

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

民國一一四年及一一三年第三季

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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~45
(七)關係人交易	45~46
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49~51
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	52
(十四)部門資訊	53



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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：

吳仲輝
吳佳璇



證券主管機關：金管證審字第1130332775號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民國一一四年十一月五日

耀登科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一四年九月三十日、一五二三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元



資產	114.9.30						113.12.31						113.9.30						114.9.30						113.12.31							
	金額		%		金額		%		金額		%		金額		%		金額		%		金額		%		金額		%					
11xx 流動資產：																	21xx															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,175,947	31			891,382	24			1,145,327	33			2100				短期借款(附註六(十二)及八)															
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	10,451	-			10,075	-			-	-			2150				應付票據															
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(二十一))	65,356	2			31,762	1			31,400	1			2200				其他應付款(附註六(二十二)及七)															
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十一))	529,715	14			514,501	14			425,388	12			2230				本期所得稅負債															
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)、(二十一)及七)	-	-			400	-			-	-			2280				租賃負債—流動(附註六(八)、(十五)及七)															
1200 其他應收款(附註六(五))	9,180	-			9,741	-			7,651	-			2320				一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)、(十四)及八)															
1220 本期所得稅資產	11,397	-			2,521	-			426	-																						
130X 存貨(附註六(六))	246,228	7			215,457	6			207,309	6			2399				其他流動負債—其他(附註六(二十一))															
1410 預付款項	48,866	1			64,021	1			39,628	1							流動負債合計															
1476 其他金融資產—流動(附註六(十一)、(十四)及八)	97,920	3			619,720	17			382,482	11			25xx				非流動負債：															
1479 其他流動資產	86	-			144	-			3,056	-			2530				應付公司債(附註六(十四))															
流動資產合計	<u>2,195,146</u>	<u>58</u>			<u>2,359,724</u>	<u>63</u>			<u>2,242,667</u>	<u>64</u>			2540				長期借款(附註六(十三)及八)															
15xx 非流動資產：																	遞延所得稅負債															
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(十四))	34,509	1			36,343	1			35,202	1			2570				租賃負債—非流動(附註六(十五)及七)															
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(三))	154,898	4			146,340	4			108,605	3			2645				淨確定福利負債—非流動															
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,039,180	28			993,845	26			922,179	27			2xxx				存入保證金															
1755 使用權資產(附註六(八))	244,166	6			71,048	2			73,745	2			31xx				非流動負債合計															
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	4,967	-			5,071	-			5,106	-							負債總計															
1780 無形資產(附註六(十))	27,679	1			29,414	1			30,161	1			3110				歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)、(十四)、(十八)及(十九))：															
1840 遞延所得稅資產	20,608	1			20,608	1			18,905	1			3200				股 本															
1980 其他金融資產—非流動(附註六(十一)及八)	8,311	-			7,962	-			7,949	-			3300				資本公積															
1990 其他非流動資產—其他(附註六(八))	52,687	1			67,000	2			33,782	1			3400				保留盈餘															
非流動資產合計	<u>1,587,005</u>	<u>42</u>			<u>1,377,631</u>	<u>37</u>			<u>1,235,634</u>	<u>36</u>			3500				其他權益															
1xxx 資產總計	<u>\$ 3,782,151</u>	<u>100</u>			<u>3,737,355</u>	<u>100</u>			<u>3,478,301</u>	<u>100</u>			2-3xxx				歸屬於母公司業主之權益小計															
																	36xx 非控制權益															
																	3xxx 權益總計															
																	負債及權益總計															

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



~4~

會計主管：涂嬌珊



耀登科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入(附註六(二十一))	\$ 483,379	100	470,844	100	1,225,416	100	1,257,415	100
5000 营業成本(附註六(六)及(十六))	281,648	58	275,202	59	730,288	60	744,374	59
5900 营業毛利	201,731	42	195,642	41	495,128	40	513,041	41
6000 营業費用(附註六(四)、(十六)、(十九)、(二十二)及七)：								
6100 推銷費用	58,346	13	56,597	12	154,908	13	160,391	13
6200 管理費用	39,538	8	41,370	9	107,492	8	113,933	9
6300 研究發展費用	67,345	14	54,556	11	196,200	16	155,918	12
6450 預期信用減損損失(利益)	329	-	(431)	-	349	-	(1,966)	-
營業費用合計	165,558	35	152,092	32	458,949	37	428,276	34
6900 营業淨利	36,173	7	43,550	9	36,179	3	84,765	7
7000 营業外收入及支出(附註六(三)、(七)、(十四)、(十五)及(二十三))：								
7100 利息收入	1,398	-	1,657	-	8,913	1	9,961	1
7010 其他收入	17,218	4	22,059	5	36,180	3	35,157	3
7020 其他利益及損失	18,958	4	(3,147)	-	(35,437)	(3)	15,818	1
7050 財務成本	(5,819)	(1)	(3,249)	(1)	(16,118)	(2)	(9,412)	(1)
營業外收入及支出合計	31,755	7	17,320	4	(6,462)	(1)	51,524	4
7900 稅前淨利	67,928	14	60,870	13	29,717	2	136,289	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	8,025	2	9,471	2	12,596	1	26,937	2
8200 本期淨利	59,903	12	51,399	11	17,121	1	109,352	9
8300 其他綜合損益(附註六(十八))：								
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	2,579	1	6,667	1	45,651	4	22,433	2
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	2,579	1	6,667	1	45,651	4	22,433	2
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	28,969	6	(252)	-	(49,351)	(4)	26,563	2
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	28,969	6	(252)	-	(49,351)	(4)	26,563	2
8300 本期其他綜合損益	31,548	7	6,415	1	(3,700)	-	48,996	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 91,451	19	57,814	12	13,421	1	158,348	13
8610 本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 59,909	12	51,991	11	18,395	1	111,253	9
8620 非控制權益	(6)	-	(592)	-	(1,274)	-	(1,901)	-
8610 本期淨利(損)歸屬於：	\$ 59,903	12	51,399	11	17,121	1	109,352	9
8710 母公司業主	\$ 91,457	19	58,406	12	14,695	1	160,249	13
8720 非控制權益	(6)	-	(592)	-	(1,274)	-	(1,901)	-
8710 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 91,451	19	57,814	12	13,421	1	158,348	13
9750 基本每股盈餘	\$ 1.24		1.04		0.37		2.23	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.16		1.03		0.37		2.23	

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

~5~

會計主管：涂麗珊



耀登科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一一四年及一一三年一月二日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目											歸屬於母 公司業主 權益總計	非控 制 權 益	權益總額			
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘				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	其 他	合 計	庫藏股票						
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計											
民國一一三年一月一日餘額	\$ 468,004	505,922	107,042	28,767	585,425	721,234	(33,038)	10,236	(9,999)	(32,801)	-	1,662,359	4,784	1,667,143			
盈餘指撥及分配：																	
提列法定盈餘公積	-	-	20,546	-	(20,546)	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
普通股現金股利	-	-	-	-	(130,763)	(130,763)	-	-	-	-	-	(130,763)	-	(130,763)			
本期淨利	-	-	-	111,253	111,253	-	-	-	-	-	-	111,253	(1,901)	109,352			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	26,563	22,433	-	48,996	-	48,996	-	48,996			
本期綜合損益總額	-	-	-	111,253	111,253	26,563	22,433	-	48,996	-	-	160,249	(1,901)	158,348			
現金增資	35,000	383,830	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418,830	-	418,830			
限制員工權利新股調整數	170	1,254	-	-	-	-	-	-	(1,424)	(1,424)	-	-	-	-			
股份基礎給付交易	-	(4)	-	-	-	-	-	-	4,165	4,165	-	4,161	4	4,165			
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 503,174	891,002	127,588	28,767	545,369	701,724	(6,475)	32,669	(7,258)	18,936	-	2,114,836	2,887	2,117,723			
民國一一四年一月一日餘額	\$ 503,104	890,313	127,588	28,767	586,887	743,242	(2,078)	40,404	(5,394)	32,932	-	2,169,591	2,990	2,172,581			
盈餘指撥及分配：																	
提列法定盈餘公積	-	-	15,277	-	(15,277)	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
普通股現金股利	-	-	-	-	(125,776)	(125,776)	-	-	-	-	-	(125,776)	-	(125,776)			
因發行可轉換公司債認列權益組成項目一認																	
股權而產生者	-	44,409	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,409	-	44,409			
本期淨利	-	-	-	18,395	18,395	-	-	-	-	-	-	18,395	(1,274)	17,121			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(49,351)	45,651	-	(3,700)	-	(3,700)	-	(3,700)			
本期綜合損益總額	-	-	-	18,395	18,395	(49,351)	45,651	-	(3,700)	-	-	14,695	(1,274)	13,421			
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(186,262)	(186,262)	-	(186,262)			
限制員工權利新股調整數	(9)	(116)	-	-	-	-	-	-	125	125	-	-	-	-			
股份基礎給付交易	-	(43)	-	-	-	-	-	-	3,009	3,009	-	2,966	43	3,009			
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具																	
民國一一四年九月三十日餘額	\$ 503,095	934,563	142,865	28,767	508,742	680,374	(51,429)	41,542	(2,260)	(12,147)	(186,262)	1,919,623	1,759	1,921,382			

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



~6~

會計主管：涂嬌珊



耀登科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一四年及一〇三年二月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：**本期稅前淨利****調整項目：****收益費損項目**

	114年1月至9月	113年1月至9月
\$	29,717	136,289
折舊費用	49,937	42,865
攤銷費用	11,660	7,004
預期信用減損損失(利益)	349	(1,966)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	1,808	353
利息費用	16,118	9,412
利息收入	(8,913)	(9,961)
股利收入	(1,494)	(1,315)
股份基礎給付酬勞成本	3,009	4,165
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	1,533	(21)
未實現外幣兌換(利益)損失	(3,718)	4,294
收益費損項目合計	70,289	54,830

與營業活動相關之資產／負債變動數：

應收票據	(35,442)	18,614
應收帳款	(14,913)	39,540
應收帳款—關係人	400	-
其他應收款	535	19,464
存貨	(38,617)	82,355
預付款項	9,133	915
其他流動資產	55	(345)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(78,849)	160,543

與營業活動相關之負債之淨變動：

應付票據	8,204	5,847
應付帳款	(58,058)	(22,312)
其他應付款	(16,443)	(55,977)
其他流動負債	16,616	(85,720)
淨確定福利負債	(36)	(58)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(49,717)	(158,220)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(128,566)	2,323
調整項目合計	(58,277)	57,153
營運產生之現金流入(流出)	(28,560)	193,442
收取之利息	8,913	9,961
收取之股利	1,494	1,315
支付之利息	(5,787)	(6,483)
支付之所得稅	(16,031)	(23,496)
營業活動之淨現金流入(流出)	(39,971)	174,739

投資活動之現金流量：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(10,401)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	47,494	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(35,555)
取得不動產、廠房及設備	(138,754)	(160,123)
處分不動產、廠房及設備	226	1,730
取得無形資產	(10,056)	(27,819)
取得使用權資產	(10,768)	(49,582)
其他金融資產增加	-	(135,714)
其他金融資產減少	510,878	-
其他非流動資產增加	(44,115)	(25,225)
投資活動之淨現金流入(流出)	344,504	(432,288)

籌資活動之現金流量：

短期借款增加	28,339	86,310
發行公司債	698,041	-
償還公司債	(400,000)	-
償還長期借款	(3,927)	(102,299)
租賃本金償還	(9,020)	(8,209)
發放現金股利	(125,776)	(130,763)
現金增資	-	380,765
庫藏股票買回成本	(186,262)	-
籌資活動之淨現金流入	1,395	225,804
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,363)	20,296
本期現金及約當現金增加(減少)數	284,565	(11,449)
期初現金及約當現金餘額	891,382	1,156,776
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,175,947	1,145,327

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

~7~

會計主管：涂嬌瑞



**耀登科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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、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一一四年十一月五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
合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none">更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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。

合併公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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會計準則」)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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	LUCKY RITE INTERNATIONA L 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 %	80.00 %	80.00 %	
本公司	Auden Polska Accreditation S.A.	檢測及驗證服務	100.00 %	100.00 %	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 %	
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	AUDEN TECHNO VIETNAM CO., LTD. (AUDEN VIETNAM)	天線及其他光學 儀器之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二

註一：合併公司於民國一一三年六月匯出美金1,570千元(新台幣51,151千元)新增設立Auden Polska Accreditation S.A.，持股比例為100%，業於民國一一三年七月完成相關公司登記。

註二：合併公司分別於民國一一三年五月及八月增資美金1,200千元及美金800千元，合計美金2,000千元，另於民國一一四年二月增資美金300千元。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股分係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(四)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。

(五)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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現 金	\$ 402	461	362
支票存款及活期存款	1,089,039	762,705	997,975
定期存款	86,506	128,216	146,990
	\$ 1,175,947	891,382	1,145,327

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述現金及約當現金並無提供擔保之情事，另，合併公司原始到期日超過三個月以上至一年以內之銀行定期存單係列報於其他金融資產一流動項下，請詳附註六(十一)及八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
可轉換公司債	\$ <u>10,451</u>	<u>10,075</u>	-

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
SAFE未來股權簡單協議	\$ 34,159	36,343	35,202
可轉換公司債贖回權	350	-	-
合計	<u>\$ 34,509</u>	<u>36,343</u>	<u>35,202</u>

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
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—星陶科技股份有限公司	\$ 8,905	9,237	10,623
國內非上市(櫃)公司股票—稜研科技股份有限公司	19,693	30,632	15,648
國內非上市(櫃)公司股票—鯨揚科技股份有限公司	30,125	21,087	23,614
國內非上市(櫃)公司股票—梭易科海洋應用方案股份有限公司	1,000	1,000	1,000
國內非上市(櫃)公司股票—庫得科技股份有限公司	30,144	26,184	-
國外非上市公司股票—DotSpace, Inc.	65,031	58,200	57,720
合計	<u>\$ 154,898</u>	<u>146,340</u>	<u>108,605</u>

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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日為配合合併公司資金運用規劃，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之稜研科技股份有限公司，處分時之公允價值為47,494千元，累積處分利益計44,513千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。合併公司於民國一一三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(二十四)。

(四) 應收票據及應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 65,356	31,762	31,400
應收帳款	530,878	515,352	426,101
應收帳款—關係人	-	400	-
減：備抵損失—應收帳款	(1,163)	(851)	(713)
	\$ 595,071	546,663	456,788

合併公司應收票據及應收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一一四年九月三十日、一一三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：

	114.9.30		
	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	\$ 77,073	-	-
逾期30天以下	2,809	-	-
逾期31~90天	3,066	-	-
	\$ 82,948		-

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31

	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	\$ 46,108	-	-
逾期30天以下	5,346	-	-
逾期31~90天	519	-	-
逾期91~180天	<u>20,859</u>	0~0.88	<u>183</u>
	<u>\$ 72,832</u>		<u>183</u>

113.9.30

	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	\$ 60,893	-	-
逾期30天以下	523	-	-
逾期31~90天	<u>230</u>	-	-
	<u>\$ 61,646</u>		<u>-</u>

合併公司射頻天線部門民國一一四年九月三十日、一一三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：

114.9.30

	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	\$ 425,102	0~0.52	406
逾期30天以下	4,971	0~9.85	136
逾期31~90天	1,688	0~19.94	3
逾期91~180天	1,117	0~31.94	199
逾期181~365天	<u>667</u>	0~62.84	<u>419</u>
	<u>\$ 433,545</u>		<u>1,163</u>

113.12.31

	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	\$ 405,084	0~0.55	535
逾期30天以下	13,257	0~10.31	106
逾期31~90天	<u>129</u>	0~20.89	<u>27</u>
	<u>\$ 418,470</u>		<u>668</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.9.30

	加權平均預期 信用損失率 (%)	預期信用損失
	帳面金額	(%)
未逾期	\$ 346,412	0~0.56
逾期30天以下	1,406	0~10.48
逾期31~90天	465	0~21.24
逾期91~180天	75	0~34.03
逾期181~365天	118	0~66.86
	\$ 348,476	713

合併公司測試認證部門民國一一四年九月三十日、一一三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：

114.9.30

	加權平均預期 信用損失率 (%)	預期信用損失
	帳面金額	(%)
未逾期	\$ 12,450	-
逾期30天以下	126	-
	\$ 12,576	-

113.12.31

	加權平均預期 信用損失率 (%)	預期信用損失
	帳面金額	(%)
未逾期	\$ 20,554	-
逾期30天以下	1,569	-
	\$ 22,123	-

113.9.30

	加權平均預期 信用損失率 (%)	預期信用損失
	帳面金額	(%)
未逾期	\$ 12,512	-
逾期30天以下	339	-
逾期31~90天	2,436	-
	\$ 15,287	-

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他部門民國一一四年九月三十日、一一三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：

	114.9.30		
	加權平均預期		
	信用損失率		
	(%)		
未逾期	\$ 1,809	-	-
	113.12.31		
	加權平均預期		
	信用損失率		
	(%)		
未逾期	\$ 2,327	-	-
	113.9.30		
	加權平均預期		
	信用損失率		
	(%)		
未逾期	\$ 692	-	-

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 851	2,596
認列之減損損失(迴轉利益)	349	(1,966)
外幣換算損益	(37)	83
期末餘額	\$ 1,163	713

(五) 其他應收款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款	\$ 9,180	9,741	7,651
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 9,180	9,741	7,651

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三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(二十四)。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
商品存貨	\$ 65,595	60,647	79,087
製成品	109,717	80,620	90,833
半成品及在製品	38,291	44,791	25,024
原 料	32,625	29,399	12,365
	\$ 246,228	215,457	207,309

合併公司當期認列為費損之存貨成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ (2,544)	1,603	7,363	755

民國一一四年九月三十日、一一三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。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三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114年1月1日餘額	\$ 335,441	102,814	216,742	220,142	498,762	1,373,901
增 添	-	-	23,707	6,635	55,562	85,904
處 分	-	-	(2,604)	(12,862)	-	(15,466)
重分類	-	-	2,905	-	350	3,255
匯率變動之影響	-	(2,568)	(2,694)	(8,272)	(59)	(13,593)
民國114年9月30日餘額	\$ 335,441	100,246	238,056	205,643	554,615	1,434,001
民國113年1月1日餘額	\$ 335,441	100,928	186,452	181,370	235,745	1,039,936
增 添	-	-	24,595	28,519	189,073	242,187
處 分	-	-	(295)	(2,970)	-	(3,265)
匯率變動之影響	-	2,436	1,645	5,889	-	9,970
民國113年9月30日餘額	\$ 335,441	103,364	212,397	212,808	424,818	1,288,828
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ 29,935	79,431	119,998	150,692	-	380,056
本期折舊	-	947	22,368	14,439	-	37,754
處 分	-	-	(2,126)	(11,581)	-	(13,707)
匯率變動之影響	-	(2,311)	(1,353)	(5,618)	-	(9,282)
民國114年9月30日餘額	\$ 29,935	78,067	138,887	147,932	-	394,821

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	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 29,935	76,472	91,726	128,330	-	326,463
本期折舊	-	947	21,174	12,514	-	34,635
處 分	-	-	(58)	(1,498)	-	(1,556)
匯率變動之影響	-	2,192	505	4,410	-	7,107
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 29,935</u>	<u>79,611</u>	<u>113,347</u>	<u>143,756</u>	<u>-</u>	<u>366,649</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日餘額	\$ 305,506	23,383	96,744	69,450	498,762	993,845
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 305,506</u>	<u>22,179</u>	<u>99,169</u>	<u>57,711</u>	<u>554,615</u>	<u>1,039,180</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 305,506</u>	<u>23,753</u>	<u>99,050</u>	<u>69,052</u>	<u>424,818</u>	<u>922,179</u>

合併公司於民國一一四年九月三日與非關係人簽訂建築工程合約，在越南土地使用權上興建廠房，合約總價126,840千元(未稅)，於民國一一四年九月三十日已發生資本支出為744千元，帳列未完工程，尚未付款為126,096千元，已列入附註九(一)已簽約但尚未發生之資本支出中。相關土地使用權資產折舊費用資本化請詳附註六(八)。

合併公司於民國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)，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日已發生資本支出分別為489,714千元、468,457千元及399,086千元，帳列未完工程，尚未付款分別為200,286千元、221,543千元及290,914千元，已列入附註九(一)已簽約但尚未發生之資本支出中。

民國一一四年九月三十日、一一三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。

(八) 使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備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	運輸設備	其 他 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 58,308	46,578	-	276	105,162
增 添	21,434	118,538	2,521	-	142,493
重 分 類	53,839	-	-	-	53,839
處 分	-	(4,746)	-	-	(4,746)
匯率變動之影響	<u>(10,550)</u>	<u>(2,315)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12,865)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 123,031</u>	<u>158,055</u>	<u>2,521</u>	<u>276</u>	<u>283,883</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		房屋 及建築	運輸設備	其他設備	總計
	\$	2,577	45,404	-	48,469
民國113年1月1日餘額		<u>2,577</u>	<u>45,404</u>	<u>-</u>	<u>48,469</u>
增 添		55,091	1,977	-	57,068
減 少		-	(1,609)	-	(1,821)
匯率變動之影響		117	903	-	1,020
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 57,785</u>	<u>46,675</u>	<u>-</u>	<u>276</u>	<u>104,736</u>
使用權資產之折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 987	32,935	-	192	34,114
本期折舊		1,982	9,604	560	69
處 分		-	(4,746)	-	(4,746)
匯率變動之影響		(180)	(1,686)	-	(1,866)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 2,789</u>	<u>36,107</u>	<u>560</u>	<u>261</u>	<u>39,717</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 387	23,272	-	303	23,962
本期折舊		59	7,989	77	8,125
減 少		-	(1,609)	(212)	(1,821)
匯率變動之影響		19	706	-	725
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 465</u>	<u>30,358</u>	<u>-</u>	<u>168</u>	<u>30,991</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 57,321</u>	<u>13,643</u>	<u>-</u>	<u>84</u>	<u>71,048</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 120,242</u>	<u>121,948</u>	<u>1,961</u>	<u>15</u>	<u>244,166</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 57,320</u>	<u>16,317</u>	<u>-</u>	<u>108</u>	<u>73,745</u>

合併公司於民國一一三年四月簽訂越南土地使用租賃合約，合約總價55,091千元(未稅)，截至民國一一四年九月三十日已支付50,189千元並取得土地使用權，尾款4,902千元列入租賃負債一流動項下。

合併公司另於民國一一三年十月簽訂越南土地使用租賃合同，合約總價76,598千元，截至民國一一四年九月三十日已支付69,783千元並取得土地使用權，尾款6,815千元列入租賃負債一流動項下。相關使用權資產之折舊費用符合資本化要件並列入資產成本。民國一一四年一月一日至九月三十日折舊費用資本化之金額為136千元，認列為不動產、廠房及設備項下。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：			
民國114年9月30日餘額 (即民國114年1月1日餘額)	\$ <u>3,350</u>	<u>5,025</u>	<u>8,375</u>
民國113年9月30日餘額 (即民國113年1月1日餘額)	\$ <u>3,350</u>	<u>5,025</u>	<u>8,375</u>
折 舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	3,304	3,304
本期折舊	\$ -	104	104
民國114年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>3,408</u>	<u>3,408</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	3,164	3,164
本期折舊	\$ -	105	105
民國113年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>3,269</u>	<u>3,269</u>
帳面金額：			
民國114年1月1日餘額	\$ <u>3,350</u>	<u>1,721</u>	<u>5,071</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>3,350</u>	<u>1,617</u>	<u>4,967</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>3,350</u>	<u>1,756</u>	<u>5,106</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與與民國一一三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)無形資產

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他 無形資產</u>	<u>總計</u>
成 本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 8,360	72,710	1,900	82,970
增 添	1,027	9,029	-	10,056
減 少	(3,322)	-	-	(3,322)
匯率變動之影響	-	(275)	-	(275)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>6,065</u>	<u>81,464</u>	<u>1,900</u>	<u>89,429</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 6,734	45,761	-	52,495
增 添	1,154	24,765	1,900	27,819
匯率變動之影響	-	120	-	120
民國113年9月30日餘額	\$ <u>7,888</u>	<u>70,646</u>	<u>1,900</u>	<u>80,434</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他 無形資產</u>	<u>總計</u>
攤銷：				
民國114年1月1日餘額	\$ 6,715	46,841	-	53,556
本期攤銷	698	10,962	-	11,660
減少	(3,322)	-	-	(3,322)
匯率變動之影響	-	(144)	-	(144)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 4,091</u>	<u>57,659</u>	<u>-</u>	<u>61,750</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 6,062	37,109	-	43,171
本期攤銷	432	6,572	-	7,004
匯率變動之影響	-	98	-	98
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 6,494</u>	<u>43,779</u>	<u>-</u>	<u>50,273</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 1,645</u>	<u>25,869</u>	<u>1,900</u>	<u>29,414</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 1,974</u>	<u>23,805</u>	<u>1,900</u>	<u>27,679</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 1,394</u>	<u>26,867</u>	<u>1,900</u>	<u>30,161</u>

(十一)其他金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動：			
銀行定期存款及償備戶	\$ 97,897	219,695	182,444
可轉債擔保存款	-	400,000	200,000
存出保證金	23	25	38
小計	<u>97,920</u>	<u>619,720</u>	<u>382,482</u>
非流動：			
銀行定期存款	1,122	1,122	1,111
存出保證金	7,189	6,840	6,838
小計	<u>8,311</u>	<u>7,962</u>	<u>7,949</u>
合計	<u>\$ 106,231</u>	<u>627,682</u>	<u>390,431</u>

民國一一四年九月三十日、一一三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。

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)短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
擔保銀行借款	\$ 169,033	86,692	66,527
無擔保銀行借款	135,000	191,000	70,000
合 計	\$ 304,033	277,692	136,527
尚未使用額度	\$ 673,415	557,456	221,617
利率區間(%)	0.50~5.33	0.50~6.54	1.80~6.54

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。

(十三)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 (%)	114.9.30
擔保借款			
—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	2.155	\$ 82,465
減：一年內到期之長期借款 (註)			5,236
合 計			\$ 77,229
尚未使用額度			\$ -

借款性質	借款期間 及還款方式	利率區間 (%)	113.12.31
擔保借款			
—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	1.93~2.155	\$ 86,392
減：一年內到期之長期借款 (註)			5,236
			\$ 81,156
尚未使用額度			\$ -

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

借款性質	借款期間 及還款方式	利率區間 (%)	113.9.30
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	1.93~2.155	\$ 87,701
減：一年內到期之長期借款 (註)			5,236
		\$ 82,465	
尚未使用額度		\$ -	

註：係列報於一年或一營運週期內到期長期負債。

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) 應付公司債

1.本公司發行公司債資訊如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30	
發行有擔保可轉換公司債總 金額	\$ -	400,000	400,000	
發行無擔保可轉換公司債總 金額	700,000	-	-	
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(35,173)	(193)	(1,235)	
減：一年或一營業週期內到 期或執行賣回權公司 債(列報於一年或一 營運週期內到期長期 負債項下)	-	(399,807)	(398,765)	
期末應付公司債餘額	\$ 664,827	-	-	
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)	\$ 350	-	-	
權益組成部分—轉換權(列報 於資本公積—認股權)	\$ 44,409	93,058	93,058	
利息費用(註)	114年 7月至9月 \$ 3,780	113年 7月至9月 1,043	114年 1月至9月 11,038	113年 1月至9月 3,103

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%。

本公司發行第二次無擔保可轉換公司債其利息費用之有效利率為2.2925%。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司因除息作業，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。

本公司因現金增資作業，自民國一一三年一月二十六日起，轉換價格自219.7元調整為216.0元。

本公司因除息作業，自民國一一三年七月二十二日起，轉換價格自216.0元調整為211.6元。

本公司之第一次有擔保可轉換公司，已於民國一一四年一月十八日到期償還。

3.本公司國內第二次無擔保可轉換公司債於民國一一三年十二月十三日經金管會金管證發字第1130365709號申報生效後，於民國一一四年一月十三日發行，發行總額為703,500千元，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(民國一一四年一月十日至民國一一七年一月十日)。
- (2)發行面額：700,000千元。
- (3)發行價格：依票面金額之100.5%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贖回外，到期依債券面額以現金一次償還。

(6)擔保方式：本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債時或有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

(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(民國一一四年四月十一日)起，至到期日(民國一一七年一月十日)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118元。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司因除息作業，自民國一一四年六月三十日起，轉換價格自118元調整為114.70元。

(9) 贖回權：

轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國一一四年四月十一日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一六年十二月一日)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。

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	\$ 703,500
發行時嵌入式衍生工具之公允價值	350
發行之交易成本	(5,459)
發行時公司債公允價值	<u>(653,982)</u>
權益組成項目—認股權(列報於資本公積—認股權)	\$ <u>44,409</u>

截至民國一一四年九月三十日止，本公司未有贖回轉換公司債之情事。

4.公允價值變動列入損益之金融資產—非流動，其明細如下：

	第 二 次
	<u>114.9.30</u>
期初餘額	\$ -
嵌入式衍生性金融商品(贖回權)發行日餘額	<u>350</u>
期末餘額	<u>\$ 350</u>

本公司因發行第一次有擔保公司債，提供兆豐銀行銀行存款作為擔保品(民國一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日帳列於其他金融資產—流動)，請詳附註八。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	<u>\$ 33,247</u>	<u>12,956</u>	<u>14,219</u>
非 流 動	<u>\$ 107,578</u>	<u>7,050</u>	<u>8,382</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 455</u>	<u>69</u>	<u>664</u>	<u>237</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 505</u>	<u>314</u>	<u>2,215</u>	<u>913</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 869</u>	<u>1,684</u>	<u>2,317</u>	<u>4,416</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於合併現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業活動之現金流出總額	\$ 5,196	5,566
籌資活動之現金流出總額	<u>9,020</u>	<u>8,209</u>
租賃之現金流出總額	<u><u>\$ 14,216</u></u>	<u><u>13,775</u></u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三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四十七年。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸及其他設備之租賃期間為三至五年。

(十六) 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一一三年及一一二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。

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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、16千元及0千元。

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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日，其提撥比率為15%~20%。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。

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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4,635千元、4,329千元、14,016千元及11,514千元。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 10,028	9,471	13,483	26,937
調整前期之當期所得稅	<u>(2,003)</u>	-	<u>(887)</u>	-
所得稅費用	<u>\$ 8,025</u>	<u>9,471</u>	<u>12,596</u>	<u>26,937</u>

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一一二年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

1.普通股之發行

本公司民國一一四年及一一三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	114年 1月至9月	113年 1月至9月
1月1日流通在外股數餘額		50,231	46,707
現金增資		-	3,500
限制員工權利新股既得		30	24
9月30日流通在外股數餘額		<u>50,261</u>	<u>50,231</u>
1月1日已發行限制員工權利新股		79	93
限制員工權利新股既得		(30)	(24)
限制員工權利新股註銷		(1)	(14)
發行限制員工權利新股		-	31
9月30日已發行未流通在外限制員工權利新股		48	86
9月30日已發行股權期末餘額		<u>50,309</u>	<u>50,317</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，並以民國一一三年一月二十六日為增資基準日，實收股款為420,000千元，業已全數收足並於民國一一三年二月二十三日完成變更登記。

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110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；民國一一三年八月八日經董事會決議發行110年第二次限制員工新股31千股，並授權董事長訂定民國一一三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(十九)。

本公司於民國一一四年一月至九月因員工未符合既得條件已收回限制員工權利新股計9百股，面額9千元，計調減股本9千元及資本公積116千元，相對調整其他權益—員工未賺得酬勞為125千元，並經董事會授權董事長分別訂定減資基準日為民國一一四年十一月五日，尚未完成法定登記程序。

本公司於民國一一三年一月至九月因員工未符合既得條件已收回限制員工權利新股計14千股，面額140千元，計調減股本140千元及資本公積1,799千元，相對調整其他權益—員工未賺得酬勞為1,939千元，並經董事會授權董事長分別訂定減資基準日為民國一一三年三月十五日及民國一一三年八月十三日，相關法定登記程序業分別於民國一一三年四月十八日及一一三年十月一日辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 790,762	787,123	787,123
限制員工權利新股	5,715	9,470	10,159
發行可轉換公司債認列權益 組成項目—認股權	44,409	93,058	93,058
已失效認股權	93,058	-	-
認列對子公司所有權權益變動數	619	662	662
	<hr/> \$ 934,563	<hr/> 890,313	<hr/> 891,002

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.盈餘分配

本公司分別於民國一一四年四月十五日及一一三年三月十三日經董事會決議民國一一三年度及一一二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：

	113年度		112年度	
	配息率 (元)	金額	配息率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	\$ 2.50(註)	<u>125,776</u>	2.60	<u>130,763</u>

註：本公司民國一一三年度現金股利調整配息率為每股2.558482元，係因買回庫藏股致流通在外普通股股數減少所致。

本公司盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

4.庫藏股

民國一一四年一月一日至九月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，買回之庫藏股共計2,063千股，買回金額共計186,262千元，買回目的用以轉讓予員工。截至民國一一四年九月三十日止，未註銷之股數共計2,063千股。

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，不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	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	股份基礎給付一員工未賺得酬勞	合計
民國114年1月1日餘額	\$ (2,078)	40,404	(5,394) 32,932
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(49,351)	-	(49,351)
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	-	45,651	45,651
限制員工權利新股調整數	-	-	125 125
股份基礎給付交易	-	-	3,009 3,009
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(44,513)	- (44,513)
民國114年9月30日餘額	\$ <u>(51,429)</u>	<u>41,542</u>	<u>(2,260)</u> <u>(12,147)</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	股份基礎給 付一員工未 賺得酬勞	合計
民國113年1月1日餘額	\$ (33,038)	10,236	(9,999)	(32,801)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	26,563	-	-	26,563
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	-	22,433	-	22,433
限制員工權利新股調整數	-	-	(1,424)	(1,424)
股份基礎給付交易	-	-	4,165	4,165
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (6,475)</u>	<u>32,669</u>	<u>(7,258)</u>	<u>18,936</u>

(十九)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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

2.員工費用

民國一一四年及一一三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3,009千元及4,165千元，帳列營業費用項下。於民國一一四年及一一三年九月三十日員工未賺得酬勞餘額分別為2,260千元及7,258千元，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(十八)。

(二十)每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 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	\$ 59,909	51,991	18,395	111,253
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>48,493</u>	<u>50,220</u>	<u>49,443</u>	<u>49,892</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣 元)	<u>\$ 1.24</u>	<u>1.04</u>	<u>0.37</u>	<u>2.23</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 59,909	51,991	18,395	111,253
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
可轉換公司債之費用	3,709	-	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 63,618	51,991	18,395	111,253
普通股加權平均流通在外股數 (單位：千股)	48,493	50,220	49,443	49,892
具稀釋作用之潛在普通股之影 響				
員工酬勞之影響	7	23	13	34
可轉換公司債轉換之影響	6,103	-	-	-
限制員工權利新股	39	37	50	47
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)	<u>54,642</u>	<u>50,280</u>	<u>49,506</u>	<u>49,973</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣 元)	\$ <u>1.16</u>	<u>1.03</u>	<u>0.37</u>	<u>2.23</u>

本公司可轉換公司債之影響雖屬潛在普通股，惟因其具反稀釋效果，故不予以列入
民國一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之
稀釋每股盈餘。

(二十一)客戶合約收入

1. 收入之細分

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
主要地區市場：				
大 陸	\$ 115,480	153,901	292,332	294,173
臺 灣	368,281	297,791	924,108	939,441
其他國家	(382)	19,152	8,976	23,801
	<u>\$ 483,379</u>	<u>470,844</u>	<u>1,225,416</u>	<u>1,257,415</u>

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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 65,356	31,762	31,400
應收帳款	530,878	515,352	426,101
應收帳款—關係人	-	400	-
減：備抵損失—應收帳款	(1,163)	(851)	(713)
合計	\$ 595,071	546,663	456,788
合約負債(帳列其他流動負債—其他項下)	\$ 69,243	54,621	42,606

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為51,932千元及128,492千元。

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。

(二十二) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，當年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，且其中不低於百分之二十為基層員工薪資之調整或酬勞，及提撥獲利不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，當年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日係稅後淨利，員工酬勞估列金額分別為525千元、1,282千元、525千元及2,825千元及董事酬勞估列金額分別為472千元、1,155千元、472千元及2,543千元，係以本公司各該段期間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，並列報為各該段期間之營業費用。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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為3,573千元及5,324千元，董事酬勞提列金額分別為3,216千元及4,792千元，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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 1,397	1,657	8,896	9,956
其他利息收入	1	-	17	5
	<u>\$ 1,398</u>	<u>1,657</u>	<u>8,913</u>	<u>9,961</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租金收入	\$ 162	185	515	483
股利收入	1,494	1,315	1,494	1,315
其他收入—其他				
專案收入	14,757	19,831	28,196	29,664
其 他	805	728	5,975	3,695
其他收入—其他小計	<u>15,562</u>	<u>20,559</u>	<u>34,171</u>	<u>33,359</u>
	<u>\$ 17,218</u>	<u>22,059</u>	<u>36,180</u>	<u>35,157</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ (1,414)	(5)	(1,533)	21
外幣兌換淨利益(損失)	19,575	(2,701)	(29,806)	16,653
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	1,599	(353)	(1,808)	(353)
使用權資產折舊費用	(387)	-	(1,788)	-
其他利益及損失	<u>(415)</u>	<u>(88)</u>	<u>(502)</u>	<u>(503)</u>
	<u>\$ 18,958</u>	<u>(3,147)</u>	<u>(35,437)</u>	<u>15,818</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. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行借款利息費用	\$ 1,584	1,137	4,416	3,072
應付公司債折價攤銷	3,780	1,043	11,038	3,103
租賃負債利息費用	455	69	664	237
公司債保證手續費	-	1,000	-	3,000
	\$ 5,819	3,249	16,118	9,412

(二十四) 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一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

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

合併公司於民國一一四年九月三十日與一一三年十二月三十一日、九月三十日之應收帳款餘額中，分別有46%、38%及41%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(四)。其他應收款明細請詳附註六(五)，主要係應收營業稅退稅款、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。

114年9月30日	帳面 金額	合約現 金流量	1年內	1-2年	2-5年	超過 5年
短期借款	\$ 304,033	305,544	305,544	-	-	-
應付票據	53,536	53,536	53,536	-	-	-
應付帳款	150,667	150,667	150,667	-	-	-
其他應付款	250,794	250,794	250,794	-	-	-
租賃負債	140,825	163,527	35,822	19,445	42,117	66,143
長期借款(包含一年內到期)	82,465	96,386	6,952	6,839	19,840	62,755
應付公司債	664,827	700,000	-	-	700,000	-
存入保證金	130	130	-	130	-	-
	\$ 1,647,277	1,720,584	803,315	26,414	761,957	128,898

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	1年內	1-2年	2-5年	超過 5年
113年12月31日						
短期借款	\$ 277,692	279,478	279,478	-	-	-
應付票據	47,617	47,617	47,617	-	-	-
應付帳款	215,914	215,914	215,914	-	-	-
其他應付款	338,925	338,925	338,925	-	-	-
租賃負債	20,006	20,346	13,098	2,456	3,120	1,672
長期借款(包含一年內到期)	86,392	101,674	7,036	6,924	20,094	67,620
應付公司債	399,807	400,000	400,000	-	-	-
存入保證金	130	130	-	130	-	-
	\$ 1,386,483	1,404,084	1,302,068	9,510	23,214	69,292
113年9月30日						
短期借款	\$ 136,527	137,500	137,500	-	-	-
應付票據	59,107	59,107	59,107	-	-	-
應付帳款	131,137	131,137	131,137	-	-	-
其他應付款	325,290	325,290	325,290	-	-	-
租賃負債	22,601	22,999	14,393	3,538	3,168	1,900
長期借款(包含一年內到期)	87,701	103,451	7,065	6,952	20,179	69,255
應付公司債	398,765	400,000	400,000	-	-	-
存入保證金	130	130	-	130	-	-
	\$ 1,161,258	1,179,614	1,074,492	10,620	23,347	71,155

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 22,589	30.4450	687,722	24,146	32.7850	791,634	22,197	31.6500	702,551
人 民 幣	54,646	4.2710	233,395	50,563	4.4780	226,420	51,507	4.5230	232,968
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	5,074	30.4450	154,483	4,577	32.7850	150,053	2,627	31.6500	83,154
人 民 幣	46,874	4.2710	200,199	32,055	4.4780	143,543	32,914	4.5230	148,868

(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。於民國一一四年及一一三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，於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少13,594千元及16,884千元。兩期分析係採用相同基礎。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為19,575千元、(2,701)千元、(29,806)千元及16,653千元。

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，包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產一流動及非流動、銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金，以及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	114.9.30				
	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 之金融資產一流動					
可轉換公司債	\$ <u>10,451</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,451</u>	<u>10,451</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動					
SAFE未來股權簡單協議	\$ 34,159	-	-	34,159	34,159
可轉換公司債贖回權	<u>350</u>	<u>-</u>	<u>350</u>	<u>-</u>	<u>350</u>
小計	\$ <u>34,509</u>	<u>-</u>	<u>350</u>	<u>34,159</u>	<u>34,509</u>
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	\$ <u>154,898</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>154,898</u>	<u>154,898</u>
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
應付公司債	\$ <u>664,827</u>	<u>-</u>	<u>739,900</u>	<u>-</u>	<u>739,900</u>
	113.12.31				
	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 之金融資產一流動					
可轉換公司債	\$ <u>10,075</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,075</u>	<u>10,075</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動					
SAFE未來股權簡單協議	<u>36,343</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,343</u>	<u>36,343</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31

	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	\$ <u>146,340</u>	-	-	<u>146,340</u>	<u>146,340</u>
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
應付公司債	\$ <u>399,807</u>	-	<u>399,000</u>	-	<u>399,000</u>
	113.9.30				
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					
SAFE未來股權簡單協議	\$ <u>35,202</u>	-	-	<u>35,202</u>	<u>35,202</u>
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	\$ <u>108,605</u>	-	-	<u>108,605</u>	<u>108,605</u>
按攤銷後成本衡量之金融 負債					
應付公司債	\$ <u>398,765</u>	-	<u>416,600</u>	-	<u>416,600</u>

(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、營業收入及可比上市（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。

合併公司國內私募可轉換公司債係採用二元樹可轉債評價模型為公允價值之評價模式，考量股價波動度及無風險利率等參數計算之。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

於民國一一四年及一一三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

	<u>透過損益按 公允價值衡量</u>	<u>強制透過 損益按公允價 值衡量之非衍 生性金融資產</u>	<u>透過其他 綜合損益按 公允價值衡量</u>
民國114年1月1日	\$ 46,418		146,340
總利益或損失			
認列於損失	(1,808)		-
認列於其他綜合損益	-		45,651
購 買	-		10,401
處 分	-		(47,494)
民國114年9月30日	<u>\$ 44,610</u>		<u>154,898</u>
民國113年1月1日	\$ -		86,172
總利益或損失			
認列於損益	(353)		-
認列於其他綜合損益	-		22,433
購 買	<u>35,555</u>		-
民國113年9月30日	<u>\$ 35,202</u>		<u>108,605</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

合併公司無活絡市場之權益工具投資及私募可轉換公司債具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具及私募可轉換公司債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：

114.9.30

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
透過損益按公允價值衡量之金融資產－私募可轉換公司債	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> EV/Revenue價值乘數(3.07) 波動度(33.88%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 波動度愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產－SAFE未來股權簡單協議	收益法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(30%) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
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	可類比公司法、收益法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比(1.38~3.78) 企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數(12.37) 缺乏市場流通性折價(15.95%~30%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

113.12.31

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
透過損益按公允價值衡量之金融資產－私募可轉換公司債	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比(2.03) 波動度(36.08%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 波動度愈高，公允價值愈高

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31

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
透過損益按公允價值衡量之金融資產－SAFE未來股權簡單協議	收益法	• 缺乏市場流通性折價(30%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
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	可類比公司法、收益法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比(1.49~2.33) • 企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數(11.28) • 缺乏市場流通性折價(14.95%~30%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高 • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

113.9.30

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
透過損益按公允價值衡量之金融資產－SAFE未來股權簡單協議	收益法	• 缺乏市場流通性折價(30%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
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	可類比公司法、收益法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比(1.63及2.50) • 企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數(10.92) • 缺乏市場流通性折價(19.11%~30%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高 • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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		公允價值變動反應於本 期損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國114年9月30日						
透過損益按公允價值 衡量之金融資產						
私募可轉換公司債	波動度	5%	-	-	-	-
SAFE未來股權簡 單協議	缺乏市場流通 性折價	5%	-	-	259	(274)
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%	2,441	(2,453)	-	-
	企業價值對息 前稅前折舊攤 銷前盈餘比乘 數	5%	1,123	(1,127)	-	-
	缺乏市場流通 性折價	5%	9,363	(9,302)	-	-
113年12月31日						
透過損益按公允價值 衡量之金融資產						
私募可轉換公司債	波動度	5%	-	-	-	-
SAFE未來股權簡 單協議	缺乏市場流通 性折價	5%	-	-	262	(244)
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%	3,341	(3,341)	-	-
無活絡市場之權益 工具投資	企業價值對息 前稅前折舊攤 銷前盈餘比乘 數	5%	702	(702)	-	-
無活絡市場之權益 工具投資	缺乏市場流通 性折價	5%	8,441	(8,039)	-	-

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或 下 變動	公允價值變動反應於其 他綜合損益		公允價值變動反應於本 期損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
113年9月30日						
透過損益按公允價值 衡量之金融資產						
SAFE未來股權簡 單協議	缺乏市場流通 性折價	5%	252	(252)	-	-
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%	1,323	(1,282)	-	-
	企業價值對息 前稅前折舊攤 銷前盈餘比乘 數	5%	847	(847)	-	-
	缺乏市場流通 性折價	5%	7,658	(7,603)	-	-

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。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一四年及一一三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：

			非現金之變動				
	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>增添</u>	<u>匯率變動</u>	<u>利息費用</u>	<u>其他</u>	<u>114.9.30</u>
短期借款	\$ 277,692	28,339	-	(1,998)	-	-	304,033
應付公司債	399,807	298,041	-	-	11,038	(44,059)	664,827
長期借款(含 一年內到 期)	86,392	(3,927)	-	-	-	-	82,465
租賃負債	<u>20,006</u>	<u>(9,020)</u>	<u>131,725</u>	<u>(1,886)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>140,825</u>
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 783,897</u>	<u>313,433</u>	<u>131,725</u>	<u>(3,884)</u>	<u>11,038</u>	<u>(44,059)</u>	<u>1,192,150</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

			非現金之變動			
			租賃給付 之變動	匯率變動	利息費用	113.9.30
短期借款	\$ 50,000	現金流量 86,310	-	217	-	136,527
應付公司債	395,662	-	-	-	3,103	398,765
長期借款(含一年 內到期)	190,000	(102,299)	-	-	-	87,701
租賃負債	23,118	(8,209)	7,486	206	-	22,601
來自籌資活動之 負債總額	\$ 658,780	(24,198)	7,486	423	3,103	645,594

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：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 85,904	242,187
加：期初應付不動產、廠房及設備款	75,801	5,455
減：期末應付不動產、廠房及設備款	(22,815)	(87,519)
折舊費用資本化	(136)	-
本期支付現金	\$ 138,754	160,123

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
財團法人耀登炳南教育基金會	本公司捐贈設立之財團法人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人提供之勞務收入如下：

財團法人耀登炳南教育基金 會	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
	\$ 167	-	357	-

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對上述關係人提供之勞務收入所收取之價格及收取條件與一般客戶無顯著不同。銷售予一般客戶之銷售價格無顯著不同。

2. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ -	400	-

3. 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，並於民國一一三年九月將租賃合約延長二年，合約總價值為3,031千元。民國一一四年九月三十日、一一三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568千元、1,029千元及1,181千元。

4. 捐 贈

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。另本公司於民國一一三年九月對財團法人耀登炳南教育基金會捐贈1,200千元，帳列管理費用項下。

本公司分別於民國一一四年三月五日及一一三年八月八日經董事會決議擬捐助財團法人耀登炳南教育基金會3,100千元及1,000千元，以協助基金會辦理業務之推動。本公司民國一一四年一月一日至九月三十日已認列捐贈費用2,775千元，帳列管理費用項下。上述費用截至一一四年九月三十日已支付1,000千元，其餘帳列其他應付款項下。

(四) 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬

	114年	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
短期員工福利	\$ 8,824	6,220	22,136	22,397
退職後福利	-	-	-	-
合 計	\$ 8,824	6,220	22,136	22,397

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他金融資產—流動：				
定期存款	銀行履約保證金保證書	\$ 35,004	28,891	28,130
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	37,105	47,494	59,335
活期存款	可轉換公司債	-	400,000	200,000
其他金融資產—非流動：				
定期存款	關稅保證金	1,122	1,122	1,111
不動產、廠房及設備：				
土地、房屋及建築	長、短期借款	322,387	323,332	323,649
		<u>\$ 395,618</u>	<u>800,839</u>	<u>612,225</u>

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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備等	\$ 524,536	274,303	369,466

合併公司於民國一一二年三月七日簽訂委建廠辦大樓工程合約、一一三年簽訂越南土地使用租賃合同及民國一一四年九月於越南興建廠房合約，已發生之資本支出情形請詳附註六(七)及(八)。

(二)合併公司民國一一四年九月三十日、一一三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27,123千元、22,504千元及18,890千元，保證書有效期間分別為民國一一四年四月十日至一一五年六月三十日、一一三年四月十八日至一一四年六月三十日及一一三年四月十八日至一一四年六月三十日。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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：

性質別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	22,898	74,794	97,692	21,195	66,741	87,936
勞健保費用	895	4,229	5,124	673	3,695	4,368
退休金費用	1,445	3,190	4,635	1,114	3,215	4,329
其他員工福利費用	3,879	4,154	8,033	3,028	3,786	6,814
折舊費用(註)	5,718	10,997	16,715	5,222	9,838	15,060
攤銷費用	549	3,326	3,875	605	2,477	3,082

性質別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	70,572	188,126	258,698	61,601	187,850	249,451
勞健保費用	2,567	12,542	15,109	1,961	10,970	12,931
退休金費用	4,603	9,429	14,032	3,165	8,349	11,514
其他員工福利費用	11,112	12,172	23,284	8,396	10,441	18,837
折舊費用(註)	17,080	31,069	48,149	15,310	27,555	42,865
攤銷費用	1,833	9,827	11,660	1,844	5,160	7,004

註：使用權資產民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日產生之折舊費用分別為523千元及1,788千元，帳其他利益及損失項下。

(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。

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四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：

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 高餘額	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 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註六)	資金貸與 總額 (註六)
													名稱	價值		
0	本公司	AUDEN VIETNAM	其他應收款	是	91,335	91,335	-	0	2	-	營業週轉	-	-	-	575,887	767,849
1	AUDEN BVI	AUDEN VIETNAM	其他應收款	是	152,225	152,225	-	0	2	-	營業週轉	-	-	-	174,238	232,318

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。

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核閱之財務報告所載為準。

(二)本公司持股100%之子公司Auden BVI資金貸與之總額不得超過該公司淨值之40%，對單一企業個別貸與之金額，不得超過該公司淨值30%為限，當期淨值係以最近經會計師核閱之財務報告所載為準。

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(註一及 三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	背書保證以 財產設定 擔保金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (註一及二)	背書保證 最高限額 (註一及二)	屬母公 司對子公 司背書保 證	屬子公 司對母公 司背書保 證	屬母公 司對大陸 地區背書 保證	
0	本公司	耀登電通	4	383,925	42,710	42,710	-	-	2.22 %	767,849	Y	N	Y
0	本公司	AUDEN VIETNAM	4	383,925	91,335	91,335	-	-	4.76 %	767,849	Y	N	N
0	本公司	AUDEN VIETNAM	4	383,925	274,005	274,005	-	-	14.27 %	767,849	Y	N	N
1	AUDEN BVI	AUDEN VIETNAM	4	116,159	60,890	60,890	19,177	51,757	10.48 %	232,318	N	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40%為限。對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值總額之20%為限。係以本期期末背書保證餘額佔本公司最近期經會計師核閱之財務報告之淨值為計算基礎。

註二：AUDEN BVI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40%為限。對單一企業背書保證限額以不超過當期淨值總額之20%為限。係以本期期末背書保證餘額佔本公司最近期經會計師核閱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.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(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				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	可轉換公司債							
本公司	歐姆佳科技股份有限公司	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	10,451	- %	10,451	
	SAFE未來股權簡單協議							
本公司	Dotspace, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	3,714	- %	3,714	
本公司	Advanced Test Management and Certification LABS, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	30,445	- %	30,445	
	股票							
本公司	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	8,905	8.20 %	8,905	
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	328,000	19,693	0.55 %	19,693	
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	30,125	8.57 %	30,125	
本公司	梭易科海洋應用方案股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	100,000	1,000	7.14 %	1,000	
本公司	庫得科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,600,000	30,144	5.66 %	30,144	
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	65,031	16.78 %	65,031	

4. 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				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	單價	授信期間	餘額	
本公司	耀登電通	子公司	進貨	444,555	68.00 %	註一	-	註一	(204,239)	83.25 %
本公司	施比雅克	子公司	銷貨	(172,109)	17.38 %	註二	-	註二	42,394	10.01 %
耀登電通	本公司	母公司	銷貨	(444,555)	44.89 %	註二	-	註二	204,239	55.51 %
施比雅克	本公司	母公司	進貨	172,109	26.32 %	註一	-	註一	(42,394)	89.87 %

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：本公司對該關係人間之交易條件與一般客戶並無顯著之不同。

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。

5. 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：

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		應收關係人款項期後收回金額(註一)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
耀登電通	本公司	子公司	204,239	3.25	-		59,574	-

註一：截至民國一一四年十一月五日止。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	施比雅克	1	銷貨收入	172,109	同一般客戶交易，月結90天	14.04 %
0	本公司	施比雅克	1	應收帳款—關係人	42,394	同一般客戶交易，月結90天	1.12 %
1	耀登電通	本公司	2	銷貨收入	444,555	同一般客戶交易，月結90天	36.28 %
1	耀登電通	本公司	2	應收帳款—關係人	204,239	同一般客戶交易，月結90天	5.16 %
1	耀登電通	AUDEN VIETNAM	3	銷貨收入	44,805	同一般客戶交易，月結90天	3.66 %
2	AUDEN VIETNAM	本公司	2	銷貨收入	50,493	同一般客戶交易，月結90天	4.12 %

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：

民國一一四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)：

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			
本公司	AUDEN BVI	英屬維京群島	轉投資之控股公司	113,861 (USD3,399)	113,861 (USD3,399)	3,398,888	100.00 %	580,719	16,443	16,784 (註三)
本公司	LUCKY	模里西斯	轉投資之控股公司	62,117 (USD1,998)	62,117 (USD1,998)	1,997,980	100.00 %	168,602	12,211	12,258 (註三)
本公司	耀睿科技	台灣	測試通訊產品服務	100,000	100,000	10,000,000	100.00 %	82,635	(16,159)	(16,165) (註四)
本公司	耀智創新	台灣	減碳諮詢及輔導改善	24,000	24,000	24,000,000	80.00 %	7,036	(6,370)	(5,096) (註五)
本公司	Auden Polska	波蘭	檢測及驗證服務	51,151 (USD1,570)	51,151 (USD1,570)	6,000,000	100.00 %	43,238	(8,299)	(8,299)
AUDEN BVI	AUDEN VIETNAM	越南	天線及其他光學儀器之產銷	179,307 (USD5,400)	167,204 (USD5,100)	540,000	100.00 %	114,716	(13,485)	(13,485)

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。

註五：本期認列之投資損益差異係本公司僅持有被投資公司80%之股權，故依持股比例認列之。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	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	76,113 (USD 2,500)	(二)	76,113 (USD 2,500)	-	-	76,113 (USD 2,500)	27,984	100.00 %	27,984	388,382	75,367
施比雅克	儀器之銷售業務	45,668 (USD 1,500)	(二)	45,668 (USD 1,500)	-	-	45,668 (USD 1,500)	9,412	100.00 %	9,412	95,630	-

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1：30.445，人民幣兌新台幣之匯率為1：4.271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	190,537 (USD 6,258) (註三)	198,026 (USD 6,504) (註三)	1,151,774 (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1：30.445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：

合併公司民國一一四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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年7月至9月					合計
	射頻天線	量測設備	測試認證	其他	調整及沖銷	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 314,082	139,401	22,009	7,887	-	483,379
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 314,082</u>	<u>139,401</u>	<u>22,009</u>	<u>7,887</u>	<u>-</u>	<u>483,379</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 16,387</u>	<u>830</u>	<u>3,494</u>	<u>402</u>	<u>-</u>	<u>21,113</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 33,873</u>	<u>36,257</u>	<u>(942)</u>	<u>(1,260)</u>	<u>-</u>	<u>67,928</u>
113年7月至9月						
	113年7月至9月					合計
	射頻天線	量測設備	測試認證	其他	調整及沖銷	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 269,966	174,777	24,508	1,593	-	470,844
部門間收入	-	90	-	-	(90)	-
收入總計	<u>\$ 269,966</u>	<u>174,867</u>	<u>24,508</u>	<u>1,593</u>	<u>(90)</u>	<u>470,844</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 13,096</u>	<u>1,185</u>	<u>3,615</u>	<u>246</u>	<u>-</u>	<u>18,142</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 30,975</u>	<u>30,098</u>	<u>3,722</u>	<u>(3,925)</u>	<u>-</u>	<u>60,870</u>
114年1月至9月						
	114年1月至9月					合計
	射頻天線	量測設備	測試認證	其他	調整及沖銷	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 848,466	325,251	37,621	14,078	-	1,225,416
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 848,466</u>	<u>325,251</u>	<u>37,621</u>	<u>14,078</u>	<u>-</u>	<u>1,225,416</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 46,432</u>	<u>3,393</u>	<u>10,680</u>	<u>1,092</u>	<u>-</u>	<u>61,597</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 9,887</u>	<u>54,150</u>	<u>(20,757)</u>	<u>(13,563)</u>	<u>-</u>	<u>29,717</u>
113年1月至9月						
	113年1月至9月					合計
	射頻天線	量測設備	測試認證	其他	調整及沖銷	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 773,260	436,172	45,694	2,289	-	1,257,415
部門間收入	-	99	-	-	(99)	-
收入總計	<u>\$ 773,260</u>	<u>436,271</u>	<u>45,694</u>	<u>2,289</u>	<u>(99)</u>	<u>1,257,415</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 35,962</u>	<u>2,579</u>	<u>10,629</u>	<u>699</u>	<u>-</u>	<u>49,869</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 84,277</u>	<u>74,230</u>	<u>(7,940)</u>	<u>(14,278)</u>	<u>-</u>	<u>136,289</u>

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。