

股票代碼：3556

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~23
(七)關係人交易	23~24
(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	26
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
4.主要股東資訊	27
(十四)部門資訊	28~29



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

會計師核閱報告

禾瑞亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為192,907仟元及221,578仟元，分別占合併資產總額之13.37%及13.55%；負債總額分別為19,709仟元及33,100仟元，分別占合併負債總額之8.09%及8.21%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(8,992)仟元、(528)仟元、(17,095)仟元及(9,578)仟元，分別占合併綜合損益之(65.83)%、(3.33)%、(16.25)%及(6.85)%。



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一十三年及一十二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十三年及一十二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

于紀隆



許明芳



證券主管機關：台財證六字第0920122026號

核准簽證文號：金管證審字第1080303300號

民國一十三年十一月六日

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣仟元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 566,508	39	463,414	32	399,662	25	2100 短期借款(附註六(十))	\$ -	-	-	-	100,000	6
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)(十九))	76,535	6	49,199	3	47,297	3	2130 合約負債—流動(附註六(十六))	5,060	-	4,983	-	5,580	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)(十六))	296	-	1,410	-	1,830	-	2170 應付帳款(附註六(十九))	63,123	5	114,263	8	120,282	7
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(十六))	90,170	6	117,019	8	96,497	6	2219 其他應付款—其他(附註六(十九))	83,181	6	93,638	6	106,461	7
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)(十六)及七)	42,998	3	30,233	2	52,993	3	2230 本期所得稅負債	6,385	-	19,236	1	2,721	-
1200 其他應收款(附註六(五))	1,874	-	2,584	-	1,564	-	2251 員工福利負債準備—流動	7,408	1	7,562	1	7,258	1
1220 本期所得稅資產	13,450	1	954	-	15,969	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十一)(十九))	17,064	1	11,874	1	14,028	1
130X 存貨(附註六(六))	480,333	33	630,934	44	802,155	49	2399 其他流動負債—其他	3,621	-	3,238	-	3,646	-
1410 預付款項	10,761	1	11,246	1	12,366	1	流動負債合計	<u>185,842</u>	<u>13</u>	<u>254,794</u>	<u>17</u>	<u>359,976</u>	<u>22</u>
1470 其他流動資產(附註八)	1,208	-	1,221	-	1,203	-	非流動負債：						
流動資產合計	<u>1,284,133</u>	<u>89</u>	<u>1,308,214</u>	<u>90</u>	<u>1,431,536</u>	<u>88</u>	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	521	-
非流動資產：													
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(三)(十九))	-	-	-	-	100,000	6	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)(十九))	52,871	4	34,424	2	37,060	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	3,320	-	4,549	-	4,876	-	2640 淨確定福利負債—非流動	5,020	-	5,405	1	5,720	1
1755 使用權資產(附註六(八))	69,494	5	46,070	3	50,875	3	非流動負債合計	<u>57,891</u>	<u>4</u>	<u>39,829</u>	<u>3</u>	<u>43,301</u>	<u>3</u>
1780 無形資產(附註六(九))	5	-	5	-	5	-	負債總計	<u>243,733</u>	<u>17</u>	<u>294,623</u>	<u>20</u>	<u>403,277</u>	<u>25</u>
1840 遞延所得稅資產	58,352	4	58,352	5	12,287	1	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：						
1920 存出保證金(附註九)	12,299	1	12,310	1	15,227	1	3110 普通股股本	637,029	44	637,029	44	637,029	39
1990 其他非流動資產—其他	15,509	1	16,613	1	20,719	1	資本公積：						
非流動資產合計	<u>158,979</u>	<u>11</u>	<u>137,899</u>	<u>10</u>	<u>203,989</u>	<u>12</u>	3235 資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	5,214	-	5,214	-	5,214	-
資產總計	<u>\$ 1,443,112</u>	<u>100</u>	<u>1,446,113</u>	<u>100</u>	<u>1,635,525</u>	<u>100</u>	3270 資本公積—合併溢額	14,114	1	14,114	1	14,114	1
							3280 資本公積—其他	514	-	514	-	514	-
							保留盈餘：	<u>19,842</u>	<u>1</u>	<u>19,842</u>	<u>1</u>	<u>19,842</u>	<u>1</u>
							3310 法定盈餘公積	368,625	26	362,446	25	362,446	22
							3320 特別盈餘公積	387	-	419	-	419	-
							3350 未分配盈餘	113,044	8	65,727	5	146,410	9
							其他權益：	<u>482,056</u>	<u>34</u>	<u>428,592</u>	<u>30</u>	<u>509,275</u>	<u>31</u>
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	38	-	(387)	-	326	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,138,965</u>	<u>79</u>	<u>1,085,076</u>	<u>75</u>	<u>1,166,472</u>	<u>71</u>
							36XX 非控制權益	60,414	4	66,414	5	65,776	4
							權益總計	<u>1,199,379</u>	<u>83</u>	<u>1,151,490</u>	<u>80</u>	<u>1,232,248</u>	<u>75</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 1,443,112</u>	<u>100</u>	<u>1,446,113</u>	<u>100</u>	<u>1,635,525</u>	<u>100</u>

董事長：唐錦榮



經理人：唐錦榮



~4~

(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

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 223,079	100	245,757	100	738,096	100	900,071	100
4170 減：銷貨退回	1,183	-	-	-	2,421	-	589	-
4190 銷貨折讓	37	-	199	-	314	-	586	-
營業收入淨額(附註六(十六)、七及十四)	221,859	100	245,558	100	735,361	100	898,896	100
5110 銷貨成本(附註六(六)(十二)(十七)及十二)	117,238	53	153,678	63	381,943	52	499,205	56
營業毛利	104,621	47	91,880	37	353,418	48	399,691	44
營業費用(附註六(七)(八)(九)(十一)(十二)(十七)及十二)：								
6100 推銷費用	14,562	7	12,299	5	43,693	6	37,547	4
6200 管理費用	9,995	4	10,052	4	33,955	4	36,039	4
6300 研究發展費用	57,438	26	58,322	24	176,243	24	185,069	20
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	-	-	533	-	-	-	91	-
營業費用合計	81,995	37	81,206	33	253,891	34	258,746	28
營業利益	22,626	10	10,674	4	99,527	14	140,945	16
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	2,572	1	1,957	1	7,477	1	7,191	1
7010 其他收入	1,054	-	941	-	2,294	-	2,477	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	(8,972)	(4)	4,233	2	13,935	2	12,051	1
7050 財務成本(附註六(十一))	(197)	-	(180)	-	(591)	-	(390)	-
營業外收入及支出合計	(5,543)	(3)	6,951	3	23,115	3	21,329	2
7900 稅前淨利	17,083	7	17,625	7	122,642	17	162,274	18
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	2,828	1	2,563	1	18,065	3	23,567	3
本期淨利	14,255	6	15,062	6	104,577	14	138,707	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	(596)	-	779	-	645	-	1,157	-
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	(596)	-	779	-	645	-	1,157	-
8300 本期其他綜合損益	(596)	-	779	-	645	-	1,157	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 13,659	6	15,841	6	105,222	14	139,864	15
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 17,199	7	15,546	6	110,797	15	142,471	15
8620 非控制權益	(2,944)	(1)	(484)	-	(6,220)	(1)	(3,764)	-
	\$ 14,255	6	15,062	6	104,577	14	138,707	15
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 16,820	7	16,056	6	111,222	15	143,216	15
8720 非控制權益	(3,161)	(1)	(215)	-	(6,000)	(1)	(3,352)	-
	\$ 13,659	6	15,841	6	105,222	14	139,864	15
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.27		0.25		1.74		2.24	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.27		0.24		1.73		2.22	

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

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
民國一一年一月一日餘額	\$ 637,029	19,842	329,545	1,847	334,815	(419)	1,322,659	69,128	1,391,787
本期淨利	-	-	-	-	142,471	-	142,471	(3,764)	138,707
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	745	745	412	1,157
本期綜合損益總額	-	-	-	-	142,471	745	143,216	(3,352)	139,864
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	-	-	-	-
民國一一年九月三十日餘額	\$ 637,029	19,842	362,446	419	146,410	326	1,166,472	65,776	1,232,248
民國一二年一月一日餘額	\$ 637,029	19,842	362,446	419	65,727	(387)	1,085,076	66,414	1,151,490
本期淨利	-	-	-	-	110,797	-	110,797	(6,220)	104,577
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	425	425	220	645
本期綜合損益總額	-	-	-	-	110,797	425	111,222	(6,000)	105,222
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	-	-	-	-
民國一二年九月三十日餘額	\$ 637,029	19,842	368,625	387	113,044	38	1,138,965	60,414	1,199,379

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

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 122,642	162,274
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,821	15,816
攤銷費用	13,793	12,466
預期信用減損損失	-	91
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(8,230)	(1,583)
利息費用	591	390
利息收入	(7,477)	(7,191)
股利收入	(468)	(814)
收益費損項目合計	14,030	19,175
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	(19,106)	152,726
應收票據	1,114	562
應收帳款	26,849	7,481
應收帳款－關係人	(12,765)	(22,457)
其他應收款	769	(63)
存貨	150,601	(85,631)
預付款項	485	7,914
其他流動資產	13	10
合約負債－流動	77	(1,438)
應付帳款	(51,140)	(9,380)
其他應付款－其他	(10,605)	(74,915)
員工福利負債準備－流動	(154)	127
其他流動負債－其他	383	359
淨確定福利負債－非流動	(385)	(364)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	86,136	(25,069)
調整項目合計	100,166	(5,894)
營運產生之現金流入	222,808	156,380
收取之利息	7,418	7,542
收取之股利	468	814
支付之利息	(591)	(347)
支付之所得稅	(43,412)	(50,830)
營業活動之淨現金流入	186,691	113,559
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(220)	(3,454)
存出保證金	11	640
其他非流動資產	(12,541)	(19,627)
投資活動之淨現金流出	(12,750)	(22,441)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	100,000
租賃本金償還	(14,156)	(14,208)
發放現金股利	(57,333)	(299,403)
籌資活動之淨現金流出	(71,489)	(213,611)
匯率變動對現金及約當現金之影響	642	1,155
本期現金及約當現金增加(減少)數	103,094	(121,338)
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	\$ <u>566,508</u>	<u>399,662</u>

董事長：唐錦榮

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：唐錦榮

~7~

會計主管：洪惠玲



禾瑞亞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一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(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，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(以下簡稱理事會)已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「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"> • 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。 • 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。 • 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。 	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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則及列入合併財務報告之子公司與民國一一二年度合併財務報告附註四(三)一致。

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
禾瑞亞科技	禾麟	IC晶片設計及研發	64.94 %	64.94 %	64.94 %	(註一)
禾瑞亞科技	MOS Co., Ltd.	觸控晶片及模組開發	51.19 %	51.19 %	51.19 %	(註一)(註二)
禾麟	Tiger Glory Limited	控股與投資	100 %	100 %	100 %	(註一)
禾麟	HAV Co., Ltd.	控股與投資	100 %	100 %	100 %	(註一)
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	IC晶片設計及研發	100 %	100 %	100 %	(註一)
HAV Co., Ltd.	上海嘉映微電子有限公司	IC晶片設計及研發	100 %	100 %	100 %	(註一)

(註一)係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

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

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

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)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。

(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，並全數認列為當期所得稅費用。

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

(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一一二年度合併財務報告附註五一致。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 56,553	68,620	226,896
附買回債券	27,000	30,000	-
定期存款	482,955	364,794	172,766
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 566,508</u>	<u>463,414</u>	<u>399,662</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證	\$ 37,535	22,276	22,204
國內上市(櫃)公司股票	39,000	26,923	25,093
合 計	<u>\$ 76,535</u>	<u>49,199</u>	<u>47,297</u>

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
非流動：			
普通公司債	\$ -	-	100,000

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

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 296	1,410	1,830
應收帳款	90,170	117,019	97,030
應收帳款—關係人	42,998	30,233	52,993
減：備抵損失	-	-	(533)
	<u>\$ 133,464</u>	<u>148,662</u>	<u>151,320</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	113.9.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 129,890	0%	-
逾期60天以下	3,574	0%	-
	<u>\$ 133,464</u>		<u>-</u>
	112.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 140,684	0%	-
逾期60天以下	7,978	0%	-
	<u>\$ 148,662</u>		<u>-</u>
	112.9.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 149,948	0%	-
逾期60天以下	1,372	0%	-
逾期91天以上	533	100%	533
	<u>\$ 151,853</u>		<u>533</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初餘額	\$ -	442
認列之減損損失	-	91
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>533</u>

於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
其他應收款(含催收款)	\$ 1,874	2,584	1,564
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,874</u>	<u>2,584</u>	<u>1,564</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)

合併公司之其他應收款備抵損失變動表如下：

		113年1月至9月	112年1月至9月
期初餘額(即期末餘額)		\$ -	-
(六)存 貨			
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
製成品	\$ 25,568	35,204	33,547
在製品	20,053	29,723	22,457
原料	429,736	561,242	745,117
商 品	4,976	4,765	1,034
	\$ 480,333	630,934	802,155

民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十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減少認列銷貨成本之金額分別為946仟元及6,433仟元；民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失32,416仟元及61,352仟元，並已認列為銷貨成本。

於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	辦公設備	機器設備	租賃改良	運輸設備	總 計
帳面價值：					
民國113年1月1日餘額	\$ 793	1,375	231	2,150	4,549
民國113年9月30日餘額	\$ 562	777	138	1,843	3,320
民國112年1月1日餘額	\$ 1,037	1,774	171	-	2,982
民國112年9月30日餘額	\$ 801	1,610	213	2,252	4,876

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(七)。

於民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司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113年1月1日餘額	\$ 127,553	2,862	130,415
增 添	<u>37,793</u>	<u>-</u>	<u>37,793</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 165,346</u>	<u>2,862</u>	<u>168,208</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	<u>-</u>	<u>(262)</u>	<u>(262)</u>
民國112年9月30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	<u>13,653</u>	<u>716</u>	<u>14,369</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 97,283</u>	<u>1,431</u>	<u>98,714</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 65,374	174	65,548
提列折舊	13,689	565	14,254
減 少	<u>-</u>	<u>(262)</u>	<u>(262)</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 79,063</u>	<u>477</u>	<u>79,540</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 43,923</u>	<u>2,147</u>	<u>46,070</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 68,063</u>	<u>1,431</u>	<u>69,494</u>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 15,502</u>	<u>88</u>	<u>15,590</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 48,490</u>	<u>2,385</u>	<u>50,875</u>

(九)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	商 譽	專 門 技 術	其 他	總 計
帳面價值：				
民國113年1月1日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
民國113年9月30日餘額	<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>5</u>	<u>5</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>5</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)

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(九)。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	<u>100,000</u>
尚未使用額度	\$ -	<u>250,000</u>	<u>150,000</u>
利率區間	-	-	<u>1.96%</u>

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動	\$ <u>17,064</u>	<u>11,874</u>	<u>14,028</u>
非流動	\$ <u>52,871</u>	<u>34,424</u>	<u>37,060</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>197</u>	<u>137</u>	<u>591</u>	<u>347</u>
短期租賃之費用	\$ <u>81</u>	<u>75</u>	<u>280</u>	<u>279</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>68</u>	<u>67</u>	<u>202</u>	<u>196</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>15,229</u>	<u>15,030</u>

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
管理費用	\$ <u>16</u>	<u>22</u>	<u>48</u>	<u>66</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>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
營業成本	\$ 372	373	1,114	1,091
推銷費用	351	338	1,073	973
管理費用	248	263	754	772
研究發展費用	1,478	1,663	4,524	4,731
合計	<u>\$ 2,449</u>	<u>2,637</u>	<u>7,465</u>	<u>7,567</u>

(十三)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	<u>\$ 2,828</u>	<u>2,563</u>	<u>18,065</u>	<u>23,567</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一一〇年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十三)。

1.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。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(1) 盈餘分配

禾瑞亞科技分別於民國一一三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>

2. 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	<u>425</u>
民國113年9月30日	\$ <u>38</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	<u>745</u>
民國112年年9月30日	\$ <u>326</u>

(十五) 每股盈餘

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
基本每股盈餘(元)				
歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之淨利	\$ <u>17,199</u>	<u>15,546</u>	<u>110,797</u>	<u>142,471</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>63,703</u>	<u>63,703</u>
	\$ <u>0.27</u>	<u>0.25</u>	<u>1.74</u>	<u>2.24</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
稀釋每股盈餘(元)				
歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>17,199</u>	<u>15,546</u>	<u>110,797</u>	<u>142,471</u>
普通股加權平均流通在外股數	63,703	63,703	63,703	63,703
估列員工酬勞之影響	<u>336</u>	<u>354</u>	<u>367</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)(仟股)	<u>64,039</u>	<u>64,057</u>	<u>64,070</u>	<u>64,214</u>
	\$ <u>0.27</u>	<u>0.24</u>	<u>1.73</u>	<u>2.22</u>

(十六) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>113年7月至9月</u>		
	<u>觸控面板控制器/控制晶片</u>	<u>影音/語音控制晶片</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
中 國	\$ 48,475	900	49,375
臺 灣	128,291	3,292	131,583
其 他	<u>34,813</u>	<u>6,088</u>	<u>40,901</u>
	\$ <u>211,579</u>	<u>10,280</u>	<u>221,859</u>
	<u>112年7月至9月</u>		
	<u>觸控面板控制器/控制晶片</u>	<u>影音/語音控制晶片</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
中 國	\$ 40,868	1,517	42,385
臺 灣	143,768	11,452	155,220
其 他	<u>45,784</u>	<u>2,169</u>	<u>47,953</u>
	\$ <u>230,420</u>	<u>15,138</u>	<u>245,558</u>
	<u>113年1月至9月</u>		
	<u>觸控面板控制器/控制晶片</u>	<u>影音/語音控制晶片</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
中 國	\$ 146,016	3,437	149,453
臺 灣	436,989	24,896	461,885
其 他	<u>113,700</u>	<u>10,323</u>	<u>124,023</u>
	\$ <u>696,705</u>	<u>38,656</u>	<u>735,361</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)

	112年1月至9月		
	觸控面板控制 器/控制晶片	影音/語音 控制晶片	合 計
主要地區市場：			
中 國	\$ 156,751	3,478	160,229
臺 灣	540,139	28,372	568,511
其 他	162,097	8,059	170,156
	<u>\$ 858,987</u>	<u>39,909</u>	<u>898,896</u>
2.合約餘額			
	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
應收票據	\$ 296	1,410	1,830
應收帳款	90,170	117,019	97,030
應收帳款—關係人	42,998	30,233	52,993
減：備抵損失	-	-	(533)
合 計	<u>\$ 133,464</u>	<u>148,662</u>	<u>151,320</u>
合約負債	<u>\$ 5,060</u>	<u>4,983</u>	<u>5,580</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

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及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為2仟元、224仟元、2,732仟元及4,025仟元。

(十七)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及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為2,589仟元、2,346仟元、16,684仟元及21,492仟元，董事酬勞估列金額分別為433仟元、392仟元、2,788仟元及3,591仟元，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。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

禾瑞亞科技民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為9,051仟元及49,365仟元，董事酬勞提列金額分別為1,512仟元及8,249仟元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)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7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
透過損益按公允價值 衡量之金融資產淨 利益(損失)	\$ (5,508)	(1,547)	8,022	6,055
兌換利益(損失)淨額	(3,464)	5,780	5,913	5,996
合計	\$ <u>(8,972)</u>	<u>4,233</u>	<u>13,935</u>	<u>12,051</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	3-5年	超過5年
113年9月30日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 63,123	63,123	63,123	-	-	-	-
其他應付款—其他	83,181	83,181	83,181	-	-	-	-
租賃負債	69,935	71,573	9,348	8,387	16,289	37,549	-
	\$ <u>216,239</u>	<u>217,877</u>	<u>155,652</u>	<u>8,387</u>	<u>16,289</u>	<u>37,549</u>	<u>-</u>
112年12月31日							
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>
112年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 100,000	100,075	100,075	-	-	-	-
應付帳款	120,282	120,282	120,282	-	-	-	-
其他應付款—其他	106,461	106,461	106,461	-	-	-	-
租賃負債	51,088	52,387	8,536	5,946	9,965	24,592	3,348
	\$ <u>377,831</u>	<u>379,205</u>	<u>335,354</u>	<u>5,946</u>	<u>9,965</u>	<u>24,592</u>	<u>3,348</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)

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣	外幣	匯率 (元)	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 6,431	31.650	203,541	7,741	30.705	237,687	6,325	32.270	204,108
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,052	31.650	33,296	2,707	30.705	83,118	2,667	32.270	86,064

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九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少1,702仟元及1,180仟元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外國貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為5,913仟元及5,996仟元。

3.公允價值資訊

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

	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
113年9月30日					
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 76,535	76,535	-	-	76,535
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	\$ 49,199	49,199	-	-	49,199

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9月30日	帳面價值	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 47,297	47,297	-	-	47,297
按攤銷後成本衡量之金融資產	100,000	-	-	-	-
	<u>\$ 147,297</u>	<u>47,297</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,297</u>

民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日金融工具公允價值層級並無任何等級間移轉。

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

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

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動，主係以租賃方式取得使用權資產及租賃負債，請詳附註六(八)及(十一)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月	113.9.30	112.12.31	112.9.30
其他關係人－禾仲堂	\$ 56,568	65,893	182,392	209,095	42,998	30,233	52,993

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7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,451	3,425	13,434	15,298
退職後福利	4	6	12	18
	\$ 3,455	3,431	13,446	15,316

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	113.9.30	112.12.31	112.9.30
定期存款	關稅保證	\$ 1,208	1,208	1,190

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，截至民國一一三年九月三十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。

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	113年7月至9月			112年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	7,430	50,692	58,122	7,142	49,933	57,075
勞健保費用	829	3,850	4,679	940	4,869	5,809
退休金費用	372	2,093	2,465	373	2,286	2,659
董事酬金	-	683	683	-	642	642
其他員工福利費用	314	2,238	2,552	259	2,103	2,362
折舊費用	1,278	3,958	5,236	1,294	4,041	5,335
攤銷費用	272	4,658	4,930	211	3,777	3,988

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	24,477	167,068	191,545	25,380	164,711	190,091
勞健保費用	2,369	11,284	13,653	2,572	12,891	15,463
退休金費用	1,114	6,399	7,513	1,091	6,542	7,633
董事酬金	-	3,578	3,578	-	4,301	4,301
其他員工福利費用	889	6,663	7,552	802	6,099	6,901
折舊費用	3,839	11,982	15,821	3,886	11,930	15,816
攤銷費用	823	12,970	13,793	518	11,948	12,466

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性因素影響。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：仟單位/仟股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
禾瑞亞科技股份有限公司	統一強棒貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	867	15,021	-	15,021	-
"	台灣積體電路製造(股)公司股票	"	"	30	28,710	-	28,710	-
"	緯穎科技服務(股)公司股票	"	"	6	10,290	-	10,290	-
禾麟數碼科技股份有限公司	台新大眾貨幣市場基金	"	"	508	7,493	-	7,493	-
"	台新1699貨幣市場基金	"	"	1,066	15,021	-	15,021	-

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	182,121	26.14 %	當月結 30天	-	並無顯著差異	42,998	32.83 %	-

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			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	10,465	按季結後以T/T方式結算	1.42 %
1	"	"	3	應收帳款	3,442	"	0.24 %

註1、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4、上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
禾瑞亞科技股份有限公司	禾麟數碼科技股份有限公司	台灣	IC晶片研發及設計	125,000	125,000	10,000	64.94 %	113,966	(17,740)	(11,520)	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 %	(1,182)	-	-	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 %	12,331	(1,280)	(1,280)	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 %	9,035	187	187	1
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	美國	IC晶片研發及設計	58,965	58,965	1,800	100 %	7,670	(1,443)	(1,443)	1

註1：相關採用權益法之投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

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

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式(註2)	本期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)	期末投資實帳面價值(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	15,825 (美金500,000元)	(二)	- (美金1元)	-	-	- (美金1元)	-	64.94 %	-	35	-

註1：相關採用權益法之投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：投資方式區分為下列三種

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

註3：投資損益認列基礎，係依未經會計師核閱之財務報表。

註4：美金換算新台幣之匯率為1：31.650。

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)	683,379

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
友禾投資股份有限公司		6,457,948	10.14 %

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)合併公司營運部門資訊及調節如下：

		113年7月至9月			
		觸控面板 控制器/ 控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$	211,579	10,280	-	221,859
收入總計	\$	211,579	10,280	-	221,859
應報導部門損益	\$	22,651	(8,396)	-	14,255
		112年7月至9月			
		觸控面板 控制器/ 控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$	230,420	15,138	-	245,558
收入總計	\$	230,420	15,138	-	245,558
應報導部門損益	\$	16,443	(1,381)	-	15,062
		113年1月至9月			
		觸控面板 控制器/ 控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$	696,705	38,656	-	735,361
收入總計	\$	696,705	38,656	-	735,361
應報導部門損益	\$	122,317	(17,740)	-	104,577

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1月至9月			
		觸控面板 控制器/ 控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$	<u>858,987</u>	<u>39,909</u>	-	<u>898,896</u>
收入總計	\$	<u>858,987</u>	<u>39,909</u>	-	<u>898,896</u>
應報導部門損益	\$	<u>149,442</u>	<u>(10,735)</u>	-	<u>138,707</u>
		觸控面板 控制器/ 控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	合 計
應報導部門資產					
113年9月30日	\$	<u>1,250,211</u>	<u>192,901</u>	-	<u>1,443,112</u>
112年12月31日	\$	<u>1,225,825</u>	<u>220,288</u>	-	<u>1,446,113</u>
112年9月30日	\$	<u>1,413,953</u>	<u>221,572</u>	-	<u>1,635,525</u>