

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

合併財務報表  
民國九十七年第一季  
(未經會計師核閱)

地址：台北市內湖區瑞光路三二號十一樓

電話：(二)八七五一五一九一

## §目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	-		
四、會計師查核報告	-		-
五、合併資產負債表	3		-
六、合併損益表	4 5		-
七、合併股東權益變動表	-		-
八、合併現金流量表	6 7		-
九、合併財務報表附註			
(一)重要會計政策之彙總說明	8 11		一
(二)合併財務報表編製原則	11 12		二
(三)會計變動之理由及其影響	12		三
(四)重要會計科目之說明	12 15		四 十
(五)關係人交易	15 16		十一
(六)質抵押之資產	17		十二
(七)重大承諾事項及或有事項	-		-
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	17		十三
(十)其 他	17 18		十四
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	-		-
2.轉投資事業相關資訊	-		-
3.大陸投資資訊	-		-
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	18 20		十五
(十二)部門別財務資訊	-		-

## 禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國九十七年三月三十一日

(合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十七年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年三月三十一日	
		金 額	%			金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註一及四)	\$ 601,141	77	2140	應付票據及帳款	\$ 41,107	6
1140	應收票據及帳款(附註一及五)	45,216	6	2160	應付所得稅(附註一)	39,652	5
1150	應收關係企業款(附註一、五及十一)	22,248	3	2170	應付費用	10,205	1
1190	其他金融資產 - 流動(附註十二)	7,995	1	2240	其他金融負債 - 流動	9,365	1
120X	存貨(附註一及六)	54,518	7	2298	其他流動負債	2,799	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動(附註一)	3,688	1	21XX	流動負債合計	103,128	13
1298	其他流動資產	1,611	-				
11XX	流動資產合計	736,417	95				
	固定資產(附註一及七)			2XXX	負債合計	103,128	13
	成 本				股東權益(附註九)		
1545	試驗設備	17,448	2		股 本		
1551	運輸設備	1,079	-	3110	普通股股本	367,283	48
1561	辦公設備	1,519	-		資本公積		
1631	租賃改良	3,468	1	3210	普通股溢價	84,849	11
15XY	成本合計	23,514	3	3270	合併溢額	40,827	5
15X9	減：累計折舊	(12,876)	(2)		保留盈餘		
15XX	固定資產淨額	10,638	1	3310	法定盈餘公積	22,281	3
	其他資產(附註一及八)			3350	未分配盈餘	157,493	20
1820	存出保證金	1,935	1		股東權益其他調整項目		
1830	遞延費用	26,327	3	3420	累積換算調整數	23	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	493	-	3XXX	股東權益合計	672,756	87
1888	其他	74	-				
18XX	其他資產合計	28,829	4				
1XXX	資 產 總 計	\$ 775,884	100		負債及股東權益總計	\$ 775,884	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：盧瑞麟

經理人：蔡美惠

會計主管：洪惠玲

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司  
 合 併 損 益 表  
 民國九十七年一月一日至三月三十一日  
 (合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟  
 每股淨利為元

代碼	九 十 七 年 第 一 季	
	金 額	%
	營業收入	
4110	銷貨收入（附註一及十一）	\$ 142,631      100
4190	減：銷貨退回及折讓	( 185)      -
4100	銷貨收入淨額	142,446      100
5000	營業成本	<u>66,977</u> <u>47</u>
5910	營業毛利	<u>75,469</u> <u>53</u>
	營業費用	
6100	推銷及管理費用	22,581      16
6300	研究發展費用	<u>27,169</u> <u>19</u>
6000	營業費用合計	<u>49,750</u> <u>35</u>
6900	營業利益	<u>25,719</u> <u>18</u>
	營業外收入及利益	
7110	利息收入	3,058      2
7140	處分投資利益	118      -
7160	兌換利益（附註一）	845      1
7480	什項收入（附註十一）	<u>1,462</u> <u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>5,483</u> <u>4</u>

( 接 次 頁 )

( 承前頁 )

代碼	九 十 七 年 第 一 季	
	金 額	%
7900 稅前淨利	31,202	22
8110 所得稅費用 ( 附註一 )	( 4,534 )	( 3 )
9600 本期淨利	<u>\$ 26,668</u>	<u>19</u>
	稅 前	稅 後
9750 基本每股淨利 ( 附註十 )	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.73</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：盧瑞麟

經理人：蔡美惠

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  
 民國九十七年一月一日至三月三十一日  
 (合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	九 十 七 年 第 一 季
<b>營業活動之現金流量</b>	
本期淨利	\$ 26,668
折    舊	1,342
各項攤銷	2,853
預付退休金	( 74)
遞延所得稅資產	240
<b>營業資產及負債之淨變動</b>	
交易目的金融資產	114,430
應收票據及帳款	10,380
應收關係企業款	9,185
其他金融資產 - 流動	( 1,101)
存    貨	( 2,187)
其他流動資產	( 281)
應付票據及帳款	( 2,456)
應付所得稅	3,951
應付費用	( 7,345)
其他金融負債 - 流動	1,803
其他流動負債	1,130
營業活動之淨現金流入	158,538
<b>投資活動之現金流量</b>	
存出保證金增加	( 12)
遞延費用增加	( 5,287)
投資活動之淨現金流出	( 5,299)

( 接次頁 )

( 承前頁 )

	九 十 七 年 第 一 季
匯率影響數	( <u>          39</u> )
本期現金及約當現金增加數	153,200
期初現金及約當現金餘額	<u>          447,941</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 601,141</u>
現金流量資訊之補充揭露	
本期支付利息	\$ <u>          -</u>
本期支付所得稅	\$ <u>          339</u>
支付現金購置固定資產	
固定資產增加	\$ 178
應付設備款增加	( <u>          178</u> )
支付現金	<u>\$ <u>          -</u></u>
支付現金購入遞延權利金	
遞延費用增加	\$ 10,302
其他應付款增加	( <u>          5,015</u> )
支付現金	<u>\$ <u>          5,287</u></u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：盧瑞麟

經理人：蔡美惠

會計主管：洪惠玲

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十七年第一季

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

(合併報表未經會計師核閱)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。依照前述法令及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對合約權利喪失控制時，除列金融資產，於合約義務解除、取消或到期時，除列金融負債。

原始認列以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付價金與帳面價值之差額，認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

合併公司於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。備抵銷貨折讓係依估計可能發生之折讓損失提列，備抵銷貨退回則依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣）之公平價值衡量；惟對價如為一年以內到期之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不依設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、客戶信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

#### 存 貨

存貨以成本為入帳基礎，按加權平均法計算，期末並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以淨變現價值為市價。

#### 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：試驗設備，二年至五年；運輸設備，五年；辦公設備，三年；租賃改良，二年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

#### 遞延費用

係購入技術使用權及 IP 智慧財產權，按有效使用年限二 三年平均攤提。

#### 資產減損

倘資產（主要為固定資產及無形資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

#### 員工退休金

禾瑞亞公司確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列，另編製期中財務報表時，最低退休金負債係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，即就上期資產負債表所列最低退休金負債金額調整續後退休金成本及提撥退休基金之數額，未再重新加以衡量。屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

子公司 Tiger Glory Limited 因無專職員工，其活動由禾瑞亞公司代為執行，故無相關之退休金制度。

孫公司 Empia Technology, Inc. 公司採 401(k) 確定提撥之退休金制度。

#### 營利事業所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異、虧損扣及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產

或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

禾瑞亞公司購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

禾瑞亞公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

子公司 Tiger Glory Limited 之設籍地並無課徵所得稅相關規定，故無需認列相關所得稅費用。

孫公司 Empia Technology, Inc. 之所得稅會計處理，係依該公司所在地之所得稅會計公報規定，與禾瑞亞公司所適用之會計處理準則並無重大差異。

#### 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司所有國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外子公司出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

## 二、合併財務報表編製原則

列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			九十七年 三月三十一日說	明
禾瑞亞科技股份有限公司	Tiger Glory Limited	國際投資	100	於九十二年七月成立
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	IC 晶片設計及研發	100	於九十一年十月成立

九十七年第一季合併財務報表之編製主體為禾瑞亞公司、子公司 Tiger Glory Limited 及孫公司 Empia Technology, Inc. (以下簡稱合併公司), 所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。上開列入合併財務報表編製個體之子(孫)公司均係以同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司依行政院金融監督管理委員會規定, 自九十七年起公告申報第一季合併財務報表, 於首次公開第一季合併報表時, 得以單期方式表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

(一) (九六) 基秘字第 五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」

合併公司自九十七年一月一日起, 採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第 五二號函, 員工分紅及董監酬勞應視為費用, 而非盈餘之分配。此項會計變動, 使九十七年第一季淨利減少 3,695 仟元, 稅後基本每股盈餘減少 0.1 元。

(二) 財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」

合併公司自九十七年一月一日起, 採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。此項會計變動, 對九十七年第一季淨利並無影響。

## 四、現金及約當現金

	九十七年 三月三十一日
庫存現金	\$ 309
支票存款	1,762
活期存款	22,402
定期存款	528,668
約當現金 - 附買回債券	48,000
	<u>\$ 601,141</u>

九十七年三月三十一日定期存款利率為 1.900% 2.850%;九十七年三月三十一日附買回債券均於三個月內到期，其年利率為 1.900% 1.920%。

#### 五、應收票據及帳款-淨額

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 610
應收帳款	
關係企業	22,248
非關係企業	46,683
	<u>69,541</u>
減：備抵呆帳	( 2,077)
	<u>\$ 67,464</u>

備抵呆帳之增減變動情形如下：

	九 十 七 年 第 一 季	
	應 收 帳 款	催 收 款
期初餘額	\$ 1,450	\$ 289
加：提列呆帳費用	627	-
期末餘額	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 289</u>

催收款帳列其他資產項下。

#### 六、存 貨

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
商品存貨	\$ 48,548
原 料	14,279
製 成 品	7,074
減：備抵存貨跌價損失	( 15,383)
	<u>\$ 54,518</u>

#### 七、固定資產

	九 十 七 年 第 一 季					
	試 驗 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	預 付 設 備 款	合 計
<u>成 本</u>						
期初餘額	\$ 17,579	\$ 1,094	\$ 1,552	\$ 3,484	\$ -	\$ 23,709
本期增加	178	-	-	-	-	178
匯率影響數	(309)	(15)	(33)	(16)	-	(373)
期末餘額	<u>17,448</u>	<u>1,079</u>	<u>1,519</u>	<u>3,468</u>	<u>-</u>	<u>23,514</u>
<u>累計折舊</u>						
期初餘額	7,840	871	564	2,396	-	11,671
折舊費用	1,008	12	78	244	-	1,342
匯率影響數	(112)	(2)	(14)	(9)	-	(137)
期末餘額	<u>8,736</u>	<u>881</u>	<u>628</u>	<u>2,631</u>	<u>-</u>	<u>12,876</u>
期末淨額	<u>\$ 8,712</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,638</u>

## 八、其他資產

	九十七年 三月三十一日
存出保證金	\$ 1,935
遞延費用	26,327
遞延所得稅資產 - 非流動	493
預付退休金	74
催收款	289
減：備抵呆帳(附註五)	( 289)
	<u>\$ 28,829</u>

遞延費用係為購入技術使用權及 IP 智慧財產權，分別以二 三年攤銷，其增減變動明細如下：

	九十七年第一季
期初餘額	\$ 18,878
本期增加	10,302
各項攤提	( 2,853)
期末餘額	<u>\$ 26,327</u>

## 九、股東權益

### (一)股本

合併公司九十七年三月三十一日之實收資本額為 367,283 仟元，分為 36,728 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

### (二)資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用。但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以一次及實收股本之一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三)盈餘分配及股利政策

1. 禾瑞亞公司正值成長期，股利政策須視合併公司未來之投資環境、資金需求及資本預算等因素，在兼顧股東利益及合併公司財務結構健全目標下，由董事會擬定盈餘分配案並提報股東會。股東股利得以股票或現金方式發放，其中現金股利不得低於股利總額百分之三十。

2. 禾瑞亞公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘。由董事會視營運需要酌情保留部分，並按下列比例擬訂分配議案提請股東會決議分派之。
  - (1) 員工紅利不低於百分之七。
  - (2) 董事監察人酬勞不高於百分之三。
  - (3) 其餘為股東股息及紅利。
3. 禾瑞亞公司九十七年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利之 15%及 3%計算。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。
4. 禾瑞亞公司九十六年度盈餘分配案，業於九十七年三月經董事會擬議，惟截至會計師核閱報告書出具日止，尚未經股東會決議通過，有關董事會通過分配案及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. Tiger Glory Limited 及 Empia Technology, Inc.之盈餘分派並未受限制。

## 十、每股盈餘

	九 十 七 年 第 一 季		加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 ( 分 母 ) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	金 額 ( 分 子 )			稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 31,176	\$ 26,668	36,728	\$ 0.85	\$ 0.73

## 十一、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
禾伸堂企業股份有限公司	該公司之董事長為禾瑞亞公司之董事

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷貨收入淨額

	九十七年第一季	
	金額	佔該科目%
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 29,041	20

合併公司對關係人之銷貨價格及收款條件與一般非關係人雷同。

### 2. 進貨

	九十七年第一季	
	金額	佔該科目%
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 52	-

合併公司對關係人之進貨價格及付款條件均與一般非關係人雷同。

### 3. 應收關係企業款

	九十七年三月三十一日	
	金額	佔該科目%
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 22,248	32

### 4. 其他應收款

	九十七年三月三十一日	
	金額	佔該科目%
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 10	-

### 5. 應付關係企業款

	九十七年三月三十一日	
	金額	佔該科目%
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 54	-

### 6. 其他收入

	九十七年第一季	
	金額	佔該科目%
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 9	-

## 十二、抵質押之資產

合併公司下列資產業已提供予進貨廠商及關稅局作為應付款項及關稅先放後稅之擔保品。

	九 十 七 年
	三 月 三 十 一 日
質押定存	<u>\$ 6,000</u>

九十七年三月三十一日受質押定期存款利率為 2.215% 2.495%。

## 十三、重大期後事項

禾瑞亞公司依九十七年二月一日董事會決議，辦理現金增資發行普通股計 4,188 仟股，每股面額 10 元，除依公司法第 267 條規定保留 10% 供禾瑞亞公司員工優先承購，餘全數提撥辦理股票初次上櫃前公開承銷。本次現金增資採溢價方式辦理，發行價格經詢價圈購作業並與承銷商共同議定後，訂為每股新台幣 57 元。上開增資業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，並經禾瑞亞公司九十七年三月十二日董事會決議以同年四月十二日為增資基準日，惟截至財務報告日止，尚未完成變更登記。

## 十四、金融商品資訊之揭露

### 金融商品之公平價值之資訊

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 帳 面 價 值	七 十 七 年 三 月 三 十 一 日 公 平 價 值
非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產		
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 676,600	\$ 676,600
存出保證金	1,935	1,893
負 債		
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	60,677	60,677

估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項、應付費用、其他流動金融資產及負債。

(二)其他金融資產及負債係依預期現金流量之折現值估計公平價值，其折現率係以銀行之定期存款利率為準。

(三)金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

資 產	公開報價決定之	評價方法估計之
	金 額	金 額
	九 十 七 年	九 十 七 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
存出保證金	\$ -	\$ 1,893

#### (四)財務風險資訊

##### 1.市場風險

合併公司並未從事以固定利率計息或與匯率相關之投資或融資活動，故市場利率或匯率變動對合併公司持有之金融商品公平價值並無重大影響。

##### 2.信用風險

金融商品受到交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括所持有金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。因交易對象均為信用良好之金融機構或公司，依過去交易經驗判斷並訂有一定之交易額度，預期未有重大之信用風險。

##### 3.流動性風險

合併公司之營運資金均足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

##### 4.利率變動之現金流量風險

合併公司並未從事以浮動利率計息之投資或融資活動，故市場利率變動對合併公司持有之金融商品未來現金流量並無重大影響。

#### 十五、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	九十七年度第一季 禾瑞亞科技股份有限公司	Empia Technology, Inc.	1	其他營業成本	\$ 12,415	無法與非關係人比較	9
		"	1	利息費用	193	無法與非關係人比較	-
		"	1	遞延費用	65,460	價格依鑑價資料訂定，付款條件為依合約約定	8
		"	1	應付權利金	55,328	價格依鑑價資料訂定，付款條件為依合約約定	7
	Empia Technology, Inc.	禾瑞亞科技股份有限公司	2	其他營業收入	12,608	無法與非關係人比較	9
		"	2	應收帳款	55,328	價格依鑑價資料訂定，付款條件為依合約約定	7
				遞延收入	65,460	價格依鑑價資料訂定，付款條件為依合約約定	8

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司（依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號）。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。