <b>113年度</b> | <b>112年度</b> |
|-------------|--------------|--------------|
| 期初餘額(即期末餘額) | \$ -         | -            |

其餘信用風險資訊請詳附註六(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)

(五)存 貨

|       | 113.12.31         | 112.12.31      |
|-------|-------------------|----------------|
| 製 成 品 | \$ 26,345         | 35,204         |
| 在 製 品 | 14,875            | 29,723         |
| 原 料   | 413,645           | 561,242        |
| 商 品   | 1,320             | 4,765          |
|       | <u>\$ 456,185</u> | <u>630,934</u> |

民國一一三年度及一一二年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為514,431仟元及552,037仟元。民國一一三年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本之金額為22,908仟元；民國一一二年度因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失228,476仟元，並已列報為銷貨成本。

於民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|                | 辦公設備            | 機器設備          | 租賃改良         | 運輸設備         | 其他設備      | 總 計           |
|----------------|-----------------|---------------|--------------|--------------|-----------|---------------|
| 成本：            |                 |               |              |              |           |               |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ 4,281        | 13,333        | 2,316        | 2,457        | 22        | 22,409        |
| 增 添            | 322             | -             | -            | -            | -         | 322           |
| 匯率變動之影響        | 25              | 43            | -            | -            | -         | 68            |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 4,628</u> | <u>13,376</u> | <u>2,316</u> | <u>2,457</u> | <u>22</u> | <u>22,799</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 3,934        | 12,767        | 2,048        | -            | 22        | 18,771        |
| 增 添            | 357             | 566           | 268          | 2,457        | -         | 3,648         |
| 匯率變動之影響        | (10)            | -             | -            | -            | -         | (10)          |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 4,281</u> | <u>13,333</u> | <u>2,316</u> | <u>2,457</u> | <u>22</u> | <u>22,409</u> |
| 折舊：            |                 |               |              |              |           |               |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ 3,488        | 11,958        | 2,085        | 307          | 22        | 17,860        |
| 本期折舊           | 537             | 740           | 123          | 409          | -         | 1,809         |
| 匯率變動之影響        | 24              | 42            | 1            | -            | -         | 67            |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 4,049</u> | <u>12,740</u> | <u>2,209</u> | <u>716</u>   | <u>22</u> | <u>19,736</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 2,897        | 10,993        | 1,877        | -            | 22        | 15,789        |
| 本期折舊           | 600             | 965           | 208          | 307          | -         | 2,080         |
| 匯率變動之影響        | (9)             | -             | -            | -            | -         | (9)           |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 3,488</u> | <u>11,958</u> | <u>2,085</u> | <u>307</u>   | <u>22</u> | <u>17,860</u> |
| 帳面價值：          |                 |               |              |              |           |               |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 579</u>   | <u>636</u>    | <u>107</u>   | <u>1,741</u> | <u>-</u>  | <u>3,063</u>  |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 793</u>   | <u>1,375</u>  | <u>231</u>   | <u>2,150</u> | <u>-</u>  | <u>4,549</u>  |
| 民國112年1月1日餘額   | <u>\$ 1,037</u> | <u>1,774</u>  | <u>171</u>   | <u>-</u>     | <u>-</u>  | <u>2,982</u>  |

於民國一一三年及一一二年十二月三十一日，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)

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

|                | 房<br>屋<br>及 建 築   | 運輸設備         | 總 計            |
|----------------|-------------------|--------------|----------------|
| 使用權資產成本：       |                   |              |                |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ 127,553        | 2,862        | 130,415        |
| 增 添            | 39,705            | -            | 39,705         |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 167,258</u> | <u>2,862</u> | <u>170,120</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 80,876         | 262          | 81,138         |
| 增 添            | 46,677            | 2,862        | 49,539         |
| 減 少            | -                 | (262)        | (262)          |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 127,553</u> | <u>2,862</u> | <u>130,415</u> |
| 使用權資產之累計折舊：    |                   |              |                |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ 83,630         | 715          | 84,345         |
| 提列折舊           | 18,201            | 955          | 19,156         |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 101,831</u> | <u>1,670</u> | <u>103,501</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 65,374         | 174          | 65,548         |
| 提列折舊           | 18,256            | 803          | 19,059         |
| 減 少            | -                 | (262)        | (262)          |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 83,630</u>  | <u>715</u>   | <u>84,345</u>  |
| 帳面價值：          |                   |              |                |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 65,427</u>  | <u>1,192</u> | <u>66,619</u>  |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 43,923</u>  | <u>2,147</u> | <u>46,070</u>  |
| 民國112年1月1日餘額   | <u>\$ 15,502</u>  | <u>88</u>    | <u>15,590</u>  |

(八)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

|                | 商 譽              | 專門技術          | 電腦軟體         | 其 他      | 總 計           |
|----------------|------------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| 成 本：           |                  |               |              |          |               |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ 23,401        | 23,950        | -            | 5        | 47,356        |
| 增 添            | -                | -             | 8,139        | -        | 8,139         |
| 匯率變動影響數        | -                | 1,622         | -            | -        | 1,622         |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 23,401</u> | <u>25,572</u> | <u>8,139</u> | <u>5</u> | <u>57,117</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 23,401        | 23,594        | -            | 5        | 47,000        |
| 匯率變動影響數        | -                | 356           | -            | -        | 356           |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 23,401</u> | <u>23,950</u> | <u>-</u>     | <u>5</u> | <u>47,356</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)

|                | 商 譽              | 專門技術          | 電腦軟體         | 其 他      | 總 計           |
|----------------|------------------|---------------|--------------|----------|---------------|
| 攤銷及減損損失：       |                  |               |              |          |               |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ 23,401        | 23,950        | -            | -        | 47,351        |
| 本期攤銷           | -                | -             | 2,287        | -        | 2,287         |
| 匯率變動影響數        | -                | 1,622         | -            | -        | 1,622         |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 23,401</u> | <u>25,572</u> | <u>2,287</u> | <u>-</u> | <u>51,260</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 23,401        | 23,594        | -            | -        | 46,995        |
| 匯率變動影響數        | -                | 356           | -            | -        | 356           |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 23,401</u> | <u>23,950</u> | <u>-</u>     | <u>-</u> | <u>47,351</u> |
| 帳面價值：          |                  |               |              |          |               |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>-</u>      | <u>5,852</u> | <u>5</u> | <u>5,857</u>  |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>-</u>      | <u>-</u>     | <u>5</u> | <u>5</u>      |
| 民國112年1月1日餘額   | <u>\$ -</u>      | <u>-</u>      | <u>-</u>     | <u>5</u> | <u>5</u>      |

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 113.12.31        | 112.12.31     |
|-----|------------------|---------------|
| 流動  | <u>\$ 17,582</u> | <u>11,874</u> |
| 非流動 | <u>\$ 49,540</u> | <u>34,424</u> |

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|                           | 113年度         | 112年度      |
|---------------------------|---------------|------------|
| 租賃負債之利息費用                 | <u>\$ 781</u> | <u>473</u> |
| 短期租賃之費用                   | <u>\$ 363</u> | <u>350</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>\$ 283</u> | <u>272</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 113年度            | 112年度         |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 20,308</u> | <u>20,093</u> |

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

## 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.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二至三年。

另，合併公司承租辦公設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

### (十)員工福利

#### 1.確定福利計畫

禾瑞亞科技確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

|           | 113.12.31         | 112.12.31      |
|-----------|-------------------|----------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ (16,970)       | (17,277)       |
| 計畫資產之公允價值 | 13,639            | 11,872         |
| 計畫短絀      | (3,331)           | (5,405)        |
| 淨確定福利負債   | <u>\$ (3,331)</u> | <u>(5,405)</u> |

合併公司員工福利負債明細如下：

|       | 113.12.31       | 112.12.31    |
|-------|-----------------|--------------|
| 帶薪假負債 | <u>\$ 7,610</u> | <u>7,562</u> |

禾瑞亞科技之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1)計畫資產組成

禾瑞亞科技依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，禾瑞亞科技之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計13,510仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

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)確定福利義務現值之變動

禾瑞亞科技民國一一三年度及一一二年度確定福利義務現值變動如下：

|                       | 113年度            | 112年度         |
|-----------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務            | \$ 17,277        | 17,255        |
| 當期服務成本及利息             | 216              | 258           |
| 淨確定福利負債再衡量數           |                  |               |
| — 因人口統計假設變動所產生之精算損失   | 110              | -             |
| — 因經驗調整所產生之精算利益       | (252)            | (252)         |
| — 因財務假設變動所產生之精算(利益)損失 | (381)            | 16            |
| 12月31日確定福利義務          | <u>\$ 16,970</u> | <u>17,277</u> |

(3)計畫資產公允價值之變動

禾瑞亞科技民國一一三年度及一一二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                  | 113年度            | 112年度         |
|------------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值    | \$ 11,872        | 11,171        |
| 利息收入             | 152              | 171           |
| 淨確定福利負債再衡量數      |                  |               |
| — 計畫資產報酬(不含當期利息) | 1,094            | 14            |
| 已提撥至計畫之金額        | 521              | 516           |
| 12月31日計畫資產之公允價值  | <u>\$ 13,639</u> | <u>11,872</u> |

(4)認列為損益之費用

禾瑞亞科技民國一一三年度及一一二年度列報為費用之明細如下：

|                     | 113年度        | 112年度     |
|---------------------|--------------|-----------|
| 淨確定福利負債之淨利息(列於管理費用) | <u>\$ 64</u> | <u>87</u> |

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債再衡量數

禾瑞亞科技累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債再衡量數如下：

|            | 113年度              | 112年度           |
|------------|--------------------|-----------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ (12,447)        | (12,697)        |
| 本期認列       | 1,617              | 250             |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ (10,830)</u> | <u>(12,447)</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)

### (6)精算假設

禾瑞亞科技於報導日所使用之主要精算假設如下：

|        | 113.12.31 | 112.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 折現率    | 1.500 %   | 1.250 %   |
| 未來薪資增加 | 3.50 %    | 3.50 %    |

禾瑞亞科技預計於民國一一三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為521仟元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8.8年。

### (7)敏感度分析

民國一一三年及一一二年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|                 | 對確定福利義務之影響 |        |
|-----------------|------------|--------|
|                 | 增加         | 減少     |
| 113年12月31日      |            |        |
| 折現率(變動0.25%)    | \$ 16,601  | 17,352 |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 17,337     | 16,613 |
| 112年12月31日      |            |        |
| 折現率(變動0.25%)    | 16,865     | 17,703 |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 17,686     | 16,879 |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下禾瑞亞科技提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,871仟元及10,160仟元，已提撥至勞工保險局。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

|             | 113年度            | 112年度        |
|-------------|------------------|--------------|
| 當期所得稅費用     |                  |              |
| 當期產生        | \$ 21,306        | 48,574       |
| 調整前期之當期所得稅  | 460              | 6,699        |
| 遞延所得稅費用(利益) | 3,499            | (46,586)     |
|             | <u>\$ 25,265</u> | <u>8,687</u> |

2.合併公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                     | 113年度             | 112年度         |
|---------------------|-------------------|---------------|
| 稅前淨利                | <u>\$ 163,235</u> | <u>67,481</u> |
| 依禾瑞亞科技所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 32,647         | 13,496        |
| 外國轄區稅率差異影響數         | (2,637)           | (950)         |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失   | 3,803             | 1,773         |
| 投資抵減                | (9,119)           | (11,624)      |
| 採權益法認列之投資損失         | 3,017             | 1,064         |
| 前期所得稅低估數            | 460               | 6,699         |
| 其他                  | (2,906)           | (1,771)       |
| 合 計                 | <u>\$ 25,265</u>  | <u>8,687</u>  |

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

|      | 113.12.31       | 112.12.31    |
|------|-----------------|--------------|
| 課稅損失 | <u>\$ 5,576</u> | <u>1,773</u> |

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一三年十二月三十一日，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| 虧 損 年 度 | 尚未扣除<br>之 虧 損    | 得扣除之<br>最後年度 |
|---------|------------------|--------------|
| 民國一一二年度 | \$ 8,867         | 民國一二二年度      |
| 民國一一三年度 | 19,015           | 民國一二三年度      |
| 合 計     | <u>\$ 27,882</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)已認列之遞延所得稅資產及負債

|                 | 未實現存貨<br>跌價損失       | 其他           | 合計            |
|-----------------|---------------------|--------------|---------------|
| <b>遞延所得稅資產：</b> |                     |              |               |
| 民國113年1月1日      | \$ 57,040           | 1,312        | 58,352        |
| (借記)貸記損益表       | (4,581)             | 1,857        | (2,724)       |
| 民國113年12月31日    | <u>\$ 52,459</u>    | <u>3,169</u> | <u>55,628</u> |
| 民國112年1月1日      | \$ 11,345           | 942          | 12,287        |
| (借記)貸記損益表       | 45,695              | 370          | 46,065        |
| 民國112年12月31日    | <u>\$ 57,040</u>    | <u>1,312</u> | <u>58,352</u> |
|                 | <b>未實現<br/>兌換利益</b> |              |               |
| <b>遞延所得稅負債：</b> |                     |              |               |
| 民國113年1月1日      | \$ -                |              |               |
| 借記(貸記)損益表       | 775                 |              |               |
| 民國113年12月31日    | <u>\$ 775</u>       |              |               |
| 民國112年1月1日      | \$ 521              |              |               |
| 借記(貸記)損益表       | (521)               |              |               |
| 民國112年12月31日    | <u>\$ -</u>         |              |               |

4.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一一一年度。

(十二)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，禾瑞亞科技額定股本總額皆為1,000,000仟元（皆保留50,000仟元供發行員工認股權憑證使用），每股面額10元，實際發行股本皆為637,029仟元。所有已發行股份之股款均已收取。

禾瑞亞科技民國一一三年度及一一二年度流通在外股數調節表如下：

(以仟股表達)

|             | 普 通 股         |               |
|-------------|---------------|---------------|
|             | 113年度         | 112年度         |
| 期初餘額(即期末餘額) | <u>63,703</u> | <u>63,703</u> |

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。

## 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.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禾瑞亞科技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)法定盈餘公積

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。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會規定，禾瑞亞科技於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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)盈餘分配

禾瑞亞科技分別於民國一一三年二月二十七日及民國一一二年二月二十三日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分配予業主股利之金額如下：

|              | 112年度   |               | 111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           | \$ 0.90 | <u>57,333</u> | 4.70   | <u>299,403</u> |

禾瑞亞科技於民國一一四年二月二十七日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | 113年度   |                |
|--------------|---------|----------------|
|              | 配息率(元)  | 金額             |
| 分派予普通股業主之股利： |         |                |
| 現金           | \$ 2.08 | <u>132,502</u> |

4.其他權益(稅後淨額)

|                     | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 |
|---------------------|---------------------------|
| 民國113年1月1日          | \$ (387)                  |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 1,006                     |
| 民國113年12月31日        | <u>\$ 619</u>             |
| 民國112年1月1日          | \$ (419)                  |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 32                        |
| 民國112年年12月31日       | <u>\$ (387)</u>           |

(十三)每股盈餘

民國一一三年度及一一二年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

|                     | 113年度             | 112年度         |
|---------------------|-------------------|---------------|
| 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>145,151</u> | <u>61,538</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(仟股)   | <u>63,703</u>     | <u>63,703</u> |
|                     | <u>\$ 2.28</u>    | <u>0.97</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)

|                                     | 113年度             | 112年度         |
|-------------------------------------|-------------------|---------------|
| 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>145,151</u> | <u>61,538</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數                       | 63,703            | 63,703        |
| 估列員工酬勞之影響                           | <u>545</u>        | <u>265</u>    |
| 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>64,248</u>     | <u>63,968</u> |
|                                     | \$ <u>2.26</u>    | <u>0.96</u>   |

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

|         | 113年度             |               |                |
|---------|-------------------|---------------|----------------|
|         | 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     | \$ 196,553        | 5,299         | 201,852        |
| 臺 灣     | 567,980           | 32,018        | 599,998        |
| 其 他     | <u>141,874</u>    | <u>11,870</u> | <u>153,744</u> |
|         | \$ <u>906,407</u> | <u>49,187</u> | <u>955,594</u> |

|         | 112年度               |               |                  |
|---------|---------------------|---------------|------------------|
|         | 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     | \$ 203,037          | 6,286         | 209,323          |
| 臺 灣     | 664,303             | 43,335        | 707,638          |
| 其 他     | <u>213,387</u>      | <u>12,512</u> | <u>225,899</u>   |
|         | \$ <u>1,080,727</u> | <u>62,133</u> | <u>1,142,860</u> |

2.合約餘額

|          | 113.12.31         | 112.12.31      | 112.1.1        |
|----------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據     | \$ 1,887          | 1,410          | 2,392          |
| 應收帳款     | 84,100            | 117,019        | 104,511        |
| 應收帳款—關係人 | 60,769            | 30,233         | 30,536         |
| 減：備抵損失   | <u>-</u>          | <u>-</u>       | <u>(442)</u>   |
| 合 計      | \$ <u>146,756</u> | <u>148,662</u> | <u>136,997</u> |
| 合約負債     | \$ <u>7,891</u>   | <u>4,983</u>   | <u>7,018</u>   |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年度及一一二年度認列為收入之金額分別為2,993仟元及4,429仟元。

### (十五)員工及董事酬勞

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。

禾瑞亞科技民國一一三年度及一一二年度員工酬勞估列金額分別為22,066仟元及9,051仟元，董事酬勞估列金額分別為3,687仟及1,512仟元，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酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一三年度及一一二年度之營業成本及營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與禾瑞亞科技民國一一三年度及一一二年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十六)其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|                     | 113年度            | 112年度        |
|---------------------|------------------|--------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | \$ 13,939        | 7,956        |
| 兌換利益(損失)淨額          | 10,452           | (1,076)      |
| 合 計                 | <u>\$ 24,391</u> | <u>6,880</u> |

### (十七)金融工具

#### 1.金融工具之種類

##### 金融資產

|                        | 113.12.31         | 112.12.31      |
|------------------------|-------------------|----------------|
| 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     | \$ 79,937         | 49,199         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(放款及應收款)： |                   |                |
| 現金及約當現金                | 642,660           | 463,414        |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款        | 148,398           | 151,246        |
| 小 計                    | 791,058           | 614,660        |
| 合 計                    | <u>\$ 870,995</u> | <u>663,859</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)

金融負債

|               | 113.12.31         | 112.12.31      |
|---------------|-------------------|----------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： |                   |                |
| 應付款項          | \$ 171,064        | 207,901        |
| 租賃負債          | 67,122            | 46,298         |
| 合 計           | <u>\$ 238,186</u> | <u>254,199</u> |

2.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，合併公司應收帳款之信用風險有顯著集中之情形。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

前述客戶民國一一三年及一一二年十二月三十一日之應收帳款帳面金額分別為60,769仟元及30,233仟元。

3.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<br>現金流量    | 6個月<br>以 內     | 6-12個月       | 1-2年          | 3-5年          | 超過5年     |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|---------------|----------|
| <b>113年12月31日</b> |                   |                |                |              |               |               |          |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |              |               |               |          |
| 應付帳款              | \$ 71,173         | 71,173         | 71,173         | -            | -             | -             | -        |
| 其他應付款—其他          | 99,891            | 99,891         | 99,891         | -            | -             | -             | -        |
| 租賃負債              | 67,122            | 68,590         | 9,351          | 8,870        | 16,772        | 33,597        | -        |
|                   | <u>\$ 238,186</u> | <u>239,654</u> | <u>180,415</u> | <u>8,870</u> | <u>16,772</u> | <u>33,597</u> | <u>-</u> |
| <b>112年12月31日</b> |                   |                |                |              |               |               |          |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |              |               |               |          |
| 應付帳款              | \$ 114,263        | 114,263        | 114,263        | -            | -             | -             | -        |
| 其他應付款—其他          | 93,638            | 93,638         | 93,638         | -            | -             | -             | -        |
| 租賃負債              | 46,298            | 47,473         | 6,594          | 5,705        | 17,521        | 17,653        | -        |
|                   | <u>\$ 254,199</u> | <u>255,374</u> | <u>214,495</u> | <u>5,705</u> | <u>17,521</u> | <u>17,653</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。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

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：

|              | 113.12.31 |           |         | 112.12.31 |           |         |
|--------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|
|              | 外幣        | 匯率<br>(元) | 台幣      | 外幣        | 匯率<br>(元) | 台幣      |
| <u>金融資產</u>  |           |           |         |           |           |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |           |         |           |           |         |
| 美金           | \$ 4,629  | 32.785    | 151,762 | 7,741     | 30.705    | 237,687 |
| <u>金融負債</u>  |           |           |         |           |           |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |           |         |           |           |         |
| 美金           | 1,355     | 32.785    | 44,424  | 2,707     | 30.705    | 83,118  |

#### (2)敏感性分析

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。於民國一一三年及一一二年十二月三十一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，民國一一三年度及一一二年度之稅前淨利將分別增加或減少1,073仟元及1,546仟元，兩期分析係採用相同基礎。

#### (3)貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一三年度及一一二年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為10,452仟元及(1,076)仟元。

### 5.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年度及一一二年度之淨利將增加或減少0仟元及320仟元。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 6.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>    |
|--------------------|------------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 113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 | \$ <u>79,937</u> | <u>79,937</u> | <u>-</u>   | <u>-</u>   | <u>79,937</u> |
| 112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 | \$ <u>49,199</u> | <u>49,199</u> | <u>-</u>   | <u>-</u>   | <u>49,199</u> |

### (十八)財務風險管理

#### 1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

#### 2.風險管理架構

董事會全權負監督合併公司之風險管理架構。合併公司已依相關規定建立適當之政策、程序及內部控制。

合併公司風險管理之政策建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員每月按稽核工作計畫項目作成稽核報告交付審計委員會查核，並於董事會列席報告。

## 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.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

#### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日應收帳款之信用風險有顯著集中之情形。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證。

合併公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之應收帳款約41.41%及20.34%係來自於前述客戶。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。

#### (2)投 資

合併公司藉由僅投資具流動性且信用評等優良，以降低信用風險之暴險。因管理階層積極監督信用評等且合併公司僅能投資具高品質信用評等之證券。

### 4.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。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

合併公司會適時評估兌換損益之情形以達監控之目的。

### (十九)資本管理

合併公司管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。合併公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一三年及一一二年十二月三十一日之負債資本比率如下：

|           | 113.12.31    | 112.12.31 |
|-----------|--------------|-----------|
| 負債總額      | \$ 267,843   | 294,623   |
| 減：現金及約當現金 | (642,660)    | (463,414) |
| 淨負債       | \$ (374,817) | (168,791) |
| 權益總額      | \$ 1,235,322 | 1,151,490 |
| 負債資本比率    | - %          | - %       |

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年度及一一二年度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(七)及(九)。

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<br>(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   |           |
|-----------|------------|---------|-----------|-----------|
|           | 113年度      | 112年度   | 113.12.31 | 112.12.31 |
| 其他關係人－禾伸堂 | \$ 253,266 | 248,390 | 60,769    | 30,233    |

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：

|        | 113年度     | 112年度  |
|--------|-----------|--------|
| 短期員工福利 | \$ 17,838 | 13,685 |
| 退職後福利  | 17        | 23     |
|        | \$ 17,855 | 13,708 |

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 | 113.12.31 | 112.12.31 |
|------|--------|-----------|-----------|
| 定期存款 | 關稅保證   | \$ 1,228  | 1,208     |

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，截至民國一一三年十二月三十一日存出保證金餘額為7,778仟元。

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<br>性 質 別 | 113年度       |             |         | 112年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 32,626      | 207,972     | 240,598 | 29,456      | 188,336     | 217,792 |
| 勞健保費用          | 3,125       | 14,760      | 17,885  | 3,341       | 16,686      | 20,027  |
| 退休金費用          | 1,482       | 8,453       | 9,935   | 1,463       | 8,784       | 10,247  |
| 董事酬金           | -           | 4,757       | 4,757   | -           | 2,538       | 2,538   |
| 其他員工福利費用       | 1,191       | 8,863       | 10,054  | 1,061       | 8,097       | 9,158   |
| 折舊費用           | 5,109       | 15,856      | 20,965  | 5,176       | 15,963      | 21,139  |
| 攤銷費用           | 1,105       | 17,667      | 18,772  | 839         | 15,833      | 16,672  |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年度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。
- 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<br>種類及名稱           | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                        | 期 末   |        |      |        | 期中最高持股<br>或出賣情形 | 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      | 統一強棒貨幣<br>市場基金          | 無               | 透過損益按公<br>允價值衡量之<br>金融資產-流動 | 867   | 15,078 | -    | 15,078 | 867             | -   |
| "                | 群益安穩貨幣<br>市場基金          | "               | "                           | 595   | 10,008 | -    | 10,008 | 595             | -   |
| "                | 台灣積體電路<br>製造(股)公司<br>股票 | "               | "                           | 30    | 32,250 | -    | 32,250 | 30              | -   |
| 禾麟數碼科技股份有<br>限公司 | 台新大眾貨幣<br>市場基金          | "               | "                           | 508   | 7,522  | -    | 7,522  | 508             | -   |
| "                | 台新1699貨幣<br>市場基金        | "               | "                           | 1,066 | 15,079 | -    | 15,079 | 1,066           | -   |

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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    | 251,319 | 27.73 %    | 當月結30天 | -                 | 並無顯著差異 | 59,009     | 41.37 %         | -  |

- 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 | 14,008 | 按季結後以T/T方式結算 | 1.47 %          |
| 1  | "                     | "            | 3      | 應收帳款   | 3,565  | "            | 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。

### (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一三年度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   |         |         | 期中最高持股或出資情形 | 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 % | 112,677 | 10,000      | (20,480)    | (13,299)    | 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 % | (1,092) | 2,467       | -           | -           | 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 %   | 11,987  | 1,000       | (2,056)     | (2,056)     | 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 %   | 9,436   | 2,710       | 266         | 266         | 1   |
| Tiger Glory Limited | Empia Technology, Inc. | 美國   | IC晶片研發及設計 | 58,965  | 58,965  | 1,800  | 100 %   | 7,099   | 1,800       | (2,281)     | (2,281)     | 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。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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<br>公司名稱   | 主要營業<br>項目    | 實收<br>資本額<br>(註4)      | 投資<br>方式<br>(註2) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資<br>公司<br>本期(損)益 | 期中最高<br>持股或<br>出資情形 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>(損)益<br>(註1及3) | 期末投<br>資帳面<br>價值<br>(註1) | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|-----------------|---------------|------------------------|------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------|----------------------|
| 上海嘉映微電<br>子有限公司 | IC晶片研發<br>及設計 | 16,393<br>(美金500,000元) | (二)              | -<br>(美金1元)             | -               | -<br>(美金1元)             | -                   | 64.94%              | 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，係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註4：美金換算新台幣之匯率為1：32.785。

#### 2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額 | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| -<br>(美金1元)              | -<br>(美金1元)      | 705,310                |

#### 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 % |

## 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：

| 113年度    |                      |               |       |         |
|----------|----------------------|---------------|-------|---------|
|          | 觸控面板<br>控制器/<br>控制晶片 | 影音/語音<br>控制晶片 | 調整及銷除 | 合 計     |
| 收 入：     |                      |               |       |         |
| 來自外部客戶收入 | \$ 906,407           | 49,187        | -     | 955,594 |
| 收入總計     | \$ 906,407           | 49,187        | -     | 955,594 |
| 應報導部門損益  | \$ 158,450           | (20,480)      | -     | 137,970 |

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 112年度      |                      |               |       |           |
|------------|----------------------|---------------|-------|-----------|
|            | 觸控面板<br>控制器/<br>控制晶片 | 影音/語音<br>控制晶片 | 調整及銷除 | 合 計       |
| 收 入：       |                      |               |       |           |
| 來自外部客戶收入   | \$ 1,080,727         | 62,133        | -     | 1,142,860 |
| 收入總計       | \$ 1,080,727         | 62,133        | -     | 1,142,860 |
| 應報導部門損益    | \$ 66,620            | (7,826)       | -     | 58,794    |
|            |                      |               |       |           |
|            | 觸控面板<br>控制器/<br>控制晶片 | 影音/語音<br>控制晶片 | 調整及銷除 | 合 計       |
| 應報導部門資產    |                      |               |       |           |
| 113年12月31日 | \$ 1,313,976         | 189,189       | -     | 1,503,165 |
| 112年12月31日 | \$ 1,225,825         | 220,288       | -     | 1,446,113 |

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

|           | 113年度      | 112年度     |
|-----------|------------|-----------|
| 來自外部客戶收入： |            |           |
| 中 國       | \$ 201,852 | 209,323   |
| 臺 灣       | 599,998    | 707,638   |
| 其 他       | 153,744    | 225,899   |
| 合 計       | \$ 955,594 | 1,142,860 |

(四)主要客戶資訊

|     | 113年度      | 112年度   |
|-----|------------|---------|
| A客戶 | \$ 253,266 | 248,390 |

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141415 號

會員姓名：  
(1) 于紀隆  
(2) 許明芳

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 80342958

會員書字號：  
(1) 北市會證字第 2393 號  
(2) 北市會證字第 4150 號

印鑑證明書用途： 辦理 禾瑞亞科技股份有限公司

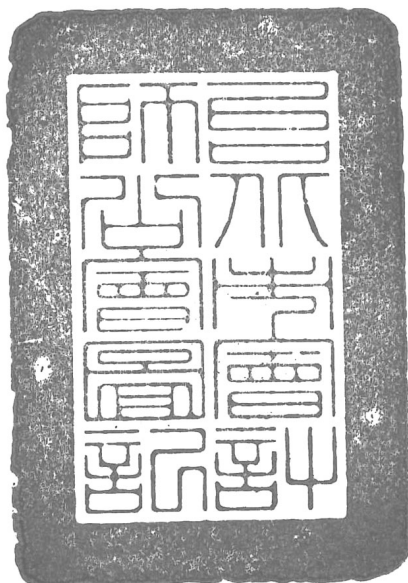
113 年 01 月 01 日 至  
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

|            |     |             |                                                                                       |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) | 于紀隆 | 存會印鑑<br>(一) |   |
| 簽名式<br>(二) | 許明芳 | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國 114 年 02 月 11 日