

股票代碼：3556

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計科目之說明	20~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39~40
(十五)首次採用國際財務報導準則	40~44

會計師核閱報告

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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

禾瑞亞科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額分別為169,203仟元、169,184仟元、9,508仟元及8,599仟元，分別佔合併資產總額之11.87%、13.72%、0.78%及0.67%，負債總額分別為34,539仟元、25,428仟元、1,268仟元及3,947仟元，分別佔合併負債總額之9.23%、8.80%、0.75%及1.60%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為2,833仟元及3,588仟元，分別佔合併綜合損益之2.67%及23.35%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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
民國一〇二年五月九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣仟元

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資 產																	
流動資產：																	
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十三))	\$ 760,246	53	750,297	61	692,951	57	714,629	56	2150 應付票據(附註六(十一))	\$ 64	-	64	-	64	-	64	-
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)及(十一))	173,767	12	88,229	7	207,130	17	198,535	15	2170 應付帳款(附註六(十一))	132,099	9	74,334	6	42,184	3	103,121	8
1150 應收票據淨額(附註六(十一))	3,524	-	2,529	-	2,795	-	1,991	-	2200 其他應付款	95,247	7	70,809	5	81,609	7	102,000	8
1170 應收帳款淨額(附註六(二)及(十一))	186,900	13	110,082	9	55,237	5	78,735	6	2230 當期所得稅負債	50,534	4	44,098	4	35,119	3	33,016	3
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(十一)及七)	8,437	1	6,222	1	9,844	1	23,019	2	2251 員工福利負債準備-流動(附註六(六))	2,557	-	2,221	-	3,041	-	2,531	-
1200 其他應收款(附註六(十一))	2,311	-	1,386	-	1,170	-	1,230	-	2300 其他流動負債	4,645	-	7,898	1	7,113	1	6,311	-
130X 存貨(附註六(三))	140,837	10	101,749	8	129,529	11	138,464	11	流動負債合計	<u>285,146</u>	<u>20</u>	<u>199,424</u>	<u>16</u>	<u>169,130</u>	<u>14</u>	<u>247,043</u>	<u>19</u>
1410 預付款項	12,268	1	6,201	1	7,222	-	8,784	1	非流動負債：								
1476 其他金融資產-流動(附註八)	1,070	-	1,070	-	6,057	-	6,057	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(五))	-	-	418	-	-	-	-	-
流動資產合計	<u>1,289,360</u>	<u>90</u>	<u>1,067,765</u>	<u>87</u>	<u>1,111,935</u>	<u>91</u>	<u>1,171,444</u>	<u>91</u>	2530 應付公司債(附註六(五)及(十一))	89,122	6	89,068	7	-	-	-	-
非流動資產：																	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及(十一))	20,270	1	50,040	4	-	-	-	-	非流動負債合計	<u>89,122</u>	<u>6</u>	<u>89,486</u>	<u>7</u>	-	-	-	-
1527 持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二)及(十一))	50,000	4	50,000	4	50,000	4	50,000	4	負債總計	<u>374,268</u>	<u>26</u>	<u>288,910</u>	<u>23</u>	<u>169,130</u>	<u>14</u>	<u>247,043</u>	<u>19</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	7,306	1	6,122	-	4,512	-	4,315	-	歸屬於母公司業主之權益：								
1840 遞延所得稅資產	28,120	2	32,478	3	27,375	3	26,510	3	3110 普通股股本(附註六(八))	482,341	34	482,341	39	472,883	39	472,883	37
1920 存出保證金	3,689	-	4,717	-	4,761	-	4,762	-	資本公積：								
1975 預付退休金-非流動(附註六(六))	574	-	424	-	878	-	736	-	3211 資本公積-普通股股票溢價(附註六(八))	216,078	15	216,078	18	225,536	19	225,536	18
1990 其他非流動資產-其他(含催收款)	25,685	2	21,887	2	20,902	2	25,140	2	3270 資本公積-合併溢額(附註六(八))	39,842	3	39,842	3	39,842	3	39,842	3
非流動資產合計	<u>135,644</u>	<u>10</u>	<u>165,668</u>	<u>13</u>	<u>108,428</u>	<u>9</u>	<u>111,463</u>	<u>9</u>	3272 資本公積-認股權(附註六(八))	514	-	514	-	-	-	-	-
資產總計	<u>\$ 1,425,004</u>	<u>100</u>	<u>1,233,433</u>	<u>100</u>	<u>1,220,363</u>	<u>100</u>	<u>1,282,907</u>	<u>100</u>	保留盈餘：								
									3310 法定盈餘公積	88,086	6	88,086	7	64,528	5	64,528	5
									3320 特別盈餘公積	1,550	-	1,550	-	1,713	-	1,713	-
									3350 未分配盈餘	223,982	16	118,097	10	248,421	20	232,912	18
										<u>313,618</u>	<u>22</u>	<u>207,733</u>	<u>17</u>	<u>314,662</u>	<u>25</u>	<u>299,153</u>	<u>23</u>
									其他權益：								
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(八))	(1,657)	-	(1,985)	-	(1,690)	-	(1,550)	-
									權益總計	<u>1,050,736</u>	<u>74</u>	<u>944,523</u>	<u>77</u>	<u>1,051,233</u>	<u>86</u>	<u>1,035,864</u>	<u>81</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 1,425,004</u>	<u>100</u>	<u>1,233,433</u>	<u>100</u>	<u>1,220,363</u>	<u>100</u>	<u>1,282,907</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇明陽

經理人：蘇明陽

會計主管：洪惠玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 319,660	100	149,011	103
4170 減：銷貨退回	4	-	4,219	3
4190 銷貨折讓	-	-	23	-
營業收入淨額(附註六(十)、七及十四)	319,656	100	144,769	100
5110 銷貨成本(附註六(三)及十二)	124,415	39	76,687	53
營業毛利	195,241	61	68,082	47
營業費用(附註六(四)(六)(八)及十二)：				
6100 推銷費用	13,227	4	11,046	7
6200 管理及總務費用	16,902	5	9,892	7
6300 研究發展費用	54,656	17	33,519	23
營業費用合計	84,785	26	54,457	37
6900 營業利益	110,456	35	13,625	10
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	6,314	2	3,854	2
7020 其他利益及損失	4,565	1	(561)	-
7050 財務成本(附註六(五))	(278)	-	-	-
	10,601	3	3,293	2
7900 稅前淨利	121,057	38	16,918	12
7950 所得稅費用(附註六(七))	15,172	5	1,409	1
8200 本期淨利(附註十四)	105,885	33	15,509	11
其他綜合損益(附註六(八))：				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	328	-	(140)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	328	-	(140)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 106,213	33	15,369	11
每股盈餘(元)(附註六(九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.20		0.33	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.15		0.32	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇明陽

經理人：蘇明陽

會計主管：洪惠玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	權益總計
	股本 普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 472,883	265,378	64,528	1,713	232,912	(1,550)	1,035,864
本期淨利	-	-	-	-	15,509	-	15,509
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(140)	(140)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	15,509	(140)	15,369
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 472,883</u>	<u>265,378</u>	<u>64,528</u>	<u>1,713</u>	<u>248,421</u>	<u>(1,690)</u>	<u>1,051,233</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 482,341	256,434	88,086	1,550	118,097	(1,985)	944,523
本期淨利	-	-	-	-	105,885	-	105,885
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	328	328
本期綜合損益總額	-	-	-	-	105,885	328	106,213
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 482,341</u>	<u>256,434</u>	<u>88,086</u>	<u>1,550</u>	<u>223,982</u>	<u>(1,657)</u>	<u>1,050,736</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇明陽

經理人：蘇明陽

會計主管：洪惠玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 121,057	16,918
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	870	651
攤銷費用	5,582	4,642
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(978)	(203)
利息費用	54	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	5,528	5,090
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	(55,208)	(8,392)
應收票據	(995)	(804)
應收帳款	(76,818)	23,498
應收帳款-關係人	(2,215)	13,175
其他應收款	(925)	60
存貨	(39,088)	8,935
預付款項	(6,217)	1,420
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(181,466)	37,892
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	57,765	(60,937)
其他應付款	19,764	(18,514)
負債準備及員工福利準備	336	510
其他流動負債	(3,253)	802
與營業活動相關之負債之淨變動合計	74,612	(78,139)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(106,854)	(40,247)
支付之所得稅	(4,378)	(172)
營業活動之淨現金流入(流出)	15,353	(18,411)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(39)	(848)
存出保證金減少	1,028	-
其他非流動資產增加	(6,721)	(2,281)
投資活動之淨現金流出	(5,732)	(3,129)
匯率變動對現金及約當現金之影響	328	(138)
本期現金及約當現金增加(減少)數	9,949	(21,678)
期初現金及約當現金餘額	750,297	714,629
期末現金及約當現金餘額	\$ 760,246	692,951

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蘇明陽

經理人：蘇明陽

會計主管：洪惠玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

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。民國九十六年四月禾瑞亞科技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擬將影音／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)分割移轉予禾瑞亞科技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，即禾瑞亞科技將影音／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禾瑞亞科技作為對價。分割基準日訂為民國一〇一年八月一日。禾瑞亞科技按影音／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。

另，禾瑞亞科技亦取得櫃買中心核發禾瑞亞科技符合「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。

禾瑞亞科技及其列入合併主體之子公司(簡稱合併公司)民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之員工人數分別為145人及142人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月九日經董事會通過發佈。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 	<ul style="list-style-type: none"> 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 	2013.1.1
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；及
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以禾瑞亞科技之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含禾瑞亞科技及禾瑞亞科技之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
禾瑞亞科技	禾麟	IC晶片設計及研發	100 %	100 %	-	-	
禾瑞亞科技	Tiger Glory Limited	控股與投資	-	-	100 %	100 %	(註一)
禾麟	Tiger Glory Limited	控股與投資	100 %	100 %	-	-	(註一)
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	IC晶片設計及研發	100 %	100 %	100 %	100 %	

(註一) 禾瑞亞科技於民國一〇一年八月一日組織調整分割後，禾瑞亞科技將原持有100%之子公司Tiger Glory Limited分割轉予新設之子公司禾麟持有。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

(2)持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之利息收入。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之利息收入。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

針對應收款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之金融資產減損損失(迴轉利益)。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債及附轉換權之特別股，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之利息費用及透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

合併公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之利息費用。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或失效時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

3.衍生金融工具

合併公司為規避匯率及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時透過損益按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

與公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具，金融資產以成本減除減損損失之金額衡量，列報於「以成本衡量之金融資產」；金融負債以以成本衡量，列報於「以成本衡量之金融負債」。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按實際產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (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

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位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金額。

(十一)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十三)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並個別認列為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十四)每股盈餘

合併公司列示歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工紅利。

(十五)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。合併公司涉及重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源為所得稅估算，實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金、支票及活期存款	\$ 15,556	17,456	7,357	7,504
附買回債券	63,000	56,000	14,000	27,000
定期存款	<u>681,690</u>	<u>676,841</u>	<u>671,594</u>	<u>680,125</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 760,246</u>	<u>750,297</u>	<u>692,951</u>	<u>714,629</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十一)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 81,668	67,536	145,891	136,626
指定透過損益按公允價值衡量	<u>112,369</u>	<u>70,733</u>	<u>61,239</u>	<u>61,909</u>
小計	194,037	138,269	207,130	198,535
持有至到期日金融資產	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
合計	<u>\$ 244,037</u>	<u>188,269</u>	<u>257,130</u>	<u>248,535</u>
流動	\$ 173,767	88,229	207,130	198,535
非流動	<u>70,270</u>	<u>100,040</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
合計	<u>\$ 244,037</u>	<u>188,269</u>	<u>257,130</u>	<u>248,535</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有至到期日金融資產之其他資訊如下：

	102年第一季		101年第一季	
	利率區間	到期年限	利率區間	到期年限
持有至到期日	1.33%	105年	1.33%	105年

合併公司已於附註六(十一)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係投資用途，合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具(帳列原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產)明細如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	金額	幣別	到期期間	金額	幣別	到期期間	金額	幣別	到期期間	金額	幣別	到期期間
可轉換公司債 資產交換	112,222	台幣	101.9.18~ 103.7.25	70,733	台幣	101.9.18~ 103.7.25	61,239	台幣	100.12.20~ 102.8.18	61,909	台幣	100.7.5~ 101.8.9

3.應收帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$ 187,060	110,244	55,715	78,954
減：備抵呆帳	(160)	(162)	(478)	(219)
	<u>\$ 186,900</u>	<u>110,082</u>	<u>55,237</u>	<u>78,735</u>

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司應收帳款均未提供作為擔保品。

(三)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
製成品	\$ 20,892	24,298	19,320	27,431
減：備抵損失	(3,545)	(3,947)	(4,178)	(4,431)
小計	<u>17,347</u>	<u>20,351</u>	<u>15,142</u>	<u>23,000</u>
在製品	10,878	979	3,075	-
減：備抵損失	-	-	-	-
小計	<u>10,878</u>	<u>979</u>	<u>3,075</u>	<u>-</u>
原料	167,147	137,039	146,813	143,068
減：備抵損失	(58,443)	(60,685)	(41,613)	(33,728)
小計	<u>108,704</u>	<u>76,354</u>	<u>105,200</u>	<u>109,340</u>
商 品	8,480	9,072	9,906	9,256
減：備抵損失	(4,572)	(5,007)	(3,794)	(3,132)
小計	<u>3,908</u>	<u>4,065</u>	<u>6,112</u>	<u>6,124</u>
	<u>\$ 140,837</u>	<u>101,749</u>	<u>129,529</u>	<u>138,464</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用(收益)之存貨成本分別為128,797仟元及70,551仟元。民國一〇二年第一季因先前導致存貨淨變現價值低於成本因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為3,079仟元；一〇一年第一季將存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為8,295仟元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>辦公設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：					
民國102年1月1日餘額	\$ 1,882	8,254	3,265	-	13,401
其他增添	2,015	39	-	-	2,054
匯率變動之影響	<u>2</u>	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 3,899</u>	<u>8,306</u>	<u>3,265</u>	<u>-</u>	<u>15,470</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,099	9,539	1,224	851	12,713
增添	617	-	231	-	848
匯率變動之影響	<u>(2)</u>	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(15)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,714</u>	<u>9,526</u>	<u>1,455</u>	<u>851</u>	<u>13,546</u>
折舊及減損損失：					
民國102年1月1日餘額	\$ 644	5,079	1,556	-	7,279
本年度折舊	200	415	255	-	870
匯率變動之影響	<u>2</u>	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 846</u>	<u>5,507</u>	<u>1,811</u>	<u>-</u>	<u>8,164</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 407	6,350	790	851	8,398
本年度折舊	70	409	172	-	651
匯率變動之影響	<u>(2)</u>	<u>(13)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(15)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 475</u>	<u>6,746</u>	<u>962</u>	<u>851</u>	<u>9,034</u>
帳面價值：					
民國102年1月1日	\$ <u>1,238</u>	<u>3,175</u>	<u>1,709</u>	<u>-</u>	<u>6,122</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 3,053</u>	<u>2,799</u>	<u>1,454</u>	<u>-</u>	<u>7,306</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 692</u>	<u>3,189</u>	<u>434</u>	<u>-</u>	<u>4,315</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 1,239</u>	<u>2,780</u>	<u>493</u>	<u>-</u>	<u>4,512</u>

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之固定資產均未有供作質押擔保之情形。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)應付公司債

無擔保轉換公司債

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 90,000	90,000	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(878)	(932)	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 89,122</u>	<u>89,068</u>	-	-
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債))	<u>\$ 147</u>	<u>(418)</u>	-	-
權益組成部分－轉換權(列報於資 本公積-認股權)	<u>\$ 514</u>	<u>514</u>	-	-
		<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡 量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金 融資產(負債)利益)		<u>\$ 565</u>	-	
利息費用		<u>\$ 225</u>	-	

禾瑞亞科技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。

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，若禾瑞亞科技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，禾瑞亞科技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」(前述期間自禾瑞亞科技發信之日起算，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(或禾瑞亞科技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禾瑞亞科技之股務代理機構同意債券收回者，則禾瑞亞科技將於該期間屆滿時，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。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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，禾瑞亞科技得於其後任何時間，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」(前述期間自禾瑞亞科技發信之日起算，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(或禾瑞亞科技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禾瑞亞科技之股務代理機構同意債券收回者，則禾瑞亞科技將於該期間屆滿時，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。

禾瑞亞科技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)，未以書面回覆禾瑞亞科技股務代理機構同意債券收回者，或請求禾瑞亞科技依本辦法轉換為本公司普通股者，則禾瑞亞科技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禾瑞亞科技普通股。

除禾瑞亞科技贖回或因轉換、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禾瑞亞科技股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求禾瑞亞科技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。禾瑞亞科技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。

若禾瑞亞科技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禾瑞亞科技股務代理機構(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。禾瑞亞科技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。

若有禾瑞亞科技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。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

禾瑞亞科技已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ (3,747)	(2,974)
計畫資產之公允價值	<u>4,171</u>	<u>3,710</u>
計劃剩餘	424	736
已認列之確定福利義務資產	<u>\$ 424</u>	<u>736</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
帶薪假負債	<u>\$ 2,557</u>	<u>2,221</u>	<u>3,041</u>	<u>2,531</u>

禾瑞亞科技之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1)計畫資產組成

禾瑞亞科技依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，禾瑞亞科技之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計4,292仟元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

禾瑞亞科技民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
管理費用(利益)	\$ (5)	(3)

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

禾瑞亞科技截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損失分別為760仟元及1,063仟元。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(4)精算假設

禾瑞亞科技民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	<u>101年度</u>
折現率	1.63 %
計畫資產預期報酬	1.88 %
未來薪資增加	3.50 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.88%及2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

禾瑞亞科技預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為437仟元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ (3,747)	(2,974)
計畫資產之公允價值	<u>4,171</u>	<u>3,710</u>
確定福利義務淨資產	<u>\$ 424</u>	<u>736</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (721)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (39)</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，禾瑞亞科技必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響禾瑞亞科技確定福利義務之金額。

2.確定提撥計畫

禾瑞亞科技及禾麟之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

禾瑞亞科技及禾麟民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,323仟元及1,266仟元，已提撥至勞工保險局。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 14,168	2,274
遞延所得稅費用	<u>1,004</u>	<u>(865)</u>
	<u>\$ 15,172</u>	<u>1,409</u>

禾瑞亞科技營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關，核定至民國一百年度。

禾瑞亞科技兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>223,982</u>	<u>118,097</u>	<u>248,421</u>	<u>232,912</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>6,543</u>	<u>2,303</u>	<u>4,966</u>	<u>4,966</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.65%</u>	<u>4.44%</u>

上表所列示之101年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國102年4月1日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(八)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日、一月一日，本公司額定股本總額皆為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、482,341仟元、472,883仟元及472,883仟元。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

	<u>普 通 股</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日期初餘額	\$ 48,234	47,288
3月31日期末餘額	<u>\$ 48,234</u>	<u>47,288</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 216,078	216,078	225,536	225,536
合併溢額	39,842	39,842	39,842	39,842
認股權	<u>514</u>	<u>514</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 256,434</u>	<u>256,434</u>	<u>265,378</u>	<u>265,378</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

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。

- (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。

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。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)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。

(2)盈餘分配

禾瑞亞科技民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為14,989仟元及2,279仟元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,868仟元及428仟元，係以禾瑞亞科技截至各該季止之稅後淨利乘上禾瑞亞科技章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。

禾瑞亞科技民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為15,789仟元及33,947仟元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,018仟元及6,358仟元，係以禾瑞亞科技民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利、董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年之營業成本或營業費用。

禾瑞亞科技於民國一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	100年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 4.30	\$ <u>203,340</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。

禾瑞亞科技於民國一〇二年三月二十一日經董事會擬議之民國一〇一年盈餘分配為股東現金股利103,703仟元、員工現金紅利15,789仟元及董監酬勞3,018仟元，該盈餘分配案尚待禾瑞亞科技股東會決議，相關資訊可俟民國一〇二年度股東常會召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (1,985)
合併公司	<u>328</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ (1,657)</u>
民國101年1月1日	\$ (1,550)
合併公司	<u>(140)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (1,690)</u>

(九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之淨利，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之淨利

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於禾瑞亞科技之本期淨利	\$ 105,885	15,509
歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 105,885</u>	<u>15,509</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日已發行普通股	\$ 48,234	47,288
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 48,234</u>	<u>47,288</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 105,885	15,509
可轉換公司債評價利益	(565)	-
可轉換公司債之稅後利息費用	<u>237</u>	<u>-</u>
歸屬於禾瑞亞科技普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 105,557</u>	<u>15,509</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 48,234	47,288
可轉換公司債轉換之影響	520	-
估列員工紅利之影響	341	514
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 49,095</u>	<u>47,802</u>

(十)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	<u>\$ 319,656</u>	<u>144,769</u>

(十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為445,209仟元、308,488仟元、326,176仟元及353,510仟元。

合併公司最重要之客戶於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款帳面金額分別為80,799仟元、35,895仟元、0仟元及0仟元。

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 185,525	-	114,483	-	64,103	-	96,541	-
逾期0~30天	15,437	-	5,685	-	4,862	-	7,249	-
逾期31~60天	213	3	103	52	107	26	775	215
逾期超過61天	2,833	2,833	2,768	2,768	2,767	2,767	2,940	2,315
	<u>\$ 204,008</u>	<u>2,836</u>	<u>123,039</u>	<u>2,820</u>	<u>71,839</u>	<u>2,793</u>	<u>107,505</u>	<u>2,530</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 2,820	2,531
認列之減損損失	<u>16</u>	<u>262</u>
3月31日餘額	<u>\$ 2,836</u>	<u>2,793</u>

備抵呆帳之明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.3.31</u>
應收帳款	\$ 160	478
其他應收款	18	4
催收款	<u>2,658</u>	<u>2,311</u>
	<u>\$ 2,836</u>	<u>2,793</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
102年3月31日							
非衍生金融負債							
應付公司債	\$ 89,122	93,600	-	900	1,800	90,900	-
應付票據及帳款	<u>132,163</u>	<u>132,163</u>	<u>132,163</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 221,285</u>	<u>225,763</u>	<u>132,163</u>	<u>900</u>	<u>1,800</u>	<u>90,900</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
應付公司債	\$ 89,068	93,600	-	900	1,800	90,900	-
應付票據及帳款	<u>74,398</u>	<u>74,398</u>	<u>74,398</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 163,466</u>	<u>167,998</u>	<u>74,398</u>	<u>900</u>	<u>1,800</u>	<u>90,900</u>	<u>-</u>
101年3月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	<u>\$ 42,248</u>	<u>42,248</u>	<u>42,248</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	<u>\$ 103,185</u>	<u>103,185</u>	<u>103,185</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 7,178	29.825	214,072	4,744	29.04	137,776	2,589	29.51	76,401	3,060	30.275	92,626
<u>非貨幣性項目</u>												
金融負債												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	2,394	29.825	71,408	911	29.04	26,455	701	29.51	20,687	1,992	30.275	60,298

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少1,184仟元及468仟元，兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將增加或減少324仟元及1,083仟元。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ① 基金投資(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動)等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- ② 衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- ③ 除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。
- ④ 可轉換公司債負債組成部分之公允價值，係假設該公司債將於民國一〇五年十二月二十七日贖回，折現率1.25%係以公開發行公司信用評等、營運狀況、財務結構、市場發行狀況及同業短期借款利率等因素為基礎，並維持固定信用風險價差估算。

(3) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 112,369	-	-	112,369
持有供交易之金融資產	81,668	-	-	81,668
持有至到期日金融資產	-	50,000	-	50,000
	<u>\$ 194,037</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>244,037</u>
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 70,733	-	-	70,733
持有供交易之金融資產	67,536	-	-	67,536
持有至到期日金融資產	-	50,000	-	50,000
	<u>\$ 138,269</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>188,269</u>
101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 61,239	-	-	61,239
持有供交易之金融資產	145,891	-	-	145,891
持有至到期日金融資產	-	50,000	-	50,000
	<u>\$ 207,130</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>257,130</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 61,909	-	-	61,909
持有供交易之金融資產	136,626	-	-	136,626
持有至到期日金融資產	-	50,000	-	50,000
	<u>\$ 198,535</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>248,535</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

2.風險管理架構

董事會全權負責監督合併公司之風險管理架構。合併公司已依相關規定建立適當之政策、程序及內部控制。

合併公司風險管理之政策建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員每月按稽核工作計畫項目作成稽核報告交付監察人查核，並於董事會列席報告。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入分別約25.45%及9.98%係來自於對單一最大客戶之銷售。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。

(2)投資

合併公司藉由僅投資具流動性且信用評等優良，以降低信用風險之暴險。因管理階層積極監督信用評等且合併公司僅能投資具高品質信用評等之證券。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.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。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

合併公司會適時評估兌換損益之情形以達監控之目的。

(十三)資本管理

合併公司管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。合併公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

報導日之負債資本比率如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 374,268	288,910	169,130	247,043
減：現金及約當現金	(760,246)	(750,297)	(692,951)	(714,629)
淨負債	<u>\$ (385,978)</u>	<u>(461,387)</u>	<u>(523,821)</u>	<u>(467,586)</u>
權益總額	<u>\$ 1,050,736</u>	<u>944,523</u>	<u>1,051,233</u>	<u>1,035,864</u>
負債資本比率	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

禾瑞亞科技為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 7,746	2,607
退職後福利	(1)	(2)
	<u>\$ 7,745</u>	<u>2,605</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)其他關係人交易

銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$ 11,460	14,441	8,437	6,222	9,844	23,019

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。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
定期存款	智原科技股份有限				
	公司進貨之擔保	\$ -	-	5,000	5,000
定期存款	關稅保證	1,070	1,070	1,057	1,057
		<u>\$ 1,070</u>	<u>1,070</u>	<u>6,057</u>	<u>6,057</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

或有負債：

禾瑞亞科技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禾瑞亞科技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。

禾瑞亞科技聲明如下：

- (一)禾瑞亞科技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)禾瑞亞科技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。

禾瑞亞科技已委託律師事務所協助依法處理本案，以維護禾瑞亞科技及股東之權益。

此案件目前於法院審理中，禾瑞亞科技評估此訴訟案對於禾瑞亞科技之財務及業務狀況不會有重大影響。

義隆電子股份有限公司另於民國一〇二年四月一日發布重大訊息公告，片面聲稱訴請北京市第二中級人民法院立案起訴禾瑞亞及其經銷商，並請求損害賠償，提出專利權訴訟。

截至核閱報告日止禾瑞亞科技並未收到大陸北京方面相關法院文件，惟查義隆電子所指稱經銷商—北京廣龍新創科技發展有限公司，並非禾瑞亞科技之經銷商。

十、重大之災害損失：無。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	6,237	55,937	62,174	3,927	28,669	32,596
勞健保費用	336	2,275	2,611	343	1,720	2,063
退休金費用	166	1,170	1,336	190	1,078	1,268
其他員工福利費用	133	1,396	1,529	132	1,169	1,301
折舊費用	33	837	870	177	474	651
攤銷費用	46	5,536	5,582	12	4,630	4,642

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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

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		
禾瑞亞科技股份有限公司	第一金全家福貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	111	19,230	-	19,230	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	3,401	41,409	-	41,409	
"	健和二-可轉換公司債資產交換	"	"	-	20,678	-	20,678	
"	聯強二-可轉換公司債資產交換	"	"	-	30,089	-	30,089	
"	日勝四-可轉換公司債資產交換	"	"	-	20,666	-	20,666	
"	正文三-可轉換公司債資產交換	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	20,123	-	20,123	
"	台電100年第二期有擔保公司債	"	持有至到期日金融資產-非流動	-	50,000	-	50,000	
"	股票-禾麟	"	採用權益法之投資	10,000	134,664	100.00	-	非上市櫃公司 不適用市價
禾麟數碼科技股份有限公司	台新大眾貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	508	7,011	-	7,011	
"	台新1699貨幣市場基金	"	"	1,066	14,018	-	14,018	
"	日勝四-可轉換公司債資產交換	"	"	-	20,666	-	20,666	
"	股票-Tiger Gloy Limited	係禾麟之子公司	採用權益法之投資	1,000	11,582	100.00	-	非上市櫃公司 不適用市價
Tiger Gloy Limited	股票-Empia Technology Inc.	係Tiger Gloy Limited之子公司	"	1,800	7,469	100.00	-	

註：相關長期股權投資於編制合併財務季報告時業已沖銷。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 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：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：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：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：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十一)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	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 %	134,664	2,505	2,505	1
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 %	11,582	(1,426)	(1,426)	1&2
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	美國	IC晶片研發 及設計	58,965	58,965	1,800	100 %	7,469	(1,413)	(1,413)	1

註1：相關長期股權投資於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司有二個應報導部門：觸控面板控制器/控制晶片部門及影音/語音控制晶片部門。觸控面板控制器/控制晶片部門長期專注於觸控面板控制器技術及驅動軟體程式之開發及生產；影音/語音控制晶片部門主要從事影像、聲音及儲存等PC應用產品之積體電路設計。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季			
	觸控面板 控制器/控 制晶片	所有其他 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ <u>298,196</u>	<u>21,460</u>	<u>-</u>	<u>319,656</u>
收入總計	\$ <u>298,196</u>	<u>21,460</u>	<u>-</u>	<u>319,656</u>
應報導部門損益	\$ <u>103,380</u>	<u>2,505</u>	<u>-</u>	<u>105,885</u>
應報導部門資產	\$ <u>1,390,715</u>	<u>169,203</u>	<u>(134,914)</u>	<u>1,425,004</u>
	101年第一季			
	觸控面板 控制器/控 制晶片	影音/語 音控制晶 片	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ <u>109,567</u>	<u>35,202</u>	<u>-</u>	<u>144,769</u>
收入總計	\$ <u>109,567</u>	<u>35,202</u>	<u>-</u>	<u>144,769</u>
應報導部門損益	\$ <u>7,925</u>	<u>7,534</u>	<u>50</u>	<u>15,509</u>
應報導部門資產	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,220,363</u>	<u>1,220,363</u>

註一：部門損益不包括未分攤至應報導部門之利息收入、透過損益按公允價值衡量之金融資產損益、外幣兌換損益及所得稅費用等。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 750,297	-	750,297	692,951	-	692,951	714,629	-	714,629
其他投資，包含衍生性	88,229	-	88,229	207,130	-	207,130	198,535	-	198,535
應收帳款及其他應收款	120,219	-	120,219	69,046	-	69,046	104,975	-	104,975
遞延所得稅資產-流動	32,478	(32,478)	-	15,940	(15,940)	-	14,440	(14,440)	-
存 貨	101,749	-	101,749	129,529	-	129,529	138,464	-	138,464
預付款項及其他金融資產-流動	7,271	-	7,271	13,279	-	13,279	14,841	-	14,841
流動資產合計	<u>1,100,243</u>	<u>(32,478)</u>	<u>1,067,765</u>	<u>1,127,875</u>	<u>(15,940)</u>	<u>1,111,935</u>	<u>1,185,884</u>	<u>(14,440)</u>	<u>1,171,444</u>
其他投資，包含衍生性	100,040	-	100,040	50,000	-	50,000	50,000	-	50,000
不動產、廠房及設備	6,122	-	6,122	4,512	-	4,512	4,315	-	4,315
遞延所得稅資產-非流動	-	32,478	32,478	11,435	15,940	27,375	12,070	14,440	26,510
其他資產	28,813	(1,785)	27,028	27,598	(1,057)	26,541	31,701	(1,063)	30,638
非流動資產合計	<u>134,975</u>	<u>30,693</u>	<u>165,668</u>	<u>93,545</u>	<u>14,883</u>	<u>108,428</u>	<u>98,086</u>	<u>13,377</u>	<u>111,463</u>
資產總計	<u>\$ 1,235,218</u>	<u>(1,785)</u>	<u>1,233,433</u>	<u>1,221,420</u>	<u>(1,057)</u>	<u>1,220,363</u>	<u>1,283,970</u>	<u>(1,063)</u>	<u>1,282,907</u>
負 債									
應付帳款及其他應付款	\$ 145,207	-	145,207	123,857	-	123,857	205,185	-	205,185
當期所得稅負債	44,098	-	44,098	35,119	-	35,119	33,016	-	33,016
負債準備-流動	-	2,221	2,221	-	3,041	3,041	-	2,531	2,531
其他流動負債	7,898	-	7,898	7,113	-	7,113	6,311	-	6,311
流動負債合計	<u>197,203</u>	<u>2,221</u>	<u>199,424</u>	<u>166,089</u>	<u>3,041</u>	<u>169,130</u>	<u>244,512</u>	<u>2,531</u>	<u>247,043</u>
應付公司債	89,486	-	89,486	-	-	-	-	-	-
非流動負債合計	<u>89,486</u>	<u>-</u>	<u>89,486</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
負債總計	<u>286,689</u>	<u>2,221</u>	<u>288,910</u>	<u>166,089</u>	<u>3,041</u>	<u>169,130</u>	<u>244,512</u>	<u>2,531</u>	<u>247,043</u>
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	482,341	-	482,341	472,883	-	472,883	472,883	-	472,883
資本公積	256,434	-	256,434	265,378	-	265,378	265,378	-	265,378
保留盈餘	211,739	(4,006)	207,733	318,760	(4,098)	314,662	302,747	(3,594)	299,153
其他權益									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,985)	-	(1,985)	(1,690)	-	(1,690)	(1,550)	-	(1,550)
權益總計	<u>948,529</u>	<u>(4,006)</u>	<u>944,523</u>	<u>1,055,331</u>	<u>(4,098)</u>	<u>1,051,233</u>	<u>1,039,458</u>	<u>(3,594)</u>	<u>1,035,864</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,235,218</u>	<u>(1,785)</u>	<u>1,233,433</u>	<u>1,221,420</u>	<u>(1,057)</u>	<u>1,220,363</u>	<u>1,283,970</u>	<u>(1,063)</u>	<u>1,282,907</u>

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 708,174	-	708,174	144,769	-
營業成本	(356,909)	-	(356,909)	(76,687)	-	(76,687)
營業毛利	351,265	-	351,265	68,082	-	68,082
營業費用						
推銷費用	(43,453)	-	(43,453)	(10,542)	-	(10,542)
管理費用	(42,988)	348	(42,640)	(9,892)	(504)	(10,396)
研發費用	(154,732)	-	(154,732)	(33,519)	-	(33,519)
營業費用合計	(241,173)	348	(240,825)	(53,953)	(504)	(54,457)
營業利益	110,092	348	110,440	14,129	(504)	13,625
營業外收入及支出：						
其他收入	16,378	-	16,378	3,854	-	3,854
其他利益及損失	(1,573)	-	(1,573)	(561)	-	(561)
稅前淨利	124,897	348	125,245	17,422	(504)	16,918
所得稅費用	(12,565)	-	(12,565)	(1,409)	-	(1,409)
繼續營業單位本期淨利	112,332	348	112,680	16,013	(504)	15,509
本期淨利	112,332	348	112,680	16,013	(504)	15,509
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(435)	-	(435)	(140)	-	(140)
確定福利計畫之精算損失	-	(760)	(760)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(435)	(760)	(1,195)	(140)	-	(140)
本期綜合損益總額	\$ 111,897	(412)	111,485	15,873	(504)	15,369
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 2.33	0.01	2.34	0.34	(0.01)	0.33
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.30	-	2.30	0.33	(0.01)	0.32
繼續營業單位						
基本每股盈餘(元)	\$ 2.33	0.01	2.34	0.34	(0.01)	0.33
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.30	-	2.30	0.33	(0.01)	0.32

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為14,440仟元、15,940仟元及32,478仟元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
遞延所得稅資產－流動	\$ (32,478)	(15,940)	(14,440)
遞延所得稅資產－非流動	32,478	15,940	14,440
保留盈餘調整數	\$ -	-	-

- 2.合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依金管會認可之國際財務報導準則規定合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日調整保留盈餘之金額分別為2,531仟元、3,041仟元及2,221仟元。

另，民國一〇一年度因累積帶薪假預期成本之估計調整而迴轉薪資費用之金額為310仟元及民國一〇一年第一季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用之金額為510仟元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業費用－管理費用	\$ (310)	510
所得稅前調整數	\$ (310)	510
	101.12.31	101.3.31
合併資產負債表		
員工福利負債準備－流動	\$ 2,221	3,041
保留盈餘調整數	\$ (2,221)	(3,041)
	101.1.1	

禾瑞亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等轉換IFRS之影響數認列於權益之金額計1,063仟元，及根據民國一〇一年度之精算評價於民國一〇一年度認列精算損益於其他綜合損益計760仟元。

另，因先前一般公認會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於金管會認可之國際財務報導準則，民國一〇一年及一〇一年第一季並因此調整減列之退休金費用分別為38仟元及6仟元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業費用-管理費用	\$ (38)	(6)
所得稅前調整數	<u>\$ (38)</u>	<u>(6)</u>
其他綜合損益-確定福利計畫精算損失	<u>\$ (760)</u>	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
其他資產-其他	\$ (1,785)	(1,057)
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,785)</u>	<u>(1,057)</u>

4. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
遞延所得稅資產之重分類	\$ -	-	-
員工福利-累積帶薪假負債	(2,221)	(3,041)	(2,531)
員工福利-確定福利計畫精算損失	<u>(1,785)</u>	<u>(1,057)</u>	<u>(1,063)</u>
保留盈餘減少	<u>\$ (4,006)</u>	<u>(4,098)</u>	<u>(3,594)</u>