

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九月三十日
(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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計科目之說明	11~20
(七)關係人交易	20
(八)質押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	20~21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	21~22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23
(十四)部門資訊	23~24
(十五)首次採用國際財務報導準則	24~28

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之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，民國一〇二年九月三十日及一〇一年九月三十日其資產總額分別為181,083仟元及165,401仟元，分別佔合併資產總額之10.28%及15.15%，負債總額分別為34,468仟元及23,718仟元，分別佔合併負債總額之6.25%及12.92%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日其綜合損益分別為8,702仟元、8,340仟元、16,783仟元及18,233仟元，分別佔合併綜合損益之6.10%、23.18%、4.54%及24.09%。

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、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年十一月七日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣仟元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,017,699	58	750,297	61	605,342	55	714,629	56	2150 應付票據	\$ 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)(十)及十三(一))	234,273	14	88,229	7	122,040	11	198,535	15	2170 應付帳款	120,856	7	74,334	6	85,520	8	103,121	8	
1150 應收票據淨額	1,212	-	2,529	-	3,342	-	1,991	-	2216 應付股利(附註六(八))	103,703	6	-	-	-	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(二)(十))	269,397	15	110,082	9	101,201	9	78,735	6	2219 其他應付款-其他	153,005	9	70,809	5	56,517	6	102,000	8	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	8,451	-	6,222	1	20,075	2	23,019	2	2230 當期所得稅負債	77,421	4	44,098	4	35,570	3	33,016	3	
1200 其他應收款(附註六(二)(十))	3,205	-	1,386	-	1,624	-	1,230	-	2251 員工福利負債準備-流動	2,424	-	2,221	-	1,710	-	2,531	-	
130X 存貨(附註六(三))	101,072	6	101,749	8	115,610	11	138,464	11	2300 其他流動負債	4,700	-	7,898	1	4,162	-	6,311	-	
1410 預付款項	12,066	1	6,201	1	6,452	1	8,784	1	流動負債合計	462,173	26	199,424	16	183,543	17	247,043	19	
1476 其他金融資產-流動(附註八)	1,070	-	1,070	-	1,057	-	6,057	-	非流動負債：									
流動資產合計	1,648,445	94	1,067,765	87	976,743	89	1,171,444	91	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	-	-	418	-	-	-	-	-	
非流動資產：									2530 應付公司債(附註六(五))	89,229	5	89,068	7	-	-	-	-	
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)(十))	41	-	50,040	4	-	-	-	-	非流動負債合計	89,229	5	89,486	7	-	-	-	-	
1527 持有至到期日金融資產-非流動(附註六(二)(十))	50,000	3	50,000	4	50,000	5	50,000	4	負債總計	551,402	31	288,910	23	183,543	17	247,043	19	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	5,733	-	6,122	-	6,646	1	4,315	-	歸屬於母公司業主之權益：									
1840 遞延所得稅資產	31,941	2	32,478	3	28,277	3	26,510	3	3110 普通股股本(附註六(八))	523,340	30	482,341	39	482,341	44	472,883	37	
1920 存出保證金	4,130	-	4,717	-	4,718	-	4,762	-	資本公積：									
1975 預付退休金-非流動	804	-	424	-	1,107	-	736	-	3211 資本公積-普通股股票溢價(附註六(八))	175,079	10	216,078	18	216,078	20	225,536	18	
1990 其他非流動資產-其他(含催收款)	20,663	1	21,887	2	24,278	2	25,140	2	3270 資本公積-合併溢額(附註六(八))	39,842	2	39,842	3	39,842	3	39,842	3	
非流動資產合計	113,312	6	165,668	13	115,026	11	111,463	9	3272 資本公積-認股權(附註六(八))	514	-	514	-	-	-	-	-	
資產總計	\$ 1,761,757	100	1,233,433	100	1,091,769	100	1,282,907	100	保留盈餘：									
									3310 法定盈餘公積	99,318	6	88,086	7	88,086	8	64,528	5	
									3320 特別盈餘公積	1,985	-	1,550	-	1,550	-	1,713	-	
									3350 未分配盈餘	372,043	21	118,097	10	82,190	8	232,912	18	
										473,346	27	207,733	17	171,826	16	299,153	23	
									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))	(1,766)	-	(1,985)	-	(1,861)	-	(1,550)	-	
									權益總計	1,210,355	69	944,523	77	908,226	83	1,035,864	81	
									負債及權益總計	\$ 1,761,757	100	1,233,433	100	1,091,769	100	1,282,907	100	

(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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 477,054	100	205,317	100	1,187,046	100	504,736	101
4170 減：銷貨退回	826	-	838	-	4,707	-	5,613	1
4190 銷貨折讓	659	-	38	-	1,227	-	63	-
營業收入淨額(附註七及十四)	475,569	100	204,441	100	1,181,112	100	499,060	100
5110 銷貨成本(附註六(三)及十二)	218,835	46	101,381	50	498,926	42	252,079	51
營業毛利	256,734	54	103,060	50	682,186	58	246,981	49
營業費用(附註六(四)(六)(八)及十二)：								
6100 推銷費用	16,302	4	11,553	6	43,285	4	32,047	6
6200 管理及總務費用	18,604	4	11,023	5	52,508	4	31,492	6
6300 研究發展費用	62,547	13	42,224	20	185,886	16	110,276	22
營業費用合計	97,453	21	64,800	31	281,679	24	173,815	34
6900 營業利益	159,281	33	38,260	19	400,507	34	73,166	15
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	6,490	1	3,477	2	18,226	2	12,042	2
7020 其他利益及損失	(3,907)	-	(1,916)	(1)	3,405	-	(1,126)	-
7050 財務成本	(278)	-	-	-	(835)	-	-	-
7900 繼續營業單位稅前淨利	161,586	34	39,821	20	421,303	36	84,082	17
7950 減：所得稅費用(附註六(七))	18,758	4	3,511	2	51,987	5	8,069	2
8200 本期淨利	142,828	30	36,310	18	369,316	31	76,013	15
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(176)	-	(325)	-	219	-	(311)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	(176)	-	(325)	-	219	-	(311)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 142,652	30	35,985	18	369,535	31	75,702	15
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 142,828	30	36,310	18	369,316	31	76,013	15
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 142,652	30	35,985	18	369,535	31	75,702	15
每股盈餘(附註六(九))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.73		0.69		7.06		1.45	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.60		0.69		6.68		1.43	

(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九月三十日

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	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	-	-	-	-	76,013	-	76,013
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(311)	(311)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	76,013	(311)	75,702
盈餘指撥及分配(附註六(八))：							
提列法定盈餘公積	-	-	23,558	-	(23,558)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(203,340)	-	(203,340)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(163)	163	-	-
資本公積配發股票股利	9,458	(9,458)	-	-	-	-	-
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 482,341	255,920	88,086	1,550	82,190	(1,861)	908,226
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	-	-	-	-	369,316	-	369,316
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	219	219
本期綜合損益總額	-	-	-	-	369,316	219	369,535
盈餘指撥及分配(附註六(八))：							
提列法定盈餘公積	-	-	11,232	-	(11,232)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	435	(435)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(103,703)	-	(103,703)
資本公積配發股票股利	40,999	(40,999)	-	-	-	-	-
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 523,340	215,435	99,318	1,985	372,043	(1,766)	1,210,355

(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九月三十日

單位：新台幣仟元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 421,303	84,082
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	2,610	2,031
攤銷費用	27,589	14,573
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(1,048)	288
利息費用	835	-
利息收入	(7,104)	(5,587)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>22,882</u>	<u>11,305</u>
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	(95,414)	76,207
應收票據	1,317	(1,351)
應收帳款	(159,315)	(22,466)
應收帳款-關係人	(2,229)	2,944
其他應收款	(1,627)	(666)
存貨	677	22,854
預付款項	(4,772)	1,961
其他金融資產	-	5,000
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(261,363)</u>	<u>84,483</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	46,522	(17,601)
其他應付款	80,103	(46,026)
負債準備及員工福利準備	203	(821)
其他流動負債	(3,198)	(2,149)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>123,630</u>	<u>(66,597)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(137,733)</u>	<u>17,886</u>
調整項目合計	<u>(114,851)</u>	<u>29,191</u>
營運產生之現金流入	306,452	113,273
收取之利息	6,912	5,859
支付之所得稅	(19,600)	(7,282)
營業活動之淨現金流入	<u>293,764</u>	<u>111,850</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,223)	(4,362)
存出保證金減少	587	44
其他非流動資產增加	(24,947)	(13,168)
投資活動之淨現金流出	<u>(26,583)</u>	<u>(17,486)</u>
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	-	(203,340)
籌資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(203,340)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	221	(311)
本期現金及約當現金增加(減少)數	267,402	(109,287)
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	<u>\$ 1,017,699</u>	<u>605,342</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

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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(以下併稱合併公司)民國一〇二年及一〇一年九月三十日之員工人數分別為152人及135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十一月七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

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下簡稱「理事會」)近期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融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導準則解釋第21號「稅賦政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本，現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。	2014.1.1， 得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時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

(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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)。

1. 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
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
禾瑞亞科技	禾麟	IC晶片設計及研發	100 %	100 %	100 %	-	(註一)
禾瑞亞科技	Tiger Glory Limited	控股與投資	-	-	-	100 %	(註一)
禾麟	Tiger Glory Limited	控股與投資	100 %	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。

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，請詳附註六(七)。

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並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

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
庫存現金、支票及活期存款	\$ 20,041	17,456	16,121	7,504
附買回債券	73,000	56,000	93,000	27,000
定期存款	924,658	676,841	496,221	680,125
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 1,017,699	750,297	605,342	714,629

合併公司定期存款係為可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小，故列為現金及約當現金項下。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 121,975	67,536	60,431	136,626
指定透過損益按公允價值衡量	112,298	70,733	61,609	61,909
小計	234,273	138,269	122,040	198,535
持有至到期日金融資產	50,000	50,000	50,000	50,000
合 計	\$ 284,273	188,269	172,040	248,535
流 動	\$ 234,273	88,229	122,040	198,535
非 流 動	50,000	100,040	50,000	50,000
合 計	\$ 284,273	188,269	172,040	248,535

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年第三季		101年第三季	
	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

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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			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	112,298	台幣	101.12.20~ 103.8.18	70,733	台幣	101.9.18~ 103.7.25	61,609	台幣	100.12.20~ 102.8.18	61,909	台幣	100.7.5~ 101.8.9

3.應收帳款及其他應收款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
應收帳款	\$ 269,413	110,244	101,782	78,954
其他應收款(含催收款)	6,852	4,044	3,938	3,541
減：備抵呆帳	(3,663)	(2,820)	(2,895)	(2,530)
	<u>\$ 272,602</u>	<u>111,468</u>	<u>102,825</u>	<u>79,965</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收帳款及其他應收款(含催收款)備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失		組合評估 之減損損失		合 計
102年1月1日餘額	\$	2,658		162	2,820
認列減損損失(減損損失迴轉)		927		(84)	843
102年9月30日餘額	\$	<u>3,585</u>		<u>78</u>	<u>3,663</u>
101年1月1日餘額	\$	2,311		219	2,530
認列減損損失		-		365	365
101年9月30日餘額	\$	<u>2,311</u>		<u>584</u>	<u>2,895</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司應收帳款及其他應收款均未提供作為擔保品。

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)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 19,880	20,351	19,818	23,000
在製品	6,458	979	7,812	-
原 料	67,221	76,354	81,912	109,340
商 品	<u>7,513</u>	<u>4,065</u>	<u>6,068</u>	<u>6,124</u>
	<u>\$ 101,072</u>	<u>101,749</u>	<u>115,610</u>	<u>138,464</u>

民國一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為17,770仟元及15,583仟元，並已認列為銷貨成本。民國一〇一年七月一日至九月三十日存貨沖減之迴轉計8,942仟元，帳列銷貨成本之減項，另民國一〇一年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為14,586仟元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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>總 計</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>6,122</u>
民國102年9月30日	\$ <u>2,568</u>	<u>2,074</u>	<u>1,091</u>	<u>5,733</u>
民國101年1月1日	\$ <u>692</u>	<u>3,189</u>	<u>434</u>	<u>4,315</u>
民國101年9月30日	\$ <u>1,354</u>	<u>3,328</u>	<u>1,964</u>	<u>6,646</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(二)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(四)。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之固定資產均未有供作質押擔保之情形。

(五)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保轉換公司債	\$ <u>89,229</u>	<u>89,068</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還應付公司債，另於民國一〇二年九月十日合併公司辦理資本公積轉增資，故依發行辦法規定調整其轉換價格，由原先每股42.7元，調整為每股38.5元，其餘相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(五)。

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

1.確定福利計畫

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，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
管理費用(利益)	\$ <u>(5)</u>	<u>(6)</u>	<u>(16)</u>	<u>(19)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 180	183	523	569
推銷費用	196	193	581	586
管理費用	171	162	481	489
研究發展費用	904	731	2,625	2,228
合計	\$ <u>1,451</u>	<u>1,269</u>	<u>4,210</u>	<u>3,872</u>

(七)所得稅

1.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。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 22,327	1,004	51,450	9,836
遞延所得稅費用(利益)	<u>(3,569)</u>	<u>2,507</u>	<u>537</u>	<u>(1,767)</u>
	\$ <u>18,758</u>	<u>3,511</u>	<u>51,987</u>	<u>8,069</u>

3.合併公司係依據估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前淨利計算所得稅。由於估計全年有效稅率時預計之差異調節項目與截至報導日之實際差異間存有差異，故不予揭露會計所得與課稅所得之差異調節。

4.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。

5.禾瑞亞科技兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>372,043</u>	<u>118,097</u>	<u>82,190</u>	<u>232,912</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>17,112</u>	<u>2,303</u>	<u>1,680</u>	<u>4,966</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)

對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(實際)</u> <u>11.71%</u>	<u>100年度(實際)</u> <u>4.44%</u>
---------------------	-----------------------------------	----------------------------------

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(八)。

1.普通股發行

禾瑞亞科技於民國一〇二年六月經股東會決議，以資本公積40,999仟元轉增資發行新股4,100仟股。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年九月十日為增資基準日，相關法定程序已辦理完竣。

2.資本公積

禾瑞亞科技資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 175,079	216,078	216,078	225,536
合併溢額	39,842	39,842	39,842	39,842
認股權	514	514	-	-
	<u>\$ 215,435</u>	<u>256,434</u>	<u>255,920</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，年度總決算如有當期淨利，應先彌補虧損，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。扣除上列規定數額後之餘額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。

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)

C.依前述順序分派後，其餘累積可供分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，由董事會擬具盈餘分配案，經股東會決議後分派予股東。

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，應自前期末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。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇二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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為19,358仟元、4,427仟元、50,955仟元及10,238仟元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,838仟元、924仟元、9,940仟元及2,013仟元，係以禾瑞亞科技截至各該段期間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，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為會計估計變動，列為分配當期損益。

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，與實際配發情形並無差異。民國一〇一年度之員工紅利、董事及監察人酬勞分配數業經董事會通過亦經股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

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)

禾瑞亞科技於民國一〇二年六月十三日及一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇一年及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

分派予普通股業主之股利：	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 2.15	\$ <u>103,703</u>	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。

民國一〇一年度盈餘分配案分派之現金股利截至報導日止尚未支付。

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 合併公司	\$ (1,985) 219
民國102年9月30日餘額	\$ <u>(1,766)</u>
民國101年1月1日 合併公司	\$ (1,550) (311)
民國101年9月30日餘額	\$ <u>(1,861)</u>

(九)每股盈餘

基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
歸屬於禾瑞亞科技普通股權益				
持有人之淨利	\$ <u>142,828</u>	<u>36,310</u>	<u>369,316</u>	<u>76,013</u>
普通股加權平均流通在外股數	52,334	52,334	52,334	52,334
	\$ <u>2.73</u>	<u>0.69</u>	<u>7.06</u>	<u>1.45</u>
歸屬於禾瑞亞科技之本期淨利	\$ 142,828	36,310	369,316	76,013
可轉換公司債評價(利益)				
損失	313	-	(458)	-
可轉換公司債之稅後利息				
費用	242	-	717	-
歸屬於禾瑞亞科技普通股權益				
持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>143,383</u>	<u>36,310</u>	<u>369,575</u>	<u>76,013</u>
普通股加權平均流通在外股數	52,334	52,334	52,334	52,334
估列員工紅利之影響	560	124	633	528
可轉換公司債轉換之影響	2,338	-	2,338	-
普通股加權平均流通在外股數				
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	55,232	52,458	55,305	52,862
	\$ <u>2.60</u>	<u>0.69</u>	<u>6.68</u>	<u>1.43</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)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十一)。

1.信用風險

合併公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
逾期30天內	\$ 3,172	-	5,685	-	8,092	-	7,249	-
逾期31~60天	32	16	103	52	491	234	775	215
逾期超過61天	3,647	3,647	2,768	2,768	2,661	2,661	2,940	2,315
	<u>\$ 6,851</u>	<u>3,663</u>	<u>8,556</u>	<u>2,820</u>	<u>11,244</u>	<u>2,895</u>	<u>10,964</u>	<u>2,530</u>

2.匯率風險

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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			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
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 10,553	29.57	312,064	4,744	29.04	137,776	4,306	29.295	126,143	3,060	30.275	92,626
<u>非貨幣性項目</u>												
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	2,852	29.57	84,326	911	29.04	26,455	257	29.295	7,534	1,992	30.275	60,298

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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年九月三十日當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一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,890仟元及984仟元。兩期分析係採用相同基礎。

3.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。

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)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9月30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	\$ 112,298	-	-	112,298
持有供交易之金融資產	121,975	-	-	121,975
持有至到期日金融資產	-	50,000	-	50,000
	<u>\$ 234,273</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>284,273</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9月30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	\$ 61,609	-	-	61,609
持有供交易之金融資產	60,431	-	-	60,431
持有至到期日金融資產	-	50,000	-	50,000
	<u>\$ 122,040</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>172,040</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>

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日金融工具公允價值層級並無任何等級間移轉。

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)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十二)所揭露者無重大變動。

(十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十三)。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 9,725	3,808	26,172	9,208
退職後福利	(1)	(2)	(4)	(5)
	<u>\$ 9,724</u>	<u>3,806</u>	<u>26,168</u>	<u>9,203</u>

(二)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：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	\$ 10,285	23,487	30,586	45,449	8,451	6,222	20,075	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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
定期存款	智原科技股份有限 公司進貨之擔保	\$ -	-	-	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>1,057</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及民國一〇二年六月十一日接獲智慧財產法院通知書及北京市第二中級人民法院請求書，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，並向智慧財產法院及北京市第二中級人民法院提出專利侵權訴訟。

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)

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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

- (一)禾瑞亞科技於民國一〇二年九月十二日經董事會通過，其轉投資公司禾麟數碼科技股份有限公司吸收合併禾佳生科技股份有限公司，合併後存續公司為禾麟數碼科技股份有限公司。於合併基準日，存續公司應按消滅公司1股換發存續公司0.54股之比例一次發行新股，共計5,400,000股之普通股予消滅公司之股東，預定合併基準日為民國一〇二年十一月三十日。

- (二)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7月至9月			101年7月至9月		
	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	6,807	69,033	75,840	4,679	37,696	42,375
勞健保費用	341	2,357	2,698	322	1,238	1,560
退休金費用	180	1,266	1,446	183	1,080	1,263
其他員工福利費用	158	1,864	2,022	126	1,629	1,755
折舊費用	89	779	868	161	539	700
攤銷費用	5,444	2,786	8,230	15	5,207	5,222

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)

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	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	19,752	187,046	206,798	12,501	96,062	108,563
勞健保費用	1,009	6,796	7,805	1,013	5,187	6,200
退休金費用	523	3,671	4,194	569	3,284	3,853
其他員工福利費用	456	4,347	4,803	381	3,370	3,751
折舊費用	179	2,431	2,610	524	1,507	2,031
攤銷費用	9,478	18,111	27,589	27	14,546	14,573

(三)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至九月三十日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	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	111	19,287	-	19,287	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	6,679	81,594	-	81,594	
"	健和二-可轉換公司債資產交換	"	"	-	20,811	-	20,811	
"	聯強二-可轉換公司債資產交換	"	"	-	50,137	-	50,137	
"	日勝四-可轉換公司債資產交換	"	"	-	20,675	-	20,675	
"	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	146,615	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	7,033	-	7,033	
"	台新1699貨幣市場基金	"	"	1,066	14,061	-	14,061	
"	日勝四-可轉換公司債資產交換	"	"	-	20,675	-	20,675	
"	股票-Tiger Glory Limited	係禾麟之子公司	採用權益法之投資	1,000	12,397	100.00	-	非上市櫃公司 不適用市價
Tiger Glory Limited	股票-Empia Technology, Inc.	係Tiger Glory Limited之子公司	"	1,800	8,334	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. 從事衍生金融工具交易：請詳附註六(二)(十)。
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：

民國一〇二年一月一日至九月三十日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	125,000	10,000	100 %	146,615	16,565	16,565	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	32,941	1,000	100 %	12,397	(501)	(501)	1
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	美國	IC晶片研發及設計	58,965	58,965	1,800	100 %	8,334	(475)	(475)	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。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		102年7月至9月			
		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	\$ 436,440	39,129	-	475,569
	收入總計	\$ 436,440	39,129	-	475,569
	應報導部門損益	\$ 133,950	8,878	-	142,828
		101年7月至9月			
		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	\$ 159,385	45,056	-	204,441
	收入總計	\$ 159,385	45,056	-	204,441
	應報導部門損益	\$ 31,017	9,127	(3,834)(註一)	36,310

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)

	102年1月至9月			合 計
	觸控面板控制 器/控制晶片	所有其他 部 門	調整及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ <u>1,089,995</u>	<u>91,117</u>	<u>-</u>	<u>1,181,112</u>
收入總計	\$ <u>1,089,995</u>	<u>91,117</u>	<u>-</u>	<u>1,181,112</u>
應報導部門損益	\$ <u>352,752</u>	<u>16,564</u>	<u>-</u>	<u>369,316</u>

	101年1月至9月			合 計
	觸控面板控制 器/控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ <u>366,086</u>	<u>132,974</u>	<u>-</u>	<u>499,060</u>
收入總計	\$ <u>366,086</u>	<u>132,974</u>	<u>-</u>	<u>499,060</u>
應報導部門損益	\$ <u>44,382</u>	<u>35,239</u>	<u>(3,608)</u> (註一)	<u>76,013</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、處份投資利益、外幣兌換損益及所得稅費用等。

	102年9月30日			合 計
	觸控面板控制 器/控制晶片	所有其他 部 門	調整及銷除	
應報導部門資產	\$ <u>1,580,674</u>	<u>181,083</u>	<u>-</u>	<u>1,761,757</u>

	101年12月31日			合 計
	觸控面板控制 器/控制晶片	影音/語音 控制晶片	調整及銷除	
應報導部門資產	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,233,433</u>	<u>1,233,433</u>
101年9月30日	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,091,769</u>	<u>1,091,769</u>
101年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,282,907</u>	<u>1,282,907</u>

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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三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。

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)

於編製民國一〇一年度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.9.30		
	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	\$ 605,342	-	605,342
其他投資，包含衍生性	122,040	-	122,040
應收帳款及其他應收款	126,242	-	126,242
遞延所得稅資產-流動	28,277	(28,277)	-
存 貨	115,610	-	115,610
預付款項及其他金融資產-流動	7,509	-	7,509
流動資產合計	<u>1,005,020</u>	<u>(28,277)</u>	<u>976,743</u>
其他投資，包含衍生性	50,000	-	50,000
不動產、廠房及設備	6,646	-	6,646
遞延所得稅資產-非流動	-	28,277	28,277
其他資產	31,137	(1,034)	30,103
非流動資產合計	<u>87,783</u>	<u>27,243</u>	<u>115,026</u>
資產總計	<u>\$ 1,092,803</u>	<u>(1,034)</u>	<u>1,091,769</u>
負 債			
應付帳款及其他應付款	\$ 142,101	-	142,101
當期所得稅負債	35,570	-	35,570
負債準備-流動	-	1,710	1,710
其他流動負債	4,162	-	4,162
流動負債合計	<u>181,833</u>	<u>1,710</u>	<u>183,543</u>
負債總計	<u>181,833</u>	<u>1,710</u>	<u>183,543</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	482,341	-	482,341
資本公積	255,920	-	255,920
保留盈餘	174,570	(2,744)	171,826
其他權益			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,861)	-	(1,861)
權益總計	<u>910,970</u>	<u>(2,744)</u>	<u>908,226</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,092,803</u>	<u>(1,034)</u>	<u>1,091,769</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)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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	\$ 204,441	-	204,441	499,060	-	499,060
營業成本	(101,381)	-	(101,381)	(252,079)	-	(252,079)
營業毛利	103,060	-	103,060	246,981	-	246,981
營業費用						
推銷費用	(11,553)	-	(11,553)	(32,047)	-	(32,047)
管理費用	(11,976)	953	(11,023)	(32,342)	850	(31,492)
研發費用	(42,224)	-	(42,224)	(110,276)	-	(110,276)
營業費用合計	(65,753)	953	(64,800)	(174,665)	850	(173,815)
營業利益	37,307	953	38,260	72,316	850	73,166
營業外收入及支出：						
其他收入	3,477	-	3,477	12,042	-	12,042
其他利益及損失	(1,916)	-	(1,916)	(1,126)	-	(1,126)
稅前淨利	38,868	953	39,821	83,232	850	84,082
所得稅費用	(3,511)	-	(3,511)	(8,069)	-	(8,069)
繼續營業單位本期淨利	35,357	953	36,310	75,163	850	76,013
本期淨利	35,357	953	36,310	75,163	850	76,013
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(325)	-	(325)	(311)	-	(311)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(325)	-	(325)	(311)	-	(311)
本期綜合損益總額	\$ <u>35,032</u>	<u>953</u>	<u>35,985</u>	<u>74,852</u>	<u>850</u>	<u>75,702</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.68</u>	<u>0.01</u>	<u>0.69</u>	<u>1.44</u>	<u>0.01</u>	<u>1.45</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.68</u>	<u>0.01</u>	<u>0.69</u>	<u>1.42</u>	<u>0.01</u>	<u>1.43</u>

(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九月三十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為28,277仟元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
遞延所得稅資產－流動	\$ (28,277)
遞延所得稅資產－非流動	<u>28,277</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>

- 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，並於民國一〇一年九月三十日調整保留盈餘之金額為1,710仟元。

另，民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，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分別為943仟元及821仟元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業費用－管理費用	\$ <u>(943)</u>	<u>(821)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (943)</u>	<u>(821)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
員工福利負債準備－流動	\$ <u>1,710</u>	
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,710)</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)

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，民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因此調整減列之退休金費用分別為10仟元及29仟元。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業費用－管理費用	\$ (10)	(29)
所得稅前調整數	<u>\$ (10)</u>	<u>(29)</u>
	<u>101.9.30</u>	
合併資產負債表		
其他資產－其他	\$ (1,034)	
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,034)</u>	

4.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
遞延所得稅資產之重分類	\$ -
員工福利－累積帶薪假負債	1,710
員工福利－確定福利計畫精算損失	<u>1,034</u>
保留盈餘減少	<u>\$ 2,744</u>