

股票代碼：3556

禾瑞亞科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~25
(五)關係人交易	25~26
(六)抵質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28~29
3.大陸投資資訊	29
(十二)部門別財務資訊	29~30
九、重要會計科目明細表	31~38

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民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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及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民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之經營成果與現金流量。

禾瑞亞科技股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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
民國一〇二年三月二十一日

禾瑞亞科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	101.12.31		100.12.31			101.12.31		100.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四(一)及(十三))	\$ 622,293	51	709,266	55	2140	應付票據及帳款(附註四(十三))	\$ 70,819	6	103,185	8
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二)及(十三))	81,229	7	198,535	15	2160	應付所得稅(附註四(十一))	41,274	3	33,016	3
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三)及(十三))	106,415	9	80,340	6	2280	應付費用及其他流動負債(附註四(十三)及五)	59,932	5	109,979	8
1150	應收帳款－關係人淨額(附註四(十三)及五)	5,819	1	24,353	2	流動負債合計					
1190	其他金融資產－流動(附註四(十三))	1,596	-	1,230	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 (附註四(八))	418	-	-	-
120X	存貨(附註四(四))	96,466	8	138,464	11	2410	應付公司債(附註四(八))	89,068	7	-	-
1260	預付款項	3,366	-	10,274	1	長期負債合計					
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	31,180	3	14,440	1	3270	合併溢額	39,842	4	39,842	3
1291	受限制資產(附註四(十三)及六))	1,070	-	6,057	1	3272	資本公積－認股權(附註四(八))	514	-	-	-
流動資產合計		949,434	79	1,182,959	92	股東權益(附註四(十))：					
基金及長期投資：											
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五)及十一(二))	131,831	11	4,652	-	3110	普通股股本	482,341	40	472,883	37
其他金融資產－非流動：											
1430	公平價值變動列入損益之金融資產－非流動 (附註四(二)及(十三))	50,040	4	-	-	3211	普通股票溢價	216,078	18	225,536	18
1461	持有至到期日金融資產－非流動(附註四(二) 及(十三))	50,000	4	50,000	4	3270	合併溢額	39,842	4	39,842	3
其他金融資產－非流動合計		100,040	8	50,000	4	3272	資本公積－認股權(附註四(八))	514	-	-	-
固定資產(附註四(六))：											
成 本：											
1531	機器設備	4,041	-	9,049	1	保留盈餘：					
1551	運輸設備	-	-	851	-	3310	法定盈餘公積	88,086	7	64,528	5
1561	辦公設備	1,472	-	1,005	-	3320	特別盈餘公積	1,550	-	1,713	-
1631	租賃改良	1,455	-	1,224	-	3350	未分配保留盈餘	122,103	10	236,506	18
		6,968	-	12,129	1	股東權益其他項目：					
15x9	減：累積折舊	(4,339)	-	(7,842)	(1)	3420	累積換算調整數	(1,985)	-	(1,550)	-
		2,629	-	4,287	-	股東權益合計					
						重大承諾事項及或有事項(附註七)					
						負債及股東權益總計					
						\$ 1,210,040 100 1,285,638 100					
其他資產：											
1820	存出保證金	4,107	-	4,731	-						
1830	遞延費用(附註四(七))	19,790	2	25,140	2						
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))	-	-	12,070	2						
1880	其他資產－其他(附註四(九))	2,209	-	1,799	-						
其他資產合計		26,106	2	43,740	4						
資產總計		\$ 1,210,040	100	1,285,638	100						

(請詳閱後附財務報表附註)

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

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	101年度		100年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五及十二)	\$ 665,529	101	1,174,134	101
4190 減：銷貨退回及折讓	(8,112)	(1)	(6,136)	(1)
營業收入淨額	657,417	100	1,167,998	100
5110 銷貨成本(附註四(四)及十)	340,957	52	668,735	57
營業毛利	316,460	48	499,263	43
6000 營業費用(附註四(七)(九)(十)、五及十)：				
6100 推銷費用	36,782	6	49,098	4
6200 管理及總務費用	36,559	5	44,698	4
6300 研究發展費用	156,923	24	159,683	14
	230,264	35	253,479	22
6900 營業淨利	86,196	13	245,784	21
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註四(二))	6,972	1	6,710	1
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(五))	20,741	3	-	-
7130 處分固定資產利益	95	-	-	-
7140 處分投資利益	850	-	120	-
7160 兌換利益淨額	-	-	5,956	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	-	-	438	-
7480 什項收入	9,282	1	6,550	1
	37,940	5	19,774	2
7500 營業外費用及損失：				
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(五))	-	-	6,813	1
7560 兌換損失淨額	1,727	-	-	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	51	-	-	-
	1,778	-	6,813	1
7900 稅前淨利	122,358	18	258,745	22
8110 所得稅費用(附註四(十一))	10,026	1	23,170	2
9600 本期淨利(附註十二)	\$ 112,332	17	235,575	20
			稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.54	2.33	5.47	4.98
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 5.36	4.88
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.51	2.30	5.40	4.91
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 5.29	4.82

(請詳閱後附財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本	資本公積	保留盈餘		未分配盈餘	累積換算 調整數	合計
			法定盈餘 公積	特別盈餘 公積			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 450,365	287,896	52,919	447	117,390	(1,713)	907,304
盈餘指撥及分配(附註四(十))(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	11,609	-	(11,609)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,266	(1,266)	-	-
資本公積轉增資	22,518	(22,518)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(103,584)	-	(103,584)
民國一〇〇年度淨利	-	-	-	-	235,575	-	235,575
累積換算調整數	-	-	-	-	-	163	163
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	472,883	265,378	64,528	1,713	236,506	(1,550)	1,039,458
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	-	514	-	-	-	-	514
盈餘指撥及分配(附註四(十))(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	23,558	-	(23,558)	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(163)	163	-	-
資本公積轉增資	9,458	(9,458)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(203,340)	-	(203,340)
民國一〇一年度淨利	-	-	-	-	112,332	-	112,332
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(435)	(435)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 482,341</u>	<u>256,434</u>	<u>88,086</u>	<u>1,550</u>	<u>122,103</u>	<u>(1,985)</u>	<u>948,529</u>

註1：董監酬勞3,130仟元及員工紅利16,750仟元已於民國九十九年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞6,358仟元及員工紅利33,947仟元已於民國一〇〇年度損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

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

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 112,332	235,575
調整項目：		
折舊及攤銷	21,432	22,530
存貨跌價及呆滯損失	26,836	24,133
處分固定資產利益	(95)	-
採權益法認列投資損失(利益)	(20,741)	6,813
金融資產評價損失(利益)	51	(438)
遞延所得稅(利益)	(4,670)	(7,661)
營業資產及負債之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產	67,215	(63,809)
應收票據及帳款	(49,531)	(24,858)
應收帳款－關係人	16,871	(10,609)
存貨	4,786	(48,614)
其他金融資產－流動	(366)	10,243
預付款項	3,937	(4,591)
應付票據及帳款	(18,797)	31,470
應付所得稅	8,258	20,858
應付費用及其他流動負債	(30,914)	42,726
其他資產	(410)	(423)
營業活動之淨現金流入	<u>136,194</u>	<u>233,345</u>
投資活動之現金流量：		
持有至到期日金融資產－非流動增加	-	(50,000)
購置固定資產	(2,828)	(1,621)
處分固定資產價款	100	-
存出保證金減少(增加)	624	(872)
遞延費用增加	(18,094)	(21,034)
受限制資產減少(增加)	4,987	(11)
分割轉出現金數	(94,616)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(109,827)</u>	<u>(73,538)</u>
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	(203,340)	(103,584)
發行公司債	90,000	-
融資活動之淨現金流出	<u>(113,340)</u>	<u>(103,584)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(86,973)	56,223
期初現金及約當現金餘額	709,266	653,043
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 622,293</u>	<u>709,266</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 7,404</u>	<u>9,972</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
資本公積轉增資	<u>\$ 9,458</u>	<u>22,518</u>
支付現金購置遞延費用：		
遞延費用增加	\$ 15,949	22,942
其他應付款減少(增加)	2,145	(1,908)
支付現金	<u>\$ 18,094</u>	<u>21,034</u>
因分割讓與之補充揭露資訊：		
應收帳款淨額	\$ (23,456)	
應收帳款－關係人淨額	(1,663)	
存貨	(10,376)	
預付款項	(2,971)	
採權益法之長期股權投資淨額	(16,591)	
固定資產	(2,327)	
遞延費用	(2,026)	
應付帳款	13,569	
應付費用及其他流動負債	16,993	
累積換算調整數	(1,536)	
	(30,384)	
發行新股取得淨資產	125,000	
支付現金數	<u>\$ 94,616</u>	

(請詳閱後附財務報表附註)

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

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

禾瑞亞科技股份有限公司（以下簡稱本公司）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。

本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。

本公司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將影音／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)分割移轉予本公司新設且百分之百持有之禾麟數碼科技股份有限公司(以下簡稱禾麟)。

本分割案採取新設分割之方式，即本公司將影音／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)分割移轉與新設之禾麟，並由禾麟發行新股予本公司作為對價。分割基準日訂為民國一〇一年八月一日。本公司按影音／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。本公司分割轉出之資產及負債帳面價值明細如下：

	禾	麟
資產類：		
現金及約當現金	\$	94,616
應收帳款淨額		23,456
應收帳款－關係人淨額		1,663
存貨		10,376
預付款項		2,971
採權益法之長期股權投資		16,591
固定資產		2,327
遞延費用		2,026
負債類：		
應付帳款		(13,569)
應付費用及其他流動負債		(16,993)
股東權益類		123,464
累積換算調整數		1,536
分割淨帳面價值	\$	<u>125,000</u>

另，本公司亦取得櫃買中心核發本公司符合「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。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司之員工人數分別為111人及142人。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨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) 分割

本公司將影音／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)以新設分割方式移轉予新設之禾麟，並取得禾麟所發行之所有股權，其會計處理係以所讓與本公司影音／語音控制晶片部門之資產帳面價值(若有減損，則以認列損失後之金額為基礎)減負債後之淨值作為取得禾麟股權之成本，不認列交換利益。

(二) 會計估計

本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。

(三) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。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。

本公司採權益法評價之被投資公司之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

本公司現金或約當現金、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

本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。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)現金及約當現金

本公司所稱約當現金，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

本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。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本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，本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為當期損益。

本公司之應收款及持有至到期日金融資產，針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。本公司若評估個別金融資產(無論該金融資產重大與否)無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。本公司對以攤銷後成本衡量之金融資產，若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由(直接以)備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關(例如債務人之信用等級改善)，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(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。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。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額或其他股東權益調整項目餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，以長期股權投資貸項列示於其他負債項下。

本公司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。

(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)轉換公司債

本公司發行之轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司發行之轉換公司債，若同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，且持有人有權以固定金額或其他金融資產轉換本公司固定數量股份者，於原始認列時，以公平價值衡量，轉換公司債之負債組成要素之公平價值係參考與權益組成要素無關之類似負債計算，再將轉換公司債之總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。發行之交易成本按原始認列金額比例分攤至轉換公司債之負債及權益組成要素。於原始認列後，除指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益者外，轉換公司債之負債組成要素之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。

(十三) 退休金

本公司訂立職工退休辦法，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。

採確定給付退休辦法部份，本公司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。本公司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，本公司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。

(十四) 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。

(十五) 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。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司因研究發展等所產生之所得稅抵減採當期認列法。

本公司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。

(十六)員工紅利及董監酬勞

本公司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。

(十七)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、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之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計算可發行股數之方式計算。另，因盈餘及資本公積轉增資而新增之股份，基準日在財務報表提出日前採追溯調整計算。

(十八)營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，對本公司民國一〇〇年度財務報表無重大影響。

(二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度財務報表不產生損益之影響。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 5,379	5,168
定期存款	560,914	677,098
附買回債券	<u>56,000</u>	<u>27,000</u>
	<u>\$ 622,293</u>	<u>709,266</u>

(二)金融資產

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
貨幣市場型基金	\$ 60,536	136,626
可轉換公司債資產交換	<u>20,693</u>	<u>61,909</u>
	<u>\$ 81,229</u>	<u>198,535</u>

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列公平價值變動列入損益之金融資產－流動之淨(損)益分別為(91)仟元及438仟元。

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
持有至到期日金融資產－非流動：		
有擔保普通公司債	<u>\$ 50,000</u>	<u>50,000</u>

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度持有至到期日債券產生之利息收入總額分別為665仟元及339仟元。

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動：		
可轉換公司債資產交換	<u>\$ 50,040</u>	<u>-</u>

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列公平價值變動列入損益之金融資產－非流動之淨(損)益分別為40仟元及 0仟元。

(三)應收票據及帳款

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應收票據	\$ 2,529	1,991
應收帳款	<u>104,048</u>	<u>78,568</u>
	106,577	80,559
減：備抵減損損失	<u>(162)</u>	<u>(219)</u>
淨 額	<u>\$ 106,415</u>	<u>80,340</u>

截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

應收票據及帳款之備抵變動：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
期初餘額	\$ 219	95
本期迴轉	(57)	-
本期提列減損損失	-	124
期末餘額	<u>\$ 162</u>	<u>219</u>

(四)存 貨

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之存貨明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
製成品	\$ 23,019	27,431
減：備抵損失	(3,283)	(4,431)
小計	<u>19,736</u>	<u>23,000</u>
在製品	979	-
減：備抵損失	-	-
小計	<u>979</u>	<u>-</u>
原 料	134,912	143,068
減：備抵損失	(59,161)	(33,728)
小計	<u>75,751</u>	<u>109,340</u>
商 品	-	9,256
減：備抵損失	-	(3,132)
小計	<u>-</u>	<u>6,124</u>
合 計	<u>\$ 96,466</u>	<u>138,464</u>

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列存貨相關費損分別為26,836仟元及24,133仟元。民國一〇一年度及一〇〇年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列營業成本分別為26,836仟元及24,133仟元。

(五)採權益法之長期股權投資

1.本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日採權益法評價之長期股權投資持股比例及期末餘額分別列示如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>101年度</u>	<u>100.12.31</u>		<u>100年度</u>
	持股比例%	金 額	投資收益	持股比例%	金 額	投資損失
禾麟	100.00	\$ 131,831	8,816	-	-	-
Tiger Glory Limited	-	-	11,925	100.00	4,652	6,813
		<u>\$ 131,831</u>	<u>20,741</u>		<u>4,652</u>	<u>6,813</u>

於民國一〇一年八月一日組織調整分割後，本公司將原持有100%之子公司Tiger Glory Limited分割移轉予新設之子公司禾麟持有。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司採權益法評價之長期股權投資因其未於公開市場買賣，故無市價可循。

(六)固定資產

固定資產並未提供抵質押擔保。

(七)遞延費用

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
期初餘額	\$ 25,140	22,114
本期增加	15,949	22,942
本期攤提	(19,273)	(19,916)
本期分割讓予禾麟	<u>(2,026)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 19,790</u>	<u>25,140</u>

(八)應付公司債

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之可轉換公司債資訊如下：

	<u>101.12.31</u>
發行轉換公司債總額	\$ 90,000
應付公司債折價	<u>(932)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 89,068</u>
嵌入式衍生性金融負債－贖(買)回權及賣回權 (帳列公平價值變動列入損益之金融負債－ 非流動)	<u>\$ 418</u>
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 514</u>
	<u>101年度</u>
嵌入式衍生性金融負債－贖(買)回權及賣回權 之公平價值變動列入評價(損)益金額	<u>\$ -</u>
折價攤銷	<u>\$ -</u>

本公司於民國一〇一年十二月二十八日發行國內第一次私募無擔保可轉換公司債(以下簡稱「本私募轉換公司債」)，發行總額為90,000仟元，每張面額100仟元，票面利率1%，發行期間四年。發行時轉換價格為每股42.7元，轉換價格應按規定公式調整。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

本私募轉換公司債發行滿三年後之翌日起至本私募轉換公司債發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股份在櫃買中心或台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日達本私募轉換公司債發行時之轉換價格之百分之一百六十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發給債券持有人(以寄發前五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因取得本私募轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函知櫃買中心公告之(或本公司自行於公開資訊觀測站公告或發布重大訊息)。於該期間屆滿前(不含收回基準日當日)，若債券持有人以書面回覆本公司之股務代理機構同意債券收回者，則本公司將於該期間屆滿時，即於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額加計應計票面利率(按日計算)以現金贖回其全部債券。

本私募轉換公司債發行滿三年後之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本私募轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發給債券持有人(以寄發前五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因取得本私募轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函知櫃檯買賣中心公告之(或本公司自行於公開資訊觀測站公告或發布重大訊息)。於該期間屆滿前(不含收回基準日當日)，若債券持有人以書面回覆本公司之股務代理機構同意債券收回者，則本公司將於該期間屆滿時，即於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額加計應計票面利率(按日計算)以現金贖回其全部債券。

本公司如依本條規定要求贖回者，若本私募轉換公司債債券持有人於收回基準日前(不含收回基準日當日)，未以書面回覆本公司股務代理機構同意債券收回者，或請求本公司依本辦法轉換為本公司普通股者，則本公司即應依本辦法規定將該債券持有人所持有之本私募轉換公司債轉換為本公司普通股。

除本公司贖回或因轉換、買回、註銷等視為贖回之情形者外，於本轉換公司債發行滿三年時，債券持有人得其後六十日內隨時以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計應計票面利率(按日計算)且依中華民國法律扣除本私募轉換公司債債券持有人應負擔之稅賦後，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司應於本轉換公司債發行滿三年時以掛號寄發債券持有人一份通知書，通知債券持有人可行使本條之賣回權。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

若本公司普通股股份於櫃買中心終止櫃檯買賣而未轉上市於台灣證券交易所，或日後轉上市而於台灣證券交易所終止上市時，或停止交易時，債券持有人得以書面通知本公司服務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求以本私募轉換公司債面額加計應計票面利率(按日計算)且依中華民國法律扣除本私募轉換公司債債券持有人應負擔之稅賦後，將其所持有之本私募轉換公司債以現金贖回。本公司應於上述情事發生時以掛號寄發一份通知書，通知債券持有人可行使本條之賣回權。

若有本公司與債券持有人間所簽訂認購合約第十一條所載之「違約情事」(Events of Defaults)及「提前賣回」(Early Redemption Events)發生，則債券持有人有權行使認購合約所載之任何「救濟方式」(Remedies)(詳如該合約所定義內容)及其他權利，包括行使本條的賣回權。

(九)退休金

依據精算師之精算報告，本公司分別以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，基金提撥狀況與帳載預付退休金調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(2,093)	(1,612)
累積給付義務	(2,093)	(1,612)
未來薪資增加之影響數	(1,505)	(1,239)
預計給付義務	(3,598)	(2,851)
退休基金資產公平價值	4,171	3,711
提撥狀況	573	860
未認列退休金損益	1,636	939
預付退休金(帳列其他資產－其他)	\$ 2,209	1,799

本公司淨退休金成本組成項目如下：

	101年度	100年度
利息成本	\$ 57	46
退休基金資產實際報酬	(38)	(41)
攤銷與遞延數	33	6
其他	(39)	(28)
確定給付之淨退休金(利益)成本	13	(17)
確定提撥之淨退休金成本	4,618	4,754
	\$ 4,631	4,737

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

精算假設如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.88 %	2.00 %
薪資調整率	3.50 %	3.50 %
退休金資產預期報酬率	1.88 %	2.00 %

(十)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國一〇〇年六月經股東會決議，以資本公積22,518仟元轉增資發行新股2,252仟股，此項增資案業已辦妥變更登記。另，民國一〇一年六月經股東會決議，以資本公積9,458仟元轉增資發行新股946仟股，上述增資案業已辦妥變更登記。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司額定股本皆為800,000仟元(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482,341仟元及472,883仟元。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3)盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，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財務報表附註(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。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額減少時，得將減少金額轉列未分配盈餘。

本公司正值成長期，股利政策須視本公司未來之投資環境、資金需求及資本預算等因素，在兼顧股東利益及本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，其中現金股利不低於股利總額百分之三十。

本公司以截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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皆為以員工紅利16%，董監酬勞3%計算，估計員工紅利金額分別為15,789仟元及33,947仟元，董監酬勞分別為3,018仟元及6,358仟元，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，分別列為民國一〇二年度及民國一〇一年度之損益。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)本公司民國一〇一年六月及一〇〇年六月股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>4.30</u>	<u>2.30</u>
員工紅利—現金	\$ 33,947	16,750
董事及監察人酬勞	<u>6,358</u>	<u>3,130</u>
	\$ <u>40,305</u>	<u>19,880</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。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)所得稅

- 1.本公司適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司民國一〇一年度及一〇〇年度之所得稅費用組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
當期所得稅費用	\$ 13,812	30,831
遞延所得稅利益	(4,670)	(7,661)
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	884	-
所得稅費用	<u>\$ 10,026</u>	<u>23,170</u>

- 2.民國一〇一年度及一〇〇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>101年度</u>	<u>100年度</u>
按損益表列計所得稅前淨利計算之所得稅額	\$ 20,811	43,987
加(減)下列項目之所得稅影響數：		
投資抵減－研究發展支出等	(2,123)	(5,629)
採權益法認列之投資損失(利益)	(3,526)	1,158
未分配盈餘加徵10%所得稅費用	884	-
符合獎勵規定之免稅所得	(3,505)	(17,931)
其他	(2,515)	1,585
估計所得稅費用	<u>\$ 10,026</u>	<u>23,170</u>

- 3.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之遞延所得稅資產之內容如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
遞延所得稅資產－流動：		
投資抵減	\$ 20,338	7,118
未實現存貨跌價損失	10,616	7,020
備抵減損損失	164	316
其他	62	(14)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 31,180</u>	<u>14,440</u>
遞延所得稅資產－非流動：		
投資抵減	\$ -	12,070
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>12,070</u>

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 4.本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國一〇一年度依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額計4,721仟元。又依據原促進產業升級之條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年十二月三十一日止，本公司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：

發生年度	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後可抵減年度
民國九十八年度(核定數)	\$ 23,238	20,338	民國一〇二年

- 5.本公司民國九十七年度增資擴展經營積體電路設計投資計劃，已獲財政部99.03.31台財稅字第09904055690號函核准，自民國一〇一年一月一日起，就該投資計劃新增收入連續五年免徵營利事業所得稅。

本公司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，本公司復申請財政部97.06.25台財稅字第09704068060號函核准，依企業併購法第37條規定，由本公司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。上述五年免徵營利事業所得稅計劃最後一次免稅期間至民國一〇〇年十二月三十一日止。

- 6.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

- 7.兩稅合一相關資訊：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>122,103</u>	<u>236,506</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>2,303</u>	<u>4,966</u>
	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>8.57%(預計)</u>	<u>4.44%(實際)</u>

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國一〇一年度及一〇〇年度，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

	101年度		100年度	
	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	\$ 122,358	112,332	258,745	235,575
加權平均流通在外股數(仟股)	48,234	48,234	47,288	47,288
	\$ 2.54	2.33	5.47	4.98
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)			48,234	48,234
追溯調整後基本每股盈餘			\$ 5.36	4.88
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 122,358	112,332	258,745	235,575
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	\$ 122,358	112,332	258,745	235,575
加權平均流通在外股數(仟股)	48,234	48,234	47,288	47,288
—估列員工紅利	484	484	650	650
—可轉換公司債	23	23	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通股數(仟股)	48,741	48,741	47,938	47,938
	\$ 2.51	2.30	5.40	4.91
追溯調整後加權平均流通在外股數(仟股)			48,897	48,897
追溯調整後稀釋每股盈餘			\$ 5.29	4.82

(十三)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 622,293	622,293	-	709,266	709,266	-
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	81,229	81,229	-	198,535	198,535	-
公平價值變動列入損益 之金融資產—非流動	50,040	50,040	-	-	-	-
持有至到期日金融資產 —非流動	50,000	-	50,000	50,000	-	50,000
應收票據及帳款淨額	106,415	-	106,415	80,340	-	80,340
應收帳款—關係人淨額	5,819	-	5,819	24,353	-	24,353
其他金融資產—流動	1,596	-	1,596	1,230	-	1,230
受限制資產	1,070	-	1,070	6,057	-	6,057
金融負債：						
應付票據及帳款	70,819	-	70,819	103,185	-	103,185
應付費用及其他流動負債	59,932	-	59,932	109,979	-	109,979
公平價值變動列入損益 之金融負債—非流動	418	-	418	-	-	-
應付公司債	89,068	-	89,068	-	-	-

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本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、持有至到期日金融資產－非流動、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) 應付公司債：如有市價可循時，係以該市價為公平價值，若無市價可循時，則以預期之現金流量之折現估算其公平價值。

3. 本公司民國一〇一年度及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列之為當期(損失)利益之金額分別為(51)仟元及438仟元。

本公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為120,733仟元及111,909仟元，金融負債分別為418仟元及 0仟元。

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本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，為本公司因匯率變動所暴露之風險。

本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

本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。本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，本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，本公司並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

本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。

本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。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

本公司並無從事以浮動利率計息之投資及融資活動，故市場利率變動對本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

關係人名稱	與本公司之關係
禾伸堂企業股份有限公司(禾伸堂)	該公司董事長係本公司之董事
禾麟數碼科技股份有限公司(禾麟)	本公司100%持有之被投資公司
Tiger Glory Limited	子公司禾麟100%持有之被投資公司
Empia Technology, Inc. (Empia)	孫公司Tiger Glory Limited 100% 持有之被投資公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要之管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司民國一〇一一年度及一〇〇年度對關係人之銷售收入金額如下：

	101年度		100年度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
禾伸堂	\$ 49,567	7.54	99,679	8.53
Empia	-	-	1,659	0.14
	<u>\$ 49,567</u>	<u>7.54</u>	<u>101,338</u>	<u>8.67</u>

本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：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔全部 應收票據 及帳款%	金 額	佔全部 應收票據 及帳款%
應收帳款：				
禾伸堂	\$ 5,819	5.18	23,019	21.86
Empia	-	-	1,744	1.66
	5,819	<u>5.18</u>	24,763	<u>23.52</u>
減：備抵減損損失淨額	-		(410)	
	<u>\$ 5,819</u>		<u>24,353</u>	

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.技術服務：

民國一〇一年度，Empia提供本公司技術服務費計收價金共18,294仟元，帳列於研究發展費用項下。因上述交易而發生之應付款項業已於民國一〇一年八月一日分割移轉予新設之禾麟。技術服務合約主要內容如下：

合約人	主要內容
Empia	提供技術服務及顧問諮詢服務予本公司之子公司禾麟

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪 資	\$ 9,618	12,853
獎 金	3,008	6,112
紅 利	1,037	2,489

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

質押之資產	質押擔保標的	101.12.31	100.12.31
定期存款	智原科技股份有限公司		
	進貨之擔保	\$ -	5,000
"	關稅保證	1,070	1,057
合 計		\$ 1,070	6,057

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年十二月三十一日止，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：

期 間	金 額
102.1.1~102.12.31	\$ 3,354
103.1.1~103.12.31	2,107
104.1.1~104.12.31	351
	\$ 5,812

八、重大之災害損失：無。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

九、重大之期後事項

本公司於民國一〇二年三月十二日接獲智慧財產法院通知書，義隆電子股份有限公司對於本公司所製售的產品主張侵害專利權等，並向智慧財產法院提出專利侵權訴訟。

本公司聲明如下：

- (一)本公司一向尊重智慧財產權及重視研發，從未意圖侵犯他人的專利。
- (二)本公司憑藉在觸控技術領域多年的經驗與實力，努力提供更好的設計與產品來符合消費者與客戶的需求，對本身的智慧財產與專利設計亦積極申請專利保護措施，成果斐然。

本公司已委託律師事務所協助依法處理本案，以維護本公司及股東之權益。

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	101年度			100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)	16,791	117,348	134,139	25,345	162,295	187,640
勞健保費用	1,301	6,233	7,534	1,247	6,318	7,565
退休金費用	732	3,899	4,631	719	4,018	4,737
其他用人費用	499	2,849	3,348	562	3,703	4,265
折舊費用	557	1,602	2,159	622	1,992	2,614
攤銷費用	73	19,200	19,273	48	19,868	19,916

註：民國一〇一一年度及一〇〇年度估計員工紅利影響數分別為15,789仟元及33,947仟元。

董監酬勞影響數分別為3,018仟元及6,358仟元。

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

	101.12.31		100.12.31	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 3,370	29.04	2,914	30.275
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金	\$ -	-	154	30.275
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	829	29.04	2,048	30.275

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(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	第一金全家福貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	111	19,200	-	19,200
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	"	3,401	41,336	-	41,336
"	健和二一可轉換公司債資產交換	無	"	-	20,693	-	20,693
"	聯強二一可轉換公司債資產交換	無	公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	-	30,014	-	30,014
"	正文三一可轉換公司債資產交換	無	"	-	20,026	-	20,026
"	台電100年第二期有擔保公司債	無	持有至到期日金融資產-非流動	-	50,000	-	50,000
"	股票-禾麟	子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	131,831	100.00	非上市(市)櫃公司不適用

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：民國一〇一年度，本公司從事衍生性金融商品交易資訊，請詳財務報表附註四(二)說明。

(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			被投資公司本期收益	本期認列之投資收益	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	禾麟數碼科技股份有限公司	台灣	IC晶片研發及設計	125,000	-	10,000	100.00 %	131,831	8,816	8,816	1
禾瑞亞科技股份有限公司	Tiger Glory Limited	薩摩亞	控股與投資	-	32,941	-	-	-	8,463	11,925	1及2
禾麟數碼科技股份有限公司	Tiger Glory Limited	薩摩亞	控股與投資	32,941	-	1,000	100.00 %	12,680	8,463	(3,462)	1及2
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	美國	IC晶片研發及設計	58,965	58,965	1,800	100.00 %	8,663	8,480	8,480	1

註1：具控制力及重大性之被投資公司。

註2：本公司於民國一〇一年八月一日組織調整分割後，本公司將原持有100%之子公司Tiger Glory Limited分割移轉予新設之子公司禾麟持有。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：

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			
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價
禾麟數碼科技 股份有限公司	股票—Tiger Glory Limited	係禾麟之子公司	採權益法之 長期股權投資	1,000	12,680	100.00	非上市(櫃) 公司不適用
Tiger Glory Limited	股票—Empia Technology, Inc.	係Tiger Glory Limited 之子公司	"	1,800	8,663	100.00	"
禾麟數碼科 技股份有限 公司	台新大眾貨幣市場基金	無	公平價值變動 列入損益之金 融資產-流動	508	7,000	-	7,000

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。

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

本公司於民國一〇一年八月一日將影音/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)分割移轉予新設之禾麟，分割完成後本公司僅經營觸控面板控制器技術及驅動軟體程式之開發及生產，係單一產業部門。以下揭露之部門別資訊係就包含民國一〇一年一月一日至八月一日未分割前之部門別財務資訊。

(二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎與調節之資訊：

	101.12.31			
	影音/語音 控制晶片	觸控面版控制器 /控制晶片	調節	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 105,990	551,427	-	657,417
部門收入合計	\$ 105,990	551,427	-	657,417
部門損益	\$ 33,242	82,977	(3,887)(註一)	112,332
部門總資產	\$ -	-	1,210,040	1,210,040

註一：部門損益不包括未分攤至應報導部門之利息收入、處份固定資產利益、金融資產評價損失、處分投資利益、兌換損益及所得稅費用等。

禾瑞亞科技股份有限公司財務報表附註(續)

	100.12.31			
	影音/語音 控制晶片	觸控面版控制器 /控制晶片	調節	合 計
收 入				
來自外部客戶收入	\$ <u>135,412</u>	<u>1,032,586</u>	<u>-</u>	<u>1,167,998</u>
部門收入合計	<u>135,412</u>	<u>1,032,586</u>	<u>-</u>	<u>1,167,998</u>
部門損益	\$ <u>13,748</u>	<u>231,773</u>	<u>(9,946)</u> (註二)	<u>235,575</u>
部門總資產	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,285,638</u>	<u>1,285,638</u>

註二：部門損益不包括未分攤至應報導部門之利息收入、金融資產評價損益、處分投資利益、兌換損益及所得稅費用等。

(三)地區別資訊

1.來自外部客戶收入：

本公司民國一〇一年及一〇〇年度外銷收入之明細如下：

	101年度	100年度
亞洲地區	\$ 249,050	451,056
美洲地區	33,521	37,616
歐洲地區	32,823	28,356
其他地區(皆未達10%標準)	-	6
外銷收入合計	\$ <u>315,394</u>	<u>517,034</u>

2.非流動資產：

本公司無國外營運機構。

(四)重要客戶資訊

本公司民國一〇一年及一〇〇年度收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶銷售明細如下：

	101年度		100年度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
A客戶	\$ <u>66,516</u>	<u>10</u>	<u>8,161</u>	<u>1</u>
B客戶	\$ <u>13,369</u>	<u>2</u>	<u>133,448</u>	<u>11</u>

禾瑞亞科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金及零用金	\$ 293
支票及活期存款：		
	台幣	4,327
	外幣(美金22,208.36元)	645
	外幣(歐元2,946.91元)	113
	外幣(港幣290.33元)	<u>1</u>
		<u>5,086</u>
定期存款：		
	台幣(到期日期間101.12.31~102.06.28)	544,100
	外幣(美金579,000元；到期日期間102.01.07~102.02.05)	<u>16,814</u>
		<u>560,914</u>
附買回債券	台幣(到期日期間102.01.02~102.01.21)	<u>56,000</u>
合 計		<u>\$ 622,293</u>

註：民國一〇一年十二月三十一日外幣匯率為美金1元兌換新台幣29.040元。

民國一〇一年十二月三十一日外幣匯率為歐元1元兌換新台幣38.49元。

民國一〇一年十二月三十一日外幣匯率為港幣1元兌換新台幣3.747元。

禾瑞亞科技股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融資產—流動明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟單位

項 目	摘 要	帳面價值				公平價值		
		數 量	單位成本(元)	取得金額	評價利益	總 額	單價(元)	總 價
第一金全家福貨幣市場基金	貨幣市場型基金	111	171.4864	\$ 19,000	200	19,200	173.3870	\$ 19,200
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	3,401	12.0559	41,000	336	41,336	12.1549	41,336
小 計		<u>3,512</u>		<u>60,000</u>	<u>536</u>	<u>60,536</u>		<u>60,536</u>
健和二一可轉換公司債資產交換	"	-	-	20,606	87	20,693	-	20,693
小 計		<u>-</u>		<u>20,606</u>	<u>87</u>	<u>20,693</u>		<u>20,693</u>
合 計		<u>3,512</u>		<u>\$ 80,606</u>	<u>623</u>	<u>81,229</u>		<u>\$ 81,229</u>

禾瑞亞科技股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據：		
其他(註)	非關係人	\$ 2,529
應收帳款：		
A 客戶	"	35,895
B 客戶	"	7,090
C 客戶	"	8,702
D 客戶	"	6,576
E 客戶	"	6,189
其他(註)	"	39,596
		104,048
減：備抵減損損失		(162)
		103,886
應收票據及帳款淨額		\$ 106,415

註：各客戶餘額均未超過本科目金額5%者，不予單獨列示。

存貨明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

項 目	金 額		市價基礎
	成 本	市 價	淨變現價值
製 成 品	\$ 23,019	39,295	
在 製 品	979	979	"
原 料	134,912	134,912	"
商 品	-	-	"
減：備抵跌價及呆滯損失	(62,444)	175,186	
合 計	\$ 96,466		

禾瑞亞科技股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/仟股

被投資公司	期初餘額		本期增加		本期減少		其他異動		期末餘額			市價或 淨值總額	提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比率	金額		
採權益法評價：													
禾麟	-	\$ -	10,000	123,464	-	-	-	8,367	10,000	100.00	131,831	131,831	無
Tiger Glory Limited	1,000	<u>4,652</u>	-	<u>-</u>	-	<u>(16,591)</u>	-	<u>11,939</u>	-	-	<u>-</u>	<u>-</u>	無
合計		<u>\$ 4,652</u>		<u>123,464</u>		<u>(16,591)</u>		<u>20,306</u>			<u>131,831</u>	<u>131,831</u>	

禾瑞亞科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
甲廠商	\$ 21,516
乙廠商	16,322
丙廠商	10,390
丁廠商	6,835
其他(註)	15,756
合 計	\$ 70,819

註：其餘各項餘額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

應付費用及其他流動負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$ 30,120
應付員工紅利	12,438
應付董監酬勞	3,018
其 他(註)	14,356
合 計	\$ 59,932

註：其餘各項餘額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

禾瑞亞科技股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
影音及觸控晶片	\$ 665,529
減：銷貨退回及折讓	<u>(8,112)</u>
合 計	<u>\$ 657,417</u>

禾瑞亞科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
期初原料	\$ 143,068
加：本期進貨(含進貨退回)	218,300
減：出售原物料	(29,077)
轉列費用	(2,244)
其他	(126)
期末原料	<u>(134,912)</u>
直接原料耗用	195,009
加：直接人工	6,257
加工費	31,252
製造費用	<u>18,311</u>
製造成本	<u>250,829</u>
減：其他	(167)
分割移轉禾麟	(2,282)
期末在製品	<u>(979)</u>
製成品成本	<u>247,401</u>
加：期初製成品	27,431
本期進貨	7,055
減：轉列費用	(2,605)
分割移轉禾麟	(1,516)
其他	(164)
期末存貨	<u>(23,019)</u>
自製產品銷貨成本	<u>254,583</u>
外購商品銷貨成本	
期初外購商品	9,256
加：本期進貨	31,220
減：轉列費用	(567)
分割移轉禾麟	<u>(12,261)</u>
外購商品銷貨成本	<u>27,648</u>
其他營業成本	<u>2,813</u>
原物料出售成本	<u>29,077</u>
存貨跌價及呆滯損失	<u>26,836</u>
	<u><u>\$ 340,957</u></u>

禾瑞亞科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>
薪資支出	\$ 16,920	13,540	60,592
勞務費	-	3,520	9,801
租金支出	2,490	3,480	3,352
各項攤提	43	2,095	17,062
員工紅利	2,702	1,993	9,755
董監酬勞	-	3,018	-
技術服務費	-	-	18,294
其他(註)	14,627	8,913	38,067
合 計	<u>\$ 36,782</u>	<u>36,559</u>	<u>156,923</u>

註：其餘各項餘額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。