股票代碼：3138

# 耀登科技股份有限公司及子公司

# 合併財務報告暨會計師核閱報告

**民國一一二年及一一一年第三季**

**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、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 | 8～9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9～10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11～39 |
| (七)關係人交易 | 39～40 |
| (八)質押之資產 | 40 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 40～41 |
| (十)重大之災害損失 | 41 |
| (十一)重大之期後事項 | 41 |
| (十二)其　　他 | 41～42 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 42～43 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 43 |
| 3.大陸投資資訊 | 43～44 |
| 4.主要股東資訊 | 44 |
| (十四)部門資訊 | 44～45 |

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

# 會 計 師 核 閱 報 告

耀登科技股份有限公司董事會　公鑒：

**前言**

耀登科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

**範圍**

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

**結論**

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達耀登科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會　計　師：呂莉莉　吳麟

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　一一二　年　十一　月　七　日



KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

# 耀登科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 資　產 | 112.9.30 金額 | % | 111.12.31 金額 | % | 111.9.30 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11xx | **流動資產：** | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | $ 1,056,006 | 35 | 1,411,209 | 46 | 1,002,632 | 34 |
| 1150 | 應收票據淨額(附註六(三)及(二十二)) | 69,148 | 2 | 23,863 | 1 | 38,794 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十二)) | 463,525 | 16 | 326,811 | 11 | 359,525 | 12 |
| 1200 | 其他應收款(附註六(四)及(七)) | 49,505 | 2 | 110,452 | 4 | 39,567 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 22 | - | 129 | - | - | - |
| 130X | 存貨(附註六(五)) | 310,519 | 10 | 325,986 | 11 | 403,102 | 14 |
| 1410 | 預付款項 | 40,935 | 2 | 30,593 | 1 | 32,938 | 1 |
| 1460 | 待出售非流動資產(或處分群組)淨額(附註六(六)) | - | - | - | - | 292,864 | 10 |
| 1476 | 其他金融資產－流動(附註六(十二)及八) | 62,628 | 2 | 48,919 | 1 | 78,453 | 3 |
| 1479 | 其他流動資產 | 3,610 | - | 2,293 | - | 2,105 | - |
| | **流動資產合計** | 2,055,898 | 69 | 2,280,255 | 75 | 2,249,980 | 76 |
| 15xx | **非流動資產：** | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(十五)) | - | - | 80 | - | 200 | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)) | 96,229 | 3 | 84,158 | 3 | 54,038 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八) | 628,839 | 21 | 498,054 | 16 | 461,861 | 16 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(十)及七) | 28,554 | 1 | 19,940 | 1 | 9,469 | - |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註六(十一)) | 5,246 | - | 5,351 | - | 5,386 | - |
| 1780 | 無形資產 | 7,705 | - | 7,920 | - | 8,970 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 39,325 | 2 | 39,325 | 1 | 25,592 | 1 |
| 1960 | 預付投資款(附註六(二)) | - | - | - | - | 13,409 | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動(附註六(十二)、(十五)及八) | 109,306 | 4 | 108,025 | 4 | 108,390 | 4 |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | 9,275 | - | 7,857 | - | 26,819 | 1 |
| | **非流動資產合計** | 924,479 | 31 | 770,710 | 25 | 714,134 | 24 |
| 1xxx | **資產總計** | **$ 2,980,377** | **100** | **3,050,965** | **100** | **2,964,114** | **100** |

| | 負債及權益 | 112.9.30 金額 | % | 111.12.31 金額 | % | 111.9.30 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 21xx | **流動負債：** | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六(十三)) | $ 50,441 | 2 | - | - | - | - |
| 2150 | 應付票據 | 48,113 | 2 | 38,092 | 1 | 75,264 | 2 |
| 2170 | 應付帳款 | 166,585 | 5 | 156,494 | 5 | 199,532 | 7 |
| 2200 | 其他應付款(附註六(二十三)) | 268,078 | 9 | 285,575 | 10 | 205,105 | 7 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註六(七)) | 28,262 | 1 | 70,307 | 2 | 31,180 | 1 |
| 2260 | 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債(附註六(六)) | - | - | - | - | 80,734 | 3 |
| 2280 | 租賃負債－流動(附註六(十六)及七) | 10,913 | - | 6,800 | - | 3,762 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四)) | 2,794 | - | - | - | - | - |
| 2399 | 其他流動負債－其他(附註六(二十二)) | 91,219 | 3 | 220,899 | 7 | 242,461 | 8 |
| | **流動負債合計** | 666,405 | 22 | 778,167 | 25 | 838,038 | 28 |
| 25xx | **非流動負債：** | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債(附註六(十五)) | 394,627 | 13 | 391,559 | 13 | 390,536 | 13 |
| 2540 | 長期借款(附註六(十四)及八) | 187,206 | 6 | 190,000 | 6 | 190,000 | 7 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 72,132 | 3 | 72,132 | 3 | 53,364 | 2 |
| 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十六)及七) | 16,048 | 1 | 11,558 | - | 3,203 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動 | 610 | - | 657 | - | 1,191 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 130 | - | 130 | - | 130 | - |
| | **非流動負債合計** | 670,753 | 23 | 666,036 | 22 | 638,424 | 22 |
| 2xxx | **負債總計** | 1,337,158 | 45 | 1,444,203 | 47 | 1,476,462 | 50 |
| 31xx | **歸屬於母公司業主之權益(附註六(六)、六(十五)、(十九)及(二十))：** | | | | | | |
| 3110 | 股　本 | 468,004 | 16 | 467,131 | 16 | 467,131 | 16 |
| 3200 | 資本公積 | 487,995 | 16 | 476,307 | 16 | 476,307 | 16 |
| 3300 | 保留盈餘 | 682,072 | 23 | 679,268 | 22 | 515,849 | 17 |
| 3400 | 其他權益 | (186) | - | (15,944) | (1) | (25,686) | (1) |
| | 歸屬於母公司業主之權益小計 | 1,637,885 | 55 | 1,606,762 | 53 | 1,433,601 | 48 |
| 36xx | **非控制權益(附註六(八))** | 5,334 | - | - | - | 54,051 | 2 |
| 3xxx | **權益總計** | 1,643,219 | 55 | 1,606,762 | 53 | 1,487,652 | 50 |
| 2-3xxx | **負債及權益總計** | **$ 2,980,377** | **100** | **3,050,965** | **100** | **2,964,114** | **100** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張玉斌　　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

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | | 112年7月至9月 | | 111年7月至9月 | | 112年1月至9月 | | 111年1月至9月 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註六(二十二)) | $ 464,146 | 100 | 470,090 | 100 | 1,267,658 | 100 | 1,236,198 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(五)) | 265,607 | 57 | 257,498 | 55 | 718,720 | 57 | 734,097 | 59 |
| 5900 | 營業毛利 | 198,539 | 43 | 212,592 | 45 | 548,938 | 43 | 502,101 | 41 |
| 6000 | 營業費用(附註六(三)、(十七)、(二十)、(二十三)及七)： | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 49,785 | 11 | 49,079 | 10 | 126,903 | 10 | 128,506 | 11 |
| 6200 | 管理費用 | 37,050 | 8 | 57,674 | 12 | 108,869 | 8 | 130,046 | 11 |
| 6300 | 研究發展費用 | 47,219 | 10 | 55,609 | 12 | 137,713 | 11 | 140,580 | 11 |
| 6450 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | 1,114 | - | (406) | - | 599 | - | 1,233 | - |
| | 營業費用合計 | 135,168 | 29 | 161,956 | 34 | 374,084 | 29 | 400,365 | 33 |
| 6900 | 營業淨利 | 63,371 | 14 | 50,636 | 11 | 174,854 | 14 | 101,736 | 8 |
| 7000 | 營業外收入及支出(附註六(十五)、(十六)、(二十四)及七)： | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 784 | - | 543 | - | 5,321 | - | 1,768 | - |
| 7010 | 其他收入 | 16,111 | 4 | 27,956 | 6 | 30,738 | 2 | 41,903 | 3 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 15,527 | 3 | 35,329 | 7 | 15,488 | 1 | 59,405 | 5 |
| 7050 | 財務成本 | (3,296) | (1) | (2,060) | - | (9,424) | - | (5,900) | - |
| | 營業外收入及支出合計 | 29,126 | 6 | 61,768 | 13 | 42,123 | 3 | 97,176 | 8 |
| 7900 | 稅前淨利 | 92,497 | 20 | 112,404 | 24 | 216,977 | 17 | 198,912 | 16 |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十八)) | 20,059 | 4 | 19,695 | 4 | 50,684 | 4 | 39,368 | 3 |
| 8200 | 本期淨利 | 72,438 | 16 | 92,709 | 20 | 166,293 | 13 | 159,544 | 13 |
| 8300 | 其他綜合損益(附註六(十九))： | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (3,667) | (1) | 193 | - | 12,071 | 1 | (17,288) | (1) |
| 8349 | 減：與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 不重分類至損益之項目合計 | (3,667) | (1) | 193 | - | 12,071 | 1 | (17,288) | (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 | 24,057 | 5 | (5,349) | (1) | 13,721 | 1 | 6,625 | - |
| 8399 | 減：與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 後續可能重分類至損益之項目合計 | 24,057 | 5 | (5,349) | (1) | 13,721 | 1 | 6,625 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | 20,390 | 4 | (5,156) | (1) | 25,792 | 2 | (10,663) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 92,828 | 20 | 87,553 | 19 | 192,085 | 15 | 148,881 | 12 |
| | 本期淨利歸屬於(附註六(八))： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | $ 72,438 | 16 | 91,099 | 20 | 166,293 | 13 | 157,642 | 13 |
| 8620 | 非控制權益 | - | - | 1,610 | - | - | - | 1,902 | - |
| | | $ 72,438 | 16 | 92,709 | 20 | 166,293 | 13 | 159,544 | 13 |
| | 綜合損益總額歸屬於(附註六(八))： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | $ 92,828 | 20 | 86,486 | 19 | 192,085 | 15 | 146,368 | 12 |
| 8720 | 非控制權益 | - | - | 1,067 | - | - | - | 2,513 | - |
| | | $ 92,828 | 20 | 87,553 | 19 | 192,085 | 15 | 148,881 | 12 |
| | 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十一)) | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | $ 1.55 | | 1.96 | | 3.56 | | 3.39 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | $ 1.53 | | 1.90 | | 3.55 | | 3.35 | |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張玉斌　　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

## 合併權益變動表

### 民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 保留盈餘 | | | | 其他權益項目 | | | | | | | |
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 合計 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益 | 其他 | 合計 | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
| 民國一一一年一月一日餘額 | $ 467,217 | 384,651 | 47,234 | 28,767 | 422,371 | 498,372 | (43,114) | 32,252 | - | (15,069) | (25,931) | 1,324,309 | 51,538 | 1,375,847 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 27,702 | - | (27,702) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (140,165) | (140,165) | - | - | - | - | - | (140,165) | - | (140,165) |
| 因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者 | - | 93,058 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 93,058 | - | 93,058 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 157,642 | 157,642 | - | - | - | - | - | 157,642 | 1,902 | 159,544 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 24,546 | (17,288) | (18,532) | - | (11,274) | (11,274) | 611 | (10,663) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 157,642 | 157,642 | 24,546 | (17,288) | (18,532) | - | (11,274) | 146,368 | 2,513 | 148,881 |
| 限制員工權利新股調整數 | (86) | (1,402) | - | - | - | - | - | - | - | 1,488 | 1,488 | - | - | - |
| 股份基礎給付交易 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,031 | 10,031 | 10,031 | - | 10,031 |
| 民國一一一年九月三十日餘額 | **$ 467,131** | **476,307** | **74,936** | **28,767** | **412,146** | **515,849** | **(18,568)** | **14,964** | **(18,532)** | **(3,550)** | **(25,686)** | **1,433,601** | **54,051** | **1,487,652** |
| 民國一一二年一月一日餘額 | $ 467,131 | 476,307 | 74,936 | 28,767 | 575,565 | 679,268 | (23,307) | 9,222 | - | (1,859) | (15,944) | 1,606,762 | - | 1,606,762 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 32,106 | - | (32,106) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (163,489) | (163,489) | - | - | - | - | - | (163,489) | - | (163,489) |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 166,293 | 166,293 | - | - | - | - | - | 166,293 | - | 166,293 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 13,721 | 12,071 | - | - | 25,792 | 25,792 | - | 25,792 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 166,293 | 166,293 | 13,721 | 12,071 | - | - | 25,792 | 192,085 | - | 192,085 |
| 限制員工權利新股調整數 | 873 | 11,022 | - | - | - | - | - | - | - | (11,895) | (11,895) | - | - | - |
| 股份基礎給付交易 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,861 | 1,861 | 1,861 | - | 1,861 |
| 非控制權益增減 | - | 666 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 666 | 5,334 | 6,000 |
| 民國一一二年九月三十日餘額 | **$ 468,004** | **487,995** | **107,042** | **28,767** | **546,263** | **682,072** | **(9,586)** | **21,293** | **-** | **(11,893)** | **(186)** | **1,637,885** | **5,334** | **1,643,219** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張玉斌　　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

## 合併現金流量表

### 民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|---|---|---|
| **營業活動之現金流量：** | | |
| **本期稅前淨利** | $ 216,977 | 198,912 |
| **調整項目：** | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 36,240 | 53,202 |
| 攤銷費用 | 4,183 | 3,467 |
| 預期信用減損損失 | 599 | 1,233 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失 | 80 | 1,440 |
| 利息費用 | 9,424 | 5,900 |
| 利息收入 | (5,321) | (1,768) |
| 股利收入 | (2,447) | (1,904) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 1,861 | 10,031 |
| 處分不動產、廠房及設備損失(利益) | (1,297) | 18 |
| 未實現外幣兌換利益 | (11,742) | (12,561) |
| 收益費損項目合計 | 31,580 | 59,058 |
| 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 | (45,042) | 2,805 |
| 應收帳款 | (126,505) | (98,996) |
| 其他應收款 | 16,415 | 22,039 |
| 存貨 | 15,758 | (87,123) |
| 預付款項 | (9,984) | 4,969 |
| 其他流動資產 | (1,316) | (1,718) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (150,674) | (158,024) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據 | 9,911 | 30,445 |
| 應付帳款 | 9,763 | (27,743) |
| 其他應付款 | 3,707 | 16,105 |
| 其他流動負債 | (129,625) | 135,586 |
| 淨確定福利負債 | (47) | 118 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (106,291) | 154,511 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (256,965) | (3,513) |
| 調整項目合計 | (225,385) | 55,545 |
| 營運產生之現金流入(流出) | (8,408) | 254,457 |
| 收取之利息 | 5,321 | 1,768 |
| 收取之股利 | 2,447 | 1,904 |
| 支付之利息 | (9,488) | (3,051) |
| 支付之所得稅 | (92,622) | (24,839) |
| **營業活動之淨現金流入(流出)** | (102,750) | 230,239 |
| **投資活動之現金流量：** | | |
| 預付投資款增加 | - | (13,409) |
| 處分子公司(扣除所減少之現金) | 46,158 | 23,697 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (176,688) | (68,085) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 1,738 | 50 |
| 取得無形資產 | (3,968) | (2,894) |
| 其他金融資產增加 | (14,776) | (100,644) |
| 其他非流動資產增加(減少) | 595 | (2,071) |
| 預付設備款增加 | (1,992) | (9,533) |
| **投資活動之淨現金流出** | (148,933) | (172,889) |
| **籌資活動之現金流量：** | | |
| 短期借款增加 | 50,441 | - |
| 發行公司債 | - | 479,105 |
| 租賃本金償還 | (7,915) | (9,829) |
| 發放現金股利 | (163,489) | (140,165) |
| 非控制權益變動 | 6,000 | - |
| **籌資活動之淨現金流入(流出)** | (114,963) | 329,111 |
| **匯率變動對現金及約當現金之影響** | 11,443 | 6,195 |
| **本期現金及約當現金增加(減少)數** | (355,203) | 392,656 |
| **期初現金及約當現金餘額** | 1,411,209 | 667,762 |
| **期末現金及約當現金餘額** | **$ 1,056,006** | **1,060,418** |
| **現金及約當現金之組成：** | | |
| 合併資產負債表帳列之現金及約當現金 | $ 1,056,006 | 1,002,632 |
| 分類至待出售非流動資產(或處分群組)之現金及約當現金 | - | 57,786 |
| 期末現金及約當現金餘額 | **$ 1,056,006** | **1,060,418** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張玉斌　　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
# 合併財務報告附註
# 民國一一二年及一一一年第三季
# (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，本公司股票於民國一〇九年十二月十一日開始於臺灣證券交易所掛牌買賣，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、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一一二年十一月七日提報董事會後發布。

## 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(以下稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

・國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」

・國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

・國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

・國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」

・國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

・國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」

・國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

・國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

・國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
・國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

**四、重大會計政策之彙總說明**

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)合併基礎

1.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 | | | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 | |
| 本公司 | LUCKY RITE INTERNATIONAL CO., LTD. (LUCKY) | 轉投資之控股公司 | 100.00 % | 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 % | 100.00 % | |
| 本公司 | 耀睿科技股份有限公司 | 通訊產品測試、資安及相關諮詢服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % | |
| 本公司 | 耀智創新永續股份有限公司 | 減碳諮詢、輔導及改善業務 | 80.00 % | 100.00 % | - % | 註一 |
| 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 % | 100.00 % | |
| LUCKY | 上海同耀通信技術有限公司(上海同耀) | 測試通訊產品及相關技術諮詢服務 | - % | - % | 20.00 % | 註二 |
| 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 % | 100.00 % | |
| AUDEN BVI | 上海同耀通信技術有限公司(上海同耀) | 測試通訊產品及相關技術諮詢服務 | - % | - % | 54.52 % | 註二 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| AUDEN BVI | AUDEN TECHNO VIETNAM CO., LTD. | 天線及其他光學儀器之產銷 | 100.00 % | - % | - % | 註三 |

註一：本公司於民國一一一年八月新增設立耀智創新永續股份有限公司股本計10,000千元，持股比例為100%。耀智創新永續股份有限公司於民國一一二年九月辦理現金增資發行新股2,000千股，增資金額20,000千元，本公司增資14,000千元，並調整認列資本公積666千元，因未依持股比例全數認列，致持股比例降為80%。

註二：合併公司於民國一一一年十二月十六日出售由AUDEN BVI及LUCKY分別持有上海同耀之54.52%及20%股權，合計共74.52%，相關說明請詳附註六(七)及(八)。

註三：合併公司於民國一一二年一月新增設立AUDEN TECHNO VIETNAM CO., LTD.，投入股本美金2,000千元，持股比例為100.00%。

2.合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)員工福利

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

(四)所得稅

合併公司係依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

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

## 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。

編製合併財務報告時，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一一一年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 現　　金 | $ 417 | 421 | 384 |
| 支票存款及活期存款 | 730,581 | 1,024,122 | 615,678 |
| 定期存款 | 325,008 | 386,666 | 386,570 |
| | **$ 1,056,006** | **1,411,209** | **1,002,632** |

上述現金及約當現金並無提供擔保之情事，另，指定用途、質押之銀行存款備償戶及定期存款業已重分類至其他金融資產項下，請詳附註六(十二)及八。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： | | | |
| 國內非上市(櫃)公司股票 | $ 41,989 | 48,296 | 54,038 |
| 國外非上市公司股票 | 54,240 | 35,862 | - |
| 合　　計 | **$ 96,229** | **84,158** | **54,038** |

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日未處分上述金融資產，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

市場風險資訊請詳附註六(二十五)。

(三)應收票據及應收帳款

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | $ 69,148 | 23,863 | 38,794 |
| 應收帳款 | 465,916 | 328,597 | 361,487 |
| 減：備抵損失－應收帳款 | (2,391) | (1,786) | (1,962) |
| | **$ 532,673** | **350,674** | **398,319** |

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收票據按歷史經驗並無信用損失之情事，另考量截至報導日帳列應收票據未有已逾期者，亦無其他跡象顯示應收票據信用品質較原始授信日發生改變，因此合併公司評估應收票據將不致產生信用損失，不列入預期信用損失分析表中計算。

合併公司量測設備部門民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 112.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收帳款帳面金額 | 加權平均預期信用損失率(%) | 預期信用損失 |
| 未逾期 | $ 93,021 | - | - |
| 逾期30天以下 | 2,284 | - | - |
| 逾期31~90天 | 23,032 | - | - |
| 逾期91~180天 | 1,231 | 0-0.95 | - |
| 逾期181~365天 | 9,920 | 11.39-11.6 | 1,130 |
| | **$ 129,488** | | **1,130** |

| | 111.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收帳款帳面金額 | 加權平均預期信用損失率(%) | 預期信用損失 |
| 未逾期 | $ 12,712 | - | - |
| 逾期30天以下 | 6,084 | - | - |
| 逾期31~90天 | 7,503 | - | - |
| 逾期91~180天 | 3,118 | 0-1.01 | 31 |
| | **$ 29,417** | | **31** |

| | 111.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收帳款帳面金額 | 加權平均預期信用損失率(%) | 預期信用損失 |
| 未逾期 | $ 46,902 | - | - |
| 逾期30天以下 | 15,941 | - | - |
| 逾期31~90天 | 244 | - | - |
| 逾期181~365天 | 322 | 12.28-12.52 | 40 |
| | **$ 63,409** | | **40** |

合併公司射頻天線部門民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 112.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收帳款帳面金額 | 加權平均預期信用損失率(%) | 預期信用損失 |
| 未逾期 | $ 327,070 | 0-0.6 | 415 |
| 逾期30天以下 | 5,708 | 0-11.25 | 303 |
| 逾期31~90天 | 191 | 0-22.8 | - |
| 逾期181~365天 | 2 | 0-66.67 | 1 |
| 逾期超過365天 | 542 | 100 | 542 |
| | **$ 333,513** | | **1,261** |

| | 111.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收帳款帳面金額 | 加權平均預期信用損失率(%) | 預期信用損失 |
| 未逾期 | $ 289,142 | 0-0.63 | 809 |
| 逾期30天以下 | 6,778 | 0-11.85 | 394 |
| 逾期31~90天 | 1,227 | 0-19.35 | 174 |
| 逾期91~180天 | 323 | 0-29.67 | 96 |
| 逾期超過365天 | 282 | 100.00 | 282 |
| | **$ 297,752** | | **1,755** |

| | 111.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收帳款帳面金額 | 加權平均預期信用損失率(%) | 預期信用損失 |
| 未逾期 | $ 288,017 | 0-0.65 | 484 |
| 逾期30天以下 | 7,357 | 0-12.11 | 791 |
| 逾期31~90天 | 1,489 | 0-19.77 | 294 |
| 逾期91~180天 | 234 | 0-30.31 | 71 |
| 逾期超過365天 | 282 | 100.00 | 282 |
| | **$ 297,379** | | **1,922** |

合併公司測試認證部門民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 112.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收帳款帳面金額 | 加權平均預期信用損失率(%) | 預期信用損失 |
| 未逾期 | $ 2,915 | - | - |

| | 111.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收帳款帳面金額 | 加權平均預期信用損失率(%) | 預期信用損失 |
| 未逾期 | $ 1,428 | - | - |

| | 111.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收帳款帳面金額 | 加權平均預期信用損失率(%) | 預期信用損失 |
| 未逾期 | $ 699 | - | - |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 1,786 | 2,316 |
| 重分類至待出售非流動資產(處分群組) | - | (1,520) |
| 認列之減損損失 | 599 | 1,233 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | - | (87) |
| 外幣換算損益 | 6 | 20 |
| 期末餘額 | $ 2,391 | 1,962 |

(四)其他應收款

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 其他應收款 | $ 22,762 | 38,487 | 28,158 |
| 其他應收款－股權出售 | 26,743 | 71,965 | 11,409 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | $ 49,505 | 110,452 | 39,567 |

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日之其他應收款皆未逾期。其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(五)存　　貨

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 商品存貨 | $ 194,603 | 252,171 | 315,775 |
| 製 成 品 | 74,690 | 44,137 | 54,657 |
| 半成品及在製品 | 32,224 | 20,213 | 16,131 |
| 原　　料 | 9,002 | 9,465 | 16,539 |
| | **$ 310,519** | **325,986** | **403,102** |

合併公司當期認列為費損之存貨成本明細如下：

| | 112年 7月至9月 | 111年 7月至9月 | 112年 1月至9月 | 111年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 存貨跌價損失(迴轉利益) | **$ 49** | **2,998** | **(15,696)** | **10,046** |

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)待出售非流動資產(或處分群組)與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債

合併公司於民國一一一年八月三十一日經董事會決議處分由子公司AUDEN BVI及Lucky分別持有上海同耀54.52%及20.00%之股權，合計出售74.52%之股權，於同日與非關係人EUROFINS PRODUCT TESTING LUX HOLDING SARL簽訂股份買賣契約，上述交易於民國一一一年九月三十日列報於待出售非流動資產(處分群組)及與待出售非流動資產(處分群組)直接相關之負債。

1.合併沖銷後待出售處分群組之資產及負債明細如下：

| | 111.9.30 |
|---|---|
| 現金及約當現金 | $ 57,786 |
| 應收票據及帳款及其他應收款 | 53,957 |
| 不動產、廠房及設備 | 128,018 |
| 使用權資產 | 52,607 |
| 其　　他 | 496 |
| 分類為待出售處分群組合計 | **$ 292,864** |
| 應付帳款及其他應付款 | $ 16,813 |
| 租賃負債 | 56,856 |
| 其　　他 | 7,065 |
| 分類為與待出售處分群組直接相關之負債合計 | **$ 80,734** |
| 分類為待出售處分群組直接相關之權益－歸屬於母公司業主權益 | **$ (18,532)** |

2.合併公司民國一一一年九月三十日待出售處分群組以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低衡量後，並無產生減損之情事。

(七)喪失對子公司之控制

1.合併公司業於民國一一一年十二月十六日處分上海同耀74.52%股權並喪失對其之控制，處分價款為377,460千元(人民幣85,652千元已扣除直接費用)，其處分利益197,667千元。該處分利益中包括累計外幣兌換差額損失17,786千元及商譽865千元，於民國一一一年十二月三十一日已收款305,496千元(人民幣69,322千元)，尚未收款之應收處分價款71,965千元(人民幣16,330千元)，帳列於其他應收款，另因處分該股權之所得稅費用計30,933千元，於民國一一一年十二月三十一日尚未支付，帳列本期所得稅負債，業於民國一一二年二月支付並取得完稅證明。於民國一一二年九月三十日及一一一年十二月三十一日，因上述出售股權交易尚未收款分別計26,743千元及71,965千元，帳列其他應收款項下。

民國一一一年十二月十六日上海同耀於處分日之資產與負債帳面金額明細如下：

| | | |
|---|---|---|
| 現金及約當現金 | $ | 42,652 |
| 應收票據及帳款及其他應收款 | | 63,432 |
| 不動產、廠房及設備 | | 129,574 |
| 使用權資產 | | 50,924 |
| 其　　他 | | 11,788 |
| | | 298,370 |
| 應付帳款及其他應付款 | | 19,331 |
| 租賃負債 | | 55,366 |
| 其　　他 | | 7,433 |
| | | 82,130 |
| 處分之淨資產 | **$** | **216,240** |

2.本公司於民國一一〇年四月二十九日經董事會決議處分子公司晶復科技包含其間接轉投資ATL塞席爾、晶訊西安及晶訊深圳之100%股權，於同日與非關係人EUROFINS PRODUCT TESTING LUX HOLDING SARL簽訂股份買賣契約。合併公司業於民國一一〇年九月一日處分上述公司之100%股權並喪失對其之控制，處分價款為174,506千元(已扣除交易稅)，其處分利益98,499千元。該處分利益中包括累計外幣兌換差額損失96千元，截至民國一一一年九月三十日已收款163,097千元，尚未收款之應收處分價款11,409千元，帳列於其他應收款，另於民國一一一年度因該股權交易之調整項目3,488千元，作為應收處分價款減項。截至民國一一一年十二月三十一日止已全數收回出售股權價款。

(八)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 主要營業場所/公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權權益及表決權之比例 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 上海同耀 | 中國 | - % | - % | 25.48 % |

合併公司於民國一一一年八月三十一日將子公司上海同耀分類為待出售處分群組，故無須揭露該公司民國一一一年第三季之彙總性財務資訊，並於民國一一一年十二月十六日已將子公司－上海同耀股權全數出售。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日不動產、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 | 未完工程及待驗設備 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本或認定成本： | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | $ 335,441 | 101,927 | 171,778 | 169,194 | 20,720 | 799,060 |
| 增　添 | - | - | 15,528 | 7,640 | 135,188 | 158,356 |
| 處　分 | - | - | (2,270) | (6,535) | - | (8,805) |
| 重 分 類 | - | - | - | 2,885 | (2,885) | - |
| 匯率變動之影響 | - | 95 | 253 | 208 | 444 | 1,000 |
| 民國112年9月30日餘額 | **$ 335,441** | **102,022** | **185,289** | **173,392** | **153,467** | **949,611** |
| 民國111年1月1日餘額 | $ 335,441 | 101,134 | 438,586 | 167,841 | - | 1,043,002 |
| 增　添 | - | - | 60,420 | 11,098 | - | 71,518 |
| 處　分 | - | - | - | (204) | - | (204) |
| 重 分 類 | - | - | 6,360 | (6,360) | - | - |
| 重分類至待出售非流動資產(或處分群組) | - | - | (352,213) | (7,743) | - | (359,956) |
| 匯率變動之影響 | - | 652 | 4,172 | 1,472 | - | 6,296 |
| 民國111年9月30日餘額 | **$ 335,441** | **101,786** | **157,325** | **166,104** | **-** | **760,656** |
| 折舊及減損損失： | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | $ 29,935 | 76,109 | 70,182 | 124,780 | - | 301,006 |
| 本期折舊 | - | 947 | 18,741 | 8,555 | - | 28,243 |
| 處　分 | - | - | (1,922) | (6,442) | - | (8,364) |
| 匯率變動之影響 | - | 84 | (357) | 160 | - | (113) |
| 民國112年9月30日餘額 | **$ 29,935** | **77,140** | **86,644** | **127,053** | **-** | **320,772** |
| 民國111年1月1日餘額 | $ 29,935 | 71,709 | 255,643 | 126,818 | - | 484,105 |
| 本期折舊 | - | 2,800 | 32,920 | 7,230 | - | 42,950 |
| 重 分 類 | - | - | 5,725 | (5,725) | - | - |
| 重分類至待出售非流動資產(或處分群組) | - | - | (225,223) | (6,715) | - | (231,938) |
| 處　分 | - | - | - | (136) | - | (136) |
| 匯率變動之影響 | - | 544 | 2,124 | 1,146 | - | 3,814 |
| 民國111年9月30日餘額 | **$ 29,935** | **75,053** | **71,189** | **122,618** | **-** | **298,795** |

| | 土　地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程及待驗設備 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本或認定成本： | | | | | | |
| 帳面價值： | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | $ 305,506 | 25,818 | 101,596 | 44,414 | 20,720 | 498,054 |
| 民國112年9月30日餘額 | $ 305,506 | 24,882 | 98,645 | 46,339 | 153,467 | 628,839 |
| 民國111年9月30日餘額 | $ 305,506 | 26,733 | 86,136 | 43,486 | - | 461,861 |

合併公司於民一一二年三月七日與非關係人簽訂委建廠辦大樓工程合約，合約總價690,000千元(未稅)，截至民國一一二年九月三十日已付120,286千元，帳列未完工程，尚未付款569,714千元，已列入附註九(一)已簽約但尚未發生之資本支出中。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及其他設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊提列情形，其變動明細如下：

| | 土　地 | 房屋及建築 | 其他設備 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|
| 使用權資產成本： | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | $ 2,625 | 33,380 | 488 | 36,493 |
| 增　添 | - | 16,123 | - | 16,123 |
| 減　少 | - | (2,799) | - | (2,799) |
| 匯率變動之影響 | 5 | 491 | - | 496 |
| 民國112年9月30日餘額 | $ 2,630 | 47,195 | 488 | 50,313 |
| 民國111年1月1日餘額 | $ 2,587 | 100,152 | 108 | 102,847 |
| 增　添 | - | 3,167 | - | 3,167 |
| 重分類至待出售非流動資產（或處分群組） | - | (85,035) | - | (85,035) |
| 匯率變動之影響 | 31 | 1,142 | - | 1,173 |
| 民國111年9月30日餘額 | $ 2,618 | 19,426 | 108 | 22,152 |
| 使用權資產之折舊： | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | $ 315 | 16,052 | 186 | 16,553 |
| 本期折舊 | 59 | 7,765 | 68 | 7,892 |
| 減　少 | - | (2,799) | - | (2,799) |
| 匯率變動之影響 | 1 | 112 | - | 113 |
| 民國112年9月30日餘額 | $ 375 | 21,130 | 254 | 21,759 |

| | 土　地 | 房屋及建築 | 其他設備 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|
| 民國111年1月1日餘額 | $ 233 | 34,306 | 83 | 34,622 |
| 本期折舊 | 59 | 10,069 | 20 | 10,148 |
| 重分類至待出售非流動資產（或處分群組） | - | (32,428) | - | (32,428) |
| 匯率變動之影響 | 2 | 339 | - | 341 |
| 民國111年9月30日餘額 | **$ 294** | **12,286** | **103** | **12,683** |
| 帳面價值： | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | **$ 2,310** | **17,328** | **302** | **19,940** |
| 民國112年9月30日餘額 | **$ 2,255** | **26,065** | **234** | **28,554** |
| 民國111年9月30日餘額 | **$ 2,324** | **7,140** | **5** | **9,469** |

(十一)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112年9月30日餘額（即民國112年1月1日餘額） | **$ 3,350** | **5,025** | **8,375** |
| 民國111年9月30日餘額（即民國111年1月1日餘額） | **$ 3,350** | **5,025** | **8,375** |
| 折舊及減損損失： | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | $ - | 3,024 | 3,024 |
| 本期折舊 | - | 105 | 105 |
| 民國112年9月30日餘額 | **$ -** | **3,129** | **3,129** |
| 民國111年1月1日餘額 | $ - | 2,885 | 2,885 |
| 本期折舊 | - | 104 | 104 |
| 民國111年9月30日餘額 | **$ -** | **2,989** | **2,989** |
| 帳面金額： | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | **$ 3,350** | **2,001** | **5,351** |
| 民國112年9月30日餘額 | **$ 3,350** | **1,896** | **5,246** |
| 民國111年9月30日餘額 | **$ 3,350** | **2,036** | **5,386** |

合併公司之投資性不動產公允價值與與民國一一一年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

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。

(十二)其他金融資產

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 流　　動： | | | |
| 銀行定期存款及償備戶 | $ 61,478 | 45,469 | 75,003 |
| 銀行外匯存款專戶 | 1,150 | 3,450 | 3,450 |
| 小　　計 | 62,628 | 48,919 | 78,453 |
| 非 流 動： | | | |
| 銀行定期存款 | 1,100 | 1,100 | 1,093 |
| 銀行外匯存款專戶 | 23,576 | 24,677 | 24,677 |
| 可轉債擔保存款 | 80,000 | 80,000 | 80,000 |
| 存出保證金 | 4,630 | 2,248 | 2,620 |
| 小　　計 | 109,306 | 108,025 | 108,390 |
| 合　　計 | **$ 171,934** | **156,944** | **186,843** |

合併公司依境外資金匯回管理運用及課稅條例，於民國一〇九年九月將境外資金匯回存入外匯存款專戶。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(十三)短期借款

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 擔保銀行借款 | **$ 20,441** | **-** | **-** |
| 無擔保銀行借款 | **30,000** | **-** | **-** |
| 尚未使用額度 | **$ 162,545** | **195,504** | **197,184** |
| 利率區間(%) | **1.85%~3.10%** | **-** | **-** |

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。

(十四)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(%) | 112.9.30 |
|---|---|---|---|
| 擔保借款 | | | |
| 一台灣銀行 | 110.6.8~130.6.8，前3年按月繳息，第4年起每月(共204期)償還本金 | 1.68~1.93 | $ 190,000 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | 2,794 |
| 合　　計 | | | **$ 187,206** |
| 尚未使用額度 | | | **$ -** |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間(%) | 111.12.31 |
|---|---|---|---|
| 擔保借款 | | | |
| 一台灣銀行 | 110.6.8~130.6.8，前3年按月繳息，第4年起每月(共204期)償還本金 | 1.805 | $ 190,000 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | - |
| | | | **$ 190,000** |
| 尚未使用額度 | | | **$ -** |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間(%) | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 擔保借款 | | | |
| 一台灣銀行 | 110.6.8~130.6.8，前3年按月繳息，第4年起每月(共204期)償還本金 | 1.68 | $ 190,000 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | - |
| | | | **$ 190,000** |
| 尚未使用額度 | | | **$ -** |

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。

(十五)應付公司債

1.本公司發行有擔保轉換公司債資訊如下：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 發行轉換公司債總金額 | $ 400,000 | 400,000 | 400,000 |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額 | (5,373) | (8,441) | (9,464) |
| 期末應付公司債餘額 | **$ 394,627** | **391,559** | **390,536** |
| 嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動) | **$ -** | **80** | **200** |
| 權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權) | **$ 93,058** | **93,058** | **93,058** |

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 利息費用(註) | **$ 1,034** | **1,024** | **3,068** | **2,849** |

註：本公司發行第一次有擔保可轉換公司債其利息費用之有效利率為1.0477%。

2.本公司國內第一次有擔保可轉換公司債於民國一一〇年十二月二十四日經金管會金管證發字第11003774351號申報生效後，於民國一一一年一月十八日發行，發行總額為484,010千元，款項均已收取。本公司之主要發行條件說明如下：

(1)發行期間：3年(民國一一一年一月十八日至民國一一四年一月十八日)。

(2)發行面額：400,000千元。

(3)發行價格：依票面金額之121%發行，每張面額100千元。

(4)票面利率：0%。

(5)還本方式：除由債權人依規定轉換為本公司普通股，或本公司依規定提前收回外，到期依債券面額以現金一次償還。

(6)擔保方式：委由兆豐國際商業銀行股份有限公司擔任保證銀行。

(7)轉換期間：

債券持有人自本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(民國一一一年四月十九日)起，至到期日(民國一一四年一月十八日)止，依轉換辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

(8)轉換價格及其調整：

本轉換公司債發行時之轉換價格定為每股新臺幣230元。

本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加時(包含但不限以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依轉換辦法之公式調整轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)公告，於新股發行除權基準日調整之，如係因股票面額變更致發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之，但有實際繳款作業者於股款繳足日調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格與每股時價(以本公司決定之更新後新股發行價格訂定基準日作為更新後每股時價訂定基準日)重新按轉換辦法之公式調整之。如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格者，則函請櫃買中心重新公告調整之。

本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利時，本公司應於除息基準日按轉換辦法之公式調降轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並應函請櫃買中心公告調整後之轉換價格。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。

本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依轉換辦法之公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之。

本公司自民國一一二年五月三日起，轉換價格自224.6元調整為219.7元。

(9)贖回權：

轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國一一一年四月十九日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一三年十二月九日) 止，本公司普通股股票在證券商營業處所之收盤價格連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達30%(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得依轉換辦法規定行使對本轉換公司債之贖回權。

本公司於發行上述轉換公司債時將該認股權與負債分離，並分別認列為權益及負債，明細如下：

| | 金　額 |
|---|---|
| 轉換公司債發行總金額 | $ 484,010 |
| 發行時嵌入式衍生工具之公允價值 | 1,640 |
| 發行之交易成本 | (4,905) |
| 發行時公司債公允價值 | (387,687) |
| 權益組成項目－認股權(列報於資本公積－認股權) | **$ 93,058** |

截至民國一一二年九月三十日止，本公司未有贖回轉換公司債之情事。

3.公平價值變動列入損益之金融資產－非流動，其明細如下：

| | 第 一 次 | | |
|---|---|---|---|
| | **112.9.30** | **111.12.31** | **111.9.30** |
| 期初餘額 | $ 80 | - | - |
| 嵌入式衍生性金融商品(贖回權)發行日餘額 | - | 1,640 | 1,640 |
| 本期評價(損)益 | (80) | (1,560) | (1,440) |
| 期末餘額 | **$ -** | **80** | **200** |

本公司因發行公司債，提供兆豐銀行銀行存款80,000千元作為擔保品(帳列其他金融資產－非流動)，請詳附註八。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 流　　動 | $ 10,913 | 6,800 | 3,762 |
| 非 流 動 | $ 16,048 | 11,558 | 3,203 |

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 112年 7月至9月 | 111年 7月至9月 | 112年 1月至9月 | 111年 1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 租賃負債之利息費用 | $ 96 | 296 | 249 | 924 |
| 短期租賃之費用 | $ 288 | 1,410 | 623 | 3,516 |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | $ 1,049 | 183 | 3,688 | 460 |

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

| | 112年 1月至9月 | 111年 1月至9月 |
|---|---|---|
| 營業活動之現金流出總額 | $ 4,560 | 4,900 |
| 籌資活動之現金流出總額 | 7,915 | 9,829 |
| 租賃之現金流出總額 | $ 12,475 | 14,729 |

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日承租土地、房屋及建築作為廠房辦公處所，廠房辦公處所之租賃期間通常為二至十年。

2.其他租賃

合併公司承租機器之租賃期間為三至五年。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一一一年及一一〇年十二月三十一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。

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日確定福利計畫退休金辦法下之退休金費用分別為0千元、0千元、8千元及7千元。

2.確定提撥計畫

合併公司中之國內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、上海同耀及施比雅克按中華人民共和國政府規定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金，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日，其提撥比率皆為16%。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。

民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,310千元、3,252千元、10,014千元及9,371千元。

(十八)所 得 稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

| | 112年<br>7月至9月 | 111年<br>7月至9月 | 112年<br>1月至9月 | 111年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 當期所得稅費用 | $ 20,059 | 19,695 | 50,684 | 39,368 |

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關皆核定至民國一一〇年度。另，大陸地區子公司已向當地稅務局申報至民國一一一年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

1.股　　本

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日流通在外及已發行股數調節表如下：

(以千股表達)

| | 普通股 | |
|---|---|---|
| | 112年<br>1月至9月 | 111年<br>1月至9月 |
| 1月1日流通在外股數餘額 | 46,655 | 46,396 |
| 限制員工權利新股既得 | 52 | 159 |
| 9月30日流通在外股數餘額 | 46,707 | 46,555 |

（以千股表達）

| | 普通股 | |
|---|---|---|
| | 112年<br>1月至9月 | 111年<br>1月至9月 |
| 1月1日已發行限制員工權利新股 | 58 | 326 |
| 限制員工權利新股既得 | (52) | (159) |
| 限制員工權利新股喪失 | - | (2) |
| 限制員工權利新股註銷 | (6) | (9) |
| 發行限制員工權利新股 | 93 | - |
| 9月30日已發行未流通在外限制員工權利新股 | 93 | 156 |
| 9月30日已發行股權期末餘額 | **46,800** | **46,711** |

本公司於民國一一二年九月二十二日經董事會決議為充實營運資金及償還銀行借款，預計辦理現金增資發行新股，預計發行普通股3,500千股，每股面額10元，暫訂發行價格為每股120元，預計募集金額420,000千元，實際發行價格與募集金額俟呈奉主管機關申報生效後，授權董事長於105元至150元間調整發行價格。業於民國一一二年十一月七日經主管機關申報生效。

本公司於民國一一〇年八月二十七日經股東會決議通過發行民國一一〇年度限制員工權利新股300千股，發行總額為3,000千元，皆為無償發行，授與對象以本公司及子公司符合特定條件之全職員工為限。此案業已奉金管會申報生效。民國一一二年八月八日經董事會決議發行一一〇年度第一次限制員工新股93千股，並授權董事長訂定民國一一二年八月十四日為增資基準日，業已完成法定程序。有關限制員工權利新股之相關資訊請詳附註六(二十)。

本公司於民國一一二年六月三十日無償收回未達既得條件之限制員工新股4千股，面額37千元，訂定減資基準日為民國一一二年八月十五日，相關法定程序於民國一一二年八月三十一日辦理完竣。註銷調整資本公積603千元及其他權益－員工未賺得酬勞640千元。

本公司於民國一一一年十二月三十一日無償收回未達既得條件之限制員工新股2千股，面額20千元，訂定減資基準日分別為民國一一二年三月十日，相關法定程序業於民國一一二年三月十六日辦理完竣。註銷調整資本公積326千元及其他權益－員工未賺得酬勞346千元。

本公司於民國一一一年九月因員工離職已收回限制員工權利新股計9千股，面額86千元，計調整資本公積及其他權益－員工未賺得酬勞均為1,488千元，並於民國一一一年八月十日經董事會決議以民國一一一年八月三十一日為減資基準日，相關法定登記程序業於民國一一一年九月十六日辦理完竣，註銷調整減列資本公積86千元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 發行股票溢價 | $ 382,320 | 373,795 | 349,329 |
| 限制員工權利新股 | 11,951 | 9,454 | 33,920 |
| 發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權 | 93,058 | 93,058 | 93,058 |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | 666 | - | - |
| | **$ 487,995** | **476,307** | **476,307** |

3.盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月二十四日及一一一年三月二十三日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利金額如下：

| | 111年度 | | 110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 | $ 3.50 | **163,489** | 3.00 | **140,165** |

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.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 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 與待出售非流動資產直接相關之權益 | 股份基礎給付－員工未賺得酬勞 | 非控制權　益 | 合　計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 民國112年1月1日餘額 | $ (23,307) | 9,222 | - | (1,859) | - | (15,944) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 13,721 | - | - | - | - | 13,721 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | - | 12,071 | - | - | - | 12,071 |
| 限制員工權利新股調整數 | - | - | - | (11,895) | - | (11,895) |
| 股份基礎給付交易 | - | - | - | 1,861 | - | 1,861 |
| 民國112年9月30日餘額 | **$ (9,586)** | **21,293** | **-** | **(11,893)** | **-** | **(186)** |
| 民國111年1月1日餘額 | $ (43,114) | 32,252 | - | (15,069) | (3,151) | (29,082) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 24,546 | - | (18,532) | - | 611 | 6,625 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | - | (17,288) | - | - | - | (17,288) |
| 限制員工權利新股調整數 | - | - | - | 1,488 | - | 1,488 |
| 股份基礎給付交易 | - | - | - | 10,031 | - | 10,031 |
| 民國111年9月30日餘額 | **$ (18,568)** | **14,964** | **(18,532)** | **(3,550)** | **(2,540)** | **(28,226)** |

(二十)股份基礎給付

1.除下列所述外，本合併財務報告股份基礎給付說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

2.本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

| | **110年度<br>第一次限制<br>員工權利新股<br>(112年度發行)** |
|---|---|
| 給 與 日 | 112.8.14 |
| 給與數量 | 93,000 |
| 合約期間(年) | 1～3 |
| 既得條件 | 註 |
| 每股認購價格(元) | 0 |
| 調整後履約價格(元) | 0 |

註：既得條件

A.服務年資

(a)於獲配限制員工權利新股屆滿一年仍在職者，可既得30%股份，並依照下述個人績效比重給予。

(b)於獲配限制員工權利新股屆滿二年仍在職者，可既得30%股份，並依照下述個人績效比重給予。

(c)於獲配限制員工權利新股屆滿三年仍在職者，可既得40%股份，並依照下述個人績效比重給予。

B.個人績效

發行當年度起逐年員工個人績效指標為A者，可既得當年度獲配股份100%；個人績效指標為B者，可既得掌年度獲配股份75%；個人績效指標為C者，可既得當年度獲股份25%；個人績效指標為D者，可既得當年度獲股份0%。

3.給與日公允價值之衡量參數

本公司民國一一〇年第一次限制員工權利新股（112年度發行）採給與日以收盤價138.5元為股份基礎給付之公允價值。

4.員工費用

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列限制員工權利新股之酬勞成本分別為1,861千元及10,031千元，帳列營業費用項下。於民國一一二年及一一一年九月三十日員工未賺得酬勞餘額分別為11,893千元及3,550千元，帳列其他權益之減項。本公司因發行限制員工權利新股造成權益之變動，請詳附註六(十九)。

(二十一)每股盈餘

| | 112年<br>7月至9月 | 111年<br>7月至9月 | 112年<br>1月至9月 | 111年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| **基本每股盈餘** | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | **$ 72,438** | **91,099** | **166,293** | **157,642** |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | **46,693** | **46,540** | **46,676** | **46,485** |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | **$ 1.55** | **1.96** | **3.56** | **3.39** |
| **稀釋每股盈餘** | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本) | $ 72,438 | 91,099 | 166,293 | 157,642 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 可轉換公司債之費用 | 2,034 | 1,024 | 6,068 | 2,849 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(利益) | 40 | (80) | 80 | 1,440 |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋) | **$ 74,512** | **92,043** | **172,441** | **161,931** |
| 普通股加權平均流通在外股數(單位：千股) | 46,693 | 46,540 | 46,676 | 46,485 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| 員工酬勞之影響 | 29 | 28 | 42 | 38 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | 1,821 | 1,739 | 1,821 | 1,631 |
| 限制員工權利新股 | 20 | 166 | 33 | 211 |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性之潛在普通股影響數後；單位：千股) | **48,563** | **48,473** | **48,572** | **48,365** |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | **$ 1.53** | **1.90** | **3.55** | **3.35** |

(二十二)客戶合約收入

1.收入之細分

| | 112年<br>7月至9月 | 111年<br>7月至9月 | 112年<br>1月至9月 | 111年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 主要地區市場： | | | | |
| 臺　　灣 | $ 118,272 | 57,937 | 303,100 | 166,806 |
| 大　　陸 | 342,632 | 411,210 | 953,243 | 1,054,252 |
| 其他國家 | 3,242 | 943 | 11,315 | 15,140 |
| | **$ 464,146** | **470,090** | **1,267,658** | **1,236,198** |

2.產品別收入之細分

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。

3.合約餘額

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | $ 69,148 | 23,863 | 38,794 |
| 應收帳款 | 465,916 | 328,597 | 361,487 |
| 減：備抵損失－應收帳款 | (2,391) | (1,786) | (1,962) |
| 合　　計 | **$ 532,673** | **350,674** | **398,319** |
| 合約負債(帳列其他流動負債－其他項下) | **$ 89,334** | **217,906** | **242,869** |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為205,751千元及59,373千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十三)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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為1,812千元、2,202千元、4,228千元及3,877千元及董事酬勞估列金額分別為1,631千元、1,983千元、3,805千元及3,490千元，係以本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日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，並列報為民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為7,685千元及6,160千元，董事酬勞提列金額分別為6,916千元及2,464千元，與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

| | 112年<br>7月至9月 | 111年<br>7月至9月 | 112年<br>1月至9月 | 111年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行存款利息 | $ 781 | 543 | 5,318 | 1,768 |
| 其他利息收入 | 3 | - | 3 | - |
| | **$ 784** | **543** | **5,321** | **1,768** |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | 112年<br>7月至9月 | 111年<br>7月至9月 | 112年<br>1月至9月 | 111年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 租金收入 | $ 127 | 137 | 388 | 370 |
| 股利收入 | 2,447 | 1,904 | 2,447 | 1,904 |
| 其他收入－其他 | | | | |
| 專案收入 | 10,782 | 24,001 | 22,061 | 35,822 |
| 其　　他 | 2,755 | 1,914 | 5,842 | 3,807 |
| 其他收入－其他小計 | 13,537 | 25,915 | 27,903 | 39,629 |
| | **$ 16,111** | **27,956** | **30,738** | **41,903** |

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | 112年<br>7月至9月 | 111年<br>7月至9月 | 112年<br>1月至9月 | 111年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | $ 1,299 | (17) | 1,297 | (18) |
| 外幣兌換利益 | 14,492 | 35,364 | 14,642 | 62,279 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失) | (40) | 80 | (80) | (1,440) |
| 其他利益及損失 | (224) | (98) | (371) | (1,416) |
| | **$ 15,527** | **35,329** | **15,488** | **59,405** |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 112年<br>7月至9月 | 111年<br>7月至9月 | 112年<br>1月至9月 | 111年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行借款利息費用 | $ 1,166 | 740 | 3,107 | 2,127 |
| 應付公司債折價攤銷 | 1,034 | 1,024 | 3,068 | 2,849 |
| 租賃負債利息費用 | 96 | 296 | 249 | 924 |
| 公司債保證手續費 | 1,000 | - | 3,000 | - |
| | **$ 3,296** | **2,060** | **9,424** | **5,900** |

(二十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、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一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一二年九月三十日與一一一年十二月三十一日、九月三十日之應收帳款餘額中，分別有41%、43%及34%係由三家主要客戶所組成。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他應收款明細請詳附註六(四)，主要係應收供應商之回饋金、政府專案收入及其他等，故係屬信用風險低之金融資產。

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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **112年9月30日** | | | | | | |
| 短期借款 | $ 50,441 | 50,804 | 50,804 | - | - | - |
| 應付票據 | 48,113 | 48,113 | 48,113 | - | - | - |
| 應付帳款 | 166,585 | 166,585 | 166,585 | - | - | - |
| 其他應付款 | 215,603 | 215,603 | 215,603 | - | - | - |
| 租賃負債 | 26,960 | 27,632 | 11,230 | 8,772 | 4,818 | 2,812 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 190,000 | 223,767 | 6,452 | 14,673 | 42,724 | 159,918 |
| 應付公司債 | 394,627 | 400,000 | - | - | 400,000 | - |
| 存入保證金 | 130 | 130 | 130 | - | - | - |
| | **$ 1,092,459** | **1,132,634** | **498,917** | **23,445** | **447,542** | **162,730** |
| **111年12月31日** | | | | | | |
| 應付票據 | $ 38,092 | 38,092 | 38,092 | - | - | - |
| 應付帳款 | 156,494 | 156,494 | 156,494 | - | - | - |
| 其他應付款 | 233,098 | 233,098 | 233,098 | - | - | - |
| 租賃負債 | 18,358 | 18,997 | 7,072 | 4,357 | 4,072 | 3,496 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 190,000 | 224,152 | 3,430 | 8,988 | 42,582 | 169,152 |
| 應付公司債 | 391,559 | 400,000 | - | - | 400,000 | - |
| 存入保證金 | 130 | 130 | 130 | - | - | - |
| | **$ 1,027,731** | **1,070,963** | **438,316** | **13,345** | **446,654** | **172,648** |
| **111年9月30日** | | | | | | |
| 應付票據 | $ 75,264 | 75,264 | 75,264 | - | - | - |
| 應付帳款 | 199,532 | 199,532 | 199,532 | - | - | - |
| 其他應付款 | 163,790 | 163,790 | 163,790 | - | - | - |
| 租賃負債 | 6,965 | 7,090 | 3,839 | 1,779 | 1,472 | - |
| 長期借款(包含一年內到期) | 190,000 | 222,585 | 3,192 | 5,978 | 42,096 | 171,319 |
| 應付公司債 | 390,536 | 400,000 | - | - | 400,000 | - |
| 存入保證金 | 130 | 130 | 130 | - | - | - |
| | **$ 1,026,217** | **1,068,391** | **445,747** | **7,757** | **443,568** | **171,319** |

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：

| | 112.9.30 | | | 111.12.31 | | | 111.9.30 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美　　金 | $ 15,939 | 32.2700 | 514,360 | 17,541 | 30.7100 | 538,698 | 16,418 | 31.8750 | 523,335 |
| 人 民 幣 | 72,404 | 4.4150 | 319,662 | 12,630 | 4.4080 | 55,672 | 14,022 | 4.3970 | 61,656 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美　　金 | 3,229 | 32.2700 | 104,198 | 3,471 | 30.7100 | 92,027 | 4,671 | 31.8750 | 148,899 |
| 人 民 幣 | 35,255 | 4.4150 | 155,653 | 20,877 | 4.4080 | 106,590 | 31,754 | 4.3970 | 139,624 |

(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。於民國一一二年及一一一年九月三十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，於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少13,780千元及7,115千元。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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為14,492千元、35,364千元、14,642千元及62,279千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

| | 112.9.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合　計 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具 | $ 96,229 | - | - | 96,229 | 96,229 |

| | 111.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 可轉換公司債贖回權 | $ 80 | - | 80 | - | 80 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具 | $ 84,158 | - | - | 84,158 | 84,158 |

| | 111.9.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合　計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 可轉換公司債贖回權 | $ 200 | - | 200 | - | 200 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益工具 | $ 54,038 | - | - | 54,038 | 54,038 |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之金融工具係屬非衍生金融工具，金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用收益法及市場法之可類比上市上櫃公司法或可類比交易法估算公允價值，可類比上市上櫃公司法主要假設係以被投資者之股權淨值、企業價值及及可比上市（櫃）公司市場報價所推導之股價淨值比乘數、企業價值比乘數及本益比乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。收益法係以受評公司近年平均稅後淨利與股利，以及類比公司之平均資本化率與殖利率，分別進行評估。

(3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

A.第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，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。

C.第三等級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日均無將第二等級金融資產移轉至第一等級之情形。

(5)第三等級之變動明細表

| | 無公開報價之權益工具 |
|---|---|
| **民國112年1月1日** | $ 84,158 |
| 總利益或損失 | |
| 認列於其他綜合損益 | 12,071 |
| **民國112年9月30日** | **$ 96,229** |
| **民國111年1月1日** | $ 71,326 |
| 總利益或損失 | |
| 認列於其他綜合損益 | (17,288) |
| **民國111年9月30日** | **$ 54,038** |

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 112.9.30 | | | |
|---|---|---|---|
| **項目** | **評價技術** | **重大不可觀察輸入值** | **重大不可觀察輸入值與公允價值關係** |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | ・股價淨值比(2.01及3.91) | ・乘數愈高，公允價值愈高 |
| | | ・企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數(13.09) | ・乘數愈高，公允價值愈高 |
| | | ・缺乏市場流通性折價(29.66%~30%) | ・缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |

**111.12.31**

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | ・股價淨值比(2.02及3.61)<br>・企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數(8.7)<br>・缺乏市場流通性折價(29.96%~30%) | ・乘數愈高，公允價值愈高<br>・乘數愈高，公允價值愈高<br>・缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |

**111.9.30**

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|---|---|---|---|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市上櫃公司法 | ・股價淨值比(1.81及3.95)<br>・企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數(9.5)<br>・缺乏市場流通性折價(23.45%~30%) | ・乘數愈高，公允價值愈高<br>・乘數愈高，公允價值愈高<br>・缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

| | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 有利變動 | 不利變動 |
| **民國112年9月30日** | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 股價淨值比 | 5% | 1,035 | (1,043) |
| | 企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數 | 5% | 779 | (774) |
| | 缺乏市場流通性折價 | 5% | 6,882 | (6,860) |

| | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 有利變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 不利變動 |
|---|---|---|---|---|
| **111年12月31日** | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 股價淨值比 | 5% | 633 | (1,344) |
| | 企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數 | 5% | 1,100 | (1,073) |
| | 缺乏市場流通性折價 | 5% | 3,218 | (3,789) |
| **111年9月30日** | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 股價淨值比 | 5% | 1,062 | (1,156) |
| | 企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數 | 5% | 1,236 | (1,214) |
| | 缺乏市場流通性折價 | 5% | 3,661 | (3,663) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 112.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 租賃給付之變動 | 匯率變動 | 利息費用 | 112.9.30 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ - | 50,441 | - | - | - | 50,441 |
| 應付公司債 | 391,559 | - | - | - | 3,068 | 394,627 |
| 長期借款 | 190,000 | - | - | - | - | 190,000 |
| 租賃負債 | 18,358 | (7,915) | 16,122 | 395 | - | 26,960 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 599,917** | **42,526** | **16,122** | **395** | **3,068** | **662,028** |

| | 111.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 租賃給付之變動 | 匯率變動 | 利息費用 | 其他 | 重分類至待出售 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 應付公司債 | $ - | 479,105 | - | - | 2,849 | (91,418) | - | 390,536 |
| 長期借款 | 190,000 | - | - | - | - | - | - | 190,000 |
| 租賃負債 | 69,332 | (9,829) | 3,167 | 1,151 | - | - | (56,856) | 6,965 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 259,332** | **469,276** | **3,167** | **1,151** | **2,849** | **(91,418)** | **(56,856)** | **587,501** |

合併公司僅有部分現金支付投資活動取得不動產、廠房及設備其現金流量資訊如下：

| | 112年 1月至9月 | 111年 1月至9月 |
|---|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | $ 158,356 | 71,518 |
| 加：期初應付不動產、廠房及設備款 | 21,526 | 1,279 |
| 減：期末應付不動產、廠房及設備款 | (3,194) | (4,712) |
| 本期支付現金 | **$ 176,688** | **68,085** |

## 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：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---|---|
| 耀科投資有限公司 | 其董事長與本公司董事長為同一人 |
| 張玉斌 | 本公司之董事長 |

(三)與關係人間之重大交易事項－租賃

合併公司民國一一〇年九月向耀科投資有限公司承租辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂三年期租賃合約，合約總價值為3,031千元。民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止之租賃負債餘額分別為1,787千元、2,237千元及2,387千元。

(四)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬

| | 112年<br>7月至9月 | 111年<br>7月至9月 | 112年<br>1月至9月 | 111年<br>1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 10,893 | 6,222 | 24,153 | 20,555 |
| 股份基礎給付 | - | 2,111 | - | 10,031 |
| 合　　計 | **$ 10,893** | **8,333** | **24,153** | **30,586** |

有關股份基礎給付之說明，請詳附註六(二十)。

## 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 | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 其他金融資產－流動： | | | | |
| 定期存款 | 銀行履約保證金保證書 | $ - | 7,500 | - |
| 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 | 53,959 | 37,969 | 75,003 |
| 其他金融資產－非流動： | | | | |
| 定期存款 | 關稅保證金 | 1,100 | 1,100 | 1,093 |
| 活期存款 | 可轉換公司債 | 80,000 | 80,000 | 80,000 |
| 不動產、廠房及設備： | | | | |
| 土地、房屋及建築 | 長、短期借款 | 324,912 | 325,858 | 326,174 |
| | | **$ 459,971** | **452,427** | **482,270** |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已簽約但尚未發生之資本支出：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | **$ 576,638** | **9,475** | **9,475** |

合併公司於民國一一二年三月七日簽訂委建廠辦大樓合約，相關付款情形請詳附註六(九)。

(二)合併公司民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日因業務所需，由銀行出具履約保證金保證書，保證金額分別為11,455千元、23,996千元及14,816千元，保證書有效期間分別為民國一一二年五月四日至一一三年六月三十日、民國一一一年三月二十四日至一一二年六月三十日。

(三)本公司為善盡企業社會責任，從事文教公益活動以回饋社會，分別於民國一一二年三月十四日及一一一年十一月八日經董事會決議擬捐贈新台幣2,400千元及30,000千元，合計32,400千元，設立全國性之「財團法人耀登炳南教育基金會」。後續有關基金會設立事宜，擬授權董事長全權處理之。本公司業於民國一一二年十月捐助30,000千元完成設立財團法人耀登炳南教育基金會，並捐贈1,200千元，合計捐贈31,200千元

**十、重大之災害損失：無。**

**十一、重大之期後事項**

(一)本公司於民國一一二年九月二十二日經董事會辦理現金增資，後續募集情形請詳附註六(十九)說明。

(二)本公司於民國一一二年十月捐贈31,200千元並完成設立財團法耀登炳南教育基金會，請詳附註九(三)說明。

**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 | 112年7月至9月 | | | 111年7月至9月 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 性質別 | 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 | 19,995 | 56,349 | 76,344 | 13,489 | 83,583 | 97,072 |
| 勞健保費用 | 513 | 3,309 | 3,822 | 198 | 2,927 | 3,125 |
| 退休金費用 | 926 | 2,384 | 3,310 | 883 | 2,369 | 3,252 |
| 其他員工福利費用 | 2,256 | 3,275 | 5,531 | 1,611 | 4,988 | 6,599 |
| 折舊費用 | 2,768 | 9,772 | 12,540 | 11,086 | 7,742 | 18,828 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | 677 | 841 | 1,518 | - | 1,233 | 1,233 |

| 功能別 | 112年1月至9月 | | | 111年1月至9月 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 性質別 | 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 | 52,776 | 164,673 | 217,449 | 62,872 | 206,732 | 269,604 |
| 勞健保費用 | 1,194 | 9,795 | 10,989 | 606 | 8,963 | 9,569 |
| 退休金費用 | 2,857 | 7,165 | 10,022 | 2,321 | 7,057 | 9,378 |
| 其他員工福利費用 | 6,113 | 8,605 | 14,718 | 4,756 | 20,189 | 24,945 |
| 折舊費用 | 10,134 | 26,106 | 36,240 | 31,943 | 21,259 | 53,202 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | 677 | 3,506 | 4,183 | - | 3,467 | 3,467 |

(二)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

民國一一二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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

| 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 股數/單位數 | 期末 帳面金額 | 期末 持股比率 | 期末 公允價值 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | 股票： | | | | | | | |
| | 星陶科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 636,130 | 11,584 | 8.20 % | 11,584 | |
| 本公司 | 稜研科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 800,000 | 9,024 | 2.08 % | 9,024 | |
| 本公司 | 鯨揚科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 452,800 | 21,381 | 9.07 % | 21,381 | |
| 本公司 | Dotspace, Inc. | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 12,000,000 | 54,240 | 16.79 % | 54,240 | |

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：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 進(銷)貨 | 交易情形 金額 | 交易情形 佔總進(銷)貨之比率 | 交易情形 授信期間 | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 單價 | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 授信期間 | 應收(付)票據、帳款 餘額 | 應收(付)票據、帳款 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 本公司 | 耀登電通 | 子公司 | 進貨 | 330,358 | 52.13 % | 註一 | - | 註一 | (167,653) | (77.00)% | |
| 本公司 | 施比雅克 | 子公司 | 銷貨 | 98,370 | (12.23)% | 註二 | - | 註二 | 34,362 | 12.67 % | |

註一：本公司對該關係人購入之產品皆未向一般廠商進貨，故其進貨價格無一般廠商可供比較。其付款期間與一般廠商並無顯著不同。

註二：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：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 金額 | 逾期應收關係人款項 處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額(註一) | 提列備抵呆帳金額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 耀登電通 | 本公司 | 子公司 | 167,653 | 3.27 | - | | 34,009 | - |

註一：截至民國一一二年十一月二日止。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(十五)。

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 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | 施比雅克 | 1 | 銷貨收入 | 98,370 | 同一般客戶交易，月結90天 | 7.76 % |
| 0 | 本公司 | 施比雅克 | 1 | 應收帳款－關係人 | 34,362 | 同一般客戶交易，月結90天 | 1.15 % |
| 1 | 耀登電通 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 330,358 | 同一般客戶交易，月結90天 | 26.06 % |
| 1 | 耀登電通 | 本公司 | 2 | 應收帳款－關係人 | 167,653 | 同一般客戶交易，月結90天 | 5.62 % |

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：

民國一一二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(不包含大陸被投資公司)：

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 | | | 被投資公司本期損益(註一) | 本期認列之投資損益(註一) | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額(註一及二) | | | |
| 本公司 | AUDEN BVI | 英屬維京群島 | 轉投資之控股公司 | 113,861 (USD 3,399) | 113,861 (USD 3,399) | 3,398,888 | 100.00 % | 570,498 | 18,625 | 18,967 | (註三) |
| 本公司 | LUCKY | 模里西斯 | 轉投資之控股公司 | 62,117 (USD 1,998) | 62,117 (USD 1,998) | 1,997,980 | 100.00 % | 149,881 | 6,698 | 6,840 | (註三) |
| 本公司 | 耀睿科技 | 台灣 | 測試通訊產品服務 | 100,000 | 60,000 | 10,000,000 | 100.00 % | 80,219 | (14,135) | (14,130) | (註四) |
| 本公司 | 耀智創新 | 台灣 | 減碳諮詢及輔導改善 | 24,000 | 10,000 | 2,400,000 | 80.00 % | 21,337 | (3,175) | (3,175) | |
| BVI | AUDEN VIETNAM | 越南 | 天線及其他光學儀器之產銷 | 61,856 (USD 2,000) | - | 200,000 | 100.00 % | 49,767 | (8,318) | (8,318) | |

註一：本公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師核閱之財務報表計列。

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：本期認列之投資損益與被投資公司本期損益差異係側流交易所產生。

註四：本期認列之投資損益與該投資公司本期損益差異係IFRS16之影響數。

(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) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額(註三) | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額(註三) | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註二) | 期末投資帳面價值(註二) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 耀登電通 | 各種天線及其他光學用具及儀器產銷業務 | 80,675 (USD 2,500) | (二) | 80,675 (USD 2,500) | - | - | 80,675 (USD 2,500) | 33,741 | 100.00 % | 33,741 | 323,850 | 75,367 |
| 施比雅克 | 儀器之銷售業務 | 48,405 (USD 1,500) | (二) | 48,405 (USD 1,500) | - | - | 48,405 (USD 1,500) | 11,061 | 100.00 % | 11,061 | 81,630 | - |

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及LUCKY)。

(三)其他方式。

註二：該公司所認列之投資損益及期末投資帳面價值係依該被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計列。

註三：期末係以美金兌新台幣之匯率1：32.27，人民幣兌新台幣之匯率為1：4.415列示之，惟本期匯出係以實際金額列示之。

註四：已合併沖銷。

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 | 201,946<br>（USD 6,258 ）<br>（註三） | 209,884<br>（USD 6,504 ）<br>（註三） | 993,562<br>（註一） |

註一：淨值或合併淨值之60%，其較高者。

註二：期末係以美金兌新台幣之匯率1：32.27列示之。

註三：係包含已清算之晶訊科技(成都)有限公司之投資金額美金250千元及已處分上海同耀之投資金額美金2,008千元。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一二年一月一日至九月三十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。

(四)主要股東資訊：

| 主要股東名稱 | 股份 持有股數 | 持股比例 |
|---|---|---|
| 耀科投資有限公司 | 3,621,102 | 7.73 % |
| 耀鴻投資有限公司 | 2,601,000 | 5.55 % |

## 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 112年7月至9月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 射頻天線 | 量測設備 | 測試認證 | 其　他 | 調　整及沖銷 | 合　計 |
| 收　　入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 260,167 | 196,483 | 6,330 | 1,166 | - | 464,146 |
| 部門間收入 | - | 222 | - | - | (222) | - |
| 收入總計 | **$ 260,167** | **196,705** | **6,330** | **1,166** | **(222)** | **464,146** |
| 折舊與攤銷 | **$ 8,985** | **1,789** | **3,057** | **227** | **-** | **14,058** |
| 應報導部門(損)益 | **$ 37,504** | **61,065** | **(4,619)** | **(1,453)** | **-** | **92,497** |

| | 111年7月至9月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 射頻天線 | 量測設備 | 測試認證 | 其　他 | 調　整及沖銷 | 合　計 |
| 收　　入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 216,308 | 195,567 | 58,215 | - | - | 470,090 |
| 部門間收入 | - | 212 | - | - | (212) | - |
| 收入總計 | **$ 216,308** | **195,779** | **58,215** | **-** | **(212)** | **470,090** |
| 折舊與攤銷 | **$ 8,080** | **2,648** | **9,333** | **-** | **-** | **20,061** |
| 應報導部門(損)益 | **$ 35,139** | **72,063** | **5,326** | **(124)** | **-** | **112,404** |

| | 112年1月至9月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 射頻天線 | 量測設備 | 測試認證 | 其　他 | 調　整<br>及沖銷 | 合　計 |
| 收　　入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 620,073 | 632,159 | 13,986 | 1,440 | - | 1,267,658 |
| 部門間收入 | - | 886 | - | - | (886) | - |
| 收入總計 | **$ 620,073** | **633,045** | **13,986** | **1,440** | **(886)** | **1,267,658** |
| 折舊與攤銷 | **$ 24,867** | **6,564** | **8,690** | **302** | **-** | **40,423** |
| 應報導部門(損)益 | **$ 67,398** | **171,536** | **(16,996)** | **(4,961)** | **-** | **216,977** |

| | 111年1月至9月 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 射頻天線 | 量測設備 | 測試認證 | 其　他 | 調　整<br>及沖銷 | 合　計 |
| 收　　入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | $ 603,168 | 481,649 | 151,381 | - | - | 1,236,198 |
| 部門間收入 | - | 486 | - | - | (486) | - |
| 收入總計 | **$ 603,168** | **482,135** | **151,381** | **-** | **(486)** | **1,236,198** |
| 折舊與攤銷 | **$ 21,503** | **8,352** | **26,813** | **1** | **-** | **56,669** |
| 應報導部門(損)益 | **$ 62,903** | **139,539** | **1,259** | **(4,789)** | **-** | **198,912** |

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