

股票代碼：3556

禾瑞亞科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	26~41
(七)關係人交易	41~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	44
九、重要會計項目明細表	45~52



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達禾瑞亞科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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個體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民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務報告附註四(十一)1.客戶合約之收入。

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個體財務報告附註四(七)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。

三、應收帳款評價

有關應收帳款評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)1.(3)金融資產減損。

關鍵查核事項之說明：

應收帳款與禾瑞亞科技股份有限公司之營運高度相關，且客戶受市場需求變化較大。應收帳款之備抵評價係管理階層依據過去歷史經驗估列，再依客戶別之狀況分別調整，涉及管理階層之專業判斷，因此，應收帳款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：

- 評估應收帳款減損損失提列之政策及應收帳款之評價是否已按既訂之會計政策執行。
- 針對逾期帳齡天數較長之應收帳款，檢視其期後收款狀況並與管理當局討論，以評估減損金額之適足性。
- 評估管理階層針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，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之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體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個體財務報告使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成禾瑞亞科技股份有限公司之查核意見。

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民國一〇七年度個體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

民國一〇八年三月六日

禾瑞亞科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	107.12.31		106.12.31			107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一)(十七)(十九))	\$ 478,045	37	482,979	36	2130 合約負債－流動	\$ 3,536	-	-	-
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))	141,145	11	140,532	10	2150 應付票據(附註六(十七))	-	-	386	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)(十七))	1,451	-	3,321	-	2170 應付帳款(附註六(十七))	62,297	5	64,808	5
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十七))	94,851	8	104,263	8	2219 其他應付款－其他(附註六(十七))	110,421	9	109,655	8
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)(十七)及七)	33,760	3	14,074	1	2230 本期所得稅負債	24,657	2	31,448	3
1200 其他應收款(附註六(五)(十七))	1,467	-	992	-	2251 員工福利負債準備－流動(附註六(十))	5,342	-	4,824	-
130X 存貨(附註六(六))	223,099	17	347,011	26	2399 其他流動負債－其他	731	-	4,726	-
1410 預付款項	3,993	-	2,898	-		<u>206,984</u>	<u>16</u>	<u>215,847</u>	<u>16</u>
1476 其他金融資產－流動(附註八)	1,146	-	1,134	-	流動負債合計				
流動資產合計	<u>978,957</u>	<u>76</u>	<u>1,097,204</u>	<u>81</u>	非流動負債：				
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註六(十一))	346	-	-	-
1527 持有至到期日金融資產－非流動(附註六(二)(十七))	-	-	100,000	8	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十))	6,734	-	5,191	-
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	8	-	-		<u>7,080</u>	<u>-</u>	<u>5,191</u>	<u>-</u>
1551 採用權益法之投資(附註六(七))	169,637	13	123,262	9	非流動負債合計				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	8,372	1	3,550	-	2570 負債總計(附註六(十九))	<u>214,064</u>	<u>16</u>	<u>221,038</u>	<u>16</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	15,368	1	15,110	1	權益(附註六(十二))：				
1920 存出保證金	3,355	-	3,396	-	3110 普通股股本	594,687	46	594,687	44
1990 其他非流動資產－其他(含催收款)(附註六(五))	18,889	1	6,426	1	資本公積：				
非流動資產合計	<u>315,621</u>	<u>24</u>	<u>251,744</u>	<u>19</u>	3211 資本公積－普通股股票溢價	9,954	1	69,423	5
					3270 資本公積－合併溢額	39,842	3	39,842	3
						<u>514</u>	<u>-</u>	<u>514</u>	<u>-</u>
						<u>50,310</u>	<u>4</u>	<u>109,779</u>	<u>8</u>
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	230,075	18	209,193	16
					3320 特別盈餘公積	24	-	-	-
					3350 未分配盈餘	204,746	16	214,275	16
						<u>434,845</u>	<u>34</u>	<u>423,468</u>	<u>32</u>
					其他權益：				
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	672	-	(24)	-
					權益總計	<u>1,080,514</u>	<u>84</u>	<u>1,127,910</u>	<u>84</u>
資產總計	<u>\$ 1,294,578</u>	<u>100</u>	<u>1,348,948</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 1,294,578</u>	<u>100</u>	<u>1,348,948</u>	<u>100</u>

董事長：唐錦榮



經理人：唐錦榮



(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：洪惠玲



禾瑞亞科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 950,213	100	1,014,527	101
4170 減：銷貨退回	1,848	-	4,069	1
4190 銷貨折讓	1,605	-	2,106	-
營業收入淨額(附註六(十四)(十五)及七)	946,760	100	1,008,352	100
5110 銷貨成本(附註六(六)(十六)及十二)	430,406	45	478,288	47
營業毛利	516,354	55	530,064	53
營業費用(附註六(八)(十)(十六)及十二)：				
6100 推銷費用	48,443	5	44,780	4
6200 管理費用	40,220	5	38,343	4
6300 研究發展費用	205,423	22	209,626	21
營業費用合計	294,086	32	292,749	29
6900 營業利益	222,268	23	237,315	24
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	7,338	1	7,407	1
7020 其他利益及損失	7,140	1	(9,296)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	(3,663)	-	3,949	-
營業外收入及支出合計	10,815	2	2,060	-
7900 稅前淨利	233,083	25	239,375	24
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	35,398	4	30,561	3
本期淨利	197,685	21	208,814	21
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))	(1,955)	-	(2,202)	-
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	(1,955)	-	(2,202)	-
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(附註六(十二))	696	-	(1,025)	-
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	696	-	(1,025)	-
其他綜合損益(淨額)	(1,259)	-	(3,227)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 196,426	21	205,587	21
每股盈餘(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.32		3.51	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.28		3.48	

董事長：唐錦榮



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：唐錦榮



會計主管：洪惠玲



禾瑞亞科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	保留盈餘					其他權益項目	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 571,814	166,961	189,429	-	204,689	1,001	1,133,894
本期淨利	-	-	-	-	208,814	-	208,814
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,202)	(1,025)	(3,227)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	206,612	(1,025)	205,587
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	19,764	-	(19,764)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(177,262)	-	(177,262)
其他資本公積變動：							
資本公積配發股票股利	22,873	(22,873)	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(34,309)	-	-	-	-	(34,309)
民國一〇六年十二月三十一日餘額	594,687	109,779	209,193	-	214,275	(24)	1,127,910
本期淨利	-	-	-	-	197,685	-	197,685
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,955)	696	(1,259)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	195,730	696	196,426
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	20,882	-	(20,882)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	24	(24)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(184,353)	-	(184,353)
其他資本公積變動：							
資本公積配發現金股利	-	(59,469)	-	-	-	-	(59,469)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 594,687	50,310	230,075	24	204,746	672	1,080,514

董事長：唐錦榮



經理人：唐錦榮

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：洪惠玲



	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 233,083	239,375
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,119	2,049
攤銷費用	19,623	7,982
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(613)	(502)
利息收入	(5,456)	(4,081)
採用權益法認列之子公司損失(利益)之份額	3,663	(3,949)
收益費損項目合計	20,336	1,499
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
持有供交易之金融資產	-	(12,000)
應收票據	1,870	(2,446)
應收帳款	9,412	6,983
應收帳款－關係人	(19,686)	11,612
其他應收款	63	(166)
存貨	123,912	(39,065)
預付款項	(1,095)	3,028
其他金融資產－流動	(12)	(12)
合約負債－流動	(296)	-
應付票據	(386)	386
應付帳款	(2,511)	(83,936)
其他應付款－其他	(2,109)	739
員工福利負債準備－流動	518	828
其他流動負債－其他	(163)	(1,245)
淨確定福利負債－非流動	(412)	(420)
調整項目合計	129,441	(114,215)
營運產生之現金流入	362,524	125,160
收取之利息	4,918	3,611
支付之所得稅	(42,101)	(14,634)
營業活動之淨現金流入	325,341	114,137
投資活動之現金流量：		
取得持有至到期日金融資產	-	(50,000)
取得採用權益法之投資	(49,342)	-
取得不動產、廠房及設備	(8,061)	(1,821)
存出保證金減少	41	21
其他非流動資產增加	(29,091)	(7,120)
投資活動之淨現金流出	(86,453)	(58,920)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(243,822)	(211,571)
籌資活動之淨現金流出	(243,822)	(211,571)
本期現金及約當現金減少數	(4,934)	(156,354)
期初現金及約當現金餘額	482,979	639,333
期末現金及約當現金餘額	\$ 478,045	482,979

董事長：唐錦榮



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：唐錦榮



會計主管：洪惠玲



禾瑞亞科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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(以下簡稱本公司)於民國九十一年九月十二日設立。主要经营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。

本公司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。民國九十六年四月本公司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。

本公司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本公司影音／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)分割移轉予本公司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本公司作為對價。分割基準日訂為民國一〇一年八月一日。本公司按影音／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。

此項分割案業取得櫃買中心核發本公司符合「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

本個體財務報告已於民國一〇八年三月六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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對商品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對本公司民國一〇七年度個體財務報告未產生重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	482,979	攤銷後成本	482,979
債務工具投資	持有至到期日(註1)	100,000	攤銷後成本	100,000
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	122,650	攤銷後成本	122,650
其他金融資產(含存出保證金)	放款及應收款	4,530	攤銷後成本	4,530

註1：過去分類為持有至到期日之債務工具投資，現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，本公司意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該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。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債分別增加67,568仟元及67,568仟元。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，本公司預計上述改變未導致財務報告重大調整。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對本公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，本個體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金融資產；及

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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(十二)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本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。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，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)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。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。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重新換算為功能性貨幣，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。除非貨幣性之透過其他綜合損益按公允價值(備供出售)權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

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；除高度通貨膨脹經濟者外，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。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)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。

(六)金融工具

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本公司之金融資產分類為：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。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定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。
- 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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之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或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，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。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 金融資產減損

本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)及應收帳款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。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

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)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過六十天，本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九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

於每一報導日本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九十天；

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本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認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本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。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ① 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

②金融資產係以公允價值基礎評估績效。

③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)持有至到期日金融資產

此類金融資產係本公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之利息收入。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之利息收入。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之金融資產減損損失(迴轉利益)。

(5)金融資產之除列

本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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

3.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債及附轉換權之特別股，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之利息費用及透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ① 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ② 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③ 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

本公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之利息費用。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或失效時，除列金融負債。

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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

4.衍生金融工具及避險會計

(1)民國一〇七年一月一日(含)以後適用

原始認列時透過損益按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；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，並列報於營業外收入及支出項下之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(2)民國一〇七年一月一日以前適用

與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具，金融資產以成本減除減損損失之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」；金融負債以以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

(七)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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備：2~5年

(2)辦公設備：3~7年

(3)租賃改良：2年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售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，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十一)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

本公司設計及銷售IC積體電路。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 財務組成部分

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2. 收入之認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

(十三)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

遞延所得稅係就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，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本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。

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。

(十四)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司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本公司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。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞。

(十五)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

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

本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。本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之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)說明。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本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(六)說明。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 8,782	11,045
附買回債券	55,715	60,890
定期存款	<u>413,548</u>	<u>411,044</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 478,045</u>	<u>482,979</u>

本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

1.明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 141,145	-
持有供交易—流動	-	140,532
持有至到期日金融資產—非流動	<u>-</u>	<u>100,000</u>
合 計	<u>\$ 141,145</u>	<u>240,532</u>

2.持有至到期日金融資產之其他資訊如下：

	<u>106年度</u>	
	<u>利率區間</u>	<u>到期年限</u>
持有至到期日	1.07%~1.13%	110~111年

本公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

普通公司債	<u>\$ 100,000</u>
-------	-------------------

本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，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 1,451	3,321
應收帳款	94,851	104,263
應收帳款—關係人	<u>33,760</u>	<u>14,074</u>
	<u>\$ 130,062</u>	<u>121,658</u>

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年十二月三十一日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。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 預期信用損失
未逾期	\$ 123,780	0%	-
逾期60天以下	6,282	0%	-
	<u>\$ 130,062</u>		<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

逾期60天以下	<u>106.12.31</u> \$ <u>330</u>
---------	-----------------------------------

本公司民國一〇七年及一〇六年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ -	-	-
初次適用IFRS 9之調整	-	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

註：兩期期末餘額均與期初餘額相同。

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司應收票據及應收帳款均未提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款

其他應收款(含催收款)	<u>107.12.31</u> \$ 4,132	<u>106.12.31</u> 3,657
減：備抵損失	(2,665)	(2,665)
	<u>\$ 1,467</u>	<u>992</u>

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	107年度	106年度	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>2,665</u>	<u>2,665</u>	<u>-</u>
(六)存 貨		<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
製 成 品		\$ 52,788	71,741
在 製 品		16,429	10,557
原 料		<u>153,882</u>	<u>264,713</u>
		\$ <u>223,099</u>	<u>347,011</u>

民國一〇七年度及一〇六年度認列為銷貨成本及費用(收益)之存貨成本分別為398,185仟元及462,461仟元。民國一〇七年度及一〇六年度因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失3,189仟元及24,041仟元，並已列報為銷貨成本。

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ <u>169,637</u>	<u>123,262</u>

1. 子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

2. 本公司為增加公司整體獲利及營運成長，於民國一〇七年十月九日轉投資MOS Co., Ltd. 59.53%之股權。該公司主要營業項目為觸控晶片及模組開發。

3. 於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有供作質押擔保之情形

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	辦公設備	機器設備	租賃改良	總計
成本或認定成本：				
民國107年1月1日餘額	\$ 2,195	4,835	-	7,030
增 添	<u>6,970</u>	<u>971</u>	<u>-</u>	<u>7,941</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 9,165</u>	<u>5,806</u>	<u>-</u>	<u>14,971</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 4,083	3,522	526	8,131
增 添	126	1,313	-	1,439
處 分	<u>(2,014)</u>	<u>-</u>	<u>(526)</u>	<u>(2,540)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 2,195</u>	<u>4,835</u>	<u>-</u>	<u>7,030</u>
折舊：				
民國107年1月1日餘額	\$ 1,567	1,913	-	3,480
本期折舊	<u>1,527</u>	<u>1,592</u>	<u>-</u>	<u>3,119</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 3,094</u>	<u>3,505</u>	<u>-</u>	<u>6,599</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 2,993	667	311	3,971
本期折舊	588	1,246	215	2,049
處 分	<u>(2,014)</u>	<u>-</u>	<u>(526)</u>	<u>(2,540)</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,567</u>	<u>1,913</u>	<u>-</u>	<u>3,480</u>
帳面價值：				
民國107年12月31日	<u>\$ 6,071</u>	<u>2,301</u>	<u>-</u>	<u>8,372</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 628</u>	<u>2,922</u>	<u>-</u>	<u>3,550</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 1,090</u>	<u>2,855</u>	<u>215</u>	<u>4,160</u>

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有供作質押擔保之情形。

(九)營業租賃

營業租賃的未來應付租金付款情形如下：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 15,372	15,071
二年至五年	<u>9,734</u>	<u>25,321</u>
	<u>\$ 25,106</u>	<u>40,392</u>

本公司以營業租賃承租數個辦公室。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ (14,283)	(11,996)
計畫資產之公允價值	<u>7,549</u>	<u>6,805</u>
計畫短絀	<u>(6,734)</u>	<u>(5,191)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ (6,734)</u>	<u>(5,191)</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
帶薪假負債	<u>\$ 5,342</u>	<u>4,824</u>

本公司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

本公司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，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計7,508仟元。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。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 11,996	9,697
當期服務成本及利息	161	133
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	1,145	1,364
— 因經驗調整所產生之精算損失	767	802
— 因財務假設變動所產生之精算損失	<u>214</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 14,283</u>	<u>11,996</u>

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 6,805	6,288
利息收入	93	90
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	171	(36)
已提撥至計畫之金額	<u>480</u>	<u>463</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 7,549</u>	<u>6,805</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨確定福利負債之淨利息(帳列管理費用)	<u>\$ 68</u>	<u>43</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債再衡量數

本公司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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (9,636)	(7,434)
本期認列	<u>(1,955)</u>	<u>(2,202)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (11,591)</u>	<u>(9,636)</u>

(6)精算假設

本公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折現率	1.25 %	1.375 %
未來薪資增加	3.75 %	3.75 %

本公司預計於民國一〇七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440仟元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13.2年。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一〇七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
107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	13,820	14,766
未來薪資增加(變動0.25%)	14,747	13,836

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

本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。在此計畫下本公司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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,294仟元及6,658仟元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1.本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 35,310	31,677
遞延所得稅損失(利益)	88	(1,116)
	<u>\$ 35,398</u>	<u>30,561</u>

2.本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 233,083</u>	<u>239,375</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 46,616	40,694
所得稅稅率變動	(2,275)	-
採權益法認列之投資利益	733	(671)
投資抵減	(9,689)	(9,439)
未分配盈餘加徵	135	-
其他	(122)	(23)
合計	<u>\$ 35,398</u>	<u>30,561</u>

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 遞延所得稅資產及負債

	未實現存貨			合計
	跌價損失	投資抵減	其他	
遞延所得稅資產：				
民國107年1月1日	\$ 11,807	2,217	1,086	15,110
(借記)貸記損益表	<u>2,721</u>	<u>(2,217)</u>	<u>(246)</u>	<u>258</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 14,528</u>	<u>-</u>	<u>840</u>	<u>15,368</u>
民國106年1月1日	\$ 7,719	6,036	472	14,227
(借記)貸記損益表	<u>4,088</u>	<u>(3,819)</u>	<u>614</u>	<u>883</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 11,807</u>	<u>2,217</u>	<u>1,086</u>	<u>15,110</u>
		未實現		
		兌換利益		
遞延所得稅負債：				
民國107年1月1日	\$ -			
借記損益表	<u>346</u>			
民國107年12月31日	<u>\$ 346</u>			
民國106年1月1日	\$ 233			
貸記損益表	<u>(233)</u>			
民國106年12月31日	<u>\$ -</u>			

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關，核定至民國一〇五年度。

(十二) 資本及其他權益

1. 普通股股本

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為1,000,000仟元及800,000仟元（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594,687仟元。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
	107年度	106年度
1月1日期初餘額	59,469	57,181
資本公積轉增資	-	2,288
12月31日期末餘額	<u>59,469</u>	<u>59,469</u>

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司於民國一〇七年六月十二日經股東會決議以超過面額發行普通股溢價之資本公積59,469仟元，按股東原有股份之比例發放現金，每股擬配發1元，發放總額與本公司股東會決議並無差異。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘額併同加計期初未分配盈餘為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司正值成長期，股利政策須視本公司未來之投資環境、資金需求及資本預算等因素，在兼顧股東利益及本公司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

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

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號，本公司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個體財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十二日及一〇六年六月十三日經股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105年度	
	配息率(元)	金額	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.10	\$ <u>184,353</u>	3.10	<u>177,262</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國107年1月1日	\$ (24)
本公司	696
民國107年12月31日餘額	\$ <u>672</u>
民國106年1月1日	\$ 1,001
本公司	(1,025)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(24)</u>

(十三)每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年度	106年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>197,685</u>	<u>208,814</u>
普通股加權平均流通在外股數	59,469	59,469
	\$ <u>3.32</u>	<u>3.51</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司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>197,685</u>	<u>208,814</u>
普通股加權平均流通在外股數	59,469	59,469
估列員工酬勞之影響	768	620
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)	60,237	60,089
	\$ <u>3.28</u>	<u>3.48</u>

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年度</u>
主要地區市場：	
中 國	\$ 129,623
臺 灣	604,162
其 他	<u>212,975</u>
	<u>\$ 946,760</u>

2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據	\$ 1,451	3,231
應收帳款	94,851	104,263
應收帳款—關係人	33,760	14,074
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 130,062</u>	<u>121,568</u>
合約負債	<u>\$ 3,536</u>	<u>3,832</u>

(十五)收 入

本公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>
觸控面板控制器/控制晶片銷售收入	<u>\$ 1,008,352</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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監酬勞前之利益)，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監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

員工酬勞之分派對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，給予條件由董事會議定之。

前二項員工酬勞應經董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議以股票或現金為分派，並報告股東會。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為26,463仟元及27,166仟元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,971仟元及5,105仟元，係以本公司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本公司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，並列報為民國一〇七年度及一〇六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、監察人酬勞金額與本公司民國一〇七年度及一〇六年度個體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。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
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	\$ 141,145	-
持有供交易之金融資產	-	140,532
小計	<u>141,145</u>	<u>140,532</u>
持有至到期日金融資產	-	100,000
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	\$ 478,045	482,979
按攤銷後成本衡量之金融資產	100,000	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	<u>131,529</u>	<u>122,650</u>
小計	<u>709,574</u>	<u>605,629</u>
合計	<u>\$ 850,719</u>	<u>846,161</u>

金融負債

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	<u>\$ 172,718</u>	<u>174,849</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

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本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，本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。

前述客戶民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之應收帳款帳面金額分別為33,760仟元及38,219仟元。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 62,297	62,297	62,297	-	-	-	-
106年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 65,194	65,194	65,194	-	-	-	-

本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。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 5,850	30.715	179,677	9,300	29.76	276,771
金融負債						
貨幣性項目						
美金	706	30.715	21,675	627	29.76	18,660

(2) 敏感性分析

本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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將分別增加或減少1,262仟元及2,146仟元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年度及一〇六年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為6,527仟元及(9,799)仟元。

5. 利率分析

本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。本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。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之淨利將增加或減少1,261仟元及1,723仟元。

6.公允價值資訊

本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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，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
107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	\$ 141,145	141,145	-	-	141,145
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 241,145</u>	<u>141,145</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>241,145</u>
106年12月31日					
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
持有供交易之金融資產	\$ 140,532	140,532	-	-	140,532
持有至到期日金融資產	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 240,532</u>	<u>140,532</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>240,532</u>

(十八)財務風險管理

1.概要

本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

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

2.風險管理架構

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

本公司風險管理之政策建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本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監察人查核，並於董事會列席報告。

3.信用風險

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司民國一〇七年及一〇六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，本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。

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之應收帳款約26.25%及32.30%係來自於前述客戶。

本公司已建立授信政策，依該政策本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

本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本公司僅能投資具高品質信用評等之證券。

4.流動性風險

本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，而影響本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

本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。本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。

本公司會適時評估兌換損益之情形以達監控之目的。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)資本管理

本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。本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。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ 214,064	221,038
減：現金及約當現金	<u>(478,045)</u>	<u>(482,979)</u>
淨負債	<u>\$ (263,981)</u>	<u>(261,941)</u>
權益總額	<u>\$ 1,080,514</u>	<u>1,127,910</u>
負債資本比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
禾伸堂企業股份有限公司 (以下簡稱禾伸堂)	其董事長與本公司相同
禾麟數碼科技股份有限公司	本公司之子公司
MOS CO., Ltd.	本公司之子公司
Tiger Glory Limited	本公司之子公司
HAV Co., Ltd.	本公司之子公司
Empia Technology, Inc.	本公司之子公司
上海嘉映微電子有限公司	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>	
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
其他關係人－禾伸堂	<u>\$ 148,322</u>	<u>137,056</u>	<u>33,760</u>	<u>14,074</u>

本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。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 19,449	19,532
退職後福利	19	12
	<u>\$ 19,468</u>	<u>19,544</u>

八、質押之資產

本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	107.12.31	106.12.31
定期存款	關稅保證	<u>\$ 1,146</u>	<u>1,134</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	31,600	173,145	204,745	30,052	167,126	197,178
勞健保費用	2,633	10,808	13,441	2,446	10,333	12,779
退休金費用	1,331	6,031	7,362	1,217	5,484	6,701
董事酬金	-	4,502	4,502	-	4,579	4,579
其他員工福利費用	1,036	5,076	6,112	1,014	4,843	5,857
折舊費用	1,054	2,065	3,119	744	1,305	2,049
攤銷費用	7,002	12,621	19,623	2,236	5,746	7,982

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之員工人數分別為176人及174人，其中未兼任員工之董事人數皆為5人。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度本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

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	22,791	-	22,791	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	6,525	81,709	-	81,709	
"	未來資產所羅門貨幣市場基金	"	"	1,310	16,482	-	16,482	
"	統一強棒貨幣市場基金	"	"	362	6,048	-	6,048	
"	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	933	14,115	-	14,115	
"	長榮105年第十九次有擔保普通公司債	"	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	50,000	-	50,000	
"	台電106年第一期無擔保普通公司債	"	"	-	50,000	-	50,000	

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	148,322	16 %	30天	-	並無顯著差異	33,760	26 %	

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。

禾瑞亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
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 %	125,921	3,621	2,351	
禾瑞亞科技股份有限公司	MOS CO., Ltd.	韓國	觸控晶片及模組開發	49,342	-	2,467	59.53 %	43,716	(10,104)	(6,014)	
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 %	11,585	206	206	
禾麟數碼科技股份有限公司	HAV Co., Ltd.	薩摩亞	控股與投資	28,285	28,285	2,350	100 %	2,369	(3,375)	(3,375)	
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	美國	IC晶片研發及設計	58,965	58,965	1,800	100 %	7,327	186	186	

(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3)	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海嘉映微電子有限公司	IC晶片研發及設計	15,358 (美金500,000元)	(二)	- (美金1元)	-	-	- (美金1元)	(56)	64.94 %	(36)	35	-

註1：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2：投資損益認列基礎係依經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註3：美金換算新台幣之匯率為1：30.715。

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)	648,308

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

禾瑞亞科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金及零用金	\$ 880
支票及活期存款：		
	台幣	7,100
	外幣(美金11,311.85元)	347
	外幣(人民幣30,863.14元)	138
	外幣(歐元9,006.48元)	317
	外幣(港幣90.36元)	-
		<u>7,902</u>
定期存款：		
	台幣(到期日期間108.01.03~108.07.03)	331,200
	外幣(美金2,550,000元;到期日期間108.01.04~108.07.05)	78,323
	外幣(人民幣900,000元;到期日108.01.14)	4,025
		<u>413,548</u>
附買回債券	台幣(到期日108.01.03)	25,000
	外幣(美金1,000,000元,到期日108.03.04)	30,715
		<u>55,715</u>
合 計		<u>\$ 478,045</u>

註：民國一〇七年十二月三十一日外幣匯率為美金1元兌換新台幣30.715元。

民國一〇七年十二月三十一日外幣匯率為人民幣1元兌換新台幣4.472元。

民國一〇七年十二月三十一日外幣匯率為歐元1元兌換新台幣35.20元。

民國一〇七年十二月三十一日外幣匯率為港幣1元兌換新台幣3.921元。

禾瑞亞科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	數 量	單位成本(元)	取得金額	評價利益 (損失)	總 額	單價(元)	總 價
第一金全家福	貨幣市場型	128	171.94	\$ 22,000	791	22,791	178.13	22,791
	基金							
兆豐國際寶鑽	"	6,525	12.26	80,000	1,709	81,709	12.52	81,709
未來資產所羅門	"	1,310	12.41	16,247	235	16,482	12.59	16,482
統一強棒	"	362	16.55	6,000	48	6,048	16.69	6,048
元大萬泰	"	<u>933</u>	15.00	<u>14,006</u>	<u>109</u>	<u>14,115</u>	15.13	<u>14,115</u>
合 計		<u>9,258</u>		<u>\$ 138,253</u>	<u>2,892</u>	<u>141,145</u>		<u>\$ 141,145</u>

禾瑞亞科技股份有限公司
 應收票據及應收帳款明細表
 民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
其他(註)	非關係人	\$ 1,451
應收帳款：		
A客戶	"	10,722
B客戶	"	9,744
C客戶	"	8,725
D客戶	"	5,959
E客戶	"	5,606
其他(註)	"	54,095
		94,851
減：預期信用損失		-
		94,851
應收票據及帳款淨額		\$ 96,302

註：各客戶餘額未超過本項目金額5%者，不予單獨列示。

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		市價基礎
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 66,072	106,596	淨變現價值
在 製 品	16,429	-	註
原 料	213,238	-	"
減：備抵跌價及呆滯損失	(72,640)		
合 計	\$ 223,099		

註：在製品及原料係供生產成製成品為目的，因製成品之淨變現價值大於成本，故在製品及原料之淨變現價值亦高於成本。

禾瑞亞科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

被投資公司 採權益法評價：	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認列之 投資(損)益		其他異動		期末餘額		市價或 淨值總額	提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持 股 比 率	金 額		
禾麟	10,000	\$ 123,262	-	-	-	-	-	2,351	-	308	10,000	64.94	125,921	無
MOS Co., Ltd.	-	-	2,467	49,342	-	-	-	(6,014)	-	388	2,467	59.53	43,716	無
合 計		\$ 123,262		49,342		-		(3,663)		696			169,637	146,236

禾瑞亞科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
A廠商	\$ 12,952
B廠商	10,137
C廠商	5,472
D廠商	4,542
E廠商	3,579
F廠商	3,534
G廠商	3,171
其他(註)	<u>18,910</u>
合 計	<u>\$ 62,297</u>

註：其餘各項餘額未超過本項目金額5%，不予單獨列示。

其他應付款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金	\$ 56,679
應付董監酬勞及員工酬勞	31,434
其 他(註)	<u>22,308</u>
合 計	<u>\$ 110,421</u>

註：其餘各項餘額未超過本項目金額5%，不予單獨列示。

禾瑞亞科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
觸控面板控制器/控制晶片	\$ 950,213
減：銷貨退回及折讓	<u>(3,453)</u>
合 計	<u>\$ 946,760</u>

禾瑞亞科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
期初原料	\$ 315,045
加：本期進貨(含進貨退回及折讓)	146,004
減：出售原物料	2,556
轉列費用	3,066
其他	17,475
期末原料	<u>213,238</u>
直接原料耗用	224,714
加：直接人工	10,253
加工費	100,993
製造費用	<u>43,521</u>
製造成本	<u>379,481</u>
期初在製品	10,557
減：其他	271
期末在製品	<u>16,429</u>
製成品成本	<u>373,338</u>
加：期初製成品	90,860
本期進貨(含進貨退回及折讓)	5,802
減：轉列費用	3,045
其他	11,557
期末製成品	<u>66,072</u>
銷售成本—製成品	<u>389,326</u>
其他營業成本	<u>35,335</u>
原物料出售成本	<u>2,556</u>
存貨跌價損失	<u>3,189</u>
	<u>\$ 430,406</u>

禾瑞亞科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ 23,305	21,197	106,447
員工酬勞	3,642	2,831	16,923
董監酬勞	-	4,971	-
勞務費	269	3,408	8,930
旅費	5,592	82	9,851
其他(註)	15,635	7,731	63,272
合 計	<u>\$ 48,443</u>	<u>40,220</u>	<u>205,423</u>

註：其餘各項餘額未超過本項目金額5%，不予單獨列示。

不動產、廠房及設備變動明細表，請詳財務報告附註六(八)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表，請詳財務報告附註六(八)。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1081575

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：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004


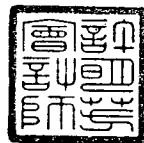
會員證書字號：(1) 北市會證字第二三九三號
(2) 北市會證字第四一五〇號

委託人統一編號：80342958

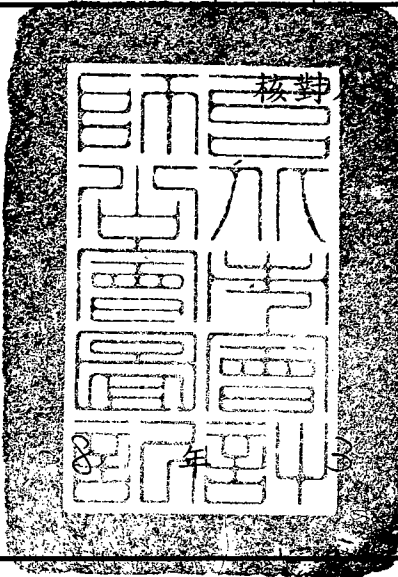
印鑑證明書用途：辦理 禾瑞亞科技股份有限公司

一〇七年度（自民國一〇七年一月一日起至

一〇七年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	于紀隆	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	許明芳	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

8 年 10 月

月

7

日

裝 訂 線