

股票代碼：3138

耀登科技股份有限公司及子公司
合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市八德區和平路772巷19號
電話：(03)363-1901

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併綜合損益表 | 6 |
| 七、合併權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~13 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 13~23 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23 |
| (六)重要會計項目之說明 | 23~43 |
| (七)關係人交易 | 43~44 |
| (八)質押之資產 | 44 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 44 |
| (十)重大之災害損失 | 44 |
| (十一)重大之期後事項 | 44 |
| (十二)其 他 | 45 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 45~47 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 47 |
| 3.大陸投資資訊 | 47~48 |
| (十四)部門資訊 | 48~49 |

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自一〇六年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：耀登科技股份有限公司



董 事 長：張玉斌



日 期：民國一〇七年三月十三日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

耀登科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

耀登科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)民國一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年一月一日至十二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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之相關揭露請詳合併財務報告附註四(十七)及附註六(十四)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之營業收入係管理階層評估公司財務或業務績效之主要指標，且受投資大眾的高度關注，故收入認列為本會計師執行合併公司財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之內部控制之設計及執行之有效性；執行前十大銷售客戶收入之趨勢分析，比較相關變動或差異，以評估有無重大異常；抽核銷貨交易之相關憑證，以評估收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性；另，測試資產負債表日前後一段時間銷售交易之樣本，以評估收入歸屬期間及認列之正確性。

二、不動產、廠房及設備減損

有關不動產、廠房及設備減損之相關揭露請詳合併財務報告附註四(十五)及附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司於資產負債表日應評估不動產、廠房及設備是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。由於評估過程涉及主觀判斷及假設，故不動產、廠房及設備之減損為本會計師進行財務報告查核的重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括評估鑑價師之資格及獨立性，並檢視合併公司引用之獨立性評估報告相關市場價格來源及計算金額之合理性。

其他事項

耀登科技股份有限公司民國一〇五年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一〇六年四月十四日出具無保留意見之查核報告。

耀登科技股份有限公司已編製民國一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940100754號

核准簽證文號：金管證六字第0980002150號

民國一〇七年四月二十六日



耀登科技股份有限公司
合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 106.12.31 | | 105.12.31 | | 105.12.31 | |
|--------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 11xx 資產： | | | | | | |
| 1100 流動資產： | | | | | | |
| 1150 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 239,540 | 26 | 225,021 | 24 | 2100 | 1 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(二)) | 81,597 | 9 | 43,946 | 5 | 2150 | 5 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(二)) | 190,973 | 21 | 215,126 | 23 | 2170 | 6 |
| 1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七) | 422 | - | 504 | - | 2200 | 14 |
| 1200 其他應收款(附註六(二)) | 3,015 | - | 1,406 | - | 2230 | 1 |
| 1220 本期所得稅資產 | 1,638 | - | 2 | - | 2320 | 1 |
| 130X 存貨(附註六(三)) | 48,048 | 5 | 35,487 | 4 | 2399 | 1 |
| 1410 預付款項 | 12,710 | 1 | 20,244 | 2 | | 1 |
| 1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(五)) | - | - | 13,985 | 1 | 25xx | 29 |
| 1470 其他流動資產(附註八) | 50,957 | 6 | 41,386 | 4 | 2540 | 2 |
| 流動資產合計 | 628,900 | 68 | 597,107 | 63 | 2570 | 4 |
| 15xx 非流動資產： | | | | | | |
| 1543 以成本衡量之金融資產－非流動 | 878 | - | 878 | - | 2645 | 2 |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(四)) | 41,058 | 5 | 48,517 | 5 | | 4 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八) | 216,658 | 23 | 231,632 | 25 | 2xxx | 4 |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(六)) | 10,578 | 1 | 10,827 | 1 | 31xx | 1 |
| 1780 無形資產 | 2,739 | - | 3,430 | - | 3110 | 1 |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十一)) | 11,216 | 1 | 23,809 | 3 | 3200 | 4 |
| 1990 其他非流動資產(附註八) | 14,292 | 2 | 24,525 | 3 | | 4 |
| 非流動資產合計 | 297,419 | 32 | 343,618 | 37 | | 43 |
| 資產總計 | \$ 926,319 | 100 | 940,725 | 100 | | 100 |
| 負債及權益： | | | | | | |
| 21xx 流動負債： | | | | | | |
| 短期借款(附註六(七)及八) | - | - | - | - | 2100 | 2 |
| 應付票據 | 41,613 | 4 | 41,394 | 4 | | 3 |
| 應付帳款 | 52,606 | 6 | 58,808 | 6 | | 3 |
| 其他應付款(附註六(十五)) | 139,128 | 15 | 130,583 | 14 | | 3 |
| 本期所得稅負債 | 2,910 | - | 6,462 | - | | 3 |
| 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八)及八) | 15,230 | 2 | 12,184 | 1 | | 3 |
| 其他流動負債－其他(附註七) | 24,238 | 3 | 11,166 | 1 | | 3 |
| 流動負債合計 | 275,725 | 30 | 270,597 | 30 | | 36 |
| 非流動負債： | | | | | | |
| 長期借款(附註六(八)及八) | 6,092 | - | 18,276 | - | | 1 |
| 遞延所得稅負債(附註六(十一)) | 43,898 | 5 | 37,529 | 4 | | 1 |
| 淨確定福利負債－非流動(附註六(十)) | 8,563 | 1 | 15,178 | 1 | | 1 |
| 存入保證金 | 175 | - | 175 | - | | 1 |
| 非流動負債合計 | 58,728 | 6 | 71,158 | 7 | | 1 |
| 負債總計 | 334,453 | 36 | 341,755 | 36 | | 36 |
| 歸屬於母公司業主之權益(附註六(十)、(十一)及(十二))： | | | | | | |
| 普通股股本 | 408,230 | 44 | 408,230 | 44 | | 43 |
| 資本公積 | 40,786 | 5 | 40,786 | 5 | | 4 |
| 保留盈餘： | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | 21,022 | 2 | 16,575 | 2 | | 2 |
| 特別盈餘公積 | 28,767 | 3 | 28,767 | 3 | | 2 |
| 未分配盈餘 | 133,270 | 14 | 129,701 | 14 | | 2 |
| 其他權益 | (23,089) | (2) | (12,793) | (1) | | 2 |
| 庫藏股票 | (17,120) | (2) | (17,120) | (2) | | 2 |
| 歸屬於母公司業主之權益小計 | 591,866 | 64 | 594,146 | 63 | | 63 |
| 非控制權益 | - | - | 4,824 | - | | 1 |
| 權益總計 | 591,866 | 64 | 598,970 | 64 | | 64 |
| 負債及權益總計 | \$ 926,319 | 100 | 940,725 | 100 | | 100 |



董事長：張玉斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：張玉斌



會計主管：溫文聖

耀登科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 106年度 | | 105年度 | |
|---|------------|-----|----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十四)及七) | \$ 761,041 | 100 | 658,146 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)、(五)、(十)及七) | 440,141 | 58 | 382,761 | 58 |
| 5900 營業毛利 | 320,900 | 42 | 275,385 | 42 |
| 6000 營業費用(附註六(五)、(六)、(九)、(十)、(十五)及七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 87,961 | 12 | 94,267 | 14 |
| 6200 管理費用 | 79,672 | 10 | 72,837 | 11 |
| 6300 研究發展費用 | 82,652 | 11 | 75,530 | 12 |
| 營業費用合計 | 250,285 | 33 | 242,634 | 37 |
| 6900 營業淨利 | 70,615 | 9 | 32,751 | 5 |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(九)及(十六))： | | | | |
| 7010 其他收入 | 8,404 | 1 | 16,818 | 3 |
| 7020 其他利益及損失 | (9,096) | (1) | 9,050 | 1 |
| 7050 財務成本 | (719) | - | (1,619) | - |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | (6,814) | (1) | 2,786 | - |
| 營業外收入及支出合計 | (8,225) | (1) | 27,035 | 4 |
| 7900 稅前淨利 | 62,390 | 8 | 59,786 | 9 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十一)) | 19,664 | 2 | 15,507 | 2 |
| 本期淨利 | 42,726 | 6 | 44,279 | 7 |
| 8300 其他綜合損益(附註六(十)、(十一)及(十二))： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 6,599 | 1 | 5,427 | 1 |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | (1,122) | - | (947) | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | 5,477 | 1 | 4,480 | 1 |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (6,556) | (1) | (24,404) | (4) |
| 8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目 | - | - | (3,014) | (1) |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | (3,740) | (1) | 4,648 | 1 |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (10,296) | (2) | (22,770) | (4) |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (4,819) | (1) | (18,290) | (3) |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 37,907 | 5 | 25,989 | 4 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 42,357 | 6 | 44,471 | 7 |
| 8620 非控制權益 | 369 | - | (192) | - |
| | \$ 42,726 | 6 | 44,279 | 7 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 37,538 | 5 | 26,265 | 4 |
| 8720 非控制權益 | 369 | - | (276) | - |
| | \$ 37,907 | 5 | 25,989 | 4 |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 1.06 | | 1.11 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 1.06 | | 1.10 | |

董事長：張玉斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：張玉斌



會計主管：溫文聖





羅登科科技股份有限公司

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| 普通股 | 資本公積 | | | 保留盈餘 | | 合計 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 庫藏股票 | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|------------|--------|--------|--------|----------|----------|----------|------------------|----------|--------------|----------|------|
| | 股本 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 合計 | | | | | | |
| \$ 408,230 | 40,786 | 10,503 | 28,767 | 127,639 | 166,909 | 9,899 | - | 625,824 | 5,100 | 630,924 | |
| - | - | 6,072 | - | (6,072) | - | - | - | - | - | - | |
| - | - | - | - | (40,823) | (40,823) | - | - | (40,823) | - | (40,823) | |
| - | - | - | - | 44,471 | 44,471 | - | - | 44,471 | (192) | 44,279 | |
| - | - | - | - | 4,486 | 4,486 | (22,692) | - | (18,206) | (84) | (18,290) | |
| - | - | - | - | 48,957 | 48,957 | (22,692) | - | 26,265 | (276) | 25,989 | |
| 408,230 | 40,786 | 16,575 | 28,767 | 129,701 | 175,043 | (12,795) | (17,120) | 594,146 | 4,824 | 598,970 | |
| - | - | 4,447 | - | (4,447) | - | - | - | - | - | - | |
| - | - | - | - | (39,818) | (39,818) | - | - | (39,818) | - | (39,818) | |
| - | - | - | - | 42,357 | 42,357 | - | - | 42,357 | 369 | 42,726 | |
| - | - | - | - | 5,477 | 5,477 | (10,296) | - | (4,819) | - | (4,819) | |
| - | - | - | - | 47,834 | 47,834 | (10,296) | - | 37,538 | 369 | 37,907 | |
| \$ 408,230 | 40,786 | 21,022 | 28,767 | 133,270 | 183,059 | (23,089) | (17,120) | 591,866 | (5,193) | 591,866 | |

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

庫藏股買回

民國一〇五年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

非控制權益增減

民國一〇六年十二月三十一日餘額



董事長：張玉斌



經理人：張玉斌

(請詳閱後附各併財務報告附註)

會計主管：溫文聖



耀登科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 106年度 | 105年度 |
|-----------------------|------------|----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 62,390 | 59,786 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 45,662 | 52,993 |
| 攤銷費用 | 2,108 | 2,305 |
| 呆帳費用(轉列收入數) | (501) | 1,787 |
| 利息費用 | 719 | 1,619 |
| 利息收入 | (1,927) | (1,914) |
| 股利收入 | (712) | (763) |
| 採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額 | 6,814 | (2,786) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | (137) | 2,287 |
| 處分投資利益 | - | (18,380) |
| 非金融資產減損損失 | 2,208 | - |
| 收益費損項目合計 | 54,234 | 37,148 |
| 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： | | |
| 應收票據 | (37,651) | (9,100) |
| 應收帳款 | 24,647 | 7,494 |
| 應收帳款—關係人 | 82 | (504) |
| 其他應收款 | (1,609) | 4,530 |
| 存貨 | (12,561) | (18,301) |
| 預付款項 | 7,534 | (5,310) |
| 其他流動資產 | (9,467) | 3,661 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (29,025) | (17,530) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據 | 219 | 9,508 |
| 應付帳款 | (6,202) | (23,994) |
| 其他應付款 | 9,435 | 1,820 |
| 其他應付款—關係人 | - | (2) |
| 其他流動負債 | 13,072 | 737 |
| 淨確定福利負債-非流動 | (16) | (5,437) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 16,508 | (17,368) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (12,517) | (34,898) |
| 調整項目合計 | 41,717 | 2,250 |
| 營運產生之現金流入 | 104,107 | 62,036 |
| 收取之利息 | 1,927 | 1,914 |
| 收取之股利 | 712 | 763 |
| 支付之利息 | (736) | (1,591) |
| 支付所得稅 | (10,752) | (11,033) |
| 營業活動之淨現金流入 | 95,258 | 52,089 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分待出售非流動資產 | - | 64,310 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (20,666) | (45,419) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 345 | 5 |
| 存出保證金減少 | 936 | 2,308 |
| 取得無形資產 | (1,344) | (2,320) |
| 其他流動資產增加 | (104) | (11,898) |
| 預付設備款減少(增加) | 7,638 | (4,816) |
| 其他非流動資產減少(增加) | 1,544 | (2,126) |
| 投資活動之淨現金流入(出) | (11,651) | 44 |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 70,000 | 75,000 |
| 償還短期借款 | (80,000) | (90,000) |
| 長期借款增加 | - | 10,000 |
| 償還長期借款 | (9,138) | (34,685) |
| 存入保證金增加 | - | (9) |
| 庫藏股票買回成本 | - | (17,120) |
| 發放現金股利 | (39,818) | (40,823) |
| 其他籌資活動 | (5,300) | - |
| 籌資活動之淨現金流出 | (64,256) | (97,637) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (4,832) | (4,125) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 14,519 | (49,629) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 225,021 | 274,650 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 239,540 | 225,021 |

董事長：張玉斌



經理人：張玉斌

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~8~

會計主管：溫文聖



耀登科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

耀登科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十九年二月依據中華民國公司法之規定設立，本公司及子公司(以下統稱「合併公司」)主要營業項目為有線及無線天線設計及製造、通訊產品效能驗證及檢測業務及精密儀器代理買賣等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月十三日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|--|-----------------|
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 | 2016年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 2014年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 2014年1月1日 |
| 2010-2012及2011-2013週期之年度改善 | 2014年7月1日 |
| 2012-2014年國際財務報導年度改善 | 2016年1月1日 |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則 理事會發布 之生效日 |
|------------------|-------------------------|
| 國際財務報導解釋第21號「公課」 | 2014年1月1日 |

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則 理事會發布 之生效日 |
|---|-------------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善： | |
| 國際財務報導準則第12號之修正 | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」 | 2018年1月1日 |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為以成本衡量之金融資產帳面金額878千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，合併公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。合併公司預估上述改變將不會對合併財務報告造成重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定不會產生重大影響。

(3) 揭 露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司針對此準則之揭露規範已進行瞭解，待生效日起予以揭露。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

• 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：

- 判定金融資產係以何種經營模式持有。
- 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期將不會對合併財務報告產生重大影響。

(2) 提供勞務

合併公司提供天線產品設計、通訊產品效能驗證及檢測業務之相關服務。現行係於客戶驗收後認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將隨合併公司履約，客戶同時取得並耗用合併公司所提供之效益，依時間逐步認列收入。合併公司預期不會對合併財務報告產生重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4. 國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正將不會對合併財務報告產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 理事會發布 之生效日 |
|---|---------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 2021年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019年1月1日 |

對合併公司可能攸關者如下：

| 發布日 | 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 |
|-----------|------------------|--|
| 2016.1.13 | 國際財務報導準則第16號「租賃」 | <p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。 |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務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」)及金管會認可並發布生效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」)編製。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本合併財務報告除另有附註者(請參閱各項會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

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。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

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，於編製合併財務報告時均已消除。

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.列入本合併財務報告之子公司列示如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | |
|-----------|--|---------------|-----------|-----------|
| | | | 106.12.31 | 105.12.31 |
| 本公司 | LUCKY RITE INTERNATIONAL CO., LTD. (LUCKY) | 轉投資之控股公司 | 100.00 % | 100.00 % |
| 本公司 | AUDEN TECHNO (BVI) CORPORATION (AUDEN BVI) | 轉投資之控股公司 | 100.00 % | 100.00 % |
| 本公司 | 晶復科技股份有限公司 (晶復科技) | 通訊產品效能驗證及檢測服務 | 100.00 % | 96.15 % |
| LUCKY | 施比雅克貿易(上海)有限公司(施比雅克) | 儀器銷售業務 | 100.00 % | 100.00 % |
| AUDEN BVI | 耀登電通科技(昆山)有限公司(耀登電通) | 天線及其他光學儀器之產銷 | 100.00 % | 100.00 % |
| 晶復科技 | A TEST LAB INTERNATIONAL CORP. (ATL塞席爾) | 轉投資之控股公司 | 100.00 % | 100.00 % |
| ATL塞席爾 | 晶訊檢測(西安)有限公司(晶訊西安) | 通訊產品效能驗證及檢測服務 | 100.00 % | 100.00 % |

註一：本公司民國一〇六年度增加對晶復科技股份有限公司之投資，致投資比例發生變動。

3.合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。報導期間結束日(以下稱報導日)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，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，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。

(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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(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：應收款及以成本衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指對非上市、櫃公司之投資且合併公司對其不具有控制能力或重大影響力者。因相關權益商品投資無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之。

(2)應收款

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，包括應收款項及其他應收款。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。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。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、該群組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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

應收帳款之呆帳損失係列報於管理費用。應收帳款之回升利益及應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之。

(4)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。

2.金融負債

(1)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，惟短期金融負債之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，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。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(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正常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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(十)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十一)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。

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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

除土地外，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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| | |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 20~44年 |
| (2)機器設備 | 2~10年 |
| (3)其他設備 | 2~26年 |

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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。

4. 重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十二) 投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後，除土地外，以可折舊金額按耐用年限以直線法提列折舊。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更改用途時之帳面金額予以重分類。

(十三) 租 賃

1. 出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為融資收益。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2. 承租人

營業租賃之租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十四) 無形資產

合併公司之無形資產主要係電腦軟體及專利權，以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

無形資產自達可供使用狀態起，依耐用年限三到六年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

(十五) 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以及分類為待出售之非流動資產及以外之非金融資產，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處分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，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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為庫藏股票，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十七)收入認列

1.商品銷售

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時移轉。

2.勞 務

合併公司提供天線產品設計、通訊產品效能驗證及檢測業務之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，並經交易對方驗收確認完畢認列收入。

(十八)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金計算。任何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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司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本公司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本公司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。

(廿一)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。

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財務報導準則編製本合併財務報告時，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。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，且對已認列金額有重大影響之資訊。

本合併財務報告之估計及假設之不確定性中，未存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之重大風險。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | | |
|-----------|-------------------|------------------|
| | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
| 現金 | \$ 446 | 618 |
| 支票存款及活期存款 | 150,207 | 144,950 |
| 定期存款 | <u>88,887</u> | <u>79,453</u> |
| | <u>\$ 239,540</u> | <u>225,021</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司將用途受限之現金及約當現金提供質押之情形請詳附註八。

(二)應收票據、帳款及其他應收款

| | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|-------------|-------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 81,597 | 43,946 |
| 應收帳款 | 192,235 | 217,967 |
| 應收帳款－關係人 | 422 | 504 |
| 其他應收款 | 3,015 | 1,406 |
| 減：備抵壞帳－應收帳款 | <u>(1,262)</u> | <u>(2,841)</u> |
| | <u>\$ 276,007</u> | <u>260,982</u> |

合併公司已逾期但未減損應收票據、帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

| | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 逾期30天以下 | \$ 10,989 | 13,608 |
| 逾期31~90天 | 2,262 | 3,039 |
| 逾期91~180天 | 58 | 25 |
| 逾期181天以上 | <u>77</u> | <u>550</u> |
| | <u>\$ 13,386</u> | <u>17,222</u> |

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據、帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

| | 個別評估 <u>之減損損失</u> | 群組評估 <u>之減損損失</u> | <u>合 計</u> |
|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 106年1月1日餘額 | \$ 2,019 | 822 | 2,841 |
| 回轉減損損失 | (471) | (30) | (501) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (1,085) | - | (1,085) |
| 匯率影響數 | <u>7</u> | <u>-</u> | <u>7</u> |
| 106年12月31日餘額 | <u>\$ 470</u> | <u>792</u> | <u>1,262</u> |
| 105年1月1日餘額 | \$ - | 1,058 | 1,058 |
| 認列(回轉)減損損失 | 2,019 | (232) | 1,787 |
| 匯率影響數 | <u>-</u> | <u>(4)</u> | <u>(4)</u> |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$ 2,019</u> | <u>822</u> | <u>2,841</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

| | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 商品存貨 | \$ 27,320 | 18,197 |
| 製成品 | 13,965 | 9,710 |
| 半成品及在製品 | 4,837 | 2,878 |
| 原 料 | <u>1,926</u> | <u>4,702</u> |
| | <u>\$ 48,048</u> | <u>35,487</u> |

合併公司當期認列為費損之存貨成本明細如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|-----------|-----------------|--------------|
| 存貨跌價損失提列數 | \$ <u>1,199</u> | <u>1,127</u> |

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ <u>41,058</u> | <u>48,517</u> |

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

| 關聯企業 名 稱 | 與合併公司間 關係之性質 | 主要營業 場所/公 司註冊之 國 家 | 所有權權益及表決權之比例 | |
|--------------------------------|-----------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| | | | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
| 上海同耀通 信技術有限 公司(上海同 耀) | 供應商及客戶 | 中國 | 40.00 % | 40.00 % |

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

| | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|--------------|-------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 53,698 | 55,004 |
| 非流動資產 | 100,518 | 86,419 |
| 流動負債 | <u>(51,570)</u> | <u>(20,130)</u> |
| 淨 資 產 | <u>\$ 102,646</u> | <u>121,293</u> |
| 合併公司所享之淨資產份額 | <u>\$ 41,058</u> | <u>48,517</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 106年度 | 105年度 |
|------------------|--------------------|----------------|
| 營業收入 | \$ <u>137,778</u> | <u>123,348</u> |
| 繼續營業單位本期淨利(淨損) | \$ (17,034) | 6,965 |
| 其他綜合損益 | (1,614) | (9,710) |
| 綜合損益總額 | \$ <u>(18,648)</u> | <u>(2,745)</u> |
| 合併公司所享之綜合損益總額之份額 | \$ <u>(7,459)</u> | <u>(1,098)</u> |

| | 106年度 | 105年度 |
|--------------------|------------------|---------------|
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 48,517 | 49,615 |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額 | (7,459) | (1,098) |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | \$ <u>41,058</u> | <u>48,517</u> |

合併公司因營運投資效益考量，於民國一〇四年六月二十六日經董事會決議核准出售對SUN MOST之股權，故自董事會決議之日起停止採用權益法評價，該待出售資產以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者重新衡量後，以其帳面價值49,285千元轉列為待出售非流動資產。並於民國一〇五年一月十八日簽訂合約處分持有SUN MOST LIMITED31.78%之股權予Smart World Global LTD.，處分價款為64,310千元(美金1,920千元)，並產生處分利益18,380千元，已於民國一〇五年三月完成過戶，截至民國一〇五年十二月三十一日止，款項已全數收回。

本公司於民國一〇六年八月八日董事會決議為因應大陸測試技術服務市場，擬向其他股東購買其持有上海同耀34.52%股權，預計投資金額人民幣11,015千元，截至民國一〇七年三月十三日止，尚未實際執行。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司採用權益法之投資均無提供質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 其 他 設 備 | 總 計 |
|----------------|------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 成本或認定成本： | | | | | |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 74,069 | 95,650 | 351,874 | 187,472 | 709,065 |
| 增 添 | - | - | 17,107 | 2,686 | 19,793 |
| 重 分 類 | - | - | 27,743 | - | 27,743 |
| 處 分 | - | - | (5,517) | (2,196) | (7,713) |
| 匯率變動之影響 | - | (658) | (408) | (1,344) | (2,410) |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ <u>74,069</u> | <u>94,992</u> | <u>390,799</u> | <u>186,618</u> | <u>746,478</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 其 他 設 備 | 總 計 |
|----------------|------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 民國105年1月1日餘額 | \$ 74,069 | 100,336 | 333,836 | 223,373 | 731,614 |
| 增 添 | - | - | 33,571 | 9,357 | 42,928 |
| 重 分 類 | - | - | (2,767) | (20,664) | (23,431) |
| 處 分 | - | - | (8,776) | (14,788) | (23,564) |
| 匯率變動之影響 | - | (4,686) | (3,991) | (9,805) | (18,482) |
| 民國105年12月31日餘額 | \$ <u>74,069</u> | <u>95,650</u> | <u>351,873</u> | <u>187,473</u> | <u>709,065</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 29,935 | 57,410 | 253,868 | 136,220 | 477,433 |
| 本期折舊 | - | 3,621 | 29,513 | 12,279 | 45,413 |
| 減損損失 | - | - | 2,208 | - | 2,208 |
| 重 分 類 | - | - | 13,758 | - | 13,758 |
| 處 分 | - | - | (5,414) | (2,091) | (7,505) |
| 匯率變動之影響 | - | (382) | (242) | (863) | (1,487) |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ <u>29,935</u> | <u>60,649</u> | <u>293,691</u> | <u>145,545</u> | <u>529,820</u> |
| 民國105年1月1日餘額 | \$ 29,935 | 56,468 | 219,996 | 164,949 | 471,348 |
| 本期折舊 | - | 3,812 | 31,907 | 17,026 | 52,745 |
| 重 分 類 | - | - | 13,197 | (25,549) | (12,352) |
| 處 分 | - | - | (7,898) | (13,374) | (21,272) |
| 匯率變動之影響 | - | (2,870) | (3,334) | (6,832) | (13,036) |
| 民國105年12月31日餘額 | \$ <u>29,935</u> | <u>57,410</u> | <u>253,868</u> | <u>136,220</u> | <u>477,433</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國106年12月31日 | \$ <u>44,134</u> | <u>34,343</u> | <u>97,108</u> | <u>41,073</u> | <u>216,658</u> |
| 民國105年12月31日 | \$ <u>44,134</u> | <u>38,240</u> | <u>98,005</u> | <u>51,253</u> | <u>231,632</u> |
| 民國105年1月1日 | \$ <u>44,134</u> | <u>43,868</u> | <u>113,840</u> | <u>58,424</u> | <u>260,266</u> |

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日對已有減損跡象之不動產、廠房及設備進行減損評估，前述評估係依據獨立之外部鑑價專家評價。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，已認列之累計減損分別為35,303千元及33,095千元。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

合併公司因營運考量，於民國一〇五年十月十八日經管理階層決議出售子公司晶復之機器設備13,985千元，並自決議日起以其帳面價值與公允價值孰低者重新衡量後，以其帳面價值轉列待出售非流動資產。於民國一〇六年合併公司考量年度發展及效益將其重分類至不動產、廠房及設備。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)投資性不動產

| | 土地 及改良物 | 房屋 及建築 | 總 計 |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | |
| 民國106年12月31日餘額 (即民國106年1月1日餘額) | \$ <u>9,073</u> | <u>10,671</u> | <u>19,744</u> |
| 民國105年12月31日餘額 (即民國105年1月1日餘額) | \$ <u>9,073</u> | <u>10,671</u> | <u>19,744</u> |
| 折舊及減損損失： | | | |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 813 | 8,104 | 8,917 |
| 本期折舊 | - | 249 | 249 |
| 民國106年12月31日餘額 | \$ <u>813</u> | <u>8,353</u> | <u>9,166</u> |
| 民國105年1月1日餘額 | \$ 813 | 7,856 | 8,669 |
| 本期折舊 | - | 248 | 248 |
| 民國105年12月31日餘額 | \$ <u>813</u> | <u>8,104</u> | <u>8,917</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國106年12月31日 | \$ <u>8,260</u> | <u>2,318</u> | <u>10,578</u> |
| 民國105年12月31日 | \$ <u>8,260</u> | <u>2,567</u> | <u>10,827</u> |
| 民國105年1月1日 | \$ <u>8,260</u> | <u>2,815</u> | <u>11,075</u> |
| 公允價值： | | | |
| 民國106年12月31日 | | | \$ <u>20,321</u> |
| 民國105年12月31日 | | | \$ <u>20,484</u> |
| 民國105年1月1日 | | | \$ <u>18,981</u> |

合併公司投資性不動產公允價值係依照獨立評價專家之評鑑結果列示，該評價係採用收益法—直接資本化及比較法，公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，且本期無轉入或轉出公允價值層級第三等級之情形。民國一〇六年度及一〇五年度所採用之收益資本化率(含折舊提存率)皆為1.40%~2.35%。

投資性不動產包含數個出租予他人之商用不動產。每一租賃合約均包括原始不可取消之租期，其後續租期則與承租人協商。

(七)短期借款

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|---------|-------------------|----------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>-</u> | <u>10,000</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>115,000</u> | <u>150,000</u> |
| 利率區間(%) | - | 1.50~2.50 |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

| 借款性質 | 借款期間 及還款方式 | 利率區間 (%) | 106.12.31 |
|--------------|------------------------------------|-------------|-----------------|
| 擔保借款 | | | |
| 一兆豐國際商業銀行 | 103.6.30~108.6.30，每 季(共20期)償還本金 | 1.70 | \$ 21,322 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | <u>15,230</u> |
| | | | <u>\$ 6,092</u> |

| 借款性質 | 借款期間 及還款方式 | 利率區間 (%) | 105.12.31 |
|--------------|------------------------------------|-------------|------------------|
| 擔保借款 | | | |
| 一兆豐國際商業銀行 | 103.6.30~108.6.30，每 季(共20期)償還本金 | 1.80 | \$ 30,460 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | <u>12,184</u> |
| | | | <u>\$ 18,276</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|-------|-----------------|---------------|
| 一年內 | \$ 8,173 | 9,219 |
| 一年至五年 | <u>1,223</u> | <u>4,930</u> |
| | <u>\$ 9,396</u> | <u>14,149</u> |

合併公司以營業租賃承租營業場所。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為16,125千元及18,014千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|-------|-----------------|------------|
| 一年內 | \$ 936 | 347 |
| 一年至五年 | <u>983</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,919</u> | <u>347</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年度及一〇五年度由投資性不動產產生之租金收入分別為1,117千元及1,668千元，帳列於營業外收入及支出項下。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

| | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ (13,055) | (19,325) |
| 計畫資產之公允價值 | 4,492 | 4,147 |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ (8,563)</u> | <u>(15,178)</u> |

合併公司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

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)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。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計4,492千元。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，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|--------------------|--------------------|-----------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ (19,325) | (24,289) |
| 當期服務成本及利息 | (362) | (475) |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| —因經驗調整變動之精算損益 | 3,694 | (159) |
| —因人口統計假設變動所產生之精算損益 | (7) | (276) |
| —因財務假設變動所產生之精算損益 | 2,945 | 5,874 |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ (13,055)</u> | <u>(19,325)</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|------------------------------------|-----------------|--------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 4,147 | 3,701 |
| 利息收入 | 75 | 68 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數－計畫 資產報酬(不含當期利息) | (33) | (39) |
| 已提撥至計畫之金額 | <u>303</u> | <u>417</u> |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 4,492</u> | <u>4,147</u> |

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|-----------------|---------------|--------------|
| 當期服務成本 | \$ 24 | 50 |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | <u>263</u> | <u>357</u> |
| | <u>\$ 287</u> | <u>407</u> |
| 營業成本 | \$ 25 | 23 |
| 推銷費用 | 42 | 113 |
| 管理費用 | 134 | 133 |
| 研究發展費用 | <u>86</u> | <u>138</u> |
| | <u>\$ 287</u> | <u>407</u> |

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|------------|-------------------|-----------------|
| 1月1日累積餘額 | \$ (13,340) | (18,740) |
| 本期認列 | <u>6,599</u> | <u>5,400</u> |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ (6,741)</u> | <u>(13,340)</u> |

(6) 精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

| | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率 | 1.25 % | 1.75 % |
| 未來薪資增加 | 3.00 % | 5.00 % |

合併公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額201千元。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

確定福利計畫之加權平均存續期間為13~15年。

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

| | 對確定福利義務之影響 | |
|-----------------|------------|-------|
| | 增加% | 減少% |
| 民國106年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | (591) | 620 |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 597 | (573) |
| 民國105年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | (745) | 784 |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 757 | (724) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司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%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。

耀登電通、晶訊西安及施比雅克按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險，應提撥金額列為當期費用，民國一〇六年度及一〇五年度，其提撥比率為14%~21%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，合併公司除按月提撥外，無進一步義務。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為11,969千元及11,456千元，其中5,389千元及5,128千元已提撥至勞工保險局。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.合併公司之民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用明細如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|-------------|------------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 7,148 | 11,703 |
| 調整前期之當期所得稅 | <u>(1,584)</u> | <u>2,233</u> |
| | <u>5,564</u> | <u>13,936</u> |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>14,100</u> | <u>1,571</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 19,664</u> | <u>15,507</u> |

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|-------------------|-------------------|--------------|
| 不重分類至損益之項目： | | |
| 確定福利計畫之再衡量數 | <u>\$ (1,122)</u> | <u>(947)</u> |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | <u>\$ (3,740)</u> | <u>4,648</u> |

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|-------------------|------------------|---------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 62,390</u> | <u>59,786</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 10,606 | 16,264 |
| 外國轄區稅率差異影響數 | 3,015 | - |
| 不可扣抵之費用 | 1,353 | 1,288 |
| 投資抵減 | - | (1,469) |
| 認列前期未認列之課稅損失 | (1,385) | - |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 2,841 | - |
| 未認列暫時性差異之變動 | 5,870 | (4,191) |
| 前期低(高)估 | (1,583) | 2,233 |
| 未分配盈餘加徵10% | 21 | 1,383 |
| 其他 | <u>(1,074)</u> | <u>(1)</u> |
| 合計 | <u>\$ 19,664</u> | <u>15,507</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|----------|------------------|---------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 19,294 | 8,461 |
| 課稅損失 | 5,892 | 4,383 |
| | <u>\$ 25,186</u> | <u>12,844</u> |

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

| 虧損年度 | 尚未 扣除之虧損 | 得扣除之最後年度 |
|-------------------|------------------|----------|
| 民國一〇〇年度核定數—晶復科技公司 | \$ 4,254 | 民國一一〇年度 |
| 民國一〇一年度核定數—晶復科技公司 | 19,520 | 民國一一一年度 |
| 民國一〇二年度核定數—晶復科技公司 | 663 | 民國一一二年度 |
| 民國一〇三年度核定數—晶復科技公司 | 1,656 | 民國一一三年度 |
| 民國一〇六年度估計數—晶復科技公司 | 8,567 | 民國一一六年度 |
| 合 計 | <u>\$ 34,660</u> | |

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

| | 國外長期 投資收益 | 換 算 調 整 數 | 其 他 | 合 計 |
|--------------|--------------------|----------------|--------------|-----------------|
| 民國106年1月1日 | \$ (37,141) | - | (388) | (37,529) |
| 貸記(借記)損益 | (5,186) | - | (63) | (5,249) |
| 貸記(借記)其他綜合損益 | - | (1,120) | - | (1,120) |
| 民國106年12月31日 | <u>\$ (42,327)</u> | <u>(1,120)</u> | <u>(451)</u> | <u>(43,898)</u> |
| 民國105年1月1日 | \$ (30,695) | (2,028) | (171) | (32,894) |
| 貸記(借記)損益 | (6,446) | - | (217) | (6,663) |
| 貸記(借記)其他綜合損益 | - | 2,028 | - | 2,028 |
| 民國105年12月31日 | <u>\$ (37,141)</u> | <u>-</u> | <u>(388)</u> | <u>(37,529)</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

| | 資產減損 | 虧損扣抵 | 換算調整數 | 其他 | 合計 |
|--------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 民國106年1月1日 | \$ 6,410 | 7,835 | 2,620 | 6,944 | 23,809 |
| 貸記(借記)損益 | - | (7,835) | - | (1,016) | (8,851) |
| 貸記(借記)其他綜合損益 | - | - | (2,620) | (1,122) | (3,742) |
| 民國106年12月31日 | <u>\$ 6,410</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>4,806</u> | <u>11,216</u> |
| 民國105年1月1日 | \$ 6,410 | 3,644 | - | 6,990 | 17,044 |
| 貸記(借記)損益 | - | 4,191 | - | 901 | 5,092 |
| 貸記(借記)其他綜合損益 | - | - | 2,620 | (947) | 1,673 |
| 民國105年12月31日 | <u>\$ 6,410</u> | <u>7,835</u> | <u>2,620</u> | <u>6,944</u> | <u>23,809</u> |

3.所得稅核定情形

本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。另，大陸地區子公司已向當地稅務局申報至民國一〇五年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | | |
|---------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | <u>106.12.31</u> (註) | <u>105.12.31</u> \$ <u>129,701</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | (註) | \$ <u>10,337</u> |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>106年度(預計)</u> (註) | <u>105年度(實際)</u> <u>8.66 %</u> |

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十二)資本及其他權益

1.資本

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為600,000千元，每股面額10元，均為60,000千股，其中60,000千元供發行員工認股權證轉換股份之用。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已發行股份均為普通股40,823千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司之資本公積係普通股發行溢價所產生，依公司法規定，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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算如有盈餘，除依法完納稅捐外，應先彌補以往年度虧損並依法提列法定盈餘公積、提列或迴轉特別盈餘公積，再將其餘額加計期初未分配盈餘，作為可供分配盈餘，由董事會參考過去年度盈餘發放率及未來公司營運需求酌予保留部分資金，再就保留後之餘額擬具股利分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司為持續擴充規模與增加獲利能力，並配合公司之資金需求及長期財務規劃，以求永續經營及穩定發展，股利政策係採剩餘股利政策。股利分派以不低於可供分配盈餘之百分之十五為原則，但經前述分派方式之每股股息紅利如低於零點二五元時，得經董事會擬議不予分派，並提請股東會承認。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，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)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為28,767千元，惟首次採用所增加之保留盈餘之金額為28,767千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額28,767千元之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日該項特別盈餘公積餘額均為28,767千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇六年六月二日及一〇五年五月三十一日經股東會決議通過民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

| | 105年度 | | 104年度 | |
|--------------|------------|---------------|------------|---------------|
| | 配股率 (元) | 金額 | 配股率 (元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 1.00 | <u>39,818</u> | 1.00 | <u>40,823</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

4.庫藏股

本公司自行回收之庫藏股股數變動列示如下：

單位：千股

| 收回原因 | 106年度 | | | |
|---------|--------------|----------|----------|--------------|
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 轉讓股份予員工 | <u>1,005</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,005</u> |

| 收回原因 | 105年度 | | | |
|---------|----------|--------------|----------|--------------|
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 轉讓股份予員工 | <u>-</u> | <u>1,005</u> | <u>-</u> | <u>1,005</u> |

依中華民國證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司於民國一〇六年度及一〇五年度最高持有已收回股數均為1,005千股，最高收回股份之總金額均為17,120千元，符合規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

5.其他權益(稅後淨額)

| | 國外營運 機構財務報表 換算之兌換差額 |
|---------------------|---------------------------|
| 民國106年1月1日 | \$ (12,793) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | <u>(10,296)</u> |
| 民國106年12月31日餘額 | <u>\$ (23,089)</u> |
| 民國105年1月1日 | \$ 9,899 |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | <u>(22,692)</u> |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ (12,793)</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘

| | 106年度 | 105年度 |
|-------------------|------------------|---------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>42,357</u> | <u>44,471</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>39,818</u> | <u>40,367</u> |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ <u>1.06</u> | <u>1.11</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>42,357</u> | <u>44,471</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 39,818 | 40,367 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工酬勞之影響 | <u>170</u> | <u>154</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>39,988</u> | <u>40,521</u> |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ <u>1.06</u> | <u>1.10</u> |

(十四)收入

合併公司之收入淨額明細如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|------|-------------------|----------------|
| 銷貨收入 | \$ 598,431 | 518,123 |
| 勞務收入 | <u>162,610</u> | <u>140,023</u> |
| 合計 | \$ <u>761,041</u> | <u>658,146</u> |

(十五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之二及董事酬勞不高於百分之二。員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為2,028千元及1,102千元及董事酬勞估列金額分別為811千元及441千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，乘上本公司章程擬訂之員工及董事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段期間營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|------|-----------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 1,927 | 1,914 |
| 租金收入 | 1,117 | 1,668 |
| 股利收入 | 712 | 763 |
| 其他 | <u>4,648</u> | <u>12,473</u> |
| | <u>\$ 8,404</u> | <u>16,818</u> |

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|-------------------|-------------------|--------------|
| 外幣兌換損失 | \$ (7,045) | (6,525) |
| 處分投資利益 | - | 18,380 |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | 137 | (2,287) |
| 其他損失 | <u>(2,188)</u> | <u>(518)</u> |
| | <u>\$ (9,096)</u> | <u>9,050</u> |

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|----------|---------------|--------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 719 | 1,550 |
| 其他 | - | 69 |
| | <u>\$ 719</u> | <u>1,619</u> |

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之應收帳款餘額中，分別有48%及33%係由三家主要客戶所組成。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面 金額 | 合約現 金流量 | 1年內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過 5年 |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------|
| 106年12月31日 | | | | | | |
| 應付票據 | \$ 41,613 | 41,613 | 41,613 | - | - | - |
| 應付帳款 | 52,606 | 52,606 | 52,606 | - | - | - |
| 其他應付款 | 53,110 | 53,110 | 53,110 | - | - | - |
| 長期借款(包含一年內到期) | 21,322 | 21,684 | 15,554 | 6,130 | - | - |
| | <u>\$ 168,651</u> | <u>169,013</u> | <u>162,883</u> | <u>6,130</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 105年12月31日 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 10,000 | 10,000 | 10,000 | - | - | - |
| 應付票據 | 41,394 | 41,394 | 41,394 | - | - | - |
| 應付帳款 | 58,808 | 58,808 | 58,808 | - | - | - |
| 其他應付款 | 58,566 | 58,566 | 58,566 | - | - | - |
| 長期借款(包含一年內到期) | 30,460 | 31,214 | 12,650 | 12,431 | 6,133 | - |
| | <u>\$ 199,228</u> | <u>199,982</u> | <u>181,418</u> | <u>12,431</u> | <u>6,133</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。

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：

| | 106.12.31 | | | 105.12.31 | | |
|--------------|-----------|---------|---------|-----------|---------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | \$ 4,991 | 29.7600 | 148,532 | 5,031 | 32.2500 | 162,245 |
| 人民幣 | 8,430 | 4.5650 | 38,483 | 7,209 | 4.1580 | 29,975 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美金 | 2,126 | 29.7600 | 63,270 | 2,186 | 32.2500 | 70,499 |
| 人民幣 | 62 | 4.5650 | 283 | 602 | 4.1580 | 2,503 |

(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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，於民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少3,074千元及2,969千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司外幣交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為(7,045)千元及(6,525)千元。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事長負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之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。風險管理政策及系統係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。

本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。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

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及金融商品。

合併公司依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。並定期監控信用額度之使用。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司確保有足夠之現金以支應履行所有合約義務。另外，合併公司於民國一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度共計115,000千元。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。集團企業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、美金及人民幣。

合併公司於應收應付款項並無明顯差異或重大變化，故合併公司於匯率風險上目前則以自然避險作為主要匯率避免政策。

(2)利率風險

合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款；金融負債為短期借款及長期借款，惟該相關金融資產因利率變動對公平價值之影響並不重大。

(十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

截至民國一〇六年十二月三十一日，本年度合併公司資本管理之方式並未改變。合併公司資本管理之項目之彙總量化資訊如下：

| | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 總借款 | \$ 21,322 | 40,460 |
| 減：現金及約當現金 | <u>239,540</u> | <u>225,021</u> |
| 債務淨額 | (218,218) | (184,561) |
| 總權益 | <u>591,866</u> | <u>598,970</u> |
| 總資本 | <u>\$ 373,648</u> | <u>414,409</u> |
| 負債資本比率 | <u>(58.40)%</u> | <u>(44.54)%</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於以非現金交易投資活動方式取得不動產、廠房及設備其現流資訊如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|-------------|------------------|---------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 19,793 | 42,928 |
| 加：期初應付設備款 | 1,324 | 3,815 |
| 減：期末應付設備款 | (451) | (1,324) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 20,666</u> | <u>45,419</u> |

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| <u>關係人名稱</u> | <u>與合併公司之關係</u> |
|------------------------------|-----------------|
| 上海同耀通信技術有限公司 | 合併公司之關聯企業 |
| 全體董事、獨立董事、合併公司主要管理階層總經理及副總經理 | |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|------|-----------------|--------------|
| 關聯企業 | \$ <u>1,683</u> | <u>1,131</u> |

主要係提供檢測服務予上述關係人，價格與合併公司銷售予一般客戶之銷售價格無顯著不同。其收款期間約為月結30天，與一般客戶無顯著不同。

2.營業成本

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 關聯企業 | \$ <u>-</u> | <u>173</u> |

合併公司對上述關係人之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限月結為30天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>106.12.31</u> | <u>105.12.31</u> |
|-------------|--------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | 關聯企業 | \$ <u>422</u> | <u>504</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.背書保證

合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日由主要管理人員以保證人名義為合併公司借款提供擔保額度分別為185,000千元及220,000千元，實際使用額度分別為46,322千元及70,460千元。

(四)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬

| | 106年度 | 105年度 |
|-----------|-----------|--------|
| 薪資、短期員工福利 | \$ 29,345 | 24,429 |

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 | 106.12.31 | 105.12.31 |
|------------|--------------------|------------|-----------|
| 其他流動資產： | | | |
| 定期存款及備償戶 | 作為銀行開立票據予供應商之存款保證金 | \$ 41,480 | 41,376 |
| 其他非流動資產： | | | |
| 定期存款 | 關稅保證金 | 667 | 653 |
| 不動產、廠房及設備： | | | |
| 土地、房屋及建築 | 長、短期借款 | 60,073 | 61,179 |
| | | \$ 102,220 | 103,208 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出：

| | 106.12.31 | 105.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 2,857 | 11,078 |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 106年度 | | | 105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 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 49,366 | 131,827 | 181,193 | 37,954 | 119,538 | 157,492 |
| 勞健保費用 | 3,268 | 6,343 | 9,611 | 3,420 | 8,381 | 11,801 |
| 退休金費用 | 3,926 | 8,330 | 12,256 | 3,154 | 8,709 | 11,863 |
| 其他員工福利費用 | 5,035 | 7,360 | 12,395 | 3,300 | 6,777 | 10,077 |
| 折舊費用 | 28,830 | 16,832 | 45,662 | 34,326 | 18,667 | 52,993 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | 308 | 1,800 | 2,108 | 707 | 1,598 | 2,305 |

(二)本公司於民國一〇二年度遭昆山澤通電子科技有限公司(以下簡稱昆山澤通公司)向台灣桃園地方法院102年度重訴字第137號請求本公司給付貨款美金274,878.52元，前項訴訟案件之反訴部分，本公司主張並未積欠昆山澤通公司貨款。台灣桃園地方法院於民國一〇四年七月二十八日一審判決本公司敗訴，本公司應給付昆山澤通公司美金274,878.52元，至清償日止，按年利率5%計算利息美金31,804.47元。本公司已依判決予以評估相關損失，並已全數估列入帳。本公司不服，提起二審上訴，於民國一〇六年五月三十一日高等法院判付美金194,605.27元，加一審判付美金9,068.28元，共美金203,673.55元，包含利息之本利和為美金246,593.55元，本公司已於民國一〇六年六月二十一日支付完畢，全案終結。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至十二月三十一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：

單位：新台幣千元

| 編號 (註一) | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 (註二) | 是否 為關 係人 | 本期最 高金額 | 期末 餘額 | 實際動 支金額 | 利率 區間 (%) | 資金 貸與 性質 (註三) | 業務往 來金額 (註四) | 有短期融 通資金必 要之原因 (註五) | 提列備 抵呆帳 金額 | 擔 保 品 | | 對個別對 象資金貸 與限額 (註六) | 資金貸與 總限額 |
|------------|-------------|--------------|------------------|----------------|------------|----------|------------|-----------------|------------------------|--------------------|------------------------------|------------------|-------|----|-----------------------------|-------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 耀登科技 | 施比雅克 | 其他應收 款 | 是 | 60,000 | 20,000 | 988 | 2.20 | 1 | 54,879 | 業務往來 | - | NA | - | 177,560 | 236,746 |
| 1 | 耀登電通 | 晶訊檢測 (西安) | 其他應收 款 | 是 | 91,304 | 91,304 | 45,652 | 2.50 | 2 | - | 營業週轉 | - | NA | - | 126,413 | 126,413 |
| 2 | Auden BVI | 耀登電通 (昆山) | 其他應收 款 | 是 | 27,391 | 27,391 | - | 3.00 | 2 | - | 營業週轉 | - | NA | - | 109,732 | 146,309 |

註一：本公司及子公司資金融通資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(一)本公司填0。

(二)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款及其他類似性質之科目等，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註三：資金貸與性質之填寫方法：

- (一)有業務往來者請填寫1。
(二)有短期融通資金之必要者請填寫2。

註四：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

註五：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營運週轉等。

註六：資金貸與限額之計算方法及其金額如下：

- (一)本公司資金貸與之總額不得超過本公司淨值之40%，對單一企業個別貸與之金額，不得超過本公司淨值30%為限，當期淨值係以最近經會計師查核之財務報告所載為準。
(二)孫公司一耀登電通資金貸與之總額不得超過該子公司之淨值之40%。有短期融通必要之單一企業公司或行號者個別貸與之金額，以不超過該公司之40%為限。
(三)子公司一Auden BVI資金貸與之總額不得超過該公司之淨值之40%。對單一企業公司個別貸與之金額，以不超過該公司之30%為限。

註七：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額(註一) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%(註二) | 背書保證最高限額(註一) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|---------|--------|-----------------|------------|----------|--------|--------------|----------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係(註三) | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 晶復科技 | 2 | 88,780 | 35,000 | 35,000 | 25,000 | - | 5.91% | 177,560 | Y | N | N |

註一：依背書保證者公司訂定之「背書保證作業程序」中規定，背書保證者公司背書保證之總額以不超過背書保證者公司當期淨值總額之30%為限，對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值總額之15%為限。

註二：係以本期期末背書保證餘額佔本公司最近期經會計師查核之財務報告之淨值為計算基礎。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

| 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 | | | | 期中最高持股或出賣情形 | 備 註 |
|-------|------------|-------------|----------------|---------|------|-------|----------|-------------|-----|
| | | | | 股數/單位數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值(註一) | | |
| 本公司 | 星陶科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 636,130 | 878 | 8.20% | 878 | 636,130 | |

註一：以成本法衡量之金融資產-非流動因無公平市價，故以帳面金額列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|--------|-----|-------|--------|------------|------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 早價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 耀登科技 | 耀登電通 | 子公司 | 進貨 | 93,702 | 43% | 註一 | - | 註二 | (28,583) | (58)% | |

註一：本公司對該關係人之交易條件與一般客戶並無顯著不同。

註二：本公司對該關係人之交易價格與收款期間與一般客戶並無顯著不同。

註三：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報告時業已沖銷。

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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-------|----------|--------|-----------|--------|---------------------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 耀登科技 | 施比雅克 | 1 | 銷貨收入 | 54,879 | 同一客戶交易，月結90天 | 7.21 % |
| 0 | 耀登科技 | 施比雅克 | 1 | 應收帳款一關係人 | 13,809 | 同一客戶交易，月結90天 | 1.49 % |
| 1 | 耀登電通 | 耀登科技 | 2 | 銷貨收入 | 93,702 | 同一客戶交易，月結90天 | 12.31 % |
| 1 | 耀登電通 | 耀登科技 | 2 | 應收帳款一關係人 | 28,583 | 同一客戶交易，月結90天 | 3.09 % |
| 1 | 耀登電通 | 晶訊檢測(西安) | 3 | 其他應收款一關係人 | 45,955 | 資金貸與，按月計息，無一般客戶可供比較 | 4.96 % |

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

單位：千元

| 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 | | | 期中最高持股或出資情形 | 被投資公司本期損益(註一、二) | 本期認列之投資損益(註一、二) | 備註 |
|--------|-----------|--------|-----------------|-----------------------|-----------------------|------------|----------|--------------|-------------|-----------------|-----------------|----|
| | | | | 本期期末(註三) | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額(註一、二、三) | | | | |
| 耀登科技 | 晶復科技 | 台灣 | 測試通訊產品及相關技術諮詢服務 | 190,300 | 185,000 | 13,000,000 | 100.00 % | 103,599 | 103,599 | (21,610) | (21,978) | |
| 耀登科技 | AUDEN BVI | 英屬維京群島 | 轉投資之控股公司 | 83,298 (USD 2,799) | 83,298 (USD 2,799) | 2,798,888 | 100.00 % | 365,763 | 365,763 | 45,014 | 45,014 | |
| 耀登科技 | LUCKY | 模里西斯 | 轉投資之控股公司 | 27,022 (USD 908) | 27,022 (USD 908) | 907,980 | 100.00 % | 26,751 | 26,751 | 1,101 | 1,101 | |
| 晶復科技 | ATL 蔡席爾 | 塞席爾 | 轉投資之控股公司 | 22,915 (USD 770) | 22,915 (USD 770) | 770,000 | 100.00 % | (14,237) | (14,237) | (15,655) | (15,655) | |

註一：本公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報告，以權益法評價計列。

註二：本公司與合併個體之各子公司間之交易，包含業務往來金額、應收應付款項、長期投資帳面價值及本期認列之投資損益均已於編製合併財務報告時予以沖銷。

註三：期末係以美金兌新臺幣之匯率1:29.760列示之。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額(註四) | 投資方式(註一) | 本期末自台灣匯出累積投資金額(註四) | | 本期末自台灣匯出累積投資金額(註四) | | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 期中最高持股或出資情形 | 本期認列之投資(損)益(註二) | 期末投資帳面價值(註二、四) | 截至本期末已匯回投資收益 |
|-----------|--------------------|------------------------|----------|-----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|-----------|-----------------|-----------------------|------------------|------------------|--------------|
| | | | | 匯出 | 收回 | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 耀登電通 | 各種天線及其他光學用其及儀器產銷業務 | 74,400 (USD 2,500) | (二) | 74,400 (USD 2,500) | - | - | 74,400 (USD 2,500) | 45,759 | 100.00 % | 74,400 (USD 2,500) | 45,759 (註三) | 316,032 (註三) | 26,084 |
| 上海潤耀 | 測試通訊產品及相關技術諮詢服務 | 45,919 (CNY 10,059) | (二) | 13,541 (USD 455) | - | - | 13,541 (USD 455) | (17,034) | 40.00 % | 6,815 (USD 229) | (6,814) | 41,058 | - |
| 施比雅克 | 儀器之銷售業務 | 12,202 (USD 410) | (二) | 6,250 (USD 210) | 6,084 (USD 200) | - | 12,202 (USD 410) | 4,332 | 100.00 % | 12,202 (USD 410) | 4,332 (註三) | 5,750 (註三) | - |
| 晶訊西安 | 測試通訊產品及相關技術諮詢服務 | 20,832 (USD 700) | (二) | 4,166 (USD 140) | 17,035 (USD 560) | - | 20,832 (USD 700) | (15,488) | 100.00 % | 20,832 (USD 700) | (15,488) (註三) | (14,539) (註三) | - |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸(分別為AUDEN BVI、LUCKY及ATL塞席爾)。

(三)其他方式。

註二：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列投資損益。

註三：已合併沖銷。

註四：期末係以美金兌新台幣之匯率1：29.760，人民幣兌新台幣之匯率為1：4.5650列示之。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：千元

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註二) | 經濟部投審會核准投資金額(註二) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註一) |
|------|--|--|------------------------|
| 耀登科技 | 163,027 (USD 3,414) (HKD 16,135) | 163,027 (USD 3,414) (HKD 16,135) | 355,120 |
| 晶復 | 20,832 (USD 700) | 20,832 (USD 700) | 62,159 |

註一：淨值60%。

註二：期末係以美金兌新台幣之匯率1：29.760，港幣兌新台幣之匯率為1：3.807列示之。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至十二月三十一日與大陸投資公司間直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。合併公司營運決策者係以產品別之角度經營評估業務績效，主要分為天線收入、SAR設備收入及測試服務收入三大項。合併公司係以各合併個體內報表之營運結果供主要決策者複核，並據以評估該產品之績效。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 106年度 | | | | | 合計 |
|-----------|-------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 天線 | SAR設備 | 測試 | 其他 | 調整及沖銷 | |
| 收入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 409,992 | 218,833 | 132,216 | - | - | 761,041 |
| 部門間收入 | - | 2,844 | 1,834 | - | (4,678) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 409,992</u> | <u>221,677</u> | <u>134,050</u> | <u>-</u> | <u>(4,678)</u> | <u>761,041</u> |
| 折舊與攤銷 | <u>\$ 16,508</u> | <u>2,182</u> | <u>29,258</u> | <u>-</u> | <u>(178)</u> | <u>47,770</u> |
| 應報導部門(損)益 | <u>\$ 62,009</u> | <u>24,960</u> | <u>(20,437)</u> | <u>(4,142)</u> | <u>-</u> | <u>62,390</u> |

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 105年度 | | | | | 合 計 |
|-----------|-------------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 天 線 | SAR設備 | 測 試 | 其 他 | 調 整 及沖銷 | |
| 收 入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 367,930 | 165,667 | 124,549 | - | - | 658,146 |
| 部門間收入 | - | 652 | 854 | - | (1,506) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 367,930</u> | <u>166,319</u> | <u>125,403</u> | <u>-</u> | <u>(1,506)</u> | <u>658,146</u> |
| 折舊與攤銷 | <u>\$ 19,897</u> | <u>2,342</u> | <u>33,826</u> | <u>-</u> | <u>(767)</u> | <u>55,298</u> |
| 應報導部門(損)益 | <u>\$ 76,792</u> | <u>21,503</u> | <u>(18,733)</u> | <u>24,584</u> | <u>(44,360)</u> | <u>59,786</u> |

部門資產及部門負債非合併公司主要決策者覆核營運結果之指標，故該項目得不揭露。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司之部門資訊係以不同產品及勞務為基礎劃分應報導部門，且來自外部客戶收入已於其中揭露，故不額外揭露產品別及勞務別資訊。

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

| 地 區 別 | 106年度 | 105年度 |
|-------|-------------------|----------------|
| 臺 灣 | \$ 79,821 | 196,859 |
| 大 陸 | 634,937 | 452,276 |
| 其他國家 | 46,283 | 9,011 |
| 合 計 | <u>\$ 761,041</u> | <u>658,146</u> |

非流動資產：

| 地 區 | 106.12.31 | 105.12.31 |
|-----|-------------------|----------------|
| 臺 灣 | \$ 158,632 | 203,522 |
| 大 陸 | 84,968 | 66,239 |
| 合 計 | <u>\$ 243,600</u> | <u>269,761</u> |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(四)重要客戶資訊

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度未有來自外部客戶收入佔合併綜合損益表營業收入淨額10%以上之重要客戶。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070063

號

會員姓名：(1) 呂莉莉
(2) 吳麟

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

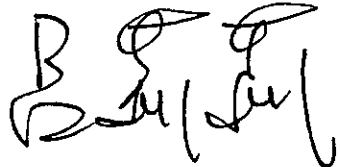

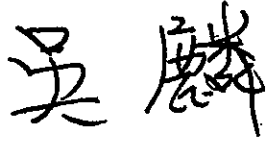

會員證書字號：(1) 北市會證字第二二五三號
(2) 北市會證字第二九六二號

委託人統一編號：23573774

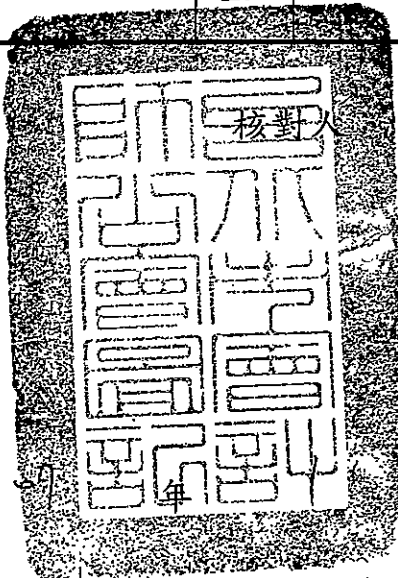
印鑑證明書用途：辦理 耀登科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|---|---------|---|
| 簽名式(一) |  | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) |  | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



中華民國 () 年 () 月 () 日

裝

訂

線