

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十七及九十六年度

地址：台北市內湖區瑞光路三〇二號十一樓

電話：(〇二) 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	3		
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	17~18		三、
(四)重要會計科目之說明	18~32		四、~七、
(五)關係人交易	32~33		六、
(六)質抵押之資產	33		七、
(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	-		-
(十)其 他	33~35		八、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	35, 39~40		二、
2.轉投資事業相關資訊	35~36		二、
3.大陸投資資訊	36		二、
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	36, 41~43		二、
(十二)部門別財務資訊	36~37		三、
(十三)依(六)台財證(六)第 01395 號函規定應揭露之關係企業財務報表附註	37~38		三、

聲 明 書

本公司民國九十七年度（自九十七年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：禾瑞亞科技股份有限公司

負責人：盧 瑞 麟

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 十 八 日

會計師查核報告

禾瑞亞科技股份有限公司 公鑒：

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達禾瑞亞科技股份有限公司及子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註三所述，禾瑞亞科技股份有限公司及子公司自民國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(96)基秘字第 052 號函規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 自 軍

會計師 徐 文 亞

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 十 八 日

禾瑞亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 782,263	83	\$ 447,941	60	2140	應付票據及帳款	\$ 32,881	3	\$ 43,563	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	-	-	114,430	15	2160	應付所得稅(附註二及十六)	9,900	1	35,701	5
1120	應收票據(附註二及六)	2,654	-	3,372	-	2170	應付費用(附註三及十一)	44,590	5	18,305	3
1140	應收帳款淨額(附註二及六)	32,460	3	52,224	7	2240	其他金融負債—流動	8,219	1	2	-
1150	應收關係企業款(附註二、六及十八)	18,578	2	31,433	4	2298	其他流動負債	3,128	-	3,281	-
1178	其他應收款(附註七及十六)	11,511	1	894	-	21XX	流動負債合計	98,718	10	100,852	14
1190	其他金融資產—流動(附註十九)	6,023	1	6,000	1	2XXX	負債合計	98,718	10	100,852	14
120X	存貨(附註二及八)	35,331	4	52,331	7		股東權益(附註二、十三及十四)				
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十六)	10,619	1	3,869	1	3110	股本				
1298	其他流動資產	2,043	-	1,330	-		普通股股本	428,664	46	367,283	49
11XX	流動資產合計	901,482	95	713,824	95		資本公積				
	固定資產(附註二及九)					3210	普通股溢價	269,755	29	84,849	11
	成 本					3270	合併溢價	39,842	4	40,827	6
1531	機器設備	12,808	2	17,579	2		保留盈餘				
1551	運輸設備	1,097	-	1,094	-	3310	法定盈餘公積	35,322	4	22,281	3
1561	辦公設備	1,550	-	1,552	-	3350	未分配盈餘	70,139	7	130,825	17
1631	租賃改良	2,036	-	3,484	1		股東權益其他調整項目				
15XY	成本合計	17,491	2	23,709	3	3420	累積換算調整數	671	-	298	-
15X9	減：累計折舊	(10,106)	(1)	(11,671)	(1)	3XXX	股東權益合計	844,393	90	646,363	86
15XX	固定資產淨額	7,385	1	12,038	2		負債及股東權益總計	\$ 943,111	100	\$ 747,215	100
	其他資產(附註二、十、十二及十六)										
1820	存出保證金	1,968	-	1,923	-						
1830	遞延費用	31,931	4	18,878	3						
1860	遞延所得稅資產—非流動	323	-	552	-						
1888	其 他	22	-	-	-						
18XX	其他資產合計	34,244	4	21,353	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 943,111	100	\$ 747,215	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月十八日查核報告)

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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入（附註二及十八）	\$ 491,356	101	\$ 602,378	101	
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>5,652</u>	<u>1</u>	<u>3,408</u>	<u>1</u>	
4100	銷貨收入淨額	485,704	100	598,970	100	
5000	營業成本（附註十五及十八）	<u>213,543</u>	<u>44</u>	<u>259,263</u>	<u>44</u>	
5910	營業毛利	<u>272,161</u>	<u>56</u>	<u>339,707</u>	<u>56</u>	
	營業費用（附註十五）					
6100	推銷費用	37,427	8	31,414	5	
6200	管理及總務費用	49,077	10	49,874	8	
6300	研究發展費用	<u>115,323</u>	<u>24</u>	<u>105,977</u>	<u>18</u>	
6000	營業費用合計	<u>201,827</u>	<u>42</u>	<u>187,265</u>	<u>31</u>	
6900	營業利益	<u>70,334</u>	<u>14</u>	<u>152,442</u>	<u>25</u>	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	16,464	4	9,959	2	
7130	處分固定資產利益	-	-	4	-	
7140	處分投資利益	1,816	1	1,800	-	
7160	兌換利益－淨額	1,785	-	-	-	
7310	金融資產評價利益	-	-	410	-	
7480	什項收入（附註十八）	<u>6,610</u>	<u>1</u>	<u>6,303</u>	<u>1</u>	
7100	營業外收入及利益合計	<u>26,675</u>	<u>6</u>	<u>18,476</u>	<u>3</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7530	處分固定資產損失	\$ 12	-	\$ -	-
7560	兌換損失—淨額	-	-	926	-
7570	存貨跌價及報廢損失 (附註二)	17,299	4	6,496	1
7640	金融資產評價損失	1,697	-	-	-
7880	什項支出	<u>1,921</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>20,929</u>	<u>4</u>	<u>7,422</u>	<u>1</u>
7900	稅前純益	76,080	16	163,496	27
8110	所得稅費用(附註二及十六)	<u>(714)</u>	<u>-</u>	<u>(33,087)</u>	<u>(5)</u>
9600	本期合併總純益	<u>\$ 75,366</u>	<u>16</u>	<u>\$ 130,409</u>	<u>22</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750	基本每股盈餘(附註十七)	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 4.48</u>	<u>\$ 3.33</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十七)	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.76</u>	<u>\$ 4.48</u>	<u>\$ 3.33</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月十八日查核報告)

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
 合併股東權益變動表
 民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				保 留 盈 餘		股 東 權 益 其 他 調 整 項 目		合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	合 併 溢 價	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	
九十六年一月一日餘額	\$ 295,555	\$ 19,405	\$ 40,827	\$ 545	\$ 13,615	\$ 86,658	\$ 162	\$ -	\$ 456,767
九十五年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	-	8,666	(8,666)	-	-	-
盈餘轉增資	32,298	-	-	-	-	(32,298)	-	-	-
員工紅利轉增資	12,000	-	-	-	-	(12,000)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(25,838)	-	-	(25,838)
現金員工紅利	-	-	-	-	-	(5,140)	-	-	(5,140)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(2,300)	-	-	(2,300)
現金增資	16,000	60,800	-	-	-	-	-	-	76,800
九十六年度合併總純益	-	-	-	-	-	130,409	-	-	130,409
員工認股權	11,430	4,644	-	(545)	-	-	-	-	15,529
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	136	-	136
九十六年十二月三十一日餘額	367,283	84,849	40,827	-	22,281	130,825	298	-	646,363
九十六年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	-	-	13,041	(13,041)	-	-	-
盈餘轉增資	18,364	-	-	-	-	(18,364)	-	-	-
員工紅利轉增資	11,737	-	-	-	-	(11,737)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(73,457)	-	-	(73,457)
現金員工紅利	-	-	-	-	-	(5,868)	-	-	(5,868)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(3,500)	-	-	(3,500)
現金增資	41,880	191,577	-	-	-	-	-	-	233,457
九十七年度合併總純益	-	-	-	-	-	75,366	-	-	75,366
庫藏股票買回—1,060 仟股	-	-	-	-	-	-	-	(28,341)	(28,341)
庫藏股票註銷—1,060 仟股	(10,600)	(6,671)	(985)	-	-	(10,085)	-	28,341	-
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	373	-	373
九十七年十二月三十一日餘額	\$ 428,664	\$ 269,755	\$ 39,842	\$ -	\$ 35,322	\$ 70,139	\$ 671	\$ -	\$ 844,393

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月十八日查核報告)

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

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 75,366	\$ 130,409
存貨跌價及呆滯損失	16,370	6,496
員工認股權認列酬勞成本	-	4,099
折 舊	5,270	6,153
各項攤銷	17,330	9,051
固定資產轉列費用	140	-
固定資產報廢損失	12	(4)
確定給付退休金	(22)	(12)
遞延所得稅資產利益	(6,521)	(1,386)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	114,430	(9,736)
應收票據及帳款	20,482	(7,376)
應收關係企業款	12,855	4,634
其他應收款	(10,617)	(673)
存 貨	630	2,735
其他流動資產	(713)	10,546
應付票據及帳款	(10,682)	26,463
應付所得稅	(25,801)	16,056
應付費用	26,285	(1,093)
其他金融負債—流動	(2)	1,844
其他流動負債	(153)	(4,885)
營業活動之淨現金流入	<u>234,659</u>	<u>193,321</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(765)	(7,661)
出售固定資產價款	-	67
存出保證金(增加)減少	(45)	619
遞延費用增加	(22,164)	(19,791)
質押資產增加	(23)	(1,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(22,997)</u>	<u>(27,766)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
融資活動之現金流量		
現金增資	\$ 233,457	\$ 88,230
現金股利	(73,457)	(25,838)
員工紅利	(5,868)	(5,140)
董監事酬勞	(3,500)	(2,300)
買回庫藏股票	(28,341)	-
融資活動之淨現金流入	<u>122,291</u>	<u>54,952</u>
匯率影響數	<u>369</u>	<u>131</u>
本期現金及約當現金增加數	334,322	220,638
期初現金及約當現金餘額	<u>447,941</u>	<u>227,303</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 782,263</u>	<u>\$ 447,941</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	<u>\$ 43,662</u>	<u>\$ 18,417</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
註銷庫藏股票	<u>\$ 28,341</u>	<u>\$ -</u>
支付現金購置遞延費用		
遞延費用增加	\$ 30,383	\$ 19,791
其他應付款增加	(8,219)	-
	<u>\$ 22,164</u>	<u>\$ 19,791</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月十八日查核報告)

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

民國九十七及九十六年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

母公司沿革及業務範圍

禾瑞亞科技股份有限公司（以下簡稱禾瑞亞公司）成立於九十一年八月二十二日，主要業務為 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，並以九十五年十一月三十日為合併基準日。九十六年四月禾瑞亞公司股票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，並自九十七年四月十五日起上櫃買賣。

子公司沿革及業務範圍

禾瑞亞公司 100% 持有之子公司 Tiger Glory Limited 設立於九十二年七月，主要營業項目為投資。

Tiger Glory Limited 100% 持有之子公司 Empia Technology, Inc. 設立於九十一年十月，主要營業項目為 IC 晶片研發及設計。

禾瑞亞公司原於九十一年十月投資成立 Empia Technology, Inc.，後於九十二年七月成立 Tiger Glory Limited，並將所持有之 Empia Technology, Inc. 股權全數售予 Tiger Glory Limited。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別為 82 人及 84 人。

二、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一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，對於備抵

呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、各項攤提、退休金、員工分紅及董監酬勞等之提列，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。

重要會計政策之彙總說明如下：

合併財務報表編製基礎概況

(一) 合併財務報表編製原則

依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，母公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持股雖未達百分之五十但對該被投資公司有控制能力，即構成母子關係。母公司編製合併財務報表時，已將所有子公司納入。年度中取得子公司多數股權時，自取得子公司之控制能力之日起，始將子公司之收入及費用編入合併財務報表。

(二) 合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日	
禾瑞亞科技股份有限公司	Tiger Glory Limited	投 資	100	100	於九十二年七月成立
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	IC 晶片研 發及設計	100	100	於九十一年十月成立

九十七及九十六年度合併財務報表之編製主體均為禾瑞亞公司、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財務報表中銷除。

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可兌現或清償之商業本票、銀行承兌匯票及附賣回條件交易債券，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則以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收票據、應收帳款與備抵折讓及退回、備抵呆帳

銷貨收入於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，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，是以不作銷貨處理。銷貨收入係依與交易方所協議對價之公平價值衡量；惟對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵銷貨折讓係依估計可能發生之折讓損失提列，備抵銷貨退回則依以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

備抵呆帳係依應收票據及帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收票據及帳款之收回可能性估列。

存 貨

存貨以成本為列帳基礎，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

固定資產以取得或建造成本減列累計折舊為列帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則列為當期費用。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。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：機器設備，二年至七年；運輸設備，五年；辦公設備，三年至七年；租賃改良，二年至三年。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。

固定資產報廢或出售時，沖轉其相關成本及累計折舊，相關處分損益依其性質分別列為當期營業外利益或損失項下。

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

依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，應於資產負債表日評估是否有跡象顯示資產（包括個別資產或現金產生單位，主要為固定資產及遞延費用）可能發生減損，若有減損跡象存在，應就該資產估計其可收回金額，若帳面價值超過可收回金額時，認列「資產減損損失」；嗣後若資產減損損失已不存在或減少時，則於原認列減損損失範圍內，認列「資產減損迴轉利益」，惟資產減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該資產在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價值，但商譽減損損失不得迴轉。

為進行減損測試，企業合併所取得之商譽應分攤至現金產生單位，該現金產生單位之帳面價值（包含商譽之帳面價值）超過可收回金額部分，應認列減損損失。認列減損損失時，應先減少已分攤至該

現金產生單位之商譽帳面價值；若有不足，再就其餘減損損失依現金產生單位中各資產（含共用資產）帳面價值等比例分攤至各資產。

員工退休金

禾瑞亞公司訂有確定給付及確定提撥之員工退休辦法；屬確定給付退休辦法下之員工退休金採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，依精算法認列及揭露相關之資產及負債；若其發生縮減或清償時，則縮減或清償損益計入當期淨退休金成本中。

屬確定提撥退休辦法下之員工退休金，於員工提供服務期間，將應提撥至個人專戶之退休基金認列為退休金成本。

子公司 Tiger Glory Limited 並無專職員工，其營運係由禾瑞亞公司代為執行，並無相關之退休金制度。

孫公司 Empia Technology, Inc.自九十六年度起採用當地 401(k) 確定提撥退休金制度。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日係於九十七年一月一日（含）以後者，依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」處理：按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。如後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日係於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，禾瑞亞公司選擇採用內含價值法處理：酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

庫藏股票

自行買回已發行股票作為庫藏股票時，以所支付成本為列帳基礎，若係接受捐贈則依公平價值入帳，列為股東權益之減項。

處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積—庫藏股票」；若處分價格低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。

註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於「股本」與「資本公積」之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足再沖銷保留盈餘；另如低於合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

營利事業所得稅

禾瑞亞公司營利事業所得稅依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間及同期間之分攤，將暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減之所得稅影響數列為遞延所得稅資產或負債，並評估其可實現性，認列備抵評價金額。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，依預期轉回期間劃分為流動或非流動項目。

禾瑞亞公司購置機器設備、研究發展與人才培訓支出等所得稅抵減，依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」規定，採當期認列法處理。

禾瑞亞公司以前年度所得稅調整，列為申報或核定年度所得稅調整項目。

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營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

子公司 Tiger Glory Limited 係依美屬薩摩亞政府頒佈之國際商業公司條例設立之公司，其所得可免除美屬薩摩亞政府之各項稅賦。

孫公司 Empia Technology, Inc. 係依美國加州政府相關規定課稅，其與禾瑞亞公司所適用之會計處理準則並無重大差異。

或有損失

很有可能確定在資產負債表日資產已經受損或負債已經發生，且其損失金額得以合理估計，應認列為當期損失；若損失很有可能已經發生，惟損失金額無法合理估計，則應於合併財務報表附註揭露。

外幣交易事項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方併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易事項按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。至資產負債表日，屬外幣貨幣性資產或負債，按資產負債表日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益；屬外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按資產負債表日即期匯率調整，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，屬以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

重分類

九十六年度合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

(一)金融商品之會計處理準則

合併公司自九十七年七月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第二次修訂條文，有關公平價值變動列入損益中之金融資產，以交易為目的者重分類相關規定。是項變動，對九十七年度合併財務報表並無重大影響。

(二)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(96)基秘字第 052 號函規定，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，使九十七年度稅後合併總純益減少 7,564 仟元，稅後每股盈餘減少 0.18 元。

(三)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」。是項變動，對九十七年度合併財務報表並無重大影響。

(四)無形資產之會計處理準則」及待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則

合併公司自九十六年一月一日起，採用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」與各號公報配合新修訂條文，是項變動，對九十六年度合併財務報表並無重大影響。

四 現金及約當現金

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 378	\$ 579
支票存款	2,355	2,842
活期存款	14,812	29,090
定期存款	705,718	415,430
約當現金－附賣回債券	59,000	-
	<u>\$ 782,263</u>	<u>\$ 447,941</u>

九十七年及九十六年十二月三十一日定期存款年利率分別介於0.05%~2.68%及2.03%~4.00%之間；九十七年十二月三十一日附賣回債券係自投資日後於三個月內到期，其年利率介於0.84%~1.64%之間。

五 公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
受益憑證	\$ -	\$ 112,733
加：評價調整	-	1,697
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,430</u>

六 應收票據及帳款－淨額

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 2,654	\$ 3,372
應收帳款		
關係企業	18,578	31,433
非關係企業	35,113	53,674
	<u>56,345</u>	<u>88,479</u>
減：備抵呆帳	(2,653)	(1,450)
	<u>\$ 53,692</u>	<u>\$ 87,029</u>

備抵呆帳明細與變動情形如下：

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 1,450	\$ 289	\$ 895	\$ 289
加：提列呆帳	1,595	-	555	-
減：沖銷呆帳	(346)	(153)	-	-
重分類	(46)	46	-	-
期末餘額	\$ 2,653	\$ 182	\$ 1,450	\$ 289

催收款帳列其他資產，請參閱附註十。

七 其他應收款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收退稅款（附註十六）	\$ 10,626	\$ -
其他應收款	885	894
	\$ 10,511	\$ 894

八 存 貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
商 品	\$ 45,304	\$ 39,310
製 成 品	7,736	7,287
原 料	14,044	21,117
	67,084	67,714
減：備抵存貨跌價損失	(31,753)	(15,383)
	\$ 35,331	\$ 52,331

九 固定資產

成 本	九	十	七	年	度
	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	預付設備款 合 計
期初餘額	\$ 17,579	\$ 1,094	\$ 1,552	\$ 3,484	\$ - \$ 23,709
本期增加	765	-	-	-	- 765
本期減少	(5,557)	-	(7)	(1,451)	- (7,015)
匯率影響數	21	3	5	3	- 32
期末餘額	12,808	1,097	1,550	2,036	- 17,491

（接次頁）

(承前頁)

	九	十	七	年	度	
	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	預付設備款	合計
累計折舊						
期初餘額	\$ 7,840	\$ 871	\$ 564	\$ 2,396	\$ -	\$ 11,671
本期增加	3,938	47	311	974	-	5,270
本期減少	(5,405)	-	(7)	(1,451)	-	(6,863)
匯率影響數	16	3	4	5	-	28
期末餘額	<u>6,389</u>	<u>921</u>	<u>872</u>	<u>1,924</u>	<u>-</u>	<u>10,106</u>
期末淨額	<u>\$ 6,419</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,385</u>

	九	十	六	年	度	
	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	預付設備款	合計
成本						
期初餘額	\$ 15,787	\$ 851	\$ 2,614	\$ 2,397	\$ -	\$ 21,649
本期增加	5,388	243	678	1,088	264	7,661
本期減少	(3,851)	-	(1,738)	-	-	(5,589)
本期重分類	264	-	-	-	(264)	-
匯率影響數	(9)	-	(2)	(1)	-	(12)
期末餘額	<u>17,579</u>	<u>1,094</u>	<u>1,552</u>	<u>3,484</u>	<u>-</u>	<u>23,709</u>
累計折舊						
期初餘額	6,759	851	1,955	1,496	-	11,061
本期增加	4,920	21	311	901	-	6,153
本期減少	(3,825)	-	(1,701)	-	-	(5,526)
匯率影響數	(14)	(1)	(1)	(1)	-	(17)
期末餘額	<u>7,840</u>	<u>871</u>	<u>564</u>	<u>2,396</u>	<u>-</u>	<u>11,671</u>
期末淨額	<u>\$ 9,739</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,038</u>

十、其他資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
遞延費用	\$ 31,931	\$ 18,878
存出保證金	1,968	1,923
遞延所得稅資產—非流動（附註十六）	323	552
催收款	182	289
減：備抵呆帳（附註六）	(182)	(289)
預付退休金（附註十二）	22	-
	<u>\$ 34,244</u>	<u>\$ 21,353</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	度
	遞延費用		遞延技術使用 權利金	合計	
期初餘額	\$	18,878	\$	-	\$ 18,878
本期增加		30,383		-	30,383
本期減少	(17,330)		-	(17,330)
期末餘額	\$	<u>31,931</u>	\$	<u>-</u>	\$ <u>31,931</u>

	九	十	六	年	度
	遞延費用		遞延技術使用 權利金	合計	
期初餘額	\$	6,735	\$	1,403	\$ 8,138
本期增加		19,791		-	19,791
本期減少	(7,648)	(1,403)	(9,051)
期末餘額	\$	<u>18,878</u>	\$	<u>-</u>	\$ <u>18,878</u>

士 應付費用

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 26,342	\$ 11,183
應付員工紅利及董監酬勞（附註 十三）	11,363	-
應付勞務費	1,813	2,770
應付研究發展費	1,642	576
應付保險費	958	837
應付加工費	77	927
應付其他	2,395	2,012
	<u>\$ 44,590</u>	<u>\$ 18,305</u>

士 員工退休金

禾瑞亞公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，並認列退休金成本。九十七及九十六年度禾瑞亞公司依確定提撥退休辦法認列之退休金成本分別為 2,818 仟元及 2,678 仟元。

禾瑞亞公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付則根據其服務年資所獲得基數及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。

九十七及九十六年度禾瑞亞公司依確定給付退休辦法認列之退休金成本分別為 377 仟元及 497 仟元，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，禾瑞亞公司依精算法計算並揭露相關資訊如下：

(一)淨退休金成本明細如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	60	61
退休基金資產預期報酬	(59)	(40)
過渡性淨給付義務攤銷數	376	476
淨退休金成本	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 497</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(1,260)	(1,451)
累積給付義務	(1,260)	(1,451)
未來薪資增加之影響數	(1,094)	(714)
預計給付義務	(2,354)	(2,165)
退休基金資產公平價值	2,391	1,921
提撥狀況	37	(244)
未認列過渡性淨給付義務	492	868
未認列退休金損益	(507)	(624)
預付退休金	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>
退休辦法之既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 退休金給付義務及計算退休金成本之假設為：

	<u>九 十 七 年 度</u>	<u>九 十 六 年 度</u>
折 現 率	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	3.50%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.75%

(四) 退休金提撥及支付情況：

	<u>九 十 七 年 度</u>	<u>九 十 六 年 度</u>
本期提撥	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 509</u>
本期支付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Empia Technology, Inc.自九十六年度起改採 401 (k) 退休金制度，其屬確定提撥制，僱主依每月員工自行提撥退休金金額相對提撥，因 Empia Technology, Inc.目前提撥率仍為零，故截至九十七年十二月三十一日止，已認列之退休金成本為 0 仟元。

三 股東權益

(一) 股 本

禾瑞亞公司九十六年一月一日實收資本額為 295,555 仟元，分為 29,555 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。九十六年度分別辦理現金增資 16,000 仟元、員工認股權證增資 11,430 仟元及未分配盈餘與員工紅利轉增資 44,298 仟元，故九十六年十二月三十一日實收資本額增加為 367,283 仟元，分為 36,728 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

禾瑞亞公司九十七年度分別辦理現金增資 41,880 仟元及未分配盈餘與員工紅利轉增資 30,101 仟元；另經董事會決議註銷庫藏股票 1,060 仟股，減少資本額 10,600 仟元，故九十七年十二月三十一日實收資本額增加為 428,664 仟元，分為 42,866 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 員工認股權證

禾瑞亞公司為提升員工士氣及招納優秀人才，分別於九十二年八月二十九日及九十五年四月十八日經董事會決議發行 1,254 單位及 846 單位之員工認股權憑證，每一單位認股權憑證得認購禾瑞亞

公司普通股 1 仟股，行使價格 10 元，將以發行新股方式交付，是項認股權憑證禾瑞亞公司所需新增發行之普通股新股總數分別為 1,254 仟股及 846 仟股。此認股權憑證之存續期間均為六年，權利期間說明如下，實際執行期間禾瑞亞公司董事長得視情況調整之：

認股權證授予期間	累積最高可行使認股比例
屆滿二年	50%
屆滿三年	75%
屆滿四年	100%

九十六年度員工認股權證之相關資訊如下：

	單 位	加權平均行使價格 (元)
期初流通在外	1,143	\$ 10
本期行使	(1,143)	10
期末流通在外	-	
本期給與之認股權加權平均公平價值	\$ -	

禾瑞亞公司採內含價值法計算認股權成本，截至九十六年一月一日止，禾瑞亞公司尚未行使之認股權憑證計 1,143 單位，業於九十六年度以交付新股方式執行完畢，已無流通在外之員工認股權證。

九十六年度依內含價值法認列之酬勞成本為 4,099 仟元，已列入當期薪資。禾瑞亞公司於九十三年一月一日後所給與之員工認股權憑證計 846 單位，若採公平價值法，則九十六年度認列之酬勞成本為 645 仟元，與內含價值法成本 4,099 仟元，損益影響數計 3,454 仟元，相關之擬制資料如下：

	稅 前	稅 後
報表認列盈餘	\$ 163,496	\$ 130,409
擬制成本	\$ 3,454	\$ 3,454
擬制盈餘	\$ 166,950	\$ 133,863
擬制每股盈餘	\$ 4.58	\$ 3.67

以上述公平價值法所估計之酬勞成本，其給與日員工認股權之公平價值係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，各項假設因素如下：

假 設	無風險利率	2.165%
	預期存續期間	6 年
	預期價格波動率	27.12%
	股 利 率	14.73%

(三)資本公積

依相關法令規定，資本公積除彌補公司虧損外不得使用，惟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，得撥充資本，按股東原有持股比例發行新股。以資本公積撥充股本時，每年撥充股本金額亦不得超過規定限額，惟因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

1. 普通股溢價

禾瑞亞公司九十六年一月一日資本公積－普通股溢價為 19,405 仟元，九十六年度因辦理現金增資及員工認股權憑證增資之發行價格超過票面金額溢價 65,444 仟元，故九十六年十二月三十一日資本公積－普通股溢價增加為 84,849 仟元。

禾瑞亞公司九十七年度因辦理現金增資之發行價格超過票面金額溢價 191,577 仟元，後復因辦理註銷庫藏股票，按註銷股權比例沖銷 6,671 仟元，故九十七年十二月三十一日資本公積－普通股溢價增加為 269,755 仟元。

2. 合併溢價

禾瑞亞公司九十五年十一月三十日發行新股吸收合併鑫科資訊股份有限公司，計產生資本公積－合併溢價 40,827 仟元，故九十六年十二月三十一日資本公積－合併溢價為 40,827 仟元。九十七年度因辦理註銷庫藏股票，按註銷股權比例 985 仟元，故九十七年十二月三十一日資本公積－合併溢價減少為 39,842 仟元。

(四) 盈餘分配及股利政策

1. 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。
 - (4) 員工紅利發放對象包含本公司及從屬公司之員工。
2. 禾瑞亞公司正值成長期，股利政策須視禾瑞亞公司未來之投資環境、資金需求及資本預算等因素，在兼顧股東利益及禾瑞亞公司財務結構健全目標下，由禾瑞亞公司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。
3. 九十七年度應付員工紅利及董監酬勞之估列係依禾瑞亞公司章程規定及過去經驗評估，按九十七年度稅後純益提列百分之十之法定盈餘公積及依法令規定應提列之特別盈餘公積後之金額為基礎，分別以 15% 及 3% 計算，至股東會決議，如實際配發金額有所差異，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。截至九十七年十二月三十一日止，依禾瑞亞公司章程規定估列之應付員工紅利及董監酬勞分別為 9,470 仟元及 1,893 仟元。
4. 禾瑞亞公司九十六年度盈餘分配議案業經九十七年六月股東會決議通過，分配現金股利 73,457 仟元及以未分配盈餘轉增資 18,364 仟元，並以現金發放員工紅利 5,868 仟元與董監酬勞 3,500 仟元，另以員工紅利轉增資 11,737 仟元（佔九十六年十二月三十一日流通在外股數 3.20%），該年度原本稅後基本每股盈餘為 3.58 元，如將員工紅利及董監酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 3.00 元。

禾瑞亞公司九十七年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過盈餘分配議案及股東會決議情形，請至臺灣證券交易所之「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。

ㄅ. 庫藏股票

單位：仟股

<u>收回原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
九十七年度 維護公司信用及 股東權益	-	1,060	1,060	-

- (一) 禾瑞亞公司為維護公司信用及股東權益，九十七年度依證券交易法相關規定，買回禾瑞亞公司股票 1,060 仟股，佔禾瑞亞公司已發行股份 2.41%，買回價款 28,341 仟元。
- (二) 證券交易法規定公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額，禾瑞亞公司以董事會決議日當時之最近期經會計師查核之財務報表為計算基準，符合相關規定。
- (三) 禾瑞亞公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股利之分派及表決權等股東權益。
- (四) 九十七年度禾瑞亞公司經董事會決議，註銷庫藏股票 1,060 仟股，同時沖銷普通股股本 10,600 仟元、資本公積－普通股溢價 6,671 仟元、資本公積－合併溢價 985 仟元及未分配盈餘 10,085 仟元，並完成銷除股份變更之登記。

五 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	九十七年十二月三十一日			九十六年十二月三十一日		
	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
用人費用	1,233	128,736	129,969	-	118,406	118,406
薪資費用	1,233	116,317	117,550	-	102,234	102,234
勞健保費用	-	6,764	6,764	-	6,844	6,844
退休金費用	-	3,195	3,195	-	3,175	3,175
其他用人費用	-	2,460	2,460	-	6,153	6,153
折舊費用	-	5,270	5,270	-	6,153	6,153
攤銷費用	-	17,330	17,330	-	9,051	9,051

六 營利事業所得稅

(一) 九十七及九十六年度合併個體之所得稅費用、應付所得稅及遞延所得稅資產彙總如下：

	九 所 得 稅 費 用	十 應 付 所 得 稅	七 遞 延 所 得 稅 資 產	年 度
禾瑞亞公司	\$ 714	\$ 9,900	\$ 10,942	
Tiger Glory Limited	-	-	-	
Empia Technology, Inc.	-	-	-	
	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 9,900</u>	<u>\$ 10,942</u>	

	九 所 得 稅 費 用	十 應 付 所 得 稅	六 遞 延 所 得 稅 資 產	年 度
禾瑞亞公司	\$ 33,034	\$ 35,675	\$ 4,421	
Tiger Glory Limited	-	-	-	
Empia Technology, Inc.	53	26	-	
	<u>\$ 33,087</u>	<u>\$ 35,701</u>	<u>\$ 4,421</u>	

(二) 禾瑞亞公司（應收退稅款）應付所得稅估計如下：

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日
禾瑞亞公司稅前純益	\$ 76,080	\$ 163,443
加（減）：		
金融商品評價損失（利 益）	1,697	(410)

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
權益法投資(收益)損失	(\$ 7,364)	\$ 18,201
處分投資利益	(1,816)	(1,800)
備抵呆帳超限	1,571	523
未實現存貨跌價損失	16,370	6,496
其 他	947	(311)
全年課稅額	87,485	186,142
減：免稅所得額	(8,838)	-
估計一般所得額	78,647	186,142
估計稅額(x25%—10仟元)	19,652	46,526
加：未分配盈餘稅	-	41
減：投資抵減	(9,826)	(15,825)
當期應付所得稅	9,826	30,742
減：暫繳及扣繳稅額	(20,452)	(872)
加：前期核定補徵所得稅	-	5,805
(應收退稅款)應付所得稅	(\$ 10,626)	\$ 35,675
期初應付所得稅	\$ 35,675	\$ 19,645
減：支付所得稅	(23,184)	(17,519)
前期所得稅調整	(2,591)	(2,126)
加：當期應付所得稅	-	35,675
期末應付所得稅	\$ 9,900	\$ 35,675

(三)合併公司之遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產		
投資抵減	\$ 18,085	\$ 13,043
存貨未實現跌價損失	7,938	3,846
備抵呆帳超限	567	213
其 他	532	362
遞延所得稅資產總額	27,122	17,464
減：備抵遞延所得稅資產	(16,180)	(13,043)
遞延所得稅資產淨額	10,942	4,421
遞延所得稅資產—流動	(10,619)	(3,869)
遞延所得稅資產—非流動	\$ 323	\$ 552

截至九十七年十二月三十一日止，禾瑞亞公司得用以抵減以後年度所得稅額之投資抵減金額及明細如下：

最後抵減 年 度	抵減項目	尚 未 抵 減 餘 額	可抵減總額	法 令 依 據
一〇〇年	研究發展	\$ 289	\$ 20,820	促進產業升級條例
一〇一年	"	17,796	27,622	"
		<u>\$ 18,085</u>		

(四) 禾瑞亞公司九十二年度增資擴展經營積體電路設計投資計劃，已獲財政部 97.03.26 台財稅字第 09704032050 號函核准，自九十六年一月一日起，就該投資計劃新增收入連續五年免徵營利事業所得稅。另原鑫科資訊股份有限公司九十四年度增資擴展經營觸控輸入裝置投資計劃，已獲財政部 96.02.05 台財稅字第 09604511020 號函核准，自九十五年十月二十日起連續五年免徵營利事業所得稅，後該公司於九十五年十一月三十日併入禾瑞亞公司，禾瑞亞公司復申請財政部 97.06.25 台財稅字第 09704068060 號函核准，依企業併購法第 37 條規定，由禾瑞亞公司繼續承受該租稅獎勵，並自九十七年一月一日起，就該投資計劃新增收入連續五年免徵營利事業所得稅。

(五) 禾瑞亞公司及 Empia Technology, Inc. 之營利事業所得稅結算申報案件，業經其稅捐稽徵機關核定至九十五年度。

(六) 禾瑞亞公司股東可扣抵稅額相關資訊揭露如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,702</u>	<u>\$ 976</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 70,139</u>	<u>\$ 130,825</u>

預計當年度盈餘分配之稅額

扣抵比率

21.25%

23.58%

預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率係包含當年度估計應付所得稅。依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人及在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，在中華民國境內取得公司、合作

社分配之股利或盈餘總額所含被投資公司或合作社已繳納之營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。但因被投資公司或合作社之盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅部分，則不在此限。

七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 76,080	\$ 75,366	42,399	\$ 1.79	\$ 1.78
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅			460		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加					
潛在普通股之影響	\$ 76,080	\$ 75,366	42,859	\$ 1.78	\$ 1.76
<u>九十六年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 163,496	\$ 130,409	39,140	\$ 4.18	\$ 3.33
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅			-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加					
潛在普通股之影響	\$ 163,496	\$ 130,409	39,140	\$ 4.18	\$ 3.33

禾瑞亞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(96)基秘字第 052 號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配；另若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

九十七年度禾瑞亞公司辦理未分配盈餘及員工紅利轉增資 30,101 仟元，九十六年度流通在外加權平均股數業加以追溯調整。

六 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
禾伸堂企業股份有限公司	該公司董事長係禾瑞亞公司之董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入淨額

	<u>九十七年度</u>		<u>九十六年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 105,247	22	\$ 127,119	21

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相較，並無重大差異。

2. 進貨

	<u>九十七年度</u>		<u>九十六年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>	<u>金額</u>	<u>佔該科目%</u>
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 9,497	5	\$ 1	-

合併公司對關係人之進貨價格及付款條件與一般非關係人相較，並無重大差異。

3. 什項收入

	<u>九十七年度</u>		<u>九十六年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔其他收入%</u>	<u>金額</u>	<u>佔其他收入%</u>
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 1,027	16	\$ -	-

4. 應收關係企業款

	<u>九十七年十二月三十一日</u>		<u>九十六年十二月三十一日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔應收款項%</u>	<u>金額</u>	<u>佔應收款項%</u>
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 18,578	33	\$ 31,433	36

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九十七年度	九十六年度
薪資	\$ 10,842	\$ 8,468
獎金	1,322	496
紅利(註)	-	7,910

註：九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度禾瑞亞公司股東會決議之盈餘分配案中，所分配之董監酬勞及主要管理階層之分紅；另九十七年度董監酬勞及員工分紅尚未經禾瑞亞公司股東會決議，有關相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

六 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進口貨物先放行後課稅之擔保品。

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
質押定存	\$ 6,023	\$ 6,000

九十七年及九十六年十二月三十一日質押定期存款年利率分別介於 2.625%~2.635% 及 2.215%~2.495% 之間。

七 金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值之資訊

	九十七年 十二月三十一日		九十六年 十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	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	\$ 842,863	\$ 842,863	\$ 541,864	\$ 541,864
公平價值變動列入損益之金融資產				
一流動	-	-	114,430	114,430
存出保證金	1,968	1,946	1,923	1,892
負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	85,690	85,690	61,870	61,870

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.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、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產—流動、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他金融負債—流動。
 - 2.公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為合併公司可取得者。
 - 3.其他金融資產係依預期現金流量之折現值估公平價值，其折現率係以銀行之定期存款利率為準。
- (二)合併公司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：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日	九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日
資 產				
公平價值變動列入 損益之金融資產				
—流動	\$ -	\$ 114,430	\$ -	\$ -
存出保證金	-	-	1,946	1,892

(三)財務風險資訊

1.市場風險

合併公司並無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。因合併公司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。

二 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	內 容	說 明
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。	無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金融達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表一
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	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 20% 以上。	附表二
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	內 容	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	無
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無

(接次頁)

(承前頁)

編號	內容	說明
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表三。

三、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

合併公司主要係設計及銷售相關電子產品，該產業之收入、損益及其所使用之可辨認資產均佔合併公司所有產業合計數百分之九十以上，故無須揭露產業別資訊。

(二)地區別資訊

合併公司國外營運部門銷貨給合併公司以外客戶之收入，未達合併損益表銷貨收入之百分之十，且國外營運部門可辨認資產亦未達合併公司總資產之百分之十，故無須揭露地區別資訊。

(三)外銷收入資訊

合併公司外銷收入依銷售地區別之明細如下：

地區	九十七年度	九十六年度
亞洲地區	\$ 114,648	\$ 155,704
美洲地區	19,610	41,560
歐洲地區	14,797	14,059
其他地區	491	233
	<u>\$ 149,546</u>	<u>\$ 211,556</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司個別客戶營業收入佔營業收入淨額 10%以上之客戶明細如下：

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	佔營業收入淨額%	金 額	佔營業收入淨額%
禾伸堂企業公司	\$ 105,247	22	\$ 127,119	21
A 公 司	\$ 10,995	2	\$ 76,645	13

三、依(六)台財證(六)第 10395 號函規定應揭露之關係企業財務報表附註

(一)從屬公司明細

從 屬 公 司 名 稱	與控制公司關係	業 務 性 質	持股比例／ 出資額比例
Tiger Glory Limited	直接持有 100%之被 投資公司	投資公司	100%
Empia Technology, Inc.	"	IC 晶片設計及研 發	100%

(二)列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形

期 初 合 併 個 體	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 合 併 個 體
Tiger Glory Limited	-	-	Tiger Glory Limited
Empia Technology, Inc.	-	-	Empia Technology, Inc.

(三)從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式：無。

(四)從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式：無。

(五)國外從屬公司營業之特殊風險：無。

(六)各關係企業之盈餘分配受法令或契約限制：無。

(七)合併借(貸)項攤銷方法及期限：無。

(八)分別揭露事項

1. 已銷除之交易事項：請參閱附表三。
2. 資金融通：無。
3. 背書保證：無。

4. 衍生性商品：無。
5. 重大或有事項：無。
6. 重大期後事項：無。

附表一 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
禾瑞亞科技股份有限公司	受益憑證 群益安穩收益基金	公平價值變動 列入損益 之金融資 產—流動	基金公司	無	6,635	\$ 100,374	925	\$ 14,000	7,560	\$ 114,485	\$ 114,374	\$ 111	-	\$ -

附表二 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：

單位：新台幣仟元

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	禾伸堂企業股份有限公司	該公司董事長係本公司之董事	銷貨	\$ 105,247	22	月結 45 天	與非關係人無重大差異	與非關係人無重大差異	\$ 18,578	33	

附表三 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 禾瑞亞科技股份有限公司	Empia Technology, Inc.	1	其他營業成本	\$ 51,404	無法與非關係人比較	11	
		"	1	利息費用	964	無法與非關係人比較	-	
		"	1	遞延費用	26,184	價格依鑑價資料訂定，付款條件為依合約約定	3	
		"	1	應付權利金	26,240	價格依鑑價資料訂定，付款條件為依合約約定	3	
		Empia Technology, Inc.	禾瑞亞科技股份有限公司	2	其他營業收入	52,368	無法與非關係人比較	11
			禾瑞亞科技股份有限公司	2	應收帳款	26,240	價格依鑑價資料訂定，付款條件為依合約約定	3
			"	2	遞延收入	26,184	價格依鑑價資料訂定，付款條件為依合約約定	3

(接次頁)

(承前頁)

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	九十六年度 禾瑞亞科技股份有限公司	Empia Technology, Inc.	1	其他營業成本	\$ 51,914	無法與非關係人比較	9	
		"	1	利息費用	454	無法與非關係人比較	-	
		"	1	遞延費用	78,552	價格依鑑價資料訂 定，付款條件為依 合約約定	11	
		"	1	應付權利金	74,589	價格依鑑價資料訂 定，付款條件為依 合約約定	10	
		Empia Technology, Inc.	禾瑞亞科技股份有 限公司	2	其他營業收入	52,368	無法與非關係人比較	9
			禾瑞亞科技股份有 限公司	2	應收帳款	74,589	價格依鑑價資料訂 定，付款條件為依 合約約定	10
		"		2	遞延收入	78,552	價格依鑑價資料訂 定，付款條件為依 合約約定	11

(接次頁)

(承前頁)

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。