

# 禾瑞亞科技股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十七年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台北市內湖區瑞光路三〇二號十一樓  
電話：(〇二) 八七五一五一九一

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16~17		三、
(四)重要會計科目之說明	17~29		四、七
(五)關係人交易	29~31		六、
(六)質抵押之資產	31		九、
(七)金融商品之揭露	31~33		十、
(八)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	33、35~36		二、
2.轉投資事業相關資訊	34~35、37		二、
3.大陸投資資訊	-		-
(九)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	38~46		-

## 會計師查核報告

禾瑞亞科技股份有限公司 公鑒：

禾瑞亞科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之損益表、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」暨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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達禾瑞亞科技股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，禾瑞亞科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

禾瑞亞科技股份有限公司民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

禾瑞亞科技股份有限公司已編製九十七及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 王 自 軍

會計師 徐 文 亞

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 七 年 七 月 三 十 日

## 禾瑞亞科技股份有限公司

## 資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 840,241	78	\$ 334,674	43	2120	應付票據	\$ -	-	\$ 123	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	-	-	164,112	21	2140	應付帳款	55,362	5	54,349	7
1120	應收票據(附註二及六)	3,511	-	2,439	-	2160	應付所得稅(附註二及十六)	20,721	2	7,517	1
1140	應收帳款(附註二及六)	41,825	4	45,107	6	2170	應付費用(附註十一)	20,624	2	13,741	1
1150	應收關係企業款(附註二、六及十八)	17,496	2	23,835	3	2240	其他金融負債—流動(附註十二及十八)	128,433	12	86,822	11
1190	其他金融資產—流動(附註十八及十九)	7,172	1	5,855	1	2298	其他流動負債	2,338	-	6,564	1
120X	存貨(附註二及七)	66,231	6	50,299	6	21XX	流動負債合計	227,478	21	169,116	21
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十六)	4,777	-	5,875	1		其他負債				
1298	其他流動資產	1,010	-	1,416	-	2888	其他負債—其他(附註二、八、十三及十八)	708	-	52,368	7
11XX	流動資產合計	982,263	91	633,612	81	2XXX	負債合計	228,186	21	221,484	28
	基金及投資						股東權益(附註十四)				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	-	-	15,272	2		股本				
	固定資產(附註二及九)					3110	普通股股本	409,163	38	322,985	41
	成本					3150	待分配股票股利	30,101	3	44,298	6
1545	試驗設備	12,993	1	11,369	2	31XX	股本合計	439,264	41	367,283	47
1551	運輸設備	851	-	851	-		資本公積				
1561	辦公設備	1,020	-	979	-	3210	普通股溢價	276,426	26	84,849	11
1631	租賃改良	3,238	1	3,238	-	3270	合併溢額	40,827	4	40,827	5
15XY	成本合計	18,102	2	16,437	2	32XX	資本公積合計	317,253	30	125,676	16
15X9	減：累計折舊	(11,694)	(1)	(7,424)	(1)		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	6,408	1	9,013	1	3310	法定盈餘公積	35,322	3	22,281	3
	其他資產(附註二、十、十六及十八)					3350	未分配盈餘	52,625	5	45,157	6
1820	存出保證金	1,649	-	1,580	-	33XX	保留盈餘合計	87,947	8	67,438	9
1830	遞延費用	81,631	8	122,833	16		股東權益其他項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動	565	-	-	-	3420	累積換算調整數	15	-	438	-
1888	其他資產—其他	149	-	9	-	3XXX	股東權益合計	844,479	79	560,835	72
18XX	其他資產合計	83,994	8	124,422	16		負債及股東權益總計	\$ 1,072,665	100	\$ 782,319	100
1XXX	資產總計	\$ 1,072,665	100	\$ 782,319	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年七月三十日查核報告)

董事長：盧瑞麟

經理人：蔡美惠

會計主管：洪惠玲

禾瑞亞科技股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼	九十七年上半年度		九十六年上半年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4110	銷貨收入（附註二及十八）	\$ 261,797	100	\$ 249,359	101
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>993</u>	-	<u>1,364</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額	260,804	100	247,995	100
5000	營業成本（附註十五及十八）	<u>140,991</u>	<u>54</u>	<u>132,445</u>	<u>54</u>
5910	營業毛利	<u>119,813</u>	<u>46</u>	<u>115,550</u>	<u>46</u>
	營業費用（附註十五）				
6100	推銷及管理費用	37,461	15	39,217	16
6300	研究發展費用	<u>28,701</u>	<u>11</u>	<u>20,849</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>66,162</u>	<u>26</u>	<u>60,066</u>	<u>24</u>
6900	營業利益	<u>53,651</u>	<u>20</u>	<u>55,484</u>	<u>22</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	7,617	3	4,069	2
7130	處分固定資產利益	-	-	4	-
7160	兌換利益－淨額	865	-	915	-
7140	處分投資利益	1,816	1	1,418	-
7210	租金收入	-	-	4	-
7480	什項收入（附註十八）	<u>4,423</u>	<u>2</u>	<u>1,436</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>14,721</u>	<u>6</u>	<u>7,846</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註十八)	\$ 419	-	\$ 163	-
7520	採權益法認列之投資損失(附註二及八)	7,066	3	9,710	4
7570	存貨跌價及呆滯損失	3,377	1	5,643	2
7640	金融資產評價損失	<u>1,697</u>	<u>1</u>	<u>172</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>12,559</u>	<u>5</u>	<u>15,688</u>	<u>6</u>
7900	稅前純益	55,813	21	47,642	19
8110	所得稅費用(附註二及十六)	( <u>8,046</u> )	( <u>3</u> )	( <u>2,901</u> )	( <u>1</u> )
9600	本期純益	<u>\$ 47,767</u>	<u>18</u>	<u>\$ 44,741</u>	<u>18</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(附註十七)	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.15</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十七)	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.15</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年七月三十日查核報告)

董事長：盧瑞麟

經理人：蔡美惠

會計主管：洪惠玲



禾瑞亞科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 47,767	\$ 44,741
員工認股權酬勞成本	-	4,099
折舊	2,258	3,032
各項攤銷(含權利金及利息攤銷)	33,064	30,422
採權益法認列之投資損失	7,066	9,710
處分固定資產利益	-	( 4)
確定給付退休金提撥基金大於提列 成本	( 149)	( 213)
遞延所得稅利益	( 921)	( 2,840)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	114,430	( 59,418)
應收票據	( 139)	( 66)
應收帳款	10,399	740
應收關係企業款	13,937	12,233
其他金融資產—流動	( 278)	( 634)
存貨	( 13,900)	11,263
其他流動資產	221	10,246
應付票據	( 541)	23
應付帳款	12,340	37,349
應付所得稅	( 14,954)	( 12,128)
應付費用	4,506	( 2,718)
其他金融負債—流動	2,280	1,175
其他流動負債	901	246
營業活動之淨現金流入	<u>218,287</u>	<u>87,258</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 525)	( 2,804)
出售固定資產價款	-	67
存出保證金減少	( 38)	742
遞延費用增加	( 50,895)	( 39,968)
投資活動之淨現金流出	<u>( 51,458)</u>	<u>( 41,963)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
融資活動之現金流量		
現金增資	\$ 233,457	\$ 88,230
融資活動之淨現金流入	<u>233,457</u>	<u>88,230</u>
本期現金及約當現金增加數	400,286	133,525
期初現金及約當現金餘額	<u>439,955</u>	<u>201,149</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 840,241</u>	<u>\$ 334,674</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	<u>\$ 23,921</u>	<u>\$ 17,869</u>
支付現金購置遞延費用		
遞延費用增加	\$ 17,265	\$ 14,224
應付權利金減少	<u>33,630</u>	<u>25,744</u>
支付現金	<u>\$ 50,895</u>	<u>\$ 39,968</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付現金股利	<u>\$ 73,457</u>	<u>\$ 25,838</u>
應付員工紅利	<u>\$ 5,868</u>	<u>\$ 5,140</u>
應付董監酬勞	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 2,300</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年七月三十日查核報告)

董事長：盧瑞麟

經理人：蔡美惠

會計主管：洪惠玲

禾瑞亞科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司成立於九十一年八月二十二日，主要業務為 IC 積體電路等電子產品之設計及製造加工、電子材料之批發零售，並自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，促進合理之經營，於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，並以九十五年十一月三十日為合併基準日。九十六年四月本公司股票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，並自九十七年四月十五日起上櫃買賣。

本公司九十七年及九十六年六月三十日員工人數分別為 67 人及 66 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、各項攤提、退休金、員工分紅及董監酬勞等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期可兌現或清償之商業本票、銀行承兌匯票及附賣回條件交易債券，其帳面價值近似公平價值。

## 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對合約權利喪失控制時，除列金融資產，於合約義務解除、取消或到期時，除列金融負債。

原始認列以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付價金與帳面價值之差額，認列為當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日參考價，無活絡市場之金融商品則以評價方法估計公平價值。

## 收入認列及應收票據、應收帳款與備抵折讓及退回、備抵呆帳

銷貨收入於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以不作銷貨處理。銷貨收入係依與交易方所協議對價之公平價值衡量；惟對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵銷貨折讓係依估計可能發生之折讓損失提列，備抵銷貨退回則依以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

備抵呆帳係依應收票據及帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收票據及帳款之收回可能性估列。

## 存 貨

存貨以成本為列帳基礎，按加權平均法計算，期末並按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以淨變現價值為市價。

## 採權益法之長期股權投資

對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」規定，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過被投資公司可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷，惟須每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦須進行減損測試；若被投資公司可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。惟其屬九十五年一月一日以前取得之採權益法之長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷。

本公司與採權益法評價之被投資公司如為順流交易所產生之未實現損益，依持股比例予以消除，惟如本公司對該被投資公司具有控制能力，則全部消除；如為逆流交易所產生之未實現損益，則依持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之股權投資及墊款帳面餘額為負數時，除該被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超

過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

#### 固定資產

固定資產以取得或建造成本減列累計折舊為列帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則列為當期費用。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：試驗設備，二年至五年；運輸設備，五年；辦公設備，三年；租賃改良，二年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，沖轉其相關成本及累計折舊，相關處分損益依其性質分別列為當期營業外利益或損失項下。

#### 遞延費用

係購入技術使用權及 IP 智慧財產權，按有效使用年限二～三年平均攤提。

#### 資產減損

依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，應於資產負債表日評估是否有跡象顯示資產（包括個別資產或現金產生單位，主要為固定資產、遞延費用及採權益法之長期股權投資）可能發生減損，若有減損跡象存在，應就該資產估計其可收回金額，若帳面價值超過可收回金額時，認列「資產減損損失」；嗣後若資產減損損失已不存在或減少時，則於原認列減損損失範圍內，認列「資產減損迴轉利益」，惟資產減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該資產在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價值，但商譽減損損失不得迴轉。

為進行減損測試，企業合併所取得之商譽應分攤至現金產生單位，該現金產生單位之帳面價值（包含商譽之帳面價值）超過可收回金額部分，應認列減損損失。認列減損損失時，應先減少已分攤至該現金產生單位之商譽帳面價值；若有不足，再就其餘減損損失依現金產生單位中各資產（含共用資產）帳面價值等比例分攤至各資產。

### 員工退休金

屬確定給付退休辦法下之員工退休金採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，依精算法認列及揭露相關之資產及負債；若其發生縮減或清償時，則縮減或清償損益計入當期淨退休金成本中。另編製期中報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，最低退休金負債未再重新加以衡量，亦即就上期資產負債表所列最低退休金負債金額調整續後退休金成本及提撥退休基金之數額。

屬確定提撥退休辦法下之員工退休金，於員工提供服務期間，將應提撥至個人專戶之退休基金認列為退休金成本。

### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日係於九十七年一月一日（含）以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理：按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。如後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日係於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理：酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

### 營利事業所得稅

營利事業所得稅依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間及同期間所得稅分攤，將暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減之所得稅影響數列為遞延所得稅資產或負債，並評估其可實現性，認列備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期轉回期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展與人才培訓支出等所得稅抵減依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」規定，採當期認列法處理。

以前年度所得稅調整列為申報或核定年度所得稅調整項目。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 或有損失

很有可能確定在資產負債表日資產已經受損或負債已經發生，且其損失金額得以合理估計，應認列為當期損失；若損失很有可能已經發生惟損失金額無法合理估計，則應於財務報表附註揭露。

#### 外幣交易事項

非衍生性商品之外幣交易事項按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。至資產負債表日，屬外幣貨幣性資產或負債，按資產負債表日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益；屬外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按資產負債表日即期匯率調整，兌換差額屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者列為股東權益調整項目，屬公平價值變動認列為當期損益者列為當期損益，屬以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

採權益法之外幣長期股權投資，以被投資公司之外幣財務報表按資產負債表日即期匯率換算後之股東權益為基準，兌換差額列為股東權益調整項目。

### 三會計變動之理由及其影響

#### (一)員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度稅後純益減少 5,804 仟元，稅後每股盈餘減少 0.14 元。

(二) 股份基礎給付之會計處理準則

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」。是項變動，對九十七年上半年度財務報表並無重大影響。

(三) 無形資產之會計處理準則及待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則

本公司自九十六年一月一日起，採用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」與各號公報配合新修訂條文，是項變動，對九十六年上半年度財務報表並無重大影響。

四 現金及約當現金

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 239	\$ 617
支票存款	47	-
活期存款	6,537	54,577
定期存款	803,418	279,480
約當現金－附賣回債券	30,000	-
	<u>\$ 840,241</u>	<u>\$ 334,674</u>

九十七年及九十六年六月三十日定期存款年利率分別介於 1.750% ~ 2.650% 及 1.765% ~ 5.000% 之間；九十七年六月三十日附賣回債券係自投資日後於三個月內到期，其年利率為 1.920%。

五 公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
受益憑證	\$ -	\$ 162,997
加：評價調整	-	1,115
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,112</u>

## 六 應收票據及帳款淨額

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
應收票據	\$ 3,511	\$ 2,439
應收帳款		
關係企業	17,496	23,835
非關係企業	44,542	46,557
	65,549	72,831
減：備抵呆帳	(2,717)	(1,450)
	<u>\$ 62,832</u>	<u>\$ 71,381</u>

備抵呆帳明細與變動情形如下：

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	應收帳款	催收款	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 1,450	\$ 289	\$ 895	\$ 289
減：沖銷呆帳	(346)	-	-	-
加：提列呆帳	1,613	-	555	-
期末餘額	<u>\$ 2,717</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 289</u>

催收款帳列其他資產，請參閱附註十。

## 七 存 貨

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
商品存貨	\$ 62,576	\$ 40,408
製成品	9,049	6,203
在製品	3	-
原料	13,363	18,218
減：備抵存貨跌價損失	(18,760)	(14,530)
	<u>\$ 66,231</u>	<u>\$ 50,299</u>

## 八 採權益法之長期股權投資

	原始成本	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
		金額	股權%	金額	股權%
Tiger Glory Limited	\$ 32,941 (USD 1,000)	<u>\$ -</u>	100	<u>\$ 15,272</u>	100

(一) 九十七及九十六年上半年度依權益法認列之投資損失均係依同期間經會計師查核之財務報表計算；因本公司對 Tiger Glory Limited 具有控制能力，其於九十七年六月三十日之股權淨值已為負數，本公

司全額吸收其超過原有股東權益之損失，致帳面價值發生貸方餘額，帳列其他負債項下，請參閱附註十三。

採權益法認列之投資損失內容如下：

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	被投資公司 當期損失	本公司認列 投資損失	被投資公司 當期損失	本公司認列 投資損失
Tiger Glory Limited	<u>(\$ 7,066)</u>	<u>(\$ 7,066)</u>	<u>(\$ 9,710)</u>	<u>(\$ 9,710)</u>

採權益法之被投資公司淨資產彙列如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
被投資公司資產合計	\$ 4,262	\$ 15,272
被投資公司負債合計	( 4,970)	-
淨資產合計	<u>(\$ 708)</u>	<u>\$ 15,272</u>
本公司按股權比率計算所持 有之淨資產合計	<u>(\$ 708)</u>	<u>\$ 15,272</u>

(二)依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」及「證券發行人財務報告編製準則」規定，以控制能力判斷應編入合併財務報表個體，九十七及九十六年上半年度應編入合併財務報表之個體為 Tiger Glory Limited 及其子公司 Empia Technology, Inc.，業已編製合併財務報表。

#### 九 固定資產

成 本	九 十 七 年 上 半 年 度				
	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合 計
期初餘額	\$ 12,647	\$ 851	\$ 1,027	\$ 3,238	\$ 17,763
本期增加	525	-	-	-	525
本期出售	-	-	-	-	-
本期報廢	( 179)	-	( 7)	-	( 186)
期末餘額	<u>12,993</u>	<u>851</u>	<u>1,020</u>	<u>3,238</u>	<u>18,102</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 上 半 年 度				
	試 驗 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
累計折舊					
期初餘額	\$ 6,149	\$ 851	\$ 352	\$ 2,270	\$ 9,622
折舊費用	1,682	-	129	447	2,258
本期出售	-	-	-	-	-
本期報廢	( 179)	-	( 7)	-	( 186)
期末餘額	<u>7,652</u>	<u>851</u>	<u>474</u>	<u>2,717</u>	<u>11,694</u>
期末淨額	<u>\$ 5,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 6,408</u>

	九 十 六 年 上 半 年 度				
	試 驗 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
成本					
期初餘額	\$ 14,033	\$ 851	\$ 2,188	\$ 2,150	\$ 19,222
本期增加	1,187	-	529	1,088	2,804
本期出售	( 29)	-	( 38)	-	( 67)
本期報廢	( 3,822)	-	( 1,700)	-	( 5,522)
期末餘額	<u>11,369</u>	<u>851</u>	<u>979</u>	<u>3,238</u>	<u>16,437</u>
累計折舊					
期初餘額	5,806	851	1,810	1,451	9,918
折舊費用	2,545	-	115	372	3,032
本期出售	( 3)	-	( 1)	-	( 4)
本期報廢	( 3,822)	-	( 1,700)	-	( 5,522)
期末餘額	<u>4,526</u>	<u>851</u>	<u>224</u>	<u>1,823</u>	<u>7,424</u>
期末淨額	<u>\$ 6,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 9,013</u>

十、其他資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
存出保證金	\$ 1,649	\$ 1,580
遞延費用	81,631	122,833
遞延所得稅資產—非流動（附註十六）	565	-
催收款	289	289
減：備抵呆帳（附註六）	( 289)	( 289)
預付退休金	149	9
	<u>\$ 83,994</u>	<u>\$ 124,422</u>

遞延費用係為購入技術使用權及 IP 智慧財產權，分別以二～三年攤銷，其增減變動明細如下，另關係人交易之資訊請參閱附註十八。

	九 十 七 年 上 半 年 度			
	技術使用權	遞延權利金	遞延利息 費用	合 計
期初餘額	\$ 18,878	\$ 76,898	\$ 1,654	\$ 97,430
本期增加	17,265	-	-	17,265
各項攤提	( 6,880)	( 25,765)	( 419)	( 33,064)
期末餘額	<u>\$ 29,263</u>	<u>\$ 51,133</u>	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 81,631</u>

	九 十 六 年 上 半 年 度			
	技術使用權	遞延權利金	遞延利息 費用	合 計
期初餘額	\$ 6,735	\$ 130,188	\$ 2,108	\$ 139,031
本期增加	14,224	-	-	14,224
各項攤提	( 2,862)	( 27,397)	( 163)	( 30,422)
期末餘額	<u>\$ 18,097</u>	<u>\$ 102,791</u>	<u>\$ 1,945</u>	<u>\$ 122,833</u>

#### 士 應付費用

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 7,738	\$ -
應付薪資及獎金	6,579	8,760
應付勞務費	2,899	2,254
應付保險費	835	742
應付研發費	785	136
應付其他	1,788	1,849
	<u>\$ 20,624</u>	<u>\$ 13,741</u>

#### 三 其他金融負債－流動

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應付權利金－流動（附註十八）	\$ 40,959	\$ 52,368
應付現金股利	73,457	25,838
應付員工紅利	5,868	5,140
應付董監酬勞	3,500	2,300
其他應付款	4,649	1,176
	<u>\$ 128,433</u>	<u>\$ 86,822</u>

### 三、其他負債

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應付權利金—非流動(附註十八)	\$ -	\$ 52,368
權益法投資貸餘(附註八)	708	-
	<u>\$ 708</u>	<u>\$ 52,368</u>

### 四、股東權益

#### (一) 股本

本公司九十六年一月一日實收資本額為 295,555 仟元，分為 29,555 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。九十六年上半年度分別辦理現金增資 16,000 仟元及員工認股權證增資 11,430 仟元，故九十六年六月三十日實收資本額增加為 322,985 仟元，分為 32,298 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司九十六年下半年度辦理未分配盈餘及員工紅利轉增資 44,298 仟元，九十七年上半年度再次辦理現金增資 41,880 仟元，故九十七年六月三十日實收資本額增加為 409,163 仟元，分為 40,916 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。另九十七年上半年度辦理未分配盈餘及員工紅利轉增資 30,101 仟元，分為 3,010 仟股，每股面額 10 元，均為普通股，惟因截至九十七年六月三十日尚未完成變更登記，暫列待分配股票股利。

#### (二) 員工認股權證

本公司為提升員工士氣及招納優秀人才，分別於九十二年八月二十九日及九十五年四月十八日經董事會決議發行 1,254 及 846 單位之員工認股權憑證，每一單位認股權憑證得認購普通股 1 仟股，行使價格為 10 元，將以發行新股方式交付，是項認股權憑證所需發行之普通股新股總數分別為 1,254 及 846 仟股。此認股權憑證之存續期間均為六年。權利期間說明如下，實際執行期間授權董事長得視情況調整之：

認 股 權 證 授 予 期 間	累 積 最 高 可 行 使 認 股 比 例
屆滿二年	50%
屆滿三年	75%
屆滿四年	100%

九十六年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
期初流通在外	1,143	\$ 10
本期行使	( 1,143)	10
期末流通在外	-	
本期給與之認股權加權平均 公平價值	\$ -	

本公司採內含價值法計算認股權證成本，截至九十六年一月一日，本公司尚未行使之認股權憑證計 1,143 單位，業於九十六年上半年度以交付新股方式執行完畢，已無流通在外之員工認股權證。

九十六年上半年度依內含價值法認列之酬勞成本為 4,099 仟元，已計入當期薪資。本公司於九十三年一月一日後所給與之員工認股權憑證計 846 仟股，若採公平價值法，則九十六年上半年度應認列酬勞成本將為 645 仟元，扣除內含價值法成本 4,099 仟元，損益影響數計 3,454 仟元，相關之擬制資料如下：

	稅 前	稅 後
報表認列盈餘	\$ 47,642	\$ 44,741
擬制成本	\$ 3,454	\$ 3,454
擬制盈餘	\$ 51,096	\$ 48,195
擬制每股盈餘	\$ 1.61	\$ 1.52

上述依公平價值法所估計之酬勞成本，其給與日員工認股權之公平價值係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，各項假設因素如下：

假 設	無風險利率	2.165%
	預期存續期間	6 年
	預期價格波動率	27.12%
	股 利 率	14.73%

### (三)資本公積

依相關法令規定，資本公積除彌補公司虧損外不得使用，惟超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有持股比例發給新股。以資本公積撥充股本時，每年撥充股本金額亦不得超過規定限額，惟因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (四)盈餘分配及股利政策

1.本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，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計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。

員工紅利發放對象包含本公司及從屬公司之員工。

2.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。股東股利得以股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不得低於股利總額百分之三十。

3.九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依本公司章程規定及過去經驗評估，按九十七年上半年度稅後純益提列百分之十之法定盈餘及依法令規定應提列之特別盈餘公積後之金額為基礎，分別以 15%及 3%計算，如於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議，如實際配發金額有所差異，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

4.本公司九十五年度盈餘分配議案業經九十六年六月股東會決議通過，分配現金股利 25,838 仟元及以未分配盈餘轉增資 32,298 仟元，並以現金發放員工紅利 5,140 仟元與董監酬勞 2,300 仟元，另以員工紅利轉增資 12,000 仟元，相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司九十六年度盈餘分配議案業經九十七年六月股東會決議通過，分配現金股利 73,457 仟元及以未分配盈餘轉增資 18,364 仟元，並以現金發放員工紅利 5,868 仟元與董監酬勞 3,500 仟元，另以員工紅利轉增資 11,737 仟元（佔九十六年十二月三十一日流通在外股數之比例 3.20%），該年度原本稅後基本每股盈餘為 3.58 元，如將員工紅利及董監酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 3.00 元。相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### 五、用人、折舊、折耗及攤銷費用

依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	623	36,585	37,208	-	34,556	34,556
薪資費用	623	32,259	32,882	-	27,245	27,245
勞健保費用	-	1,731	1,731	-	1,886	1,886
退休金費用	-	1,314	1,314	-	1,395	1,395
其他用人費用	-	1,281	1,281	-	4,030	4,030
折舊費用	-	2,258	2,258	-	3,032	3,032
攤銷費用	25,765	6,880	32,645	26,021	4,238	30,259

#### 六、營利事業所得稅

(一)本公司應付所得稅估計如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
稅前純益	\$ 55,813	\$ 47,642
加(減):		
權益法投資損失	7,066	9,710
金融資產評價損失	1,697	172

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
備抵呆帳超限	\$ 1,497	\$ -
未實現存貨跌價損失	3,377	5,643
處分投資利益	( 1,816)	( 1,418)
未實現兌換利益	( 1,243)	( 1,773)
職工福利財稅差異	( 323)	2,853
其 他	-	( 15)
全年所得額	66,068	62,814
減：免稅所得額	( 5,351)	-
估計一般所得額	60,717	62,814
估計稅額 (×25%—10 仟元)	15,169	15,693
加：未分配盈餘稅	444	42
減：投資抵減	( 6,646)	( 7,868)
當期應付所得稅	8,967	7,867
減：扣繳稅款	( 745)	( 350)
當期應納稅額	8,222	7,517
加：前期估列所得稅	12,499	-
應付所得稅	\$ 20,721	\$ 7,517

(二)本公司淨遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產 (負債)		
投資抵減	\$ 3,976	\$ 14,495
存貨未實現跌價損失	4,690	3,632
備抵呆帳超限	587	-
其 他	65	791
遞延所得稅資產合計	9,318	18,918
減：備抵評價	( 3,976)	( 13,043)
遞延所得稅資產淨額	5,342	5,875
遞延所得稅資產—流動	( 4,777)	( 5,875)
遞延所得稅資產—非流動	\$ 565	\$ -

(三)截至九十七年六月三十日止本公司得用以扣抵以後年度所得額之投資抵減金額及明細如下：

最後抵減 年 度	抵 減 項 目	尚 未 抵 減 餘 額	可 抵 減 總 額	法 令 依 據
九十八年	研究發展	\$ 3,802	\$ 3,802	促進產業升級條例
一〇〇年	"	174	17,930	"
一〇一年	"	-	6,646	"
		<u>\$ 3,976</u>		

(四)本公司所得稅費用說明如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
當期應付所得稅	\$ 8,967	\$ 7,867
遞延所得稅資產增加	( 921)	( 2,840)
前期所得稅調整	-	( 2,126)
所得稅費用	<u>\$ 8,046</u>	<u>\$ 2,901</u>

(五)本公司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九十四年度增資擴展經營觸控輸入裝置投資計劃，已獲財政部 96.02.05 台財稅字第 09604511020 號函核准，自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。

(六)本公司歷年度營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十四年度，惟本公司對九十四年度核定內容不服，已依法提出更正申請，目前案件仍經稅捐稽徵機關審理中，本公司基於穩健，業已提列相關稅捐費用。

(七)本公司有關股東可扣抵稅額帳戶之相關資訊內容如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,302	\$ 454
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	\$ 52,625	\$ 45,157
預計當年度盈餘分配之稅額 扣抵比率	<u>23.80%</u>	<u>17.65%</u>

預計當年度盈餘分配之稅額扣抵比率係包含當年度估計應付所得稅。另依所得稅法規定，非中華民國境內居住之個人及在中華民國境內無固定營業場所之營利事業，在中華民國境內取得公司、合作社分配之股利或盈餘總額所含被投資公司或合作社已繳納之營利事業所得稅額，不得抵繳該股利淨額或盈餘淨額之應扣繳稅額。但因被投資公司或合作社之盈餘未分配，依規定應加徵百分之十營利事業所得稅部分，則不在此限。

#### 七 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 55,813	\$ 47,767	41,333	\$ 1.35	\$ 1.16
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅			116		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘加 潛在普通股之影響	\$ 55,813	\$ 47,767	41,449	\$ 1.35	\$ 1.15
<u>九十六年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 47,642	\$ 44,741	38,902	\$ 1.22	\$ 1.15
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅			-		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘加 潛在普通股之影響	\$ 47,642	\$ 44,741	38,902	\$ 1.22	\$ 1.15

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

九十七年上半年度辦理未分配盈餘及員工紅利轉增資 30,101 仟元，九十六年上半年度流通在外加權平均股數業加以追溯調整。

## 六 關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
禾伸堂企業股份有限公司	該公司董事長為本公司之董事
Tiger Glory Limited	係本公司之子公司
Empia Technology, Inc.	係本公司之孫公司

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 47,705	18	\$ 60,472	24

本公司對關係人之銷貨價格及收款條件與一般非關係人雷同。

#### 2. 進 貨

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔進貨%	金額	佔進貨%
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 2,962	2	\$ -	-

本公司對關係人之進貨價格及付款條件與一般非關係人雷同。

### 3. 什項收入

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔其他 收入%	金額	佔進貨 %
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 955	22	\$ -	-

### 4. 應收關係企業款

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	佔該 科目%	金額	佔該 科目%
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 17,496	28	\$ 23,835	33

### 5. 其他應收款

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	佔該 科目%	金額	佔該 科目%
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 103	9	\$ -	-

### 6. 應付關係企業款

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金額	佔該 科目%	金額	佔該 科目%
禾伸堂企業股份有限公司	\$ 3,056	6	\$ -	-

### 7. 技術權利金

本公司九十五年七月與 Empia Technology, Inc. 訂約，購入技術使用遞延權利金 157,104 仟元（美金 4,800 仟元），截至九十七年六月三十日已攤提之技術轉讓權利金 104,736 仟元，九十七年上半年度攤提 26,184 仟元，分別帳列其他營業成本 25,765 仟元及利息費用 419 仟元。截至九十七年六月三十日尚未支付之技術授權使用權利金為 40,959 仟元，帳列其他金融負債—流動。權利金合約主要內容如下：

合 約 人	契 約 期 間	主 要 內 容
Empia Technology, Inc.	95 年 7 月 ~ 98 年 6 月計 12 季	(1) 技術移轉及技術授權使用權利金。 (2) 影音同步壓縮儲存技術之移轉及使用權利金。 (3) 權利金依契約規定方式支付。

#### 五 抵質押之資產

本公司下列資產業已提供予進貨廠商及關稅局作為應付款項及進口貨物先放行後課稅之擔保品。

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
質押定存	\$ 6,000	\$ 5,000

九十七年及九十六年六月三十日質押定存利率分別為介於 2.495% ~ 2.625% 之間及 2.015%。

#### 六 金融商品之揭露

##### (一) 金融商品之公平價值之資訊

非 衍 生 性 金 融 商 品	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 910,245	\$ 910,245	\$ 411,910	\$ 411,910
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	164,112	164,112
採權益法之長期股權投資	-	-	15,272	15,272
存出保證金	1,649	1,601	1,580	1,533
負 債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	204,419	204,419	155,035	155,035
其他負債—應付權利金	-	-	52,368	50,843
其他負債—權益法投資貸餘	708	708	-	-

估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他金融資產—流動、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他金融負債—流動。
  - 2.公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，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，該資訊為本公司可取得者。
  - 3.其他金融資產及其他金融負債係依預期現金流量之折現值估公平價值，其折現率係以銀行定期存款利率為準。
  - 4.採權益法之長期股權投資為未上市(櫃)公司者，其無活絡市場公開報價，且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此價值無法可靠衡量。
- (二)金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
資 產				
公平價值變動列入 損益之金融資產 —流動	\$ -	\$ 164,112	\$ -	\$ -
採權益法之長期股 權投資	-	-	-	15,272
存出保證金	-	-	1,601	1,533
負 債				
其他負債—應付權 利金	-	-	-	50,843
其他負債—權益法 投資貸餘	-	-	708	-

### (三)財務風險資訊

#### 1.市場風險

九十七及九十六年上半年度並無從事以固定利率計息或與匯率相關之投資及融資活動，故市場利率或匯率變動對本公司持有之金融商品公平價值並無重大影響。

#### 2.信用風險

金融商品受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括所持有金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。因交易對象均為信用良好之金融機構或公司，本公司預期未有重大信用風險。

#### 3.流動性風險

本公司之營運資金均足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### 4.利率變動之現金流量風險

九十七及九十六年上半年度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。

### 二 附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
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。		附表一	
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。		附表二	
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。		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	從事衍生性商品資訊。		無	

(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			附表三
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。			附表一
5	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
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。			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。			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。			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。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三)大陸投資資訊：無。

附表一 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	持股比例%	市價	
禾瑞亞科技股份有限公司	股票 Tiger Glory Limited	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	(\$ 708)	100	\$ -	註1
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	"	"	1,800	( 4,970)	100	-	註2

註1：長期股權投資帳面價值已為負值，轉列其他負債 708 仟元。

註2：長期股權投資帳面價值已為負值，轉列其他負債 4,970 仟元。

附表二 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：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
禾瑞亞科技股份有限公司	受益憑證 群益安穩收益基金	公平價值變動 列入損益 之金融資 產—流動	基金公司	無	6,635	\$ 100,374	925	\$ 14,000	7,560	\$ 114,485	\$ 114,374	\$ 111	-	\$ -

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

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	Tiger Glory Limited	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	Investment	\$ 32,941	\$ 32,941	1,000	100	(\$ 708)	(\$ 7,066)	(\$ 7,066)	註1
Tiger Glory Limited	Empia Technology, Inc.	California U.S.A.	IC 晶片研發及設計	32,850	32,850	1,800	100	( 4,970)	( 7,095)	( 7,095)	註2

註 1：長期股權投資帳面價值已為負值，轉列其他負債 708 仟元。

註 2：長期股權投資帳面價值已為負值，轉列其他負債 4,970 仟元。

禾瑞亞科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十七年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	總	計
庫存現金				\$	239
支票存款					47
活期存款		其中外幣存款計美金 42 仟			6,537
		元×30.34			
定期存款		其中外幣存款計美金 640			803,418
		仟元×30.34			
約當現金		附賣回條件債券			<u>30,000</u>
					<u>\$840,241</u>

禾瑞亞科技股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國九十七年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 客 戶	貨 款	\$ 17,496
B 客 戶	"	8,958
C 客 戶	"	8,255
D 客 戶	"	3,024
其他 (註)	"	<u>27,816</u>
		65,549
減：備抵呆帳		( <u>2,717</u> )
		<u>\$ 62,832</u>

註：未達本科目餘額百分之五者彙列。

禾瑞亞科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十七年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金		額
				成	本	
商	品	市價：淨變現價	值	\$ 62,576		\$ 46,602
製	成	品	"	9,049		8,387
在	製	品	"	3		3
原	料		"	13,363		11,239
減：備抵存貨跌價損失				( 18,760)		-
				<u>\$ 66,231</u>		<u>\$ 66,231</u>

禾瑞亞科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國九十七年上半年度

明細表四

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權 淨 值	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持 股 比 例	金 額			
Tiger Glory Limited (註)	1,000	\$ 6,641	-	\$ -	-	(\$ 7,349)	1,000	100	(\$ 708)	\$ -	權 益 法	無

註：本期餘額負數 708 仟元已轉列其他負債，另本期減少 7,349 仟元係依權益法認列投資損失 7,066 仟元及累積換算調整數 283 仟元。

禾瑞亞科技股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十七年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 廠 商	貨 款	\$ 28,137
B 廠 商	"	4,497
C 廠 商	"	4,140
D 廠 商	"	3,056
其他 (註)	"	<u>15,532</u>
		<u>\$ 55,362</u>

註：未達本科目餘額百分之五者彙列。

禾瑞亞科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十七年上半年度

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
銷貨收入			
	影音及觸控晶片		\$261,797
減：銷貨折讓及退回			( <u>993</u> )
			<u>\$260,804</u>

禾瑞亞科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國九十七年上半年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
期初原料	\$ 21,117
加：本期進貨	19,610
減：出售原物料	( 1,805)
減：轉列費用	( 125)
期末原料	( 13,363)
直接原料耗用	25,434
加：直接人工	623
加：加工費	<u>8,814</u>
製造成本	34,871
加：期初在製品	-
期末在製品	( 3)
製成品成本	34,868
加：期初製成品	7,287
加：本期進貨	4,298
減：轉列費用	( 209)
期末存貨	( 9,049)
自製產品銷貨成本	<u>37,195</u>
外購商品銷貨成本	
期初外購商品	39,310
加：本期進貨	99,586
減：轉列費用	( 94)
期末原料	( 62,576)
外購商品銷貨成本	<u>76,226</u>
其他營業成本	<u>25,765</u>
原物料出售成本	<u>1,805</u>
	<u>\$ 140,991</u>

禾瑞亞科技股份有限公司  
營業費用－推銷及管理明細表  
民國九十七年上半年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 16,727
退休金	672
租金支出	2,245
文具用品	148
印刷費	242
旅費	1,627
運費	331
郵電費	398
修繕費	30
廣告費	895
水電瓦斯費	161
保險費	1,972
交際費	170
呆帳損失	1,613
折舊	576
伙食費	375
職工福利	400
訓練費	26
勞務費	2,950
各項攤提	373
其他費用	5,530
	<u>\$ 37,461</u>

禾瑞亞科技股份有限公司  
營業費用－研發費用明細表  
民國九十七年上半年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 15,532
退 休 金	642
租金支出	689
耗 材 費	23
折 舊	1,682
各項攤提	6,507
研究實驗費	678
雜項購置	272
旅 費	403
勞 務 費	829
什 費	<u>1,444</u>
	<u>\$ 28,701</u>