

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
民國一一三年及一一二年第一季

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	9~11
(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	11~38
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~42
2.轉投資事業相關資訊	42~43
3.大陸投資資訊	43
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	44



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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳佳翰



吳仲舜



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
民國一一三年五月七日

耀登科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	113.3.31		112.12.31		112.3.31			113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,429,270	42	1,156,776	37	1,393,331	46	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 66,710	2	50,000	2	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(二十一))	38,669	1	48,161	2	21,502	1	2150 應付票據	56,602	1	50,851	2	44,373	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(二十一))	384,456	11	463,983	15	317,008	10	2170 應付帳款	128,482	4	148,992	5	157,977	5
1200 其他應收款(附註六(四)及(六))	1,535	-	27,078	1	80,072	3	2200 其他應付款(附註六(二十二))	303,602	9	350,528	11	223,634	7
1220 本期所得稅資產	37	-	126	-	7	-	2216 應付股利(附註六(十八))	130,763	4	-	-	163,489	5
130X 存貨(附註六(五))	274,196	8	285,044	9	332,398	11	2230 本期所得稅負債	23,107	1	20,235	1	52,028	2
1410 預付款項	43,145	1	39,984	1	33,965	1	2280 租賃負債-流動(附註六(十五)及七)	10,489	-	10,249	-	8,450	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(十一)及八)	185,391	6	164,720	5	59,674	2	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及(十四))	400,662	12	5,588	-	-	-
1479 其他流動資產	2,266	-	2,711	-	106	-	2399 其他流動負債-其他(附註六(十八)及(二十一))	117,914	3	168,628	5	199,763	7
流動資產合計	2,358,965	69	2,188,583	70	2,238,063	74	流動負債合計	1,238,331	36	805,071	26	849,714	28
15xx 非流動資產：							25xx 非流動負債：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(十四))	-	-	-	-	160	-	2530 應付公司債(附註六(十四))	-	-	395,662	13	392,569	13
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))	105,227	3	86,172	3	89,146	3	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	86,030	3	184,412	6	190,000	6
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	746,284	22	713,473	23	492,524	17	2570 遞延所得稅負債	71,861	2	71,861	2	72,132	2
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	24,005	1	24,507	1	28,016	1	2580 租賃負債-非流動(附註六(十五)及七)	12,036	-	12,869	-	17,350	1
1760 投資性不動產淨額(附註六(九))	5,176	-	5,211	-	5,316	-	2640 淨確定福利負債-非流動	1,752	-	1,782	-	645	-
1780 無形資產(附註六(十))	10,519	-	9,324	-	6,967	-	2645 存入保證金	130	-	130	-	130	-
1840 遞延所得稅資產	18,905	1	18,905	-	39,325	1	非流動負債合計	171,809	5	666,716	21	672,826	22
1980 其他金融資產-非流動(附註六(十一)、(十四)及八)	145,537	4	85,578	3	109,946	4	負債總計	1,410,140	41	1,471,787	47	1,522,540	50
1990 其他非流動資產-其他	7,313	-	7,177	-	10,502	-	31xx 歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四)、(十八)及(十九))：						
非流動資產合計	1,062,966	31	950,347	30	781,902	26	3110 股本	502,934	15	468,004	15	467,111	15
							3200 資本公積	888,852	26	505,922	16	475,981	16
							3300 保留盈餘	606,477	18	721,234	23	567,016	19
							3400 其他權益	9,284	-	(32,801)	(1)	(12,683)	-
							歸屬於母公司業主之權益小計	2,007,547	59	1,662,359	53	1,497,425	50
							36xx 非控制權益	4,244	-	4,784	-	-	-
							3xxx 權益總計	2,011,791	59	1,667,143	53	1,497,425	50
1xxx 資產總計	\$ 3,421,931	100	3,138,930	100	3,019,965	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 3,421,931	100	3,138,930	100	3,019,965	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

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一))	\$ 367,329	100	422,004	100
5000 營業成本(附註六(五))	227,404	62	238,084	56
5900 營業毛利	139,925	38	183,920	44
6000 營業費用(附註六(三)、(十六)、(十九)、(二十二)及七)：				
6100 推銷費用	48,844	13	38,856	9
6200 管理費用	34,640	10	34,352	8
6300 研究發展費用	48,920	13	44,252	11
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,168)	-	547	-
營業費用合計	131,236	36	118,007	28
6900 營業淨利	8,689	2	65,913	16
7000 營業外收入及支出(附註六(十四)、(十五)及(二十三))：				
7100 利息收入	1,172	-	779	-
7010 其他收入	3,088	1	1,267	-
7020 其他利益及損失	13,540	4	1,449	-
7050 財務成本	(3,146)	(1)	(2,932)	-
營業外收入及支出合計	14,654	4	563	-
7900 稅前淨利	23,343	6	66,476	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	7,877	2	15,239	4
8200 本期淨利	15,466	4	51,237	12
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	19,055	5	4,988	-
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	19,055	5	4,988	-
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	20,565	6	(2,670)	-
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	20,565	6	(2,670)	-
8300 本期其他綜合損益	39,620	11	2,318	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 55,086	15	53,555	12
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 16,006	4	51,237	12
8620 非控制權益	(540)	-	-	-
	\$ 15,466	4	51,237	12
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 55,626	15	53,555	12
8720 非控制權益	(540)	-	-	-
	\$ 55,086	15	53,555	12
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.33		1.10	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.32		1.10	

董事長：張玉斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)


經理人：張玉斌

~5~



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
 民國一三年及一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本		資本公積		保留盈餘			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	
					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				其 他
民國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：														
普通股現金股利	-	-	-	-	(163,489)	(163,489)	-	-	-	-	-	(163,489)	-	(163,489)
本期淨利	-	-	-	-	51,237	51,237	-	-	-	-	-	51,237	-	51,237
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,670)	4,988	-	-	2,318	2,318	-	2,318
本期綜合損益總額	-	-	-	-	51,237	51,237	(2,670)	4,988	-	-	2,318	53,555	-	53,555
限制員工權利新股調整數	(20)	(326)	-	-	-	-	-	-	-	346	346	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	597	597	597	-	597
民國一二年三月三十一日餘額	\$	<u>467,111</u>	<u>475,981</u>	<u>74,936</u>	<u>28,767</u>	<u>463,313</u>	<u>567,016</u>	<u>(25,977)</u>	<u>14,210</u>	<u>(916)</u>	<u>(12,683)</u>	<u>1,497,425</u>	<u>-</u>	<u>1,497,425</u>
民國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：														
普通股現金股利	-	-	-	-	(130,763)	(130,763)	-	-	-	-	-	(130,763)	-	(130,763)
本期淨利	-	-	-	-	16,006	16,006	-	-	-	-	-	16,006	(540)	15,466
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	20,565	19,055	-	-	39,620	39,620	-	39,620
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,006	16,006	20,565	19,055	-	-	39,620	55,626	(540)	55,086
現金增資	35,000	383,830	-	-	-	-	-	-	-	-	-	418,830	-	418,830
限制員工權利新股調整數	(70)	(900)	-	-	-	-	-	-	-	970	970	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,495	1,495	1,495	-	1,495
民國一三年三月三十一日餘額	\$	<u>502,934</u>	<u>888,852</u>	<u>107,042</u>	<u>28,767</u>	<u>470,668</u>	<u>606,477</u>	<u>(12,473)</u>	<u>29,291</u>	<u>(7,534)</u>	<u>9,284</u>	<u>2,007,547</u>	<u>4,244</u>	<u>2,011,791</u>

董事長：張玉斌



經理人：張玉斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 23,343	66,476
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	13,626	11,561
攤銷費用	1,503	1,331
預期信用減損(迴轉利益)	(1,168)	547
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	-	(80)
利息費用	3,146	2,932
利息收入	(1,172)	(779)
股份基礎給付酬勞成本	1,495	597
處分不動產、廠房及設備損失	-	2
未實現外幣兌換利益	(4,746)	(1,507)
收益費損項目合計	12,684	14,604
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	10,313	2,494
應收帳款	87,783	10,964
其他應收款	25,557	29,773
存貨	12,751	(5,740)
預付款項	(2,740)	(3,312)
其他流動資產	445	2,187
與營業活動相關之資產之淨變動合計	134,109	36,366
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	4,726	6,470
應付帳款	(22,301)	1,170
其他應付款	(85,707)	(41,052)
其他流動負債	(51,122)	(21,526)
淨確定福利負債	(30)	(12)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(154,434)	(54,950)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(20,325)	(18,584)
調整項目合計	(7,641)	(3,980)
營運產生之現金流入	15,702	62,496
收取之利息	1,172	779
支付之利息	(2,181)	(3,002)
支付之所得稅	(4,916)	(33,040)
營業活動之淨現金流入	9,777	27,233
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,040)	(23,937)
取得無形資產	(2,682)	(376)
其他金融資產增加	(76,244)	(12,603)
其他非流動資產增加	1,956	(681)
預付設備款增加	(1,968)	(1,992)
投資活動之淨現金流出	(85,978)	(39,589)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	16,710	-
償還長期借款	(100,000)	-
租賃本金償還	(2,762)	(2,826)
現金增資	418,830	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	332,778	(2,826)
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,917	(2,696)
本期現金及約當現金增加(減少)數	272,494	(17,878)
期初現金及約當現金餘額	1,156,776	1,411,209
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,429,270	1,393,331

董事長：張玉斌



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：張玉斌



會計主管：溫文聖



耀登科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(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一一三年五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
合併公司自民國一一三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」

(二)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」	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。 • 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。	2027年1月1日

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
	<ul style="list-style-type: none">• 管理階層績效衡量(MPM)：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。	
<p>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。</p>		
<p>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。</p>		
<ul style="list-style-type: none">• 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之修正「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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
本公司	LUCKY	轉投資之控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
	RITE INTERNATI ONAL CO., LTD. (LUCKY)					
本公司	AUDEN TECHNO (BVI) CORPORAT ION (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 %	註一
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 %	100.00 %	註二
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.	天線及其他光學儀 器之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三

註一：本公司於民國一一一年十一月八日經董事會決議，對耀睿科技股份有限公司增資40,000千元，並授權董事長決定以民國一一二年一月十二日為增資發行新股基準日，該增資案業於民國一一二年二月一日辦理登記完成，持股比例為100%。

註二：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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
現金	\$ 359	417	475
支票存款及活期存款	1,202,011	1,100,084	1,268,770
定期存款	<u>226,900</u>	<u>56,275</u>	<u>124,086</u>
	<u>\$ 1,429,270</u>	<u>1,156,776</u>	<u>1,393,331</u>

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—流動項下，請詳附註六(十一)及八。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</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	\$ 10,363	11,635	14,332
國內非上市(櫃)公司股票－ 稜研科技股份有限公司	21,680	7,120	8,424
國內非上市(櫃)公司股票－ 鯨揚科技股份有限公司	22,264	18,777	30,528
國內非上市(櫃)公司股票－ 梭易科技股份有限公司	1,000	1,000	-
國外非上市公司股票－ Dot Space Inc	49,920	47,640	35,862
合 計	<u>\$ 105,227</u>	<u>86,172</u>	<u>89,146</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。

合併公司民國一一三年及一一二一年一月一日至三月三十一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)。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	\$ 38,669	48,161	21,502
應收帳款	385,923	466,579	319,349
減：備抵損失－應收帳款	<u>(1,467)</u>	<u>(2,596)</u>	<u>(2,341)</u>
	<u>\$ 423,125</u>	<u>512,144</u>	<u>338,510</u>

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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司量測設備部門民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

113.3.31			
	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	\$ 24,735	-	-
逾期30天以下	2,512	-	-
逾期91~180天	788	0~0.92	7
	\$ 28,035		7
112.12.31			
	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	\$ 96,492	-	-
逾期31~90天	788	-	-
逾期181~365天	9,721	11.19-11.4	1,088
	\$ 107,001		1,088
112.3.31			
	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	\$ 34,215	-	-
逾期30天以下	4,996	-	-
逾期31~90天	16	-	-
逾期91~180天	3,102	0~0.99	30
逾期181~365天	1,992	11.81~12.04	240
	\$ 44,321		270

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司射頻天線部門民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.3.31		
	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	\$ 350,805	0~0.58	511
逾期30天以下	3,235	0~10.85	301
逾期31~90天	1,788	0~21.98	387
逾期超過365天	<u>261</u>	100.00	<u>261</u>
	<u>\$ 356,089</u>		<u>1,460</u>
		112.12.31	
	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	\$ 330,376	0~0.59	494
逾期30天以下	14,629	0~11.04	549
逾期31~90天	1,722	0~22.38	209
逾期超過365天	<u>256</u>	100.00	<u>256</u>
	<u>\$ 346,983</u>		<u>1,508</u>
		112.3.31	
	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	\$ 264,914	0~0.62	652
逾期30天以下	5,468	0~11.61	272
逾期31~90天	3,564	0~18.96	673
逾期91~180天	2	0~29.07	1
逾期181~365天	324	0~58.26	189
逾期超過365天	<u>284</u>	100.00	<u>284</u>
	<u>\$ 274,556</u>		<u>2,071</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司測試認證部門民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

		113.3.31	
		加權平均預期 信用損失率 (%)	預期信用損失
未逾期	應收帳款 帳面金額		
	\$ <u>1,788</u>	-	<u>-</u>
		112.12.31	
		加權平均預期 信用損失率 (%)	預期信用損失
未逾期	應收帳款 帳面金額		
	\$ <u>12,595</u>	-	<u>-</u>
		112.3.31	
		加權平均預期 信用損失率 (%)	預期信用損失
未逾期	應收帳款 帳面金額		
	\$ 157	-	-
逾期30天以下	315	-	-
	\$ <u>472</u>		<u>-</u>

合併公司其他部門民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

		113.3.31	
		加權平均預期 信用損失率 (%)	預期信用損失
未逾期	應收帳款 帳面金額		
	\$ <u>11</u>	-	<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
期初餘額	\$ 2,596	1,786
認列之減損損失(迴轉利益)	(1,168)	547
外幣換算損益	39	8
期末餘額	\$ <u>1,467</u>	<u>2,341</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
其他應收款	\$ 1,535	27,078	8,717
其他應收款—股權出售	-	-	71,355
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,535</u>	<u>27,078</u>	<u>80,072</u>

合併公司民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一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)。

(五)存 貨

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
商品存貨	\$ 174,140	170,343	230,858
製 成 品	56,905	82,040	58,337
半成品及在製品	31,043	20,099	32,292
原 料	12,108	12,562	10,911
	<u>\$ 274,196</u>	<u>285,044</u>	<u>332,398</u>

合併公司當期認列為費損之存貨成本明細如下：

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ <u>6,048</u>	<u>(11,873)</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)喪失對子公司之控制

本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，相關資訊請參閱民國一一一年第三季合併財務報告附註六(六)。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，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(六)。截至民國一一二年三月三十一日，尚未收款之應收處分價款71,355千元(人民幣16,330千元)，帳列於其他應收款，該應收款項業於民國一一二年度全數收取。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日不動產、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113年1月1日餘額	\$ 335,441	100,928	186,452	181,370	235,745	1,039,936
增 添	-	-	7,647	2,304	32,519	42,470
匯率變動之影響	-	1,031	777	2,473	-	4,281
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 335,441</u>	<u>101,959</u>	<u>194,876</u>	<u>186,147</u>	<u>268,264</u>	<u>1,086,687</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 335,441	101,927	171,778	169,194	20,720	799,060
增 添	-	-	59	2,489	893	3,441
重 分 類	-	-	-	2,885	(2,885)	-
處 分	-	-	-	(20)	-	(20)
匯率變動之影響	-	293	149	653	-	1,095
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 335,441</u>	<u>102,220</u>	<u>171,986</u>	<u>175,201</u>	<u>18,728</u>	<u>803,576</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ 29,935	76,472	91,726	128,330	-	326,463
本期折舊	-	316	6,677	3,897	-	10,890
匯率變動之影響	-	929	255	1,866	-	3,050
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 29,935</u>	<u>77,717</u>	<u>98,658</u>	<u>134,093</u>	<u>-</u>	<u>340,403</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 29,935	76,109	70,182	124,780	-	301,006
本期折舊	-	315	6,132	2,874	-	9,321
處 分	-	-	-	(18)	-	(18)
匯率變動之影響	-	263	(36)	516	-	743
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 29,935</u>	<u>76,687</u>	<u>76,278</u>	<u>128,152</u>	<u>-</u>	<u>311,052</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 305,506</u>	<u>24,456</u>	<u>94,726</u>	<u>53,040</u>	<u>235,745</u>	<u>713,473</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 305,506</u>	<u>24,242</u>	<u>96,218</u>	<u>52,054</u>	<u>268,264</u>	<u>746,284</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 305,506</u>	<u>25,533</u>	<u>95,708</u>	<u>47,049</u>	<u>18,728</u>	<u>492,524</u>

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)，於民國一一三年三月三十一日及一一二年十二月三十一日已發生資本支出分別為244,115千元及213,157千元，帳列未完工程，尚未付款分別為445,885千元及476,843千元，已列入附註九(一)已簽約但尚未發生之資本支出中。

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 2,577	45,404	488	48,469
增 添	-	1,958	-	1,958
減 少	-	(1,597)	(212)	(1,809)
匯率變動之影響	<u>50</u>	<u>523</u>	<u>-</u>	<u>573</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 2,627</u>	<u>46,288</u>	<u>276</u>	<u>49,191</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 2,625	33,380	488	36,493
增 添	-	10,227	-	10,227
匯率變動之影響	<u>14</u>	<u>105</u>	<u>-</u>	<u>119</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 2,639</u>	<u>43,712</u>	<u>488</u>	<u>46,839</u>
使用權資產之折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 387	23,272	303	23,962
本期折舊	20	2,650	31	2,701
減 少	-	(1,597)	(212)	(1,809)
匯率變動之影響	<u>8</u>	<u>324</u>	<u>-</u>	<u>332</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 415</u>	<u>24,649</u>	<u>122</u>	<u>25,186</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 315	16,052	186	16,553
本期折舊	20	2,213	(28)	2,205
匯率變動之影響	<u>1</u>	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>65</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 336</u>	<u>18,329</u>	<u>158</u>	<u>18,823</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 2,190</u>	<u>22,132</u>	<u>185</u>	<u>24,507</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 2,212</u>	<u>21,639</u>	<u>154</u>	<u>24,005</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 2,303</u>	<u>25,383</u>	<u>330</u>	<u>28,016</u>

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

	土地及改良物	房屋及建築	總計
成本或認定成本：			
民國113年3月31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>
民國112年3月31日餘額 (即民國112年1月1日餘額)	\$ <u>3,350</u>	<u>5,025</u>	<u>8,375</u>
折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ -	3,164	3,164
本期折舊	-	35	35
民國113年3月31日餘額	\$ -	<u>3,199</u>	<u>3,199</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	3,024	3,024
本期折舊	-	35	35
民國112年3月31日餘額	\$ -	<u>3,059</u>	<u>3,059</u>
帳面金額：			
民國113年1月1日餘額	\$ <u>3,350</u>	<u>1,861</u>	<u>5,211</u>
民國113年3月31日餘額	\$ <u>3,350</u>	<u>1,826</u>	<u>5,176</u>
民國112年3月31日餘額	\$ <u>3,350</u>	<u>1,966</u>	<u>5,316</u>

合併公司之投資性不動產公允價值與與民國一一二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

	專利權	電腦軟體	其他無形資產	總計
成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 6,734	45,761	-	52,495
增 添	348	434	1,900	2,682
匯率變動之影響	-	57	-	57
民國113年3月31日餘額	\$ <u>7,082</u>	<u>46,252</u>	<u>1,900</u>	<u>55,234</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 6,512	38,727	-	45,239
增 添	126	250	-	376
匯率變動之影響	-	11	-	11
民國112年3月31日餘額	\$ <u>6,638</u>	<u>38,988</u>	-	<u>45,626</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	專利權	電腦軟體	其他 無形資產	總計
攤銷：				
民國113年1月1日餘額	\$ 6,062	37,109	-	43,171
本期攤銷	129	1,374	-	1,503
匯率變動之影響	-	41	-	41
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 6,191</u>	<u>38,524</u>	<u>-</u>	<u>44,715</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 5,447	31,871	-	37,318
本期攤銷	161	1,170	-	1,331
匯率變動之影響	-	10	-	10
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 5,608</u>	<u>33,051</u>	<u>-</u>	<u>38,659</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 672</u>	<u>8,652</u>	<u>-</u>	<u>9,324</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 891</u>	<u>7,728</u>	<u>1,900</u>	<u>10,519</u>
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 1,030</u>	<u>5,937</u>	<u>-</u>	<u>6,967</u>

(十一)其他金融資產

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流動：			
銀行定期存款及償備戶	\$ 168,641	110,182	56,224
銀行專戶—代收股款	-	38,065	-
銀行外匯存款專戶	-	-	3,450
存出保證金	16,750	16,473	-
小計	<u>185,391</u>	<u>164,720</u>	<u>59,674</u>
非流動：			
銀行定期存款	1,111	1,111	1,100
銀行外匯存款專戶	-	-	24,677
可轉債擔保存款	140,000	80,000	80,000
存出保證金	4,426	4,467	4,169
小計	<u>145,537</u>	<u>85,578</u>	<u>109,946</u>
合計	<u>\$ 330,928</u>	<u>250,298</u>	<u>169,620</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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，民國一一二年三月三十一日並依投資計畫期程將上述資金列報於其他金融資產—流動及非流動項下。惟依金管會證期局於民國一一三年一月五日更新之IFRS問答集，將民國一一二年十二月三十一日境外資金匯回專戶之存款餘額27,350千元列報於現金及約當現金項下。

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(十二)短期借款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
擔保銀行借款	\$ 66,710	30,000	-
無擔保銀行借款	-	20,000	-
合 計	<u>\$ 66,710</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 351,518</u>	<u>167,500</u>	<u>195,504</u>
利率區間(%)	<u>1.85~4.80</u>	<u>1.85~3.10</u>	<u>-</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(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 (%)	113.3.31
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	\$ 90,000
減：一年內到期之長期借款 (註)			3,970
合 計			<u>\$ 86,030</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

借款性質	借款期間 及還款方式	利率區間 (%)	112.12.31
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	1.805	\$ 190,000
減：一年內到期之長期借款 (註)			5,588
			<u>\$ 184,412</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

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 (%)	112.3.31
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	1.805	\$ 190,000
減：一年內到期之長期借款 (註)			-
			<u>\$ 190,000</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

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.本公司發行有擔保轉換公司債資訊如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
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	(3,308)	(4,338)	(7,431)
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)	(396,692)	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>395,662</u>	<u>392,569</u>
權益組成部分—轉換權(列報 於資本公積—認股權)	<u>\$ 93,058</u>	<u>93,058</u>	<u>93,058</u>

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
利息費用(註)	<u>\$ 1,030</u>	<u>1,010</u>

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%。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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(民國一一年四月十九日)起，至到期日(民國一四年一月十八日)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。

本公司自民國一二年五月三日起，轉換價格自224.6元調整為219.7元。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

截至民國一一三年三月三十一日止，本公司未有贖回轉換公司債之情事。

3.公允價值變動列入損益之金融資產－非流動，其明細如下：

	第 一 次		
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
期初餘額	\$ -	80	80
本期評價(損)益	-	(80)	80
期末餘額	\$ -	-	160

本公司因發行公司債，提供兆豐銀行銀行存款作為擔保品(帳列其他金融資產－非流動)，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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
流 動	\$ 10,489	10,249	8,450
非 流 動	\$ 12,036	12,869	17,350

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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 89	142
短期租賃之費用	\$ 295	1,424
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 1,348	149

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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
營業活動之現金流出總額	\$ 1,732	1,715
籌資活動之現金流出總額	2,762	2,826
租賃之現金流出總額	<u>\$ 4,494</u>	<u>4,541</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日承租土地、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一一二年及一一一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。

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日確定福利計畫退休金辦法下之退休金費用分別為0千元及8千元。

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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日，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。

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,456千元及3,308千元。

(十七)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ <u>7,877</u>	<u>15,239</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 所得稅核定情形

本公司及耀睿科技股份有限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一一一年度，耀智創新永續股份有限公司營利事業所得稅結算申報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。

(十八) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)。

1. 普通股之發行

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日流通在外及已發行股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	113年 1月至3月	112年 1月至3月
1月1日流通在外股數餘額	46,707	46,655
現金增資	3,500	-
3月31日流通在外股數餘額	<u>50,207</u>	<u>46,655</u>
1月1日已發行限制員工權利新股	93	58
限制員工權利新股註銷	<u>(7)</u>	<u>(2)</u>
3月31日已發行未流通在外限制員工權利新股	<u>86</u>	<u>56</u>
3月31日已發行股權期末餘額	<u>50,293</u>	<u>46,711</u>

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。民國一一二年十二月三十一日已收取之股款38,065千元，帳列其他流動負債－預收股本項下。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(十九)。

本公司於民國一一三年一月及二月因員工離職已收回限制員工權利新股計7千股，面額70千元，計調減股本70千元及資本公積900千元，相對調整其他權益一員工未賺得酬勞為970千元，並於民國一一三年三月十三日經董事會授權董事長訂定減資基準日為民國一一三年三月十五日，相關法定登記程序業於民國一一三年四月十八日辦理完竣。

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603千元及其他權益一員工未賺得酬勞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326千元及其他權益一員工未賺得酬勞346千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 784,077	400,247	373,795
限制員工權利新股	11,051	11,951	9,128
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	666	-
	<u>\$ 888,852</u>	<u>505,922</u>	<u>475,981</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月十三日及一一二年三月十四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：

	112年度		111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	\$ 2.60	<u>130,763</u>	3.50	<u>163,489</u>

本公司盈餘分配相關資訊，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	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	20,565	-	-	20,565
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	-	19,055	-	19,055
限制員工權利新股調整數	-	-	970	970
股份基礎給付交易	-	-	1,495	1,495
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (12,473)</u>	<u>29,291</u>	<u>(7,534)</u>	<u>9,284</u>
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	(2,670)	-	-	(2,670)
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	-	4,988	-	4,988
限制員工權利新股調整數	-	-	346	346
股份基礎給付交易	-	-	597	597
民國112年3月31日餘額	<u>\$ (25,977)</u>	<u>14,210</u>	<u>(916)</u>	<u>(12,683)</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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十八)。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.員工費用

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列限制員工權利新股之酬勞成本分別為1,495千元及597千元，帳列營業費用項下。於民國一一三年及一一二年三月三十一日員工未賺得酬勞餘額分別為7,534千元及916千元，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

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>16,006</u>	<u>51,237</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>49,246</u>	<u>46,655</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.33</u>	<u>1.10</u>
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)	\$ 16,006	51,237
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>16,006</u>	<u>51,237</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：千股)	49,246	46,655
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	35	46
限制員工權利新股	<u>34</u>	<u>50</u>
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>49,315</u>	<u>46,751</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.32</u>	<u>1.10</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，故不予列入民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稀釋每股盈餘。

(二十一)客戶合約收入

1.收入之細分

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 86,416	87,740
大陸	276,421	331,217
其他國家	<u>4,492</u>	<u>3,047</u>
	\$ <u>367,329</u>	<u>422,004</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	\$ 38,669	48,161	21,502
應收帳款	385,923	466,579	319,349
減：備抵損失－應收帳款	<u>(1,467)</u>	<u>(2,596)</u>	<u>(2,341)</u>
合 計	<u>\$ 423,125</u>	<u>512,144</u>	<u>338,510</u>
合約負債(帳列其他流動負債－其他項下)	<u>\$ 116,231</u>	<u>128,270</u>	<u>198,782</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為78,311千元及57,091千元。

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

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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為464千元及1,244千元及董事酬勞估列金額分別為418千元及1,120千元，係以本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一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，並列報為民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之營業費用。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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為5,324千元及7,685千元，董事酬勞提列金額分別為4,792千元及6,916千元，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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 1,170	777
其他利息收入	2	2
	<u>\$ 1,172</u>	<u>779</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租金收入	\$ 148	133
專案收入	852	-
其他	2,088	1,134
	<u>\$ 3,088</u>	<u>1,267</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(2)
外幣兌換利益	13,620	1,394
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	80
其他利益及損失	(80)	(23)
	<u>\$ 13,540</u>	<u>1,449</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銀行借款利息費用	\$ 1,027	780
應付公司債折價攤銷	1,030	1,010
租賃負債利息費用	89	142
公司債保證手續費	1,000	1,000
	<u>\$ 3,146</u>	<u>2,932</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四) 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一一二年度合併財務報告附註六(二十三)。

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

合併公司於民國一一三年三月三十一日與一一二年十二月三十一日、三月三十一日之應收帳款餘額中，分別有42%、35%及37%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
113年3月31日						
短期借款	\$ 66,710	68,247	68,247	-	-	-
應付票據	56,602	56,602	56,602	-	-	-
應付帳款	128,482	128,482	128,482	-	-	-
其他應付款	250,598	250,598	250,598	-	-	-
應付股利	130,763	130,763	130,763	-	-	-
租賃負債	22,525	23,070	10,741	6,257	3,716	2,356
長期借款(包含一年內到期)	90,000	105,126	5,676	6,899	20,084	72,467
應付公司債	396,692	400,000	400,000	-	-	-
存入保證金	130	130	130	-	-	-
	<u>\$ 1,142,502</u>	<u>1,163,018</u>	<u>1,051,239</u>	<u>13,156</u>	<u>23,800</u>	<u>74,823</u>
112年12月31日						
短期借款	\$ 50,000	50,177	50,177	-	-	-
應付票據	50,851	50,851	50,851	-	-	-
應付帳款	148,992	148,992	148,992	-	-	-
其他應付款	298,490	298,490	298,490	-	-	-
租賃負債	23,118	23,674	10,510	6,878	3,702	2,584
長期借款(包含一年內到期)	190,000	222,850	9,224	14,619	42,562	156,445
應付公司債	395,662	400,000	-	400,000	-	-
存入保證金	130	130	130	-	-	-
	<u>\$ 1,157,243</u>	<u>1,195,164</u>	<u>568,374</u>	<u>421,497</u>	<u>46,264</u>	<u>159,029</u>

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年3月31日	帳面	合約現	1年內	1-2年	2-5年	超過 5年
	金額	金流量				
應付票據	\$ 44,373	44,373	44,373	-	-	-
應付帳款	157,977	157,977	157,977	-	-	-
其他應付款	223,634	223,634	223,634	-	-	-
應付股利	163,489	163,489	163,489	-	-	-
租賃負債	25,800	26,561	8,763	7,536	6,994	3,268
長期借款(包含一年內到期)	190,000	223,295	3,430	11,749	42,431	165,685
應付公司債	392,569	400,000	-	-	400,000	-
存入保證金	130	130	130	-	-	-
	<u>\$ 1,197,972</u>	<u>1,239,459</u>	<u>601,796</u>	<u>19,285</u>	<u>449,425</u>	<u>168,953</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	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	\$ 17,141	32.0000	548,505	19,843	30.7050	609,292	17,411	30.4500	530,170
人民幣	66,622	4.4080	293,670	50,307	4.3270	217,678	25,985	4.4310	115,138
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	4,600	32.0000	146,887	3,014	30.7050	92,531	2,904	30.4500	88,431
人民幣	29,799	4.4080	131,353	34,613	4.3270	149,762	24,560	4.4310	108,825

(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。於民國一一三年及一一二年三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少13,534千元及10,753千元。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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為13,620千元及1,394千元。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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—流動及非流動、銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債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：

113.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
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	\$ 105,227	-	105,227	105,227
112.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
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	\$ 86,172	-	86,172	86,172
112.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
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	\$ 160	-	160	160
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	\$ 89,146	-	89,146	89,146

(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。

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

於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一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113年1月1日	\$ 86,172
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	19,055
民國113年3月31日	\$ <u>105,227</u>
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	4,988
民國112年3月31日	\$ <u>89,146</u>

(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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

113.3.31

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	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比(1.58及3.31) • 企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數(13.18) • 缺乏市場流通性折價(24.11%~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

112.12.31

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	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比(1.81及3.55) • 企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數(14.05) • 缺乏市場流通性折價(25.10%~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

112.3.31

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	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比(2.28及4.26) • 企業價值對息前稅前折舊攤銷前盈餘比乘數(10.83) • 缺乏市場流通性折價(29.96%~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	
			有利變動	不利變動
民國113年3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%	1,642	(1,632)
	企業價值對 息前稅前折 舊攤銷前盈 餘比乘數	5%	838	(838)
	缺乏市場流 通性折價	5%	7,697	(7,276)
112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%	939	(939)
	企業價值對 息前稅前折 舊攤銷前盈 餘比乘數	5%	638	(634)
	缺乏市場流 通性折價	5%	6,209	(6,153)
112年3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%	1,116	(1,103)
	企業價值對 息前稅前折 舊攤銷前盈 餘比乘數	5%	1,146	(1,141)
	缺乏市場流 通性折價	5%	3,807	(3,802)

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一一二年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.3.31
			租賃給付 之變動	匯率變動	利息費用	
短期借款	\$ 50,000	16,710	-	-	-	66,710
應付公司債	395,662	-	-	-	1,030	396,692
長期借款	190,000	(100,000)	-	-	-	90,000
租賃負債	23,118	(2,762)	1,958	211	-	22,525
來自籌資活動之 負債總額	\$ <u>658,780</u>	<u>(86,052)</u>	<u>1,958</u>	<u>211</u>	<u>1,030</u>	<u>575,927</u>

	112.1.1	現金流量	非現金之變動				重分類 至待出售	112.3.31
			租賃給付 之變動	匯率變動	利息費用	其他		
應付公司債	\$ 391,559	-	-	-	1,010	-	392,569	
長期借款	190,000	-	-	-	-	-	190,000	
租賃負債	18,358	(2,826)	10,227	41	-	-	25,800	
來自籌資活動 之負債總額	\$ <u>599,917</u>	<u>(2,826)</u>	<u>10,227</u>	<u>41</u>	<u>1,010</u>	-	<u>608,369</u>	

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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
購置不動產、廠房及設備	\$ 42,470	3,441
加：期初應付不動產、廠房及設備款	5,455	21,526
減：期末應付不動產、廠房及設備款	(40,885)	(1,030)
本期支付現金	\$ <u>7,040</u>	<u>23,937</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.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。民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止之租賃負債餘額分別為1,485千元、1,636千元及3,088千元。

2.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。

(四)主要管理人員報酬

主要管理人員報酬

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
短期員工福利	\$ 8,739	7,778
退職後福利	-	-
合 計	\$ 8,739	7,778

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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他金融資產－流動：				
定期存款	銀行履約保證金保證書	\$ 28,377	7,537	-
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	56,522	50,728	44,293
其他金融資產－非流動：				
定期存款	關稅保證金	1,111	1,111	1,100
活期存款	可轉換公司債	140,000	80,000	80,000
不動產、廠房及設備：				
土地、房屋及建築	長、短期借款	324,386	324,596	325,543
		\$ 550,396	463,972	450,936

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
不動產、廠房及設備	\$ <u>488,494</u>	<u>482,231</u>	<u>733,833</u>

合併公司於民國一一二年三月七日簽訂營建廠辦大樓合約，已發生之資本支出情形請詳附註六(七)。

(二)合併公司民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日因業務所需，由銀行出具履約保證金保證書，保證金額分別為9,933千元、9,933千元及16,496千元，保證書有效期間分別為民國一一二年七月六日至一一三年六月三十日、民國一一二年七月六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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年1月至3月			112年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	19,507	57,096	76,603	15,934	51,637	67,571
勞健保費用	653	3,958	4,611	317	3,643	3,960
退休金費用	950	2,506	3,456	932	2,384	3,316
其他員工福利費用	2,387	2,994	5,381	1,638	2,572	4,210
折舊費用	4,918	8,708	13,626	3,600	7,961	11,561
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	620	883	1,503	-	1,331	1,331

(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

民國一一三年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%(註二)	背書保證最高限額(註一)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註三)										
1	AUDEN TECHNO (BVI) CORPORATION	AUDEN TECHNO VIETNAM CO., LTD.	4	116,642	64,000	64,000	16,514	64,000	10.97 %	233,283	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。

註二：係以本期期末背書保證餘額佔本公司最近期經會計師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。

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				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
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	10,363	8.20 %	10,363	
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	21,680	1.75 %	21,680	
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	22,264	8.81 %	22,264	
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	49,920	16.79 %	49,920	
本公司	稜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	

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。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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				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	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	耀登電通	子公司	進貨	112,127	56.83 %	註一	-	註一	(139,337)	(32.93)%	

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：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：

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	139,337	2.99	-		24,413	-

單位：新台幣千元

註一：截至民國一一三年四月二十六日止。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	24,714	同一一般客戶交易，月結90天	6.73 %
1	耀登電通	本公司	2	銷貨收入	112,127	同一一般客戶交易，月結90天	30.52 %
1	耀登電通	本公司	2	應收帳款—關係人	139,337	同一一般客戶交易，月結90天	4.07 %

單位：新台幣千元

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：

民國一一三年一月一日至三月三十一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	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 %	582,449	3,011	3,125	(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 %	166,117	(1,977)	(1,929)	(註三)

單位：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)

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	耀睿科技	台灣	測試通訊產品服務	100,000	100,000	10,000,000	100.00 %	84,470	(6,832)	(6,826)(註四)	
本公司	耀智創新	台灣	減碳諮詢及輔導改善	24,000	24,000	2,400,000	80.00 %	16,975	(2,701)	(2,160)	
BVI	AUDEN VIETNAM	越南	天線及其他光學儀器之產銷	61,856 (USD 2,000)	61,856 (USD 2,000)	200,000	100.00 %	42,243	(3,096)	(3,096)	

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：

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)	截至本期末止已匯回投資收益
					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	80,000 (USD 2,500)	(二)	80,000 (USD 2,500)	-	-	80,000 (USD 2,500)	9,086	100.00 %	9,086	346,432	75,367
施比雅克	儀器之銷售業務	48,000 (USD 1,500)	(二)	48,000 (USD 1,500)	-	-	48,000 (USD 1,500)	40	100.00 %	40	87,126	-

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據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1:32,000，人民幣兌新台幣之匯率為1:4.408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：

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)
本公司	200,256 (USD 6,258) (註三)	208,128 (USD 6,504) (註三)	1,204,528 (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1:32,000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：

合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一日與大陸投資公司間直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

耀登科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	113年1月至3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	\$ 246,909	113,314	7,005	101	-	367,329
部門間收入	-	17	-	-	(17)	-
收入總計	<u>\$ 246,909</u>	<u>113,331</u>	<u>7,005</u>	<u>101</u>	<u>(17)</u>	<u>367,329</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 10,945</u>	<u>564</u>	<u>3,394</u>	<u>226</u>	<u>-</u>	<u>15,129</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 20,906</u>	<u>16,271</u>	<u>(7,967)</u>	<u>(5,867)</u>	<u>-</u>	<u>23,343</u>
	112年1月至3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	\$ 171,384	244,313	6,033	274	-	422,004
部門間收入	-	368	-	-	(368)	-
收入總計	<u>\$ 171,384</u>	<u>244,681</u>	<u>6,033</u>	<u>274</u>	<u>(368)</u>	<u>422,004</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 6,893</u>	<u>3,211</u>	<u>2,788</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>12,893</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 9,932</u>	<u>61,865</u>	<u>(2,694)</u>	<u>(2,627)</u>	<u>-</u>	<u>66,476</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。