

股票代碼：3556

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

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

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~11 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~14 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14 |
| (六)重要會計項目之說明 | 14~24 |
| (七)關係人交易 | 24 |
| (八)質押之資產 | 24 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 24 |
| (十)重大之災害損失 | 24 |
| (十一)重大之期後事項 | 24 |
| (十二)其 他 | 25 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 25~26 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 26 |
| 3.大陸投資資訊 | 26~27 |
| (十四)部門資訊 | 27 |



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

會計師核閱報告

禾瑞亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為281,258仟元及233,359仟元，分別占合併資產總額之18.00%及15.79%；負債總額分別為49,368仟元及48,326仟元，分別占合併負債總額之15.05%及20.21%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(10,490)仟元及(4,791)仟元，分別占合併綜合損益之(18.34)%及(10.90)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

丁如隆



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

民國一〇八年五月八日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日價經核閱，未依一般公認審計準則查核

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 108.3.31 | | 107.12.31 | | 107.3.31 | | | 108.3.31 | | 107.12.31 | | 107.3.31 | |
|--|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|------------------------|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 726,460 | 47 | 632,168 | 44 | 694,203 | 47 | 2130 合約負債-流動(附註六(十五)) | \$ 6,056 | - | 6,893 | - | 8,798 | 1 |
| 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)) | 162,952 | 10 | 162,742 | 12 | 162,209 | 11 | 2150 應付票據 | 629 | - | - | - | 1,591 | - |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)(十五)) | 6,648 | - | 1,451 | - | 3,959 | - | 2170 應付帳款 | 73,456 | 5 | 72,867 | 6 | 49,593 | 4 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十五)) | 118,057 | 8 | 127,997 | 9 | 126,026 | 9 | 2219 其他應付款-其他 | 128,651 | 8 | 140,475 | 10 | 122,433 | 8 |
| 1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)(十五)及七) | 19,565 | 1 | 34,307 | 2 | 19,150 | 1 | 2230 本期所得稅負債 | 37,231 | 3 | 25,723 | 2 | 44,490 | 3 |
| 1200 其他應收款(附註六(五)) | 2,255 | - | 2,114 | - | 1,817 | - | 2251 員工福利負債準備-流動 | 6,118 | - | 5,342 | - | 5,665 | - |
| 130X 存貨(附註六(六)) | 233,992 | 15 | 243,128 | 17 | 295,758 | 20 | 2280 租賃負債-流動(附註六(十)) | 17,031 | 1 | - | - | - | - |
| 1410 預付款項 | 14,831 | 1 | 11,847 | 1 | 13,483 | 1 | 2399 其他流動負債-其他 | 1,513 | - | 6,948 | 1 | 1,514 | - |
| 1476 其他金融資產-流動(附註八) | 1,146 | - | 1,146 | - | 1,134 | - | 流動負債合計 | 270,685 | 17 | 258,248 | 19 | 234,084 | 16 |
| 流動資產合計 | 1,285,906 | 82 | 1,216,900 | 85 | 1,317,739 | 89 | 非流動負債： | | | | | | |
| 非流動資產： | | | | | | | 2570 遞延所得稅負債 | 424 | - | 346 | - | - | - |
| 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 | 7 | 100,000 | 7 | 100,000 | 7 | 2580 租賃負債-非流動(附註六(十)) | 50,419 | 3 | - | - | - | - |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)) | 11,110 | 1 | 9,257 | 1 | 3,618 | - | 2640 淨確定福利負債-非流動 | 6,592 | 1 | 6,734 | - | 5,051 | - |
| 1755 使用權資產(附註六(八)) | 67,392 | 4 | - | - | - | - | 非流動負債合計 | 57,435 | 4 | 7,080 | - | 5,051 | - |
| 1780 無形資產(附註六(九)) | 49,289 | 3 | 52,282 | 4 | 5 | - | 負債總計 | 328,120 | 21 | 265,328 | 19 | 239,135 | 16 |
| 1840 遞延所得稅資產 | 18,173 | 1 | 19,912 | 1 | 25,027 | 2 | 歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))： | | | | | | |
| 1920 存出保證金 | 6,059 | - | 6,139 | - | 4,816 | - | 普通股股本 | 594,687 | 38 | 594,687 | 42 | 594,687 | 40 |
| 1990 其他非流動資產-其他 | 24,691 | 2 | 23,161 | 2 | 26,359 | 2 | 資本公積： | | | | | | |
| 非流動資產合計 | 276,714 | 18 | 210,751 | 15 | 159,825 | 11 | 資本公積-普通股溢價 | 9,954 | 1 | 9,954 | 1 | 69,423 | 4 |
| 資產總計 | \$ 1,562,620 | 100 | 1,427,651 | 100 | 1,477,564 | 100 | 資本公積-認列對子公司所有權權益變動數 | 5,214 | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | 資本公積-合併溢額 | 39,842 | 2 | 39,842 | 3 | 39,842 | 3 |
| | | | | | | | 資本公積-其他 | 514 | - | 514 | - | 514 | - |
| | | | | | | | 保留盈餘： | 55,524 | 3 | 50,310 | 4 | 109,779 | 7 |
| | | | | | | | 3310 法定盈餘公積 | 230,075 | 15 | 230,075 | 16 | 209,193 | 14 |
| | | | | | | | 3320 特別盈餘公積 | 24 | - | 24 | - | - | - |
| | | | | | | | 3350 未分配盈餘 | 266,885 | 17 | 204,746 | 14 | 260,143 | 18 |
| | | | | | | | 其他權益： | 496,984 | 32 | 434,845 | 30 | 469,336 | 32 |
| | | | | | | | 3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 324 | - | 672 | - | (255) | - |
| | | | | | | | 歸屬於母公司業主權益合計 | 1,147,519 | 73 | 1,080,514 | 76 | 1,173,547 | 79 |
| | | | | | | | 36XX 非控制權益 | 86,981 | 6 | 81,809 | 5 | 64,882 | 5 |
| | | | | | | | 權益總計 | 1,234,500 | 79 | 1,162,323 | 81 | 1,238,429 | 84 |
| | | | | | | | 負債及權益總計 | \$ 1,562,620 | 100 | 1,427,651 | 100 | 1,477,564 | 100 |

董事長：唐錦榮



經理人：唐錦榮



會計主管：洪惠玲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 108年1月至3月 | | 107年1月至3月 | |
|--------------------------------|------------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 銷貨收入 | \$ 279,679 | 100 | 286,984 | 100 |
| 4170 減：銷貨退回 | 161 | - | 186 | - |
| 4190 銷貨折讓 | 95 | - | 182 | - |
| 營業收入淨額(附註六(十五)、七及十四) | 279,423 | 100 | 286,616 | 100 |
| 5110 銷貨成本(附註六(六)(十一)(十六)及十二) | 113,512 | 41 | 143,977 | 50 |
| 營業毛利 | 165,911 | 59 | 142,639 | 50 |
| 營業費用(附註六(七)(八)(九)(十一)(十六)及十二)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 12,683 | 4 | 13,848 | 5 |
| 6200 管理費用 | 16,534 | 6 | 12,885 | 5 |
| 6300 研究發展費用 | 70,164 | 25 | 60,784 | 21 |
| 營業費用合計 | 99,381 | 35 | 87,517 | 31 |
| 6900 營業利益 | 66,530 | 24 | 55,122 | 19 |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7010 其他收入 | 3,368 | 1 | 2,784 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 1,475 | 1 | (7,860) | (3) |
| 7050 財務成本 | (121) | - | - | - |
| 營業外收入及支出合計 | 4,722 | 2 | (5,076) | (2) |
| 7900 稅前淨利 | 71,252 | 26 | 50,046 | 17 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十二)) | 13,459 | 5 | 5,734 | 2 |
| 本期淨利 | 57,793 | 21 | 44,312 | 15 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (585) | - | (355) | - |
| 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 | (585) | - | (355) | - |
| 8300 本期其他綜合損益 | (585) | - | (355) | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 57,208 | 21 | 43,957 | 15 |
| 淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 62,139 | 23 | 45,868 | 16 |
| 8620 非控制權益 | (4,346) | (2) | (1,556) | (1) |
| | \$ 57,793 | 21 | 44,312 | 15 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 61,791 | 23 | 45,637 | 16 |
| 8720 非控制權益 | (4,583) | (2) | (1,680) | (1) |
| | \$ 57,208 | 21 | 43,957 | 15 |
| 每股盈餘(附註六(十四)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 1.04 | | 0.77 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ 1.03 | | 0.76 | |

董事長：唐錦榮



(請詳閱後合併財務報告附註)
經理人：唐錦榮



會計主管：洪惠玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額 | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制 權益 | 權益總額 |
|----------------|------------|---------|------------|------------|-----------|-------------------------------|----------------------|-----------|-----------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | | | | |
| 民國一〇七年一月一日餘額 | \$ 594,687 | 109,779 | 209,193 | - | 214,275 | (24) | 1,127,910 | 66,562 | 1,194,472 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 45,868 | - | 45,868 | (1,556) | 44,312 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (231) | (231) | (124) | (355) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 45,868 | (231) | 45,637 | (1,680) | 43,957 |
| 民國一〇七年三月三十一日餘額 | \$ 594,687 | 109,779 | 209,193 | - | 260,143 | (255) | 1,173,547 | 64,882 | 1,238,429 |
| 民國一〇八年一月一日餘額 | \$ 594,687 | 50,310 | 230,075 | 24 | 204,746 | 672 | 1,080,514 | 81,809 | 1,162,323 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 62,139 | - | 62,139 | (4,346) | 57,793 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (348) | (348) | (237) | (585) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 62,139 | (348) | 61,791 | (4,583) | 57,208 |
| 其他資本公積變動： | | | | | | | | | |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | - | 5,214 | - | - | - | - | 5,214 | - | 5,214 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | 9,755 | 9,755 |
| 民國一〇八年三月三十一日餘額 | \$ 594,687 | 55,524 | 230,075 | 24 | 266,885 | 324 | 1,147,519 | 86,981 | 1,234,500 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：唐錦榮



經理人：唐錦榮



會計主管：洪惠玲



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|---------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 71,252 | 50,046 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 5,559 | 585 |
| 攤銷費用 | 10,430 | 8,337 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | (210) | (175) |
| 利息費用 | 121 | - |
| 利息收入 | (1,941) | (1,760) |
| 收益費損項目合計 | 13,959 | 6,987 |
| 與營業活動相關之資產／負債淨變動數： | | |
| 應收票據 | (5,197) | (638) |
| 應收帳款 | 9,940 | 12,123 |
| 應收帳款－關係人 | 14,742 | (4,367) |
| 其他應收款 | (190) | 46 |
| 存貨 | 9,136 | 60,432 |
| 預付款項 | (2,984) | (7,829) |
| 合約負債－流動 | (837) | 3,662 |
| 應付票據 | 629 | 1,206 |
| 應付帳款 | 589 | (23,587) |
| 其他應付款－其他 | (9,184) | (18,255) |
| 員工福利負債準備－流動 | 776 | 841 |
| 其他流動負債－其他 | (5,435) | 529 |
| 淨確定福利負債－非流動 | (142) | (140) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | 11,843 | 24,023 |
| 調整項目合計 | 25,802 | 31,010 |
| 營運產生之現金流入 | 97,054 | 81,056 |
| 收取之利息 | 2,022 | 1,275 |
| 支付之所得稅 | (166) | (109) |
| 營業活動之淨現金流入 | 98,910 | 82,222 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (1,795) | (438) |
| 取得無形資產 | (10) | - |
| 存出保證金 | 80 | (32) |
| 其他非流動資產 | (13,328) | (19,045) |
| 投資活動之淨現金流出 | (15,053) | (19,515) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 租賃本金償還 | (4,361) | - |
| 非控制權益變動 | 14,969 | - |
| 籌資活動之淨現金流入 | 10,608 | - |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (173) | (355) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 94,292 | 62,352 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 632,168 | 631,851 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 726,460 | 694,203 |

董事長：唐錦榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：唐錦榮



會計主管：洪惠玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年五月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

禾瑞亞科技及其列入合併主體之子公司(以下簡稱合併公司)自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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 |

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 |

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合併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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司選擇將承租辦公設備適用短期租賃之認列豁免。

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日與租期相當之政府公債利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之與租期相當之政府公債利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或

b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

b. 針對租賃期間於初次適用日後十二個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3) 出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為71,690仟元及71,690仟元。租賃負債係以初次適用日之政府公債利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為0.68%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

| | |
|----------------------------------|-------------------------|
| | 108.1.1 |
| 107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額 | \$ 29,246 |
| 可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權 | 43,470 |
| 其他 | <u>(1,026)</u> |
| | <u>\$ 71,690</u> |
| 以108.1.1政府公債利率折現後之金額（即認列之租賃負債金額） | <u>\$ 71,690</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. 國際財務報導解釋第二十三號「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。

上述會計政策變動未導致財務報告重大調整。

(二) 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合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併報表編製原則及列入合併財務報告之子公司與民國一〇七年度合併財務報告附註四(三)一致。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | 說明 |
|---------------------|------------------------|-----------|----------|-----------|----------|--------|
| | | | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 | |
| 禾瑞亞科技 | 禾麟 | IC晶片設計及研發 | 64.94 % | 64.94 % | 64.94 % | (註二) |
| 禾瑞亞科技 | MOS Co., Ltd. | 觸控晶片及模組開發 | 51.19 % | 59.53 % | - | (註一及二) |
| 禾麟 | Tiger Glory Limited | 控股與投資 | 100 % | 100 % | 100 % | (註二) |
| 禾麟 | HAV Co., Ltd. | 控股與投資 | 100 % | 100 % | 100 % | (註二) |
| Tiger Glory Limited | Empia Technology, Inc. | IC晶片設計及研發 | 100 % | 100 % | 100 % | (註二) |
| HAV Co., Ltd. | 上海嘉映微電子有限 公司 | IC晶片設計及研發 | 100 % | 100 % | 100 % | (註二) |

(註一)禾瑞亞科技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.，投資金額計49,342仟元。MOS Co., Ltd.於民國一〇八年二月間辦理現金增資，禾瑞亞科技未按持股比例認購新股，持股比例由59.53%降至51.19%。

(註二)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

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。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

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. 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，合併公司係採用政府公債利率為折現率。

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。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

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

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

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

(五)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | | | |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
| 庫存現金、支票及活期存款 | \$ 50,788 | 42,204 | 35,891 |
| 附買回債券 | 55,820 | 55,715 | 54,367 |
| 定期存款 | <u>619,852</u> | <u>534,249</u> | <u>603,945</u> |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 726,460</u> | <u>632,168</u> | <u>694,203</u> |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | | | |
|--------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 162,952 | 162,742 | 162,209 |

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)按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-------|-------------------|----------------|----------------|
| 普通公司債 | \$ <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |

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

(四)應收票據及應收帳款

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 6,648 | 1,451 | 3,959 |
| 應收帳款 | 118,057 | 127,997 | 126,026 |
| 應收帳款—關係人 | 19,565 | 34,307 | 19,150 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | \$ <u>144,270</u> | <u>163,755</u> | <u>149,135</u> |

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

| | 108.3.31 | | |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 140,800 | 0% | - |
| 逾期60天以下 | <u>3,470</u> | 0% | - |
| | \$ <u>144,270</u> | | <u>-</u> |
| | 107.12.31 | | |
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 157,473 | 0% | - |
| 逾期60天以下 | <u>6,282</u> | 0% | - |
| | \$ <u>163,755</u> | | <u>-</u> |
| | 107.3.31 | | |
| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 146,818 | 0% | - |
| 逾期60天以下 | 2,316 | 0% | - |
| 逾期61~90天以下 | <u>1</u> | 0% | - |
| | \$ <u>149,135</u> | | <u>-</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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|-------------|-----------------------|--------------------|
| 期初餘額(即期末餘額) | \$ <u> -</u> | <u> -</u> |

於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併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

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-------------|-----------------|----------------|----------------|
| 其他應收款(含催收款) | \$ 4,920 | 4,779 | 4,492 |
| 減：備抵損失 | <u>(2,665)</u> | <u>(2,665)</u> | <u>(2,675)</u> |
| | <u>\$ 2,255</u> | <u>2,114</u> | <u>1,817</u> |

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|---------|-----------------|--------------|
| 期初餘額 | \$ 2,665 | 2,665 |
| 認列之減損損失 | <u>-</u> | <u>10</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,665</u> | <u>2,675</u> |

(六)存 貨

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-----|-------------------|----------------|----------------|
| 製成品 | \$ 63,985 | 54,031 | 57,067 |
| 在製品 | 20,342 | 19,235 | 13,610 |
| 原 料 | 146,924 | 165,272 | 218,811 |
| 商 品 | <u>2,741</u> | <u>4,590</u> | <u>6,270</u> |
| | <u>\$ 233,992</u> | <u>243,128</u> | <u>295,758</u> |

民國一〇八年一月一日至三月三十一日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認列之營業成本減少之金額為9,175仟元及民國一〇七年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之金額為24,829仟元，並已認列為銷貨成本。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之明細如下：

| | 辦公設備 | 機器設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 總 計 |
|-------------|-----------------|--------------|----------|--------------|---------------|
| 民國108年1月1日 | \$ <u>6,373</u> | <u>2,685</u> | <u>-</u> | <u>199</u> | <u>9,257</u> |
| 民國108年3月31日 | \$ <u>5,933</u> | <u>2,322</u> | <u>-</u> | <u>2,855</u> | <u>11,110</u> |
| 民國107年1月1日 | \$ <u>872</u> | <u>2,980</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,852</u> |
| 民國107年3月31日 | \$ <u>944</u> | <u>2,674</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,618</u> |

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有供作質押擔保之情形。

(八)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 屋 及 建 築 | 運 輸 設 備 | 總 計 |
|----------------|------------------|------------|---------------|
| 使用權資產成本： | | | |
| 民國108年1月1日 | \$ - | - | - |
| 追溯適用IFRS16之影響數 | <u>71,297</u> | <u>393</u> | <u>71,690</u> |
| 民國108年3月31日 | <u>\$ 71,297</u> | <u>393</u> | <u>71,690</u> |
| 使用權資產之折舊： | | | |
| 民國108年1月1日 | \$ - | - | - |
| 本期折舊 | <u>4,262</u> | <u>36</u> | <u>4,298</u> |
| 民國108年3月31日 | <u>\$ 4,262</u> | <u>36</u> | <u>4,298</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 民國108年3月31日 | <u>\$ 67,035</u> | <u>357</u> | <u>67,392</u> |

(九)無形資產

合併公司無形資產明細如下：

| | 商 譽 | 專 門 技 術 | 其 他 | 總 計 |
|-------------|------------------|---------------|----------|---------------|
| 帳面價值： | | | | |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 23,401</u> | <u>28,876</u> | <u>5</u> | <u>52,282</u> |
| 民國108年3月31日 | <u>\$ 23,401</u> | <u>25,883</u> | <u>5</u> | <u>49,289</u> |
| 民國107年1月1日 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>5</u> | <u>5</u> |
| 民國107年3月31日 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>5</u> | <u>5</u> |

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

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)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

| | 108.3.31 | | |
|-------|------------------|--------------|---------------|
| | 未來最低 租金給付 | 利 息 | 最低租金給付 現值 |
| 一年內 | \$ 17,442 | 411 | 17,031 |
| 一年至五年 | <u>51,013</u> | <u>594</u> | <u>50,419</u> |
| | <u>\$ 68,455</u> | <u>1,005</u> | <u>67,450</u> |
| 流動 | <u>\$ 17,442</u> | <u>411</u> | <u>17,031</u> |
| 非流動 | <u>\$ 51,013</u> | <u>594</u> | <u>50,419</u> |

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行或再買回租賃負債。

認列於損益之金額如下：

| | 108年1月至3月 |
|---------------------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>121</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>653</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>33</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 108年1月至3月 |
|-----------|-----------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>5,047</u> |

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------|--------------|-----------|
| 管理費用 | \$ <u>20</u> | <u>17</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. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 337 | 319 |
| 推銷費用 | 239 | 268 |
| 管理費用 | 213 | 191 |
| 研究發展費用 | <u>1,599</u> | <u>1,462</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,388</u> | <u>2,240</u> |

(十二) 所得稅

1. 合併公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 11,642 | 11,802 |
| 遞延所得稅費用(利益) | <u>1,817</u> | <u>(6,068)</u> |
| | <u>\$ 13,459</u> | <u>5,734</u> |

2. 禾瑞亞科技營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

1. 資本公積

禾瑞亞科技於民國一〇八年三月六日經董事會擬議以超過面額發行普通股溢價之資本公積17,841仟元，按股東原有股份之比例發放現金，每股擬配發0.3元，惟前述事項尚待股東常會決議。

2. 保留盈餘

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

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百分之三十。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)盈餘分配

禾瑞亞科技分別於民國一〇八年三月六日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月十二日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之配息率如下：

| | 107年度 | | 106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 | \$ 3.00 | <u>178,406</u> | 3.10 | <u>184,353</u> |

民國一〇六年度盈餘分配總金額與禾瑞亞科技股東會決議並無差異。

3.其他權益(稅後淨額)

| | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 |
|---------------|-----------------------|
| 民國108年1月1日 | \$ 672 |
| 合併公司 | <u>(348)</u> |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 324</u> |
| 民國107年1月1日 | \$ (24) |
| 合併公司 | <u>(231)</u> |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ (255)</u> |

(十四)每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|---|------------------|---------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>62,139</u> | <u>45,868</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(仟股) | <u>59,469</u> | <u>59,469</u> |
| | <u>\$ 1.04</u> | <u>0.77</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 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>62,139</u> | <u>45,868</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(仟股) | <u>59,469</u> | <u>59,469</u> |
| 估列員工酬勞之影響 | <u>620</u> | <u>511</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) | <u>60,089</u> | <u>59,980</u> |
| | <u>\$ 1.03</u> | <u>0.76</u> |

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | | 108年1月至3月 | | |
|-----|--|-------------------|---------------|----------------|
| | | 觸控面板控制 器/控制晶片 | 影音/語音 控制晶片 | 合 計 |
| 中 國 | | \$ 32,867 | 2,808 | 35,675 |
| 臺 灣 | | 166,032 | 20,530 | 186,562 |
| 其 他 | | 53,015 | 4,171 | 57,186 |
| | | <u>\$ 251,914</u> | <u>27,509</u> | <u>279,423</u> |
| | | 107年1月至3月 | | |
| | | 觸控面板控制 器/控制晶片 | 影音/語音 控制晶片 | 合 計 |
| 中 國 | | \$ 32,619 | 4,718 | 37,337 |
| 臺 灣 | | 162,597 | 16,670 | 179,267 |
| 其 他 | | 64,354 | 5,658 | 70,012 |
| | | <u>\$ 259,570</u> | <u>27,046</u> | <u>286,616</u> |

2.合約餘額

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據 | \$ 6,648 | 1,451 | 3,959 |
| 應收帳款 | 118,057 | 127,997 | 126,026 |
| 應收帳款—含關係人 | 19,565 | 34,307 | 19,150 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 144,270</u> | <u>163,755</u> | <u>149,135</u> |
| 合約負債 | <u>\$ 6,056</u> | <u>6,893</u> | <u>8,798</u> |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依禾瑞亞科技章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，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。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

禾瑞亞科技民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為9,827仟元及5,976仟元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,642千元及1,126千元，係以禾瑞亞科技各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上禾瑞亞科技章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

禾瑞亞科技民國一〇六年度員工酬勞及董事及監察人酬勞提列金額分別為27,166仟元及5,105仟元，與實際分派金額並無差異。民國一〇七年度員工酬勞及董事及監察人酬勞金額提列金額分別為26,463仟元及4,971仟元，已經董事會通過尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

1.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：仟元

| | 108.3.31 | | | 107.12.31 | | | 107.3.31 | | |
|--------------|----------|-------|---------|-----------|--------|---------|----------|--------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | | 外幣 | 匯率 | | 外幣 | 匯率 | |
| | | (元) | 台幣 | | (元) | 台幣 | | (元) | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 8,996 | 30.82 | 277,257 | 9,984 | 30.715 | 306,659 | 12,703 | 29.105 | 369,721 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | 780 | 30.82 | 24,040 | 707 | 30.715 | 21,716 | 738 | 29.105 | 21,479 |

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。於民國一〇八年及一〇七年三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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少2,532仟元及3,488仟元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外國貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為1,266仟元及(8,034)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)

2.公允價值資訊

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

| | 帳面價值 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|--------------------|-------------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| 108年3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 | \$ 162,952 | 162,952 | - | - | 162,952 |
| 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>\$ 262,952</u> | <u>162,952</u> | <u>100,000</u> | <u>-</u> | <u>262,952</u> |
| 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 | \$ 162,742 | 162,742 | - | - | 162,742 |
| 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>\$ 262,742</u> | <u>162,742</u> | <u>100,000</u> | <u>-</u> | <u>262,742</u> |
| 107年3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 | \$ 162,209 | 162,209 | - | - | 162,209 |
| 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>\$ 262,209</u> | <u>162,209</u> | <u>100,000</u> | <u>-</u> | <u>262,209</u> |

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日金融工具公允價值層級並無任何等級間移轉。

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

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

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

(二)與關係人間之重大交易事項

銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

| | 銷 貨 | | 應收關係人款項 | | |
|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
| 其他關係人－禾伸堂 | \$ 36,682 | 34,029 | 19,565 | 34,307 | 19,150 |

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：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 6,168 | 4,645 |
| 退職後福利 | 6 | 5 |
| | \$ 6,174 | 4,650 |

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 | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|------|--------|----------|-----------|----------|
| 定期存款 | 關稅保證 | \$ 1,146 | 1,146 | 1,134 |

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。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 108年1月至3月 | | | 107年1月至3月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 8,695 | 62,696 | 71,391 | 7,673 | 54,268 | 61,941 |
| 勞健保費用 | 761 | 3,817 | 4,578 | 661 | 3,718 | 4,379 |
| 退休金費用 | 337 | 2,071 | 2,408 | 319 | 1,938 | 2,257 |
| 董事酬金 | - | 1,374 | 1,374 | - | 1,025 | 1,025 |
| 其他員工福利費用 | 258 | 2,839 | 3,097 | 266 | 2,369 | 2,635 |
| 折舊費用 | 1,428 | 4,131 | 5,559 | 250 | 335 | 585 |
| 攤銷費用 | 2,544 | 7,886 | 10,430 | 3,789 | 4,548 | 8,337 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
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 | 22,823 | - | 22,823 | - |
| " | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | " | " | 6,525 | 81,813 | - | 81,813 | - |
| " | 鋒裕匯理所羅門貨幣市場基金 | " | " | 1,310 | 16,500 | - | 16,500 | - |
| " | 元大萬泰貨幣市場基金 | " | " | 933 | 14,133 | - | 14,133 | - |
| " | 統一強棒貨幣市場基金 | " | " | 362 | 6,056 | - | 6,056 | - |
| " | 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 | - |
| 禾聯數碼科技股份有限公司 | 台新大眾貨幣市場基金 | " | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 508 | 7,209 | - | 7,209 | - |
| " | 台新1699貨幣市場基金 | " | " | 1,066 | 14,418 | - | 14,418 | - |

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：無。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生金融工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-----------------------|--------------|---------|--------|-------|--------------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 1 | Empia Technology Inc. | 禾麟數碼科技股份有限公司 | 3 | 技術服務收入 | 4,012 | 按季結後以T/T方式結算 | 1.44 % |
| 1 | " | " | 3 | 應收帳款 | 4,010 | " | 0.26 % |

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、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)：

民國一〇八年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：仟股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|---------------------|------------------------|------|-----------|---------|---------|--------|---------|---------|-------------|-------------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 禾瑞亞科技股份有限公司 | 禾麟數碼科技股份有限公司 | 台灣 | IC晶片研發及設計 | 125,000 | 125,000 | 10,000 | 64.94 % | 123,797 | (3,320) | (2,156) | 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 % | 44,513 | (7,219) | (4,038) | 1 |
| 禾麟數碼科技股份有限公司 | Tiger Glory Limited | 薩摩亞 | 控股與投資 | 32,491 | 32,491 | 1,000 | 100 % | 11,362 | (263) | (263) | 1 |
| 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 % | 1,502 | (876) | (876) | 1 |
| Tiger Glory Limited | Empia Technology, Inc. | 美國 | IC晶片研發及設計 | 58,965 | 58,965 | 1,800 | 100 % | 7,089 | (263) | (263) | 1 |

註1：相關採用權益法之投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額(註4) | 投資方式(註2) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期(損)益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註1及3) | 期末投資帳面價值(註1) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-------------|-----------|------------------------|----------|-----------------|-------------|----|-----------------|-------------|-----------------|------------------|--------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 上海嘉映微電子有限公司 | IC晶片研發及設計 | 15,410 (美金500,000元) | (二) | - (美金1元) | - | - | - (美金1元) | (1) | 64.94 % | - | 36 | - |

註1：相關採用權益法之投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：投資方式區分為下列三種

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸公司。

(三)其他方式。

註3：投資損益認列基礎，係依未經會計師核閱之財務報表。

註4：美金換算新台幣之匯率為1：30.82。

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.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) | 688,511 |

3.重大交易事項：無。

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：

| | 108年1月至3月 | | | |
|------------|----------------------|---------------|-------|-----------|
| | 觸控面板 控制器/ 控制晶片 | 影音/語音 控制晶片 | 調整及銷除 | 合 計 |
| 收 入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 251,914 | 27,509 | - | 279,423 |
| 收入總計 | \$ 251,914 | 27,509 | - | 279,423 |
| 應報導部門損益 | \$ 61,113 | (3,320) | - | 57,793 |
| | 107年1月至3月 | | | |
| | 觸控面板 控制器/ 控制晶片 | 影音/語音 控制晶片 | 調整及銷除 | 合 計 |
| 收 入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 259,570 | 27,046 | - | 286,616 |
| 收入總計 | \$ 259,570 | 27,046 | - | 286,616 |
| 應報導部門損益 | \$ 48,748 | (4,436) | - | 44,312 |
| 應報導部門資產 | | | | |
| 108年3月31日 | \$ 1,330,682 | 231,938 | - | 1,562,620 |
| 107年12月31日 | \$ 1,189,168 | 238,483 | - | 1,427,651 |
| 107年3月31日 | \$ 1,244,205 | 233,359 | - | 1,477,564 |