

股票代碼：3556

# 禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國九十九年及九十八年六月三十日  
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~20
(五)關係人交易	20
(六)抵質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21
(八)重大之災害損失	21
(九)重大之期後事項	21
(十)其 他	21
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22
2.轉投資事業相關資訊	22~23
3.大陸投資資訊	23
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	23
(十二)部門別財務資訊	23

## 會計師查核報告

禾瑞亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之合併損益表、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。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之九十九年上半年度及九十八年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

陳蓓琪

會計師：

林恒昇

證券主管機關：金管證六字第0960069825號  
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號  
民國九十九年八月六日



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六月三十日

單位：新台幣仟元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註五)	\$ 319,281	101	207,026	100
4190 減：銷貨退回及折讓	1,963	1	366	-
營業收入淨額	317,318	100	206,660	100
5110 營業成本(附註四(四)及五)	141,011	44	79,468	38
營業毛利	176,307	56	127,192	62
6000 營業費用(附註四(六)(七)及十(一))：				
6100 推銷費用	26,814	9	18,008	9
6200 管理及總務費用	20,347	6	18,310	9
6300 研究發展費用	59,207	19	44,838	22
	106,368	34	81,156	40
6900 營業淨利	69,939	22	46,036	22
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,831	1	4,247	2
7140 處分投資利益	34	-	-	-
7160 兌換利益淨額	546	-	-	-
7280 減損迴轉利益	1,825	1	-	-
7310 金融資產評價利益	17	-	-	-
7480 什項收入	4,551	1	1,915	1
	8,804	3	6,162	3
7500 營業外費用及損失：				
7560 兌換損失	-	-	630	-
7880 什項支出	37	-	212	-
	37	-	842	-
7900 稅前淨利	78,706	25	51,356	25
8110 所得稅費用(利益)(附註四(九))	9,838	3	(770)	-
9600 合併總淨利	\$ <u>68,868</u>	<u>22</u>	<u>52,126</u>	<u>25</u>
普通股每股盈餘(單位：新台幣元)				
(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>1.57</u>		<u>1.22</u>	
基本每股盈餘-追溯調整			\$ <u>1.19</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>1.56</u>		<u>1.21</u>	
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ <u>1.18</u>	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：蘇明陽

經理人：蘇明陽

會計主管：洪惠玲

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積		
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 428,664	-	309,597	35,322	70,139	-	671	844,393
盈餘指撥及分配(附註四(八))：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	7,014	(7,014)	-	-	-
資本公積轉增資	-	10,717	(10,717)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(62,156)	-	-	(62,156)
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	52,126	-	-	52,126
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(406)	(406)
<b>民國九十八年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 428,664</b>	<b>10,717</b>	<b>298,880</b>	<b>42,336</b>	<b>53,095</b>	<b>-</b>	<b>265</b>	<b>833,957</b>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 439,381	-	298,880	42,336	106,796	-	(447)	886,946
盈餘指撥及分配(附註四(八))：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	10,583	(11,030)	447	-	-
資本公積轉增資	-	10,985	(10,985)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(94,467)	-	-	(94,467)
民國九十九年上半年度淨利(註)	-	-	-	-	68,868	-	-	68,868
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	64	64
<b>民國九十九年六月三十日餘額</b>	<b>\$ 439,381</b>	<b>10,985</b>	<b>287,895</b>	<b>52,919</b>	<b>70,167</b>	<b>447</b>	<b>(383)</b>	<b>861,411</b>

註：董監酬勞1,869仟元及員工紅利9,970仟元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：蘇明陽

經理人：蘇明陽

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六月三十日

單位：新台幣仟元

	99年上半年度	98年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>合併總淨利</b>	\$ 68,868	52,126
<b>調整項目：</b>		
折舊及攤銷損失	12,406	11,338
存貨跌價及呆滯迴轉利益	(4,434)	(9,867)
固定資產減損迴轉利益	(1,825)	-
遞延所得稅費用(利益)	5,376	(4,571)
公平價值變動列入損益之金融資產－流動增加	(18,017)	-
應收票據及帳款增加	(26,909)	(3,366)
應收關係人款項增加	(310)	(7,684)
存貨減少(增加)	(39,230)	12,729
其他金融資產－流動減少(增加)	405	(1,301)
預付款項增加	(2,810)	(95)
應付帳款增加	20,357	2,547
應付所得稅增加(減少)	(6,174)	1,953
應付費用及其他流動負債增加(減少)	14,641	(12,663)
其 他	(200)	31
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>22,144</u>	<u>41,177</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(331)	(1,350)
存出保證金增加	(1,555)	(33)
遞延費用減少(增加)	(4,987)	1,452
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(6,873)</u>	<u>69</u>
匯率影響數	64	(406)
<b>本期現金及約當現金增加數</b>	15,335	40,840
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	787,857	782,263
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 803,192</u>	<u>823,103</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付所得稅	<u>\$ 10,522</u>	<u>3,656</u>
<b>不影響現金流量之融資活動：</b>		
待發放現金股利	<u>\$ 94,467</u>	<u>62,156</u>
資本公積轉增資	<u>\$ 10,985</u>	<u>10,717</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：蘇明陽

經理人：蘇明陽

會計主管：洪惠玲

**禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
**民國九十九年及九十八年六月三十日**  
(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。民國九十六年四月本公司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。

禾瑞亞科技及其列入合併主體之子公司(簡稱合併公司)民國九十九年及九十八年六月三十日之員工人數分別為112人及91人。

**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)合併概況**

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度列入財務報表合併主體之子公司持股比例說明如下：

子公司名稱	業務項目	設立時間	設立地點	持股比例(%)	
				99.6.30	98.6.30
1. Tiger Glory Limited	控股與投資	92年7月	薩摩亞	100.00 %	100.00 %
-Empia Technology, Inc.	IC晶片研發及設計	91年10月	美國	100.00 %	100.00 %

禾瑞亞科技對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，分別於第一、三季、半年度及年度終了時編製合併財務報表。

所有合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。

**(二)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。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (三)外幣交易及外幣財務報表之換算

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。

合併公司因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

### (四)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。

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。

### (五)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。

### (六)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、銀行承兌匯票及附買回債券等。

### (七)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。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (八)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。

### (九)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。存貨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。

### (十)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。

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。主要固定資產之耐用年限如下：

- 1.機器設備：2~5年
- 2.運輸設備：5年
- 3.辦公設備：3~7年
- 4.租賃改良：2年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十一)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。

### (十二)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，退休金給付全數由本公司負擔。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。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

### (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公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用合計數。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (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。

## 三、會計變動之理由及其影響

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」，對民國九十八年上半年度稅後淨利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

	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 24,278	36,993
定期存款	743,914	727,110
附買回債券	35,000	59,000
	<b>\$ 803,192</b>	<b>823,103</b>

民國九十九年及九十八年六月三十日定期存款利率分別為0.001%~0.820%及0.005%~2.680%；民國九十九年及九十八年六月三十日附買回債券均於三個月內到期，其年利率分別為0.23%~0.28%及0.20%~0.22%。

### (二)金融資產

	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
公平價值變動列入損益之金融資產—流動：		
債券型基金	<b>\$ 48,031</b>	-

### (三)應收票據及帳款

	<b>99.6.30</b>	<b>98.6.30</b>
應收票據	\$ 922	868
應收帳款	71,877	39,875
	72,799	40,743
減：備抵呆帳	(378)	(2,263)
	<b>\$ 72,421</b>	<b>38,480</b>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存 貨

民國九十九年及九十八年六月三十日之存貨明細如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
製 成 品	\$ 21,329	9,856
減：備抵損失	(825)	(436)
小 計	<u>20,504</u>	<u>9,420</u>
在 製 品	383	-
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>383</u>	<u>-</u>
原 料	67,020	14,070
減：備抵損失	(5,001)	(1,959)
小 計	<u>62,019</u>	<u>12,111</u>
商 品	10,613	30,428
減：備抵損失	(6,092)	(19,490)
小 計	<u>4,521</u>	<u>10,938</u>
合 計	<u>\$ 87,427</u>	<u>32,469</u>

合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度認列存貨相關收益分別為4,434仟元及9,867仟元。民國九十九年上半年度及九十八年上半年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已有證據顯示情況改善，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額分別為為4,434仟元及9,867仟元。

(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，以二~三年攤銷，其增減變動明細如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
期初餘額	\$ 21,992	31,931
本期增加	4,987	1,769
本期攤提	(11,323)	(9,573)
本期減少	-	(3,221)
期末餘額	<u>\$ 15,656</u>	<u>20,906</u>

(七)退休金

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
當期退休金費用		
確定給付之淨退休金成本	\$ (2)	38
確定提撥之退休金成本	1,833	1,735
	<u>\$ 1,831</u>	<u>1,773</u>
期末預付退休金	<u>\$ 1,238</u>	<u>200</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

## 禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (八)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。另民國九十九年六月經股東會決議，以資本公積10,985仟元轉增資發行新股1,098仟股，此項增資案截至本報告出具日止，尚未辦妥變更登記。

民國九十九年及九十八年六月三十日，禾瑞亞科技額定股本分別為800,000仟元及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，公司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。

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。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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六月三十日止之稅後淨利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9,970仟元及5,890仟元，董監酬勞分別為1,869仟元及1,178仟元，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，分別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) 禾瑞亞科技民國九十九年六月及九十八年六月股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>2.15</u>	<u>1.45</u>
員工紅利—現金	\$ 13,907	9,470
董事及監察人酬勞	<u>2,782</u>	<u>1,893</u>
	\$ <u>16,689</u>	<u>11,363</u>

上列年度盈餘分配總金額與本公司董事會決議並無差異。

### (九) 所得稅

- 依中華民國所得稅法規定，合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。
- 合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之所得稅費用組成如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 4,462	3,182
遞延所得稅費用(利益)	5,376	(4,571)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	<u>-</u>	<u>619</u>
所得稅費用(利益)	\$ <u>9,838</u>	<u>(770)</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，禾瑞亞科技自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十。復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率改為百分之十七。禾瑞亞科技民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。另，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，其與禾瑞亞科技所適用之會計處理準則並無重大差異。民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之所得稅費用估計數，與損益表中所列稅前淨利依規定稅率應計所得稅之差異列明如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
按損益表列計所得稅前淨利計算之所得稅額	\$ 13,375	12,829
加(減)下列項目之所得稅影響數：		
投資抵減－研究發展支出等	(361)	(9,940)
採權益法認列之投資損失(利益)	1,007	(4,816)
所得稅稅率變動影響數	422	-
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	-	619
五年免稅	(2,905)	(1,989)
其他	(1,700)	2,527
估計所得稅費用(利益)	<u>\$ 9,838</u>	<u>(770)</u>

4.民國九十九年及九十八年六月三十日之遞延所得稅資產之內容如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
遞延所得稅資產－流動：		
投資抵減	\$ 7,174	27,601
未實現存貨跌價損失	2,026	4,777
備抵呆帳損失	268	398
其他	42	262
減：備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	(17,767)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 9,510</u>	<u>15,271</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ 16,521	-
其他	55	242
	16,576	242
減：備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(6,874)	-
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 9,702</u>	<u>242</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 5.截至民國九十九年六月三十日止，禾瑞亞科技因研究發展及人才培訓支出符合促進產業升級條例第六條規定依法得享受投資抵減，其尚未抵減之投資抵減稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十七年度(申報數)	\$ 26,164	\$ 780	民國一〇一年
民國九十八年度(估計數)	22,915	22,915	民國一〇二年

以上研究發展支出之抵減數尚待主管機關核定。另依稅法規定得自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，每一年度抵減金額以不超過當年度應納營利事業所得額百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

- 6.禾瑞亞科技民國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，自民國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民國九十四年度增資擴展經營觸控輸入裝置投資計劃，已獲得財政部96.02.05台財稅字第09604511020號函核准，自民國九十五年十月二十日起連續五年免徵營利事業所得稅，後該公司於民國九十五年十一月三十日併入本公司，禾瑞亞科技復申請財政部97.06.25台財稅字第09704068060號函核准，依企業併購法第37條規定，由禾瑞亞科技繼續承受該租稅獎勵，並自民國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。
- 7.禾瑞亞科技之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十六年度。
- 8.兩稅合一相關資訊：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>70,167</u>	<u>53,095</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>15,831</u>	<u>15,894</u>
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.74%(預計)</u>	<u>16.20%(實際)</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)每股盈餘

禾瑞亞科技民國九十九年上半年度及九十八年上半年度，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年上半年度		98年上半年度	
	稅前	稅前	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 78,680	68,868	51,329	52,126
加權平均流通在外股數(仟股)	43,938	43,938	42,886	42,866
	\$ 1.79	1.57	1.20	1.22
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)			43,938	43,938
追溯調整後基本每股盈餘			\$ 1.17	1.19
稀釋每股盈餘：				
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 78,680	68,868	51,329	52,126
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	\$ 78,680	68,868	51,329	52,126
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	321	321	145	145
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通股數(仟股)	44,259	44,259	43,011	43,011
	\$ 1.78	1.56	1.19	1.21
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)			44,083	44,083
追溯調整後稀釋每股盈餘			\$ 1.16	1.18

禾瑞亞科技股東會於民國九十九年六月十八日決議無償配股，假設此無償配股於財務報告提出日前配發，其擬制性之追溯調整每股盈餘如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)	\$ 1.75	1.53	1.17	1.19
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.73	1.52	1.16	1.18

## 禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十一)金融商品資訊之揭露

#### 1.公平價值之資訊

民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	99.6.30			98.6.30		
		公開報價	評價方式		公開報價	評價方式
	帳面價值	決定之金額	估計之金額	帳面價值	決定之金額	估計之金額
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 803,192	803,192	-	823,103	823,103	-
公平價值變動列入損益之						
金融資產－流動	48,031	48,031	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	72,421	-	72,421	38,480	-	38,480
應收帳款－關係人淨額	15,771	-	15,771	26,262	-	26,262
其他金融資產－流動	12,826	-	12,826	12,812	-	12,812
受限制資產	6,036	-	6,036	6,023	-	6,023
金融負債：						
應付票據及帳款	65,610	-	65,610	35,428	-	35,428
應付所得稅	11,473	-	11,473	11,853	-	11,853
應付股利	94,467	-	94,467	62,156	-	62,156
應付費用及其他流動負債	61,332	-	61,332	43,274	-	43,274

#### 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、應付票據及帳款、應付所得稅、應付股利、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。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (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。

## 五、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(禾伸堂)	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上半年度及九十八年上半年度對關係人之銷售收入金額如下：

	<u>99年上半年度</u>		<u>98年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔銷貨 淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔銷貨 淨額%</u>
禾伸堂	<u>\$ 35,086</u>	<u>11</u>	<u>60,940</u>	<u>29</u>

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.因上述各項交易而發生之期末應收帳款情形如下：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔全部 應收帳款%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔全部 應收帳款%</u>
應收帳款：				
禾伸堂	<u>\$ 15,771</u>	<u>18</u>	<u>26,262</u>	<u>39</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

<u>質押之資產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
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		<u>\$ 6,036</u>	<u>6,023</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年六月三十日止，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：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
99.7.1~100.6.30	\$ 6,856
100.7.1~101.6.30	1,405
	<u>\$ 8,261</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年上半年度			98年上半年度		
		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							
薪資費用(註)		2,572	58,091	60,663	702	41,348	
勞健保費用		-	3,419	3,419	-	3,426	
退休金費用		-	1,831	1,831	-	1,773	
其他用人費用		-	2,273	2,273	-	1,599	
折舊費用		-	1,083	1,083	-	1,765	
攤銷費用		12	11,311	11,323	-	9,573	

註：民國九十九年上半年度及九十八年上半年度估計員工紅利影響數分別為9,970仟元及5,890仟元。

董監事酬勞影響數分別為1,869仟元及1,178仟元。

(二)民國九十八年上半年度財務報表若干金額，為配合民國九十九年上半年度財務報表表達，已作適當重分類。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 十一、其他附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

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：

單位：新台幣仟元/仟股

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券 發行人之關 係	帳 列 科 目	期 末			
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價
禾瑞亞科 技股份有 限公司	台壽保所羅門債券基金	無	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	663	8,005	-	8,005
"	復華有利基金	無	"	2,326	30,025	-	30,025
"	復華債券基金	無	"	723	10,001	-	10,001
"	股票—Tiger Glory Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	18,644	100.00	非上市(市)櫃公司不適用

註：相關長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億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一億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一億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。
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. 從事衍生性商品交易：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

單位：新台幣仟元/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(註1)	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
禾瑞亞科技股 份有限公司	Tiger Glory Limited	薩摩亞	控股與投資	32,941	32,941	1,000	100.00%	18,644	5,924	5,924	1
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	美國	IC晶片研發及設計	32,850	32,850	1,800	100.00%	14,146	5,924	5,924	1

註1：相關長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。

## 禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元/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	市價	
Tiger Glory Limited	股票－Empia Technology, Inc.	係Tiger Glory Limited 之子公司	採權益法之長期股權投資	1,800	14,146	100.00	非上市(櫃)公司不適用	1

註1：相關長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產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。
7. 處分不動產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。
8. 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。
9. 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。
10. 被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：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

1. 民國九十九年上半年度母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。
2. 民國九十八年上半年度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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	禾瑞亞科技	Empia Technology, Inc.	子公司Tiger Glory Limited持有100%之被投資公司	其他營業成本	25,494	無法與非關係人比較	12 %
				利息費用	690	"	5 %
1	Empia Technology, Inc.	禾瑞亞科技	母公司	其他營業收入	26,184	"	12 %

註一、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。

### 十二、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。