

股票代碼：3556

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國九十九年及九十八年三月三十一日
(未經會計師核閱)

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、合併資產負債表 | 3 |
| 四、合併損益表 | 4 |
| 五、合併現金流量表 | 5 |
| 六、合併財務季報表附註 | |
| (一)合併財務報表編製原則 | 6 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 6~9 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 10 |
| (四)重要會計科目之說明 | 10~14 |
| (五)關係人交易 | 15 |
| (六)抵質押之資產 | 15 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 15 |
| (八)重大之災害損失 | 15 |
| (九)重大之期後事項 | 15 |
| (十)其 他 | 16 |
| (十一)其他附註揭露事項 | |
| 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 | 16 |

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 資 產 | 99.3.31 | | 98.3.31 | | 負債及股東權益 | 99.3.31 | | 98.3.31 | |
|---|---------------------|------------|-------------------|------------|--------------------------|---------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一)及(九)) | \$ 785,174 | 74 | \$ 792,822 | 83 | 2140 應付帳款(附註四(九)) | \$ 79,872 | 8 | \$ 27,851 | 3 |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(二)及(九)) | 36,069 | 3 | - | - | 2160 應付所得稅(附註四(九)) | 15,225 | 1 | 7,066 | 1 |
| 1140 應收票據及帳款淨額(減：備抵呆帳99年及 98年分別為137仟元及2,679仟元)(附註 四(三)及(九)) | 67,621 | 7 | 33,399 | 4 | 2280 應付費用及其他流動負債(附註四(九)) | 49,348 | 5 | 50,110 | 5 |
| 1150 應收帳款—關係人淨額(附註四(九)及五) | 14,282 | 1 | 20,861 | 2 | 負債合計 | <u>144,445</u> | <u>14</u> | <u>85,027</u> | <u>9</u> |
| 1190 其他金融資產—流動(附註四(九)) | 12,771 | 1 | 11,686 | 1 | 股東權益(附註四(七))： | | | | |
| 1210 存貨(附註四(四)) | 81,802 | 8 | 32,774 | 3 | 3110 普通股股本 | <u>439,381</u> | <u>41</u> | <u>428,664</u> | <u>45</u> |
| 1260 預付款項 | 4,557 | - | 2,024 | - | 資本公積： | | | | |
| 1286 遞延所得稅資產—流動 | 9,957 | 1 | 13,443 | 2 | 3211 普通股股票溢價 | 259,038 | 24 | 269,755 | 28 |
| 1291 受限制資產(附註四(九)及六) | 6,036 | 1 | 6,023 | 1 | 3270 合併溢價 | <u>39,842</u> | <u>4</u> | <u>39,842</u> | <u>4</u> |
| | <u>1,018,269</u> | <u>96</u> | <u>913,032</u> | <u>96</u> | | <u>298,880</u> | <u>28</u> | <u>309,597</u> | <u>32</u> |
| 固定資產(附註四(五))： | | | | | 保留盈餘： | | | | |
| 1531 機器設備 | 9,987 | 1 | 13,521 | 2 | 3310 法定盈餘公積 | 42,336 | 4 | 35,322 | 4 |
| 1551 運輸設備 | 851 | - | 1,105 | - | 3350 未提撥保留盈餘 | <u>140,469</u> | <u>13</u> | <u>90,306</u> | <u>10</u> |
| 1561 辦公設備 | 978 | - | 1,402 | - | | <u>182,805</u> | <u>17</u> | <u>125,628</u> | <u>14</u> |
| 1631 租賃改良 | - | - | 257 | - | 股東權益其他項目： | | | | |
| 成本小計 | 11,816 | 1 | 16,285 | 2 | 3420 累積換算調整數 | <u>(591)</u> | <u>-</u> | <u>1,142</u> | <u>-</u> |
| 15X9 減：累積折舊 | <u>(8,599)</u> | <u>(1)</u> | <u>(8,980)</u> | <u>(1)</u> | 股東權益合計 | 920,475 | 86 | 865,031 | 91 |
| | <u>3,217</u> | <u>-</u> | <u>7,305</u> | <u>1</u> | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | |
| 其他資產： | | | | | 負債及股東權益總計 | <u>\$ 1,064,920</u> | <u>100</u> | <u>\$ 950,058</u> | <u>100</u> |
| 1820 存出保證金 | 3,303 | - | 1,979 | - | | | | | |
| 1830 遞延費用(附註四(六)) | 18,827 | 2 | 27,351 | 3 | | | | | |
| 1860 遞延所得稅資產—非流動 | 20,198 | 2 | 283 | - | | | | | |
| 1880 其他資產—其他 | 1,106 | - | 108 | - | | | | | |
| 其他資產合計 | <u>43,434</u> | <u>4</u> | <u>29,721</u> | <u>3</u> | | | | | |
| 資產總計 | <u>\$ 1,064,920</u> | <u>100</u> | <u>\$ 950,058</u> | <u>100</u> | | | | | |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：蘇明陽

經理人：盧瑞麟

會計主管：洪惠玲

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日
(未經會計師核閱)

| | | 99年第一季 | | 98年第一季 | |
|------|-----------------------|------------|---------|-----------|---------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 | 銷貨收入(附註五) | \$ 138,276 | 101 | \$ 89,343 | 100 |
| 4190 | 減：銷貨退回及折讓 | 1,348 | 1 | 338 | - |
| | 營業收入淨額 | 136,928 | 100 | 89,005 | 100 |
| 5110 | 營業成本(附註四(四)) | 57,813 | 42 | 34,661 | 39 |
| | 營業毛利 | 79,115 | 58 | 54,344 | 61 |
| | 營業費用(附註四(六))： | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 13,165 | 10 | 9,386 | 11 |
| 6200 | 管理及總務費用 | 9,614 | 7 | 9,112 | 10 |
| 6300 | 研究發展費用 | 29,868 | 22 | 22,541 | 25 |
| | | 52,647 | 39 | 41,039 | 46 |
| | 營業淨利 | 26,468 | 19 | 13,305 | 15 |
| | 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 916 | 1 | 2,554 | 3 |
| 7140 | 處分投資利益 | 10 | - | - | - |
| 7160 | 兌換利益 | - | - | 739 | 1 |
| 7280 | 減損迴轉利益 | 1,824 | 1 | - | - |
| 7310 | 金融資產評價利益 | 5 | - | - | - |
| 7480 | 什項收入 | 1,759 | 1 | 1,193 | 1 |
| | | 4,514 | 3 | 4,486 | 5 |
| | 營業外費用及損失： | | | | |
| 7560 | 兌換損失 | 192 | - | - | - |
| 7880 | 什項支出 | 37 | - | 10 | - |
| | | 229 | - | 10 | - |
| | 稅前淨利 | 30,753 | 22 | 17,781 | 20 |
| 8110 | 所得稅利益 | 2,920 | 2 | 2,385 | 3 |
| | 合併總淨利 | \$ 33,673 | 24 | \$ 20,166 | 23 |
| | | | | | |
| | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| | 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(八)) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ 0.70 | \$ 0.77 | \$ 0.41 | \$ 0.47 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | \$ 0.70 | \$ 0.76 | \$ 0.41 | \$ 0.47 |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：蘇明陽

經理人：盧瑞麟

會計主管：洪惠玲

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位:新台幣仟元

| | 99年第一季 | 98年第一季 |
|----------------------|-------------------|----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併總淨利 | \$ 33,673 | 20,166 |
| 調整項目： | | |
| 折舊及攤銷 | 6,605 | 6,824 |
| 存貨跌價及呆滯迴轉利益 | (4,944) | (2,756) |
| 遞延所得稅利益 | (5,567) | (2,784) |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動增加 | (6,055) | - |
| 應收票據及帳款(增加)減少 | (22,109) | 1,715 |
| 應收關係人款項減少(增加) | 1,179 | (2,283) |
| 存貨(增加)減少 | (33,095) | 5,313 |
| 其他金融資產－流動減少(增加) | 460 | (175) |
| 預付款項(增加)減少 | (2,820) | 19 |
| 應付帳款增加(減少) | 34,619 | (5,030) |
| 應付費用及其他流動負債增加(減少) | 5,151 | (2,250) |
| 應付所得稅減少 | (2,422) | (2,834) |
| 其他 | (104) | (86) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>4,571</u> | <u>15,839</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購置固定資產 | - | (725) |
| 存出保證金增加 | (1,549) | (11) |
| 遞延費用增加 | (5,528) | (4,916) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(7,077)</u> | <u>(5,652)</u> |
| 匯率影響數 | (177) | 372 |
| 本期現金及約當現金增加數 | (2,683) | 10,559 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 787,857 | 782,263 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 785,174</u> | <u>792,822</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 5,070</u> | <u>3,232</u> |
| 支付現金購置固定資產： | | |
| 固定資產增加 | \$ 118 | 820 |
| 應付設備款增加 | (118) | (95) |
| 支付現金 | <u>\$ -</u> | <u>725</u> |
| 支付現金購置遞延費用： | | |
| 遞延費用增加 | \$ 2,916 | 1,339 |
| 其他應付款減少 | 2,612 | 3,577 |
| 支付現金 | <u>\$ 5,528</u> | <u>4,916</u> |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：蘇明陽

經理人：盧瑞麟

會計主管：洪惠玲

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註
民國九十九年及九十八年三月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)
(未經會計師核閱)

一、合併財務報表編製原則

(一)禾瑞亞科技股份有限公司(以下簡稱禾瑞亞科技)成立於民國九十一年九月十二日，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，並自民國九十八年四月十五日起於櫃檯買賣中心掛牌交易。

(二)民國九十九年及九十八年三月三十一日列入合併財務報表編製個體之子公司如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | 說 明 |
|---------------------|------------------------|-----------|---------------|---------|-----------|
| | | | 99.3.31 | 98.3.31 | |
| 禾瑞亞科技股份有限公司 | Tiger Glory Limited | 持股與投資 | 100% | 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% | 100% | 於九十一年十月成立 |

(三) 上開列入合併財務報表編製個體之子公司均係以同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以當地貨幣為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(五)現金及約當現金

合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之商業本票、銀行承兌匯票及附賣回債券等。

(六)金融商品

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易目的之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，視為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債，於取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。

(七)備抵呆帳

備抵呆帳係依各應收帳款之可收現性評估提列。備抵呆帳金額係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後決定。

(八)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數如下：

- 1.機器設備：2~5年
- 2.運輸設備：5年
- 3.辦公設備：3年
- 4.租賃改良：2年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)遞延費用

係購入IP智慧財產權等，按有效使用年限二~三年平均攤提。

(十一)退休金

禾瑞亞科技訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由禾瑞亞科技負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。

採確定給付退休辦法部份，禾瑞亞科技採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本及過渡性淨給付義務、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。禾瑞亞科技依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，禾瑞亞科技依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

子公司Tiger Glory Limited並無專職員工，故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。

合併公司於編製期中財務報表時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，對於財務會計準則第十八號公報「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十二)庫藏股票

禾瑞亞科技收回已發行之股票且尚未處分或註銷者，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，以買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值者，差額列為資本公積—庫藏股交易；處分價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十三)收入認列

銷貨收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列。去料加工時，因加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，故不作銷貨處理。

(十四)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，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，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短劃分。

禾瑞亞科技因研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法。

禾瑞亞科技未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

依中華民國所得稅法規定，合併公司之營利事業所得稅以各編制個體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用。

(十五)員工紅利及董監酬勞

禾瑞亞科技對於民國九十七年度(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。配發股票股利之股數計算係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權息之影響。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十六)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利，於計算稀釋每股盈餘時視為全部發行股票股利，以資產負債表日之股價或淨值計算可發行股數之方式計算。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，對民國九十八年度純益及股東權益並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 99.3.31 | 98.3.31 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金、支票及活期存款 | \$ 27,754 | \$ 27,244 |
| 定期存款 | 716,420 | 706,578 |
| 附買回債券 | 41,000 | 59,000 |
| | \$ 785,174 | \$ 792,822 |

民國九十九年及九十八年三月三十一日定期存款利率分別為0.10%~0.78%及0.05%~2.68%；民國九十九年及九十八年三月三十一日附買回債券均於三個月內到期，其年利率分別為0.23%及0.26%~0.34%。

(二)金融資產

| | 99.3.31 | 98.3.31 |
|------------------------------|------------------|----------------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動： 債券型基金 | \$ 36,069 | \$ - |

(三)應收票據及帳款

| | 99.3.31 | 98.3.31 |
|--------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 2,526 | \$ 3,412 |
| 應收帳款 | 65,232 | 32,666 |
| | 67,758 | 36,078 |
| 減：備抵呆帳 | (137) | (2,679) |
| | \$ 67,621 | \$ 33,399 |

(四)存 貨

民國九十九年及九十八年三月三十一日之存貨明細如下：

| | 99.3.31 | 98.3.31 |
|--------|------------------|------------------|
| 製成品 | \$ 54,808 | \$ 7,020 |
| 減：備抵損失 | (1,010) | (489) |
| 小計 | 53,798 | 6,531 |
| 在製品 | 2,392 | 1,453 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| 小計 | 2,392 | 1,453 |
| 原 料 | 20,726 | 13,654 |
| 減：備抵損失 | (1,734) | (2,349) |
| 小計 | 18,992 | 11,305 |
| 商 品 | 15,284 | 39,644 |
| 減：備抵損失 | (8,664) | (26,159) |
| 小計 | 6,620 | 13,485 |
| 合 計 | \$ 81,802 | \$ 32,774 |

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司民國九十九年及九十八年第一季認列存貨相關收益分別為4,944仟元及2,756仟元。民國九十九年及九十八年第一季因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已有改善，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額分別為4,944仟元及2,756仟元。

(五)固定資產

固定資產並未提供抵質押擔保。

(六)遞延費用

係為購入IP智慧財產權等，分別以二～三年攤銷，其增減變動明細如下：

| | <u>99年第一季</u> | <u>98年第一季</u> |
|------|------------------|------------------|
| | <u>遞延費用</u> | <u>遞延費用</u> |
| 期初餘額 | \$ 21,992 | \$ 31,931 |
| 本期增加 | 2,916 | 1,339 |
| 本期攤提 | <u>(6,081)</u> | <u>(5,919)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 18,827</u> | <u>\$ 27,351</u> |

(七)股東權益

1.股本及增資案

禾瑞亞科技於民國九十八年六月經股東會決議，以資本公積10,717仟元轉增資發行新股1,072仟股，此項增資案業已辦妥變更登記。

民國九十九年及九十八年三月三十一日，禾瑞亞科技額定股本皆為500,000仟元(皆保留50,000仟元供發行員工認股權憑證使用)，每股面額10元，實際發行股本分別為439,381仟元及428,664仟元。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。且依證券主管機關規定，以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。另，發行股票溢價轉入之資本公積，應俟產生該次資本公積之增資案經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(2)法定盈餘公積

依公司法規定，禾瑞亞科技應就稅後盈餘提列百分之十為法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本總額為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉撥資本。

(3)盈餘分配及股利政策

依禾瑞亞科技章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，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積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。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- A. 員工紅利不低於百分之七。
 B. 董事監察人酬勞不高於百分之三。
 C. 其餘為股東股息及紅利。
 D. 員工紅利如以股票紅利分配者，其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。

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，其中現金股利不低於股利總額百分之三十。

禾瑞亞科技以截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止之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或迴轉之特別盈餘公積後之金額為基礎，分別以員工紅利16%及15%，董監酬勞皆為3%計算，估計員工紅利金額分別為3,894仟元及2,045仟元，董監酬勞分別為731仟元及409仟元，配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一百年度及民國九十九年度之損益。嗣後董事會通過及股東會決議員工分紅及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

- (4) 禾瑞亞科技民國九十八年六月及九十七年六月股東常會決議民國九十七年度及九十六年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

| | 97年度 | 96年度 |
|----------------|------------------|------------------|
| 普通股每股股利(元) | | |
| 現金 | \$ 1.45 | \$ 1.80 |
| 股票 | - | 0.45 |
| | <u>\$ 1.45</u> | <u>2.25</u> |
| 員工紅利—股票(依面額計價) | \$ - | 11,737 |
| 員工紅利—現金 | 9,470 | 5,868 |
| 董事及監察人酬勞 | <u>1,893</u> | <u>3,500</u> |
| | <u>\$ 11,363</u> | <u>\$ 21,105</u> |

上列年度盈餘分配總金額與禾瑞亞科技董事會決議並無差異。

禾瑞亞科技於民國九十九年三月三十日經董事會擬議之民國九十八年盈餘分配為股東現金股利94,467仟元、員工現金紅利13,907仟元及董監酬勞2,782仟元，該盈餘分配案尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟民國九十九年度股東常會開召後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

- (5) Tiger Glory Limited及Empia Technology, Inc.之盈餘分派並未受限制。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)每股盈餘

民國九十九年及九十八年第一季，基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

| | 每股盈餘單位：新台幣元 | | | |
|-----------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | 99年第一季 | | 98年第一季 | |
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘： | | | | |
| 屬於普通股股東之本期淨利 | \$ 30,728 | \$ 33,673 | \$ 17,754 | \$ 20,166 |
| 加權平均流通在外股數(仟股) | 43,938 | 43,938 | 42,866 | 42,866 |
| | \$ 0.70 | \$ 0.77 | \$ 0.41 | \$ 0.47 |
| 追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股) | | | | |
| 追溯調整後基本每股盈餘 | | | | |
| 稀釋每股盈餘： | | | | |
| 本期淨利 | \$ 30,728 | 33,673 | \$ 17,754 | 20,166 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | - | - | - | - |
| 計算稀釋每股盈餘之淨利 | \$ 30,728 | 33,673 | \$ 17,754 | 20,166 |
| 加權平均流通在外股數(仟股) | 43,938 | 43,938 | 42,866 | 42,866 |
| 一估列員工紅利 | 217 | 217 | 55 | 55 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通股數(仟股) | 44,155 | 44,155 | 42,921 | 42,921 |
| | \$ 0.70 | \$ 0.76 | \$ 0.41 | \$ 0.47 |

(九)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

(1)民國九十九年及九十八年三月三十一日，合併公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

| | 99.3.31 | | 98.3.31 | |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 金融資產： | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 785,174 | \$ 785,174 | \$ 792,822 | \$ 792,822 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 36,096 | 36,096 | - | - |
| 應收票據及帳款淨額 | 67,621 | 67,621 | 33,399 | 33,399 |
| 應收帳款－關係人淨額 | 14,282 | 14,282 | 20,861 | 20,861 |
| 其他金融資產－流動 | 12,771 | 12,771 | 11,686 | 11,686 |
| 受限制資產 | 6,036 | 6,036 | 6,023 | 6,023 |
| 金融負債： | | | | |
| 應付帳款 | 79,872 | 79,872 | 27,851 | 27,851 |
| 應付所得稅 | 15,225 | 15,225 | 7,066 | 7,066 |
| 應付費用及其他流動負債 | 49,348 | 49,348 | 50,110 | 50,110 |

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之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)、其他金融資產—流動、受限制資產、應付帳款、應付所得稅、應付費用及其他流動負債。
- (2) 金融資產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，所使用之估計與假設係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。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

合併公司持有外幣之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之應付帳款兌換損益相互抵銷後之淨兌換損益，為合併公司因匯率變動所暴露之風險。

合併公司持有之部分權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，其公平價值將隨影響市場價格相關因素及利率走勢，而使其淨資產價格產生波動。

(2) 信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收帳款交易對象到期無法按約定條件履約之風險。合併公司之現金存放於不同之金融機構，已控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬信用評等優良之公司所發行之基金，發生信用風險之可能性低。另，合併公司已定期評估客戶之營運狀況及應收帳款之回收可能性，且合併公司未因各該主要客戶而遭受重大信用風險損失。

(3) 流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，故變現流動性風險並不重大。

(4) 利率變動之現金流量風險

合併公司並無從事以浮動利率計息之投資及融資活動，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。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-------------|-----------------|
| 禾伸堂企業股份有限公司 | 該公司董事長係禾瑞亞科技之董事 |

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

合併公司民國九十九年及九十八年第一季對關係人之銷售收入金額如下：

| | 99年第一季 | | 98年第一季 | |
|-------------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 金額 | 佔銷貨淨額% | 金額 | 佔銷貨淨額% |
| 禾伸堂企業股份有限公司 | \$ 18,167 | 13 | \$ 24,946 | 28 |

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。

2.因上述交易而發生之期末應收帳款情形如下：

| | 99.3.31 | | 98.3.31 | |
|-------------|-----------|----------|----------|----------|
| | 金額 | 佔全部應收帳款% | 金額 | 佔全部應收帳款% |
| 應收帳款： | | | | |
| 禾伸堂企業股份有限公司 | \$ 14,282 | 17 | \$ 20,86 | 38 |

六、抵質押之資產

| 質押之資產 | 質押擔保標的 | 99.3.31 | 98.3.31 |
|-------|------------|----------|----------|
| 定期存款 | 智原科技股份有限公司 | | |
| | 進貨之擔保 | \$ 5,000 | \$ 5,000 |
| " | 關稅保證 | 1,036 | 1,023 |
| 合計 | | \$ 6,036 | \$ 6,023 |

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年三月三十一日止，禾瑞亞科技依已簽訂之營業租賃合約，未來年度辦公室之租金支出如下：

| 期間 | 金額 |
|------------------|-----------|
| 99.4.1~100.3.31 | \$ 8,637 |
| 100.4.1~101.3.31 | 1,931 |
| | \$ 10,568 |

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十、其他

合併公司民國九十八年第一季財務報表若干金額，為配合民國九十九年第一季合併財務報表表達，已作適當重分類。

十一、其他附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(一)民國九十九年第一季：無。

(二)民國九十八年第一季

| 編號(註一) | 交易人名稱 | 交易往來業象 | 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 | 禾瑞亞科技股份有限公司 | Empia Technology, Inc | 1 | 其他營業成本 | \$12,762 | 無法與非關係人比較 | 14 |
| | | | 1 | 利息費用 | 330 | 無法與非關係人比較 | 1 |
| | | | 1 | 遞延費用 | 13,092 | 價格依繼續價資料訂定，付款條件為依合約約定 | 1 |
| | | | 1 | 應付權利金 | 13,564 | 價格依繼續價資料訂定，付款條件為依合約約定 | 1 |
| 1 | Empia Technology, Inc. | 禾瑞亞科技股份有限公司 | 2 | 其他營業收入 | 13,092 | 無法與非關係人比較 | 15 |
| | | | 2 | 應收帳款 | 13,564 | 價格依繼續價資料訂定，付款條件為依合約約定 | 1 |
| | | | 2 | 遞延收入 | 13,092 | 價格依繼續價資料訂定，付款條件為依合約約定 | 1 |

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財務報表中銷除。