

股票代碼：2367

耀華電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市土城區中山路62號
電話：(02)2268-5071

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|----------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併損益表 | 5 |
| 六、合併股東權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 8~14 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 14 |
| (四)重要會計科目之說明 | 14~33 |
| (五)關係人交易 | 33~35 |
| (六)質押之資產 | 35 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 36~37 |
| (八)重大之災害損失 | 37 |
| (九)重大之期後事項 | 37 |
| (十)其 他 | 38~42 |
| (十一)其他附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 43~44 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 44~46 |
| 3.大陸投資資訊 | 46 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 47 |
| (十一)部門別財務資訊 | 48 |

會計師核閱報告

耀華電子股份有限公司董事會 公鑒：

耀華電子股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表、合併股東權益變動表暨合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。耀華電子股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日採權益法之長期股權投資財務報表係由其他會計師查核，因此，有關上述非經本會計師查核之被投資公司財務報表所列金額及附註十一轉投資事業相關資訊，係依據其他會計師之查核報告或資訊提供，民國一〇一年六月三十日對上述被投資公司認列之長期股權投資金額為1,119,471千元，其於民國一〇一年上半年度認列之投資利益為35,338千元。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依我國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

耀華電子股份有限公司列入上開合併財務報表之部份子公司，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為2,111,654千元及2,351,391千元，占合併資產總額之11.25%及12.49%，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為420,973千元及1,110,630千元占合併營業收入淨額分別為7.28%及14.71%；另，耀華電子股份有限公司及其子公司民國一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資為1,007,436千元，暨其民國一〇〇年上半年度認列之投資利益為82,613千元，係以該公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，另如合併財務報表附註十一「其他附註揭露事項」有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。另，耀華電子股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日採權益法之長期股權投資經其他會計師查核結果，由於其他會計師對該公司民國一〇一年六月三十日採權益法之長期股權投資為86,373千元，暨其民國一〇一年上半年度認列之投資損失為6,379千元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算而出具保留意見之核閱報告。

依本會計師核閱結果及其他會計師查核報告，除上段所述該等被投資公司財務報表、有關轉投資事業相關資訊、大陸投資資訊及採權益法評價之長期股權投資倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

王清松

會計師：

陳蓓琪

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇一年八月二十九日

僅依核閱，未依一般公認審計準則查核
耀華電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

| | 101.6.30 | | 100.6.30 | | | | 101.6.30 | | 100.6.30 | | |
|--------------|--------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|----------------|------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | | | 金額 | % | 金額 | % | |
| 資 產 | | | | | | 負債及股東權益 | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | 流動負債： | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 1,543,852 | 8 | 2,040,689 | 11 | 2100 | 短期借款(附註四(七)、五及六) | \$ 1,374,477 | 7 | 1,246,166 | 7 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(二)) | 18,999 | - | 36,692 | - | 2110 | 應付短期票券(附註四(八)) | 99,917 | 1 | - | - |
| 1321 | 備供出售金融資產-流動(附註四(二)) | 132,921 | 1 | 206,800 | 1 | 2121 | 應付票據 | 24,960 | - | 8,057 | - |
| 1121 | 應收票據 | 19,661 | - | 110,085 | 1 | 2143 | 應付帳款 | 1,828,338 | 10 | 2,202,492 | 12 |
| 1140 | 應收帳款淨額(附註四(三)) | 3,072,672 | 16 | 3,645,949 | 19 | 2150 | 應付帳款－關係人(附註五) | 3,050 | - | 2,932 | - |
| 1150 | 應收帳款－關係人淨額(附註五) | 1,428 | - | - | - | 2160 | 應付所得稅 | 5,959 | - | 35,491 | - |
| 1180 | 其他應收款－關係人(附註五) | 137 | - | - | - | 2170 | 應付費用 | 371,465 | 2 | 415,238 | 2 |
| 1190 | 其他金融資產－流動(附註五及六) | 105,659 | 1 | 66,742 | - | 2210 | 其他應付款項 | 1,215,215 | 6 | 890,299 | 5 |
| 1210 | 存貨(附註四(四)) | 882,363 | 5 | 1,121,051 | 6 | 2271 | 一年內到期或執行賣回權公司債(附註四(九)) | - | - | 664,574 | 4 |
| 1260 | 預付款項(附註七) | 110,858 | 1 | 124,132 | 1 | 2280 | 一年內到期之長期借款(附註四(十)) | 785,192 | 4 | 458,598 | 1 |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動(附註四(十二)) | 8,444 | - | 9,943 | - | | 其他流動負債 | 28,627 | - | 142,257 | 1 |
| 1298 | 其他流動資產－其他(附註五) | 142,505 | 1 | 203,435 | 1 | | 流動負債合計 | 5,737,200 | 30 | 6,066,104 | 32 |
| | 流動資產合計 | 6,039,499 | 33 | 7,565,518 | 40 | 2420 | 長期附息負債： | | | | |
| | 基金及投資： | | | | | | 長期借款(附註四(十)及六) | 2,440,947 | 13 | 2,475,787 | 13 |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資((附註四(五)) | 1,119,471 | 6 | 1,007,436 | 6 | 2510 | 其他負債： | | | | |
| 1440 | 其他金融資產－非流動((附註五及六) | 59,482 | - | 127,447 | 1 | 2810 | 土地增值稅準備 | 171,517 | 1 | 171,517 | 1 |
| 1450 | 備供出售金融資產-非流動(附註四(二)) | 70,672 | 1 | 87,621 | - | 2861 | 應計退休金負債(附註四(十一)) | 359,793 | 2 | 306,340 | 2 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二)) | 9,114 | - | 36,114 | - | 2880 | 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十二)) | 216 | - | - | - |
| | 基金及投資合計 | 1,258,739 | 7 | 1,258,618 | 7 | | 其他負債－其他 | 40,079 | - | - | - |
| | 固定資產(附註四(六)(十)、五、六及七)： | | | | | | 其他負債合計 | 571,605 | 3 | 477,857 | 3 |
| | 成 本： | | | | | | 負債合計 | 8,749,752 | 46 | 9,019,748 | 48 |
| 1501 | 土地 | 459,354 | 2 | 459,354 | 3 | 3110 | 股東權益(附註四(十三))： | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | 3,031,014 | 16 | 2,352,298 | 12 | 3211 | 普通股股本 | 5,790,294 | 31 | 5,497,477 | 29 |
| 1531 | 機器設備 | 13,187,173 | 70 | 11,270,312 | 60 | | 資本公積 | 3,423,402 | 18 | 2,915,731 | 15 |
| 1551 | 運輸設備 | 18,214 | - | 17,406 | - | 3310 | 保留盈餘： | | | | |
| 1561 | 辦公設備 | 374,509 | 2 | 358,230 | 2 | 3320 | 法定盈餘公積 | 363,996 | 2 | 316,994 | 2 |
| 1681 | 其他設備 | 2,888,339 | 15 | 2,060,604 | 11 | 3350 | 特別盈餘公積 | - | - | 71,676 | - |
| | 成本及重估增值小計 | 19,958,603 | 105 | 16,518,204 | 88 | | 未提撥保留盈餘 | 77,615 | - | 490,778 | 3 |
| 15X9 | 減：累積折舊 | 9,552,394 | 51 | 8,411,682 | 45 | | 保留盈餘合計 | 441,611 | 2 | 879,448 | 5 |
| 1599 | 減：累計減損－固定資產 小 計 | 112,653 | 1 | 107,304 | 1 | 3420 | 股東權益其他項目： | | | | |
| 1671 | 未完工程 | - | - | 603,740 | 3 | 3451 | 累積換算調整數 | 279,788 | 2 | 214,086 | 1 |
| 1672 | 預付設備款 | 510,855 | 3 | 600,374 | 3 | 3460 | 未認列為退休金成本之淨損失 | (111,507) | (1) | (86,100) | - |
| | 固定資產淨額 | 10,804,411 | 56 | 9,203,332 | 48 | | 備供出售金融資產未實現損益 | (60,721) | - | 26,304 | - |
| | 其他資產： | | | | | 3480 | 未實現重估增值 | 40,782 | - | 40,782 | - |
| 1880 | 預付貨款(附註七) | 255,140 | 2 | 361,701 | 2 | | 股東權益其他項目合計 | 148,342 | 1 | 195,072 | 1 |
| 1888 | 其他資產－其他(附註四(十三)、五、六及七) | 413,014 | 2 | 437,257 | 3 | 3354 | 庫藏股票 | (36,908) | - | - | - |
| | 其他資產合計 | 668,154 | 4 | 798,958 | 5 | | 母公司股東權益合計 | 9,766,741 | 52 | 9,487,728 | 50 |
| | 資產總計 | \$ 18,770,803 | 100 | 18,826,426 | 100 | | 少數股權 | 254,310 | 2 | 318,950 | 2 |
| | | | | | | | 股東權益合計 | 10,021,051 | 54 | 9,806,678 | 52 |
| | | | | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 18,770,803 | 100 | 18,826,426 | 100 |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張元銘

經理人：許正弘

會計主管：康泰明

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

耀華電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 101年上半年度 | | 100年上半年度 | |
|-------------------------|--------------|--------|-----------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 銷貨收入 | \$ 5,823,325 | 101 | 7,565,292 | 100 |
| 4170 減：銷貨退回 | 8,012 | - | 3,092 | - |
| 4190 銷貨折讓 | 29,686 | 1 | 14,588 | - |
| 營業收入淨額 | 5,785,627 | 100 | 7,547,612 | 100 |
| 5000 營業成本(附註五) | 5,369,264 | 93 | 6,537,613 | 87 |
| 營業毛利 | 416,363 | 7 | 1,009,999 | 13 |
| 6000 營業費用 | 668,472 | 12 | 702,719 | 9 |
| 營業淨利(損) | (252,109) | (5) | 307,280 | 4 |
| 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 利息收入 | 7,847 | - | 7,425 | - |
| 7210 租金收入 | 521 | - | - | - |
| 7121 權益法認列之投資收益(附註四(五)) | 35,338 | 1 | 82,613 | 1 |
| 7140 處分投資利益 | 4,700 | - | 18,589 | - |
| 7130 處分固定資產利益 | 243 | - | - | - |
| 7160 兌換利益 | 6,370 | - | - | - |
| 7310 金融資產評價利益(附註四(二)) | 216 | - | 567 | - |
| 7480 什項收入 | 165,199 | 3 | 230,470 | 3 |
| 營業外收入及利益合計 | 220,434 | 4 | 339,664 | 4 |
| 營業外費用及損失： | | | | |
| 7510 利息費用 | 55,678 | 1 | 116,025 | 2 |
| 7530 處分固定資產損失 | - | - | 3,455 | - |
| 7560 兌換損失 | - | - | 39,883 | 1 |
| 7880 什項支出(附註七) | 80,674 | 1 | 45,666 | 1 |
| 7560 營業外費用及損失合計 | 136,352 | 2 | 205,029 | 4 |
| 稅前淨利(損) | (168,027) | (3) | 441,915 | 4 |
| 8110 所得稅費用(附註四(十二)) | 1,209 | - | 66,709 | 1 |
| 合併總損益 | \$ (169,236) | (3) | 375,206 | 3 |
| 歸屬予： | | | | |
| 母公司股東淨利(損) | \$ (143,724) | (3) | 360,773 | 3 |
| 9602 少數股權淨利(損) | (25,512) | - | 14,433 | - |
| | \$ (169,236) | (3) | 375,206 | 3 |
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 每股盈餘(單位：新台幣元) | | | | |
| 基本每股盈餘 | \$ (0.25) | (0.25) | 0.94 | 0.79 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ (0.25) | (0.25) | 0.88 | 0.74 |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張元銘

經理人：許正弘

會計主管：康泰明

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
耀華電子股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 股東權益其他調整項目 | | | | | | 合計 |
|--------------------|---------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------|----------------|-------------------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未提撥 保留盈餘 | 累積換算 調整數 | 未認列為 退休金成 本之淨損失 | 備供出售 金融商品 未實現損益 | 未實現 重估增值 | 庫藏股 | 少數股權 | |
| 民國一〇〇年一月一日期初餘額 | \$ 4,482,912 | 2,352,654 | 303,446 | 71,676 | 232,387 | 177,498 | (86,100) | 64,608 | 40,782 | (104,823) | 219,361 | 7,754,401 |
| 現金增資 | 1,000,000 | 500,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,500,000 |
| 可轉換公司債轉換 | 55,775 | 63,025 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 118,800 |
| 庫藏股註銷 | (41,210) | (63,613) | - | - | - | - | - | - | - | 104,823 | - | - |
| 員工認股權 | - | 31,100 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 31,100 |
| 本期合併總損益 | - | - | - | - | 360,773 | - | - | - | - | - | 14,433 | 375,206 |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 13,548 | - | (13,548) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (88,834) | - | - | - | - | - | - | (88,834) |
| 備供出售金融資產未實現損益增減 | - | - | - | - | - | - | - | (30,064) | - | - | - | (30,064) |
| 少數股權增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 85,156 | 85,156 |
| 採權益法評價之被投資公司股權淨值增減 | - | 32,565 | - | - | - | 36,588 | - | (8,240) | - | - | - | 60,913 |
| 民國一〇〇年六月三十日餘額 | <u>\$ 5,497,477</u> | <u>2,915,731</u> | <u>316,994</u> | <u>71,676</u> | <u>490,778</u> | <u>214,086</u> | <u>(86,100)</u> | <u>26,304</u> | <u>40,782</u> | <u>-</u> | <u>318,950</u> | <u>9,806,678</u> |
| 民國一〇一年一月一日期初餘額 | \$ 5,790,294 | 3,318,454 | 316,994 | 71,676 | 600,025 | 330,822 | (111,507) | (64,906) | 40,782 | (36,908) | 286,845 | 10,542,571 |
| 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (71,676) | 71,676 | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期合併總損益 | - | - | - | - | (143,724) | - | - | - | - | - | (25,512) | (169,236) |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 47,002 | - | (47,002) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (403,360) | - | - | - | - | - | - | (403,360) |
| 備供出售金融資產未實現損益增減 | - | - | - | - | - | - | - | 5,824 | - | - | - | 5,824 |
| 少數股權增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (7,023) | (7,023) |
| 採權益法評價之被投資公司股權淨值增減 | - | 104,948 | - | - | - | (51,034) | - | (1,639) | - | - | - | 52,275 |
| 民國一〇一年六月三十日餘額 | <u>\$ 5,790,294</u> | <u>3,423,402</u> | <u>363,996</u> | <u>-</u> | <u>77,615</u> | <u>279,788</u> | <u>(111,507)</u> | <u>(60,721)</u> | <u>40,782</u> | <u>(36,908)</u> | <u>254,310</u> | <u>10,021,051</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張元銘

經理人：許正弘

會計主管：康泰明

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

耀華電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|-----------------------|---------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利(損) | \$ (169,236) | 375,206 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 643,111 | 495,524 |
| 攤銷費用 | 28,922 | 29,041 |
| 呆帳費用提列(迴轉)數 | (8,545) | 977 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | - | 31,100 |
| 應付公司債折價攤銷 | - | 71,151 |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失(迴升利益) | (36,194) | 29,829 |
| 採權益法認列之投資利益 | (35,338) | (82,613) |
| 處分及報廢固定資產(利益)損失 | (243) | 3,455 |
| 處分投資利益 | (4,700) | (18,589) |
| 金融資產及負債未實現評價利益 | (216) | (567) |
| 遞延所得稅費用 | 831 | 31,558 |
| 應付短期票券攤銷數 | (23) | 107 |
| 購料合約損失 | 45,687 | - |
| 營業資產及負債之淨變動： | | |
| 營業資產之淨變動： | | |
| 交易目的金融資產增加 | (8,500) | (8,875) |
| 應收票據(增加)減少 | 46,541 | (46,588) |
| 應收帳款(增加)減少 | 457,896 | (126,277) |
| 應收帳款－關係人(增加) | (1,428) | - |
| 其他應收款－關係人減少 | 2,264 | 4,489 |
| 存貨(增加)減少 | 26,063 | (55,924) |
| 預付款項(增加)減少 | (14,927) | 38,032 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (2,721) | (102,817) |
| 其他金融資產(增加)減少 | 7,664 | (14,764) |
| 營業負債之淨變動： | | |
| 應付票據增加 | 19,307 | 8,006 |
| 應付帳款增加(減少) | (184,705) | 128,406 |
| 應付所得稅增加(減少) | (108,764) | 30,682 |
| 應付費用減少 | (147,549) | (136,641) |
| 其他應付款項增加(減少) | (117,409) | 343,608 |
| 其他應付款項－關係人減少 | (40) | (41) |
| 其他流動負債增加(減少) | (46,476) | 27,954 |
| 應計退休金負債增加 | 11,871 | 727 |
| 其他營業負債增加(減少) | 15,419 | (24,439) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | <u>418,562</u> | <u>1,031,717</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分指定公平價值變動列入損益之金融資產價款 | 3,000 | - |
| 處分備供出售金融資產價款 | 9,232 | 19,095 |
| 購置固定資產 | (690,060) | (1,648,435) |
| 處分固定資產價款 | 1,281 | 15,894 |
| 其他資產(增加)減少 | 10,764 | (20,583) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(665,783)</u> | <u>(1,634,029)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款減少 | (207,953) | (905,438) |
| 應付短期票券增加(減少) | 50,000 | (140,001) |
| 長期借款增加(減少) | (107,585) | 802,697 |
| 現金增資 | - | 1,500,000 |
| 少數股權變動 | (7,023) | 85,156 |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | <u>(272,561)</u> | <u>1,342,414</u> |
| 匯率影響數 | 10,660 | (22,666) |
| 合併個體變動淨影響數 | 4,756 | (17,091) |
| 本期現金及約當現金淨增減數 | (504,366) | 700,345 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 2,048,218 | 1,340,344 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,543,852</u> | <u>2,040,689</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 68,523</u> | <u>124,466</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ 356</u> | <u>4,751</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期之長期負債 | <u>\$ 785,192</u> | <u>458,598</u> |
| 宣告現金股利 | <u>\$ 403,360</u> | <u>88,834</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：張元銘

經理人：許正弘

會計主管：康泰明

耀華電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

耀華電子股份有限公司(以下簡稱本公司)係依公司法及其他有關法令規定設立之生產事業，於民國七十三年十二月奉頒經濟部執照，民國七十四年七月正式開始營業。主要從事於多層印刷電路板、各式印刷電路板及工藝圖之設計、製造及買賣。本公司股票於台灣證券交易所上市。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併本公司之員工人數分別為5,562人及4,925人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之交易及年底應收、應付款項均予相互沖銷，因此等交易產生之未實現內部損益亦予消除。

(二)合併概況

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司對其具有控制能力之子公司(以下簡稱本公司及其所屬子公司為合併公司)分別為於台灣、英屬維京群島、開曼群島及中國大陸等地，包括：

| | 投資公司 | 業務性質 | 本公司直接及 間接持股比例(%) | |
|---|------------|---------|---------------------|----------|
| | | | 101.6.30 | 100.6.30 |
| ●UNITECH ELECTRONICS INTERNATIONAL LIMITED (UNITECH) | 本公司 | 電子製造 | 100.00 | 100.00 |
| ●耀祥光電股份有限公司(耀祥光電) | 本公司 | 太陽能電池製造 | 84.02 | 81.82 |
| ●達泰投資股份有限公司(達泰投資) | 本公司 | 一般投資 | 99.99 | 99.99 |
| ●實密科技股份有限公司(實密科技) | 本公司 | 電子製造 | 49.82 | 49.82 |
| ●UNITECH ELECTRONICS INTERNATIONAL (HK) LIMITED(UNITECH HK) | UNITECH | 一般投資 | 100.00 | 100.00 |
| ●上海展華電子有限公司(上海展華) | UNITECH HK | 電子製造 | 100.00 | 100.00 |
| ●LONG SPRING INVESTMENT LTD.(LONG) | 達泰投資 | 一般投資 | 99.99 | 99.99 |
| ●緯屹豐國際貿易(上海)有限公司(緯屹豐) | LONG | 醫療器材 | - | 86.66 |
| ●SCHMIDT TAIWAN INTERNATIONAL (STIL) | 實密科技 | 電子買賣 | 49.82 | 49.82 |
| ●SCHMIDT TECHNOLOGY INC. (STI) | STIL | 電子買賣 | 49.82 | 49.82 |
| ●實密國際貿易(上海)有限公司(實密國際) | STI | 電子買賣 | 49.82 | 49.82 |

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日對實密科技等公司之持股雖低於50%，但對其營運上具有控制能力，故仍將其列為合併個體。

列入民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併報表中，有關實密科技公司、達泰投資公司及耀祥光電公司，係以該公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

威華電子公司於民國一〇〇年六月間辦理解散，自民國一〇〇年六月起不再將威華電子公司列入合併個體。

緯屹豐國際貿易(上海)有限公司於民國一〇一年六月間出售，自民國一〇一年六月起不再將緯屹豐國際貿易(上海)有限公司列入合併個體。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，依持股比例計算列入股東權益項下之累積換算調整數。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(八)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(九)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

(十)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(十一)應收關係人款項

凡因出售各成品、固定資產及提供勞務予關係人而產生之應收而未收之帳款及票據，以及對關係人貸與資金以供融通，而造成之應收而未收之融資款及相關之利息，均列入應收關係人款項。

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低，成本係採加權平法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十三)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

合併公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額無法分析原因採選擇按五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

合併公司對具有控制能力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一季、第三季、半年報及年度終了時編製合併財務報表。

(十四)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。惟其中土地屬本公司者已分別於民國七十年及八十三年度按當時公告現值重估，並依法提列土地增值稅準備，列於其他負債項下。土地重估增值及土地增值稅準備於該土地移轉時與成本一併移轉。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號規定，本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：15~55年
- 2.機器設備：5~9年
- 3.運輸設備：5年
- 4.辦公設備：5年
- 5.其他設備：5年

處分固定資產之損益列為營業外收益及費損。

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定列為複合金融商品。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係依合約期間採用有效利率法計算認列為當期損益。

(十六)職工退休辦法及基金提撥

本公司職工退休辦法涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

合併公司編製財務報表採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以每年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。本公司按月依實際員工薪資總額2%提撥並專戶儲存於中央信託局，由勞工退休準備金監督委員會專責管理此退休基金。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月薪資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算之資訊，於編製期中財務報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」之規定未予揭露。

(十七)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算，另子公司持有母公司股票視同庫藏股處理。

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

(十八)遞延費用

主係線路補助費，以取得成本入帳，並按三至五年平均攤銷。

(十九)收入認列

營業收入係於貨物交付且風險及報酬移轉時認列。

(二十)員工紅利及董監酬勞

合併公司依公司法及本公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞時，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於報導期中及年度財務報表，先行估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(廿一)所得稅

合併公司財務報表編製採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此準則，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

合併公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(廿二)每股盈餘

合併公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定，計算並揭露每股盈餘相關資訊，普通股每股盈餘係就本期淨利除以當期加權平均普通股流通在外股數計算之；盈餘及資本公積轉增資之股數，其基準日在財務報表提出日前，則追溯調整計算。

計算稀釋每股盈餘，若發行之轉換公司債如果轉換法測試具有稀釋作用，則因而增加之股數應列入計算。

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿三)營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。合併公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款，應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。相關會計原則變動，致民國一〇〇年上半年度本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

明細如下：

| | | |
|------|---------------------|------------------|
| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
| 零用金 | \$ 892 | 1,520 |
| 銀行存款 | <u>1,542,960</u> | <u>2,039,169</u> |
| | <u>\$ 1,543,852</u> | <u>2,040,689</u> |

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融資產

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | | |
| 交易目的金融資產-流動： | | |
| 遠期外匯 | \$ - | 2,002 |
| 開放型基金 | 11,287 | 23,784 |
| 上市櫃股票－環球水泥(股)公司 | 371 | 519 |
| 大聯大投資控股(股)公司 | 2,337 | 2,997 |
| 欣興電子(股)公司 | 2,240 | 3,386 |
| 宏全國際(股)公司 | 1,189 | - |
| 精剛精密科技(股)公司 | 1,575 | - |
| 債券投資-宜進實業(股)公司 | - | 4,004 |
| | <u>\$ 18,999</u> | <u>36,692</u> |
| 備供出售金融資產-流動： | | |
| 群益證券(股)公司 | \$ 59,435 | 81,591 |
| 富喬工業(股)公司 | 73,486 | 125,209 |
| 合 計 | <u>\$ 132,921</u> | <u>206,800</u> |
| 備供出售金融資產－非流動： | | |
| 上市櫃股票－ | | |
| 群益證券(股)公司 | \$ 41,571 | 57,067 |
| 揚博科技(股)公司 | 29,101 | 30,554 |
| 合 計 | <u>\$ 70,672</u> | <u>87,621</u> |
| 以成本衡量之金融資產-非流動： | | |
| 未上市櫃股票－ | | |
| GCS Holding, Inc. | \$ - | 1,429 |
| 匯達證券投資信託(股)公司 | - | 27,000 |
| 逸奇科技(股)公司 | 1,700 | 1,700 |
| 環宇半導體控股(股)公司(註) | 1,429 | - |
| 亞太醫療器材科技(股)公司 | 5,985 | 5,985 |
| 合 計 | <u>\$ 9,114</u> | <u>36,114</u> |

(註)因GCS Holding, Inc.組織架構調整，依5股GCS股票換1股環宇股票。

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列公平價值列入損益之金融資產及負債－流動之淨利益分別為216千元及567千元。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業所暴露之匯率與利率風險，本公司於民國一〇〇年六月三十日，因未適用避險會計而列入本類金融資產之衍生性金融商品明細如下：

| | 100.6.30 | |
|--------|--------------------|-------------------|
| | <u>名目本金(千元)</u> | <u>幣別</u> |
| 買入遠期外匯 | US\$ <u>15,000</u> | 美元兌台幣 |
| | | <u>到期日</u> |
| | | 100.7.11~100.8.24 |

2.截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，金融資產均未提供質押擔保。

(三)應收帳款淨額

其明細如下：

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|--------|---------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 3,097,588 | 3,669,822 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(24,916)</u> | <u>(23,873)</u> |
| | <u>\$ 3,072,672</u> | <u>3,645,949</u> |

到期期間短之流動應收帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四)存 貨

明細如下：

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|--------|-------------------|------------------|
| 製成品 | \$ 215,378 | 275,707 |
| 減：備抵損失 | <u>(27,326)</u> | <u>(46,308)</u> |
| 小計 | <u>188,052</u> | <u>229,399</u> |
| 在製品 | 569,575 | 709,538 |
| 減：備抵損失 | <u>(104,162)</u> | <u>(76,136)</u> |
| 小計 | <u>465,413</u> | <u>633,402</u> |
| 原物料 | 217,210 | 239,787 |
| 減：備抵損失 | <u>(16,652)</u> | <u>(13,617)</u> |
| 小計 | <u>200,558</u> | <u>226,170</u> |
| 商 品 | 28,540 | 46,833 |
| 減：備抵損失 | <u>(200)</u> | <u>(14,753)</u> |
| 小計 | <u>28,340</u> | <u>32,080</u> |
| 合 計 | <u>\$ 882,363</u> | <u>1,121,051</u> |

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列之存貨相關利益及(費損)明細如下：

| | <u>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|-------------------|------------------|-----------------|
| 將存貨自成本沖減之淨變現價值而認列 | \$ - | (29,829) |
| 之當期營業成本 | | |
| 導致存貨淨變現價值低於成本之因素消 | | |
| 失而認列之當期營業成本 | 36,194 | - |
| | <u>\$ 36,194</u> | <u>(29,829)</u> |

(五)採權益法之長期股權投資

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日長期股權明細如下：

| | <u>101.6.30</u> | | <u>100.6.30</u> | |
|-----------|---------------------|-------------|------------------|-------------|
| | <u>金 額</u> | <u>持股比例</u> | <u>金 額</u> | <u>持股比例</u> |
| 富喬工業(股)公司 | <u>\$ 1,119,471</u> | 18.84% | <u>1,007,436</u> | 19.32% |

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，採權益法之長期股權投資均未提供質押擔保。

- 富喬公司民國一〇一年上半年度依採權益法認列之投資利益為35,338千元，係經其他會計師查核之財務報表認列。
- 富喬公司民國一〇〇年上半年度依權益法認列之投資利益為82,613千元，係依該公司同期自行編製尚未經會計師查核之財務報表認列。
- 民國一〇〇年度合併公司未依持股比例參與富喬工業(股)公司之增資，致持股比例變動為19.32%，合併公司依富喬工業(股)公司每股增資26元，參與認購2,347千股，金額合計61,024千元。
- 民國一〇一年上半年度被投資公司之國內第二次無擔保可轉換公司債因債券持有人求轉換普通股共計7,432股，致持股比率變動為18.84%

(六)固定資產

- 民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度，合併公司因購買機器設備及在建工程所發生之利息費用資本化金額分別為7,726千元及18,764千元，其資本化之利率分別約為2.40%及6.88%。
- 截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，提供抵質押擔保之固定資產請詳附註六。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)短期借款

1.明細如下：

| | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|-------|---------------------|-------------|------------------|---------------|
| | 金額 | 年利率區間% | 金額 | 年利率區間% |
| 質押借款 | \$ 370,015 | 6.28%~6.89% | 475,989 | 5.558%~5.926% |
| 信用狀借款 | - | - | 118,957 | 1.151%~2.009% |
| 信用借款 | 1,004,462 | 1.28%~2.01% | 651,220 | 1.8% |
| | <u>\$ 1,374,477</u> | | <u>1,246,166</u> | |

2.截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司尚可動支之銀行授信額度(含發行商業本票)分別約為新台幣3,107,280千元及3,529,109千元，為借款已開立之保證票據分別為583,320千元及1,817,250千元。

3.民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之借款係由關係人提供連帶保證，請詳附註五。

(八)應付短期票券

明細如下：

| | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|--------|------------------|-------------|----------|--------|
| | 金額 | 年利率區間% | 金額 | 年利率區間% |
| 應付商業本票 | \$ 100,000 | 1.29%~1.34% | - | - |
| 減：預付利息 | (83) | | - | |
| | <u>\$ 99,917</u> | | <u>-</u> | |

(九)應付公司債

| | 100.6.30 |
|-----------------------|-------------------|
| 國內第一次無擔保可轉換公司債 | \$ 415,800 |
| 權益組成項目(帳列資本公積-公司債轉換權) | (96,595) |
| 發行成本 | (11,800) |
| 可轉換公司債折價攤提數 | 357,169 |
| 合計 | <u>\$ 664,574</u> |

本公司於民國九十六年(西元二〇〇七年)六月二十三日與PASSAT LIMITED訂立認募合約，雙方同意以中華民國證券交易法第四十三條之六所規定之私募方式發行以新台幣報價，並於西元二〇一一年到期之可轉換公司債(以下簡稱「認募公司債」)予投資人，投資人並同意依認募合約之條款及條件認購該認募公司債，雙方同意本公司應依合約之條款發行予投資人且投資人應認購無任何負擔之認募公司債，認募總額為新台幣六億六千萬元(相當於美金二千萬元)。

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司以私募方式發行無擔保轉換公司債，發行及轉換辦法摘列如下：

1. 債券名稱：燿華電子股份有限公司九十六年第一次國內無擔保轉換公司債。
2. 發行日期：九十六年(西元二〇〇七年)八月一日。
3. 發行總額：發行總面額不超過新台幣八億五千萬元整(相當於美金二千五百萬元)。每張面額為新台幣十萬元整，並依票面金額十足發行。
4. 發行期間：發行期間四年。
5. 債券票面利率：票面年利率2.50%，每半年給付之。
6. 還本日期及方式：除債券持有人依本辦法轉換為本公司普通股外，到期時以現金一次還本，並加計以年利率百分之十四點五複利(含本辦法第5條所定之債券票面利率)計算之金額。
7. 擔保情形：本債券為無擔保債券，惟如本債券發行復本公司另發行其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本債券亦將與該等債權同順位或比照該有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之擔保物權。
8. 轉換標的：本公司普通股。普通股之來源以新發行之股份為之。
9. 轉換期間：債券持有人得於本債券發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除本公司向台灣證券交易所股份有限公司洽辦無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日、或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起，至權利分派基準日止，及其他依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。
10. 轉換價格：本債券轉換價格之訂定，應於實際發行時另行訂定轉換價格定價基準日，並以定價基準日前一個營業日、三個營業日、五個營業日(均不含訂價基準日當日)擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數乘以70%~90%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有公司決議除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有公司決議除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格為每股新台幣14.20元，此後轉換價格依辦法所訂之公式調整。

民國一〇〇年三月十四日張元賓、張元輔及柯文生將其所持有之16%本公司可轉換公司債轉換成普通股，其轉換後之普通股股數如下：

| 名 稱 | 轉換公司債 面 額 | 轉換股數 (單位：股) |
|-------|--------------|----------------|
| 張 元 賓 | \$ 49,500 | 3,485,915 |
| 張 元 輔 | 19,800 | 1,394,366 |
| 柯 文 生 | 9,900 | 697,183 |
| | \$ 79,200 | 5,577,464 |

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年七月十三日及七月十八日張平沼、馬來西亞商帕薩特股份有限公司、崧領投資股份有限公司將其所持有之84%本公司可轉換公司債轉換成普通股，其轉換後之普通股股數如下：

| 名 稱 | 轉換公司債 面 額 | 轉換股數 (單位：股) |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 張 平 沼 | \$ 19,800 | 1,394,366 |
| 馬來西亞商帕薩特股份有限公司 | 198,000 | 13,943,661 |
| 崧領投資股份有限公司 | <u>198,000</u> | <u>13,943,661</u> |
| | <u>\$ 415,800</u> | <u>29,281,688</u> |

(十)長期借款

明細如下：

| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| 1.兆豐國際商銀 | | |
| 土地及建築物抵押貸款400,000千元，借款期間自95年7月至100年7月，自96年1月起每六個月為一期，每期還本40,000千元至100年7月還清，利息按月支付，100年6月底之利率為3.1%。 | \$ - | 40,000 |
| 2.大眾銀行 | | |
| 土地、廠房及機器設備抵押貸款600,000千元，借款期間自97年7月至100年4月(惟已與銀行協商借款期間延至103年3月，並改為每兩年續約一次)，到期一次償還本金，利息按每月支付，101年及100年6月底之利率分別為1.96%及2.30%。 | 500,000 | 600,000 |
| 3.兆豐國際商銀 | | |
| 建築物抵押貸款280,000千元，借款期間自99年2月至103年2月，自100年2月起每六個月為一期，每期還本40,000千元至103年2月還清，利息按月支付，101年及100年6月底之利率分別為2.37%及2.29%。 | 160,000 | 240,000 |
| 4.銀行團聯貸案 | | |
| 台新銀行團聯貸案貸款授信總額度2,000,000千元，借款期間自97年7月至102年7月，分甲項和乙項授信，其額度各為1,000,000千元，其甲項額度於九十八年七月二十七日取消，其乙項額度已貸款1,000,000千元，其授信額度為每半年遞減100,000千元，貸款金額超過授信額度即償還超過部份之本金和利息，100年6月底之利率為2.00%，本公司已於民國100年8月31日提前清償此筆借款。 | - | 500,000 |

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| 5.大眾銀行 | | |
| 土地、廠房及機器設備抵押貸款400,000千元，借款期間自99年8月至101年4月(惟已與銀行協商借款期間延至103年3月，並改為每兩年續約一次)，到期一次償還本金，利息按月支付，100年6月底之利率為2.25%。本公司已於民國100年12月23日提前清償此筆借款。 | \$ - | 400,000 |
| 6.銀行團聯貸案 | | |
| 台灣銀行團聯貸案貸款授信總額度3,000,000千元，借款期間自100年7月至105年7月，分甲項、乙項和丙項授信，甲項和丙項授信額度各500,000千元，乙項授信額度2,000,000千元，其中甲項已貸款500,000千元，乙項額度已貸款1,000,000千元，每半年償還187,500千元，利息按月支付，101年6月底之利率為2.11%，預計於民國102年1月首次償還。 | 1,500,000 | - |
| 7.台北富邦商業銀行景美分行(實密科技) | | |
| 土地及建物抵押借款，借款期間96年12月31日至100年12月31日按月償還788千元，每兩年續約一次，利息按月支付，100年6月底利率為2.384%。 | - | 66,657 |
| 8.玉山商業銀行城東分行(實密科技) | | |
| 無擔保借款91年9月12日至102年12月31日，按月償還312千元，每兩年續約一次，利息按月支付，101年及100年6月底利率分別為2.64%及2.43%。 | 5,608 | 10,605 |
| 9.合作金庫商業銀行光復南路分行(實密科技) | | |
| 無擔保借款97年1月1日至102年12月31日，按月償還475千元，每兩年續約一次，利息按月支付，101年及100年6月底利率分別為2.64%及2.427%。 | 8,549 | 16,170 |
| 10.富邦管理顧問股份有限公司(實密科技) | | |
| 無擔保借款91年1月1日至102年12月31日，按月償還286千元，每兩年續約一次，利息按月支付，101年及100年6月底利率分別為2.96%及2.744%。 | 5,143 | 9,728 |
| 11.中國信託商業銀行敦北分行(實密科技) | | |
| 無擔保借款96年12月31日至102年12月31日，按月償還190千元。每兩年續約一次，利息按月支付，101年及100年6月底利率分別為2.64%及2.27%。 | 3,413 | 6,456 |
| 12.上海商業銀行民生分行(實密科技) | | |
| 土地及建物抵押借款，借款期間100年12月31日至115年11月20日，按月償還294千元。101年6月底利率為2.20%。 | 43,514 | - |

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|---|---------------------|------------------|
| 13.大眾銀行(耀祥光電) | | |
| 廠房及機器設備抵押貸款600,000仟元，借款期間自100年3月至103年3月，自101年3月起，每3個月為一期，共9期，每期償還60,000千元，餘額一次償還，101年及100年6月底利率分別為3.25%及3.1%。 | \$ 480,000 | 420,000 |
| 14.銀行團聯貸案(耀華電子國際) | | |
| 台灣工業銀行團聯貸案貸款授信總額度美金22,750千元，借款期間100年4月至103年10月，分甲項和乙項授信，甲項和乙項授信各美金21,750千元，其授信額度分五期，每半年遞減4,350千元，利息按月支付，101年及100年6月底利率分別為1.69%及1.66%。 | 519,912 | 624,769 |
| | <u>3,226,139</u> | <u>2,934,385</u> |
| 減：一年內到期部份 | <u>(785,192)</u> | <u>(458,598)</u> |
| | <u>\$ 2,440,947</u> | <u>2,475,787</u> |

本公司已提供土地、廠房及機器設備作為長期借款之質押擔保，請詳附註六。
於民國一〇一年六月三十日，長期借款未來年度到期金額彙總如下：

| <u>期 間</u> | <u>金 額</u> |
|---------------------|---------------------|
| 101.07.01~102.06.30 | \$ 785,192 |
| 102.07.01~103.06.30 | 1,465,179 |
| 103.07.01~104.06.30 | 377,710 |
| 104.07.01~105.06.30 | 377,770 |
| 105.07.01以後 | <u>220,288</u> |
| 合 計 | <u>\$ 3,226,139</u> |

本公司與子公司(共同借款人)於民國九十七年四月三十日與以台新國際商業銀行為主之銀行團簽訂聯合授信契約(以下簡稱聯合授信合約)，其主要內容摘錄如下：

1.銀行團包含：

台新國際商業銀行(主辦銀行兼管理銀行)、台灣工業銀行、國泰世華銀行、台北富邦商業銀行、臺灣土地銀行、臺灣中小企業銀行、合作金庫商業銀行、全國農業金庫股份有限公司、彰化商業銀行及臺灣新光商業銀行。

2.總授信額度為新台幣二十億元，係本公司用來支應其擴充產能、購置生產設備及充實營運資金之所需。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 授信期間、用款期限及清償方式

(1) 本授信期限：自首次動用日起算至屆滿五年之日止。

(2) 本授信之用款期限(債務人需於簽約日起三個月內完成任一授信項目之動用)：

a. 甲項授信：中期(擔保)放款，額度新台幣10億元整，不得循環動用，本授信案自首次動用日起算至屆滿六個月之日止為甲項授信之動用期間。甲項授信之動用期間屆滿後，該未動用之甲項授信額度即自動取消，不得動用。

b. 乙項授信：中期(擔保)放款，額度新台幣10億元整，得依本合約之約定循環動用。

(3) 清償方式：各授信額度應依本合約各相關規定攤還、遞減或取消。

4. 合併公司各項財務標準之限制規定(依本公司經查核簽證之半年報合併財務報表及年度合併財務報表，每半年核計一次)：

(1) 流動比率(流動資產÷流動負債)：應不得低於100%；

(2) 負債比率【(負債+或有負債)÷有形淨值】：應不得高於125%；

所稱「或有負債」，係指借款人依其內部規定之背書保證辦法暨經會計師查核簽證之對外背書保證金額。

所稱「有形淨值」，係指股東權益扣除無形資產後之金額。

所稱「無形資產」，係指如商標權、智慧財產權、技術移轉費及遞延費用等。但不包含遞延所得稅資產。

(3) 利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)÷利息費用】：應不得低於200%。

(4) 有形淨值：應不得低於新台幣75億元。

5. 上述借款係由本公司提供機器設備及廠房建物，作為本授信案之擔保品。

6. 本公司於民國九十八年四月二十八日前已向銀行申請改約且於民國九十八年七月二十七日止已獲全數聯貸銀行同意，擬修約內容如下：

(1) 惟取消甲項額度新台幣壹拾億元整；

(2) 流動比率(流動資產÷流動負債)：應不得低於85%；

(3) 負債比率【(負債+或有負債)÷有形淨值】：應不得高於150%；

(4) 有形淨值：應不得低於新台幣65億元。

上述(2)(3)(4)適用於民國九十九年，於一〇〇年起恢復原條款。

本公司於民國一〇〇年六月二十一日與以臺灣銀行為主之銀行團簽訂聯合授信契約(以下簡稱聯合授信合約)，其主要內容摘錄如下：

1. 銀行團包含：

臺灣銀行(主辦銀行兼額度管理銀行)、台新國際商業銀行(主辦銀行兼擔保品管理銀行)、兆豐國際商業銀行(主辦銀行)、合作金庫商業銀行(主辦銀行)、台北富邦商業銀行(主辦銀行)、第一商業銀行、彰化商業銀行及上海商業儲蓄銀行。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 總授信額度為新台幣三十億元，係本公司用來興建廠房、購建機器設備暨附屬設施及支應中期營運週轉金。
3. 授信期間、用款期限及清償方式
 - (1) 本授信期限：自首次動用日起算至屆滿五年之日止。
 - (2) 本授信之用款期限：
 - a. 甲項授信：中期(擔保)放款，額度新台幣5億元整，不得循環動用，本授信案自首次動用日起算至屆滿六個月之日止為甲項授信之動用期間。甲項授信之動用期間屆滿後，該未動用之甲項授信額度即自動取消，不得動用。
 - b. 乙項授信：中期(擔保)放款，額度新台幣20億元整，不得循環動用本授信案。自首次動用日起算至屆滿十八個月止為乙項授信之動用期間。乙項授信之動用期間屆後，該未動用之乙項授信額度即自動取消，不得動用。
 - c. 丙項授信：中期(擔保)放款，額度新台幣5億元整，得依本合約之約定循環動用。
 - (3) 清償方式：各授信額度應依本合約各相關規定攤還、遞減或取消。
4. 本公司各項財務標準之限制規定(依本公司經查核簽證之半年報合併財務報表及年度合併財務報表，每半年核計一次)：
 - (1) 流動比率(流動資產÷流動負債)：應不得低於100%；
 - (2) 負債比率【(負債+或有負債)÷有形淨值】：應不得高於140%；
 - (3) 利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)÷利息費用】：應不得低於200%。
 - (4) 有形淨值：應不得低於新台幣75億元。
5. 上述借款係由本公司提供本票、機器設備及廠房建物，作為本授信案之擔保品。
6. 本公司於民國一〇〇年七月二十九日首次動用。

子公司與耀華電子(共同借款人)於民國一〇〇年三月二十四日與以台灣工業銀行為主之銀行團簽訂聯合授信契約(以下簡稱聯合授信合約)，其主要內容摘錄如下：

 1. 銀行團包含：

台灣工業銀行(主辦銀行兼擔保品管理銀行)、台灣銀行、台新國際商業銀行、彰化商業銀行、板信商業銀行、臺灣中小企業銀行、合作金庫商業銀行及上海商業儲蓄銀行。
 2. 總授信額度為美金二仟二百七十五萬元，係本公司用來充實營運資金之所需。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 授信期間、用款期限及清償方式

(1) 本授信期限：自首次動用日起算至屆滿三年之日止。

(2) 本授信之用款期限(債務人需於簽約日起三個月內完成任一授信項目之動用)：

a. 甲項授信：擔保信用狀，額度美金21,750千元整，得分次動用，並得循環動用。

b. 乙項授信：限由UNITECH使用，額度美金21,750千元整，得分次動用，並得循環動用。

(3) 清償方式：各授信額度應依本合約各相關規定攤還、遞減或取消。

4. 合併公司各項財務標準之限制規定(依子公司經查核簽證之年度財務報表每年核計一次及耀華電子經查核簽證之半年度及年度之財務報表及合併財務報表，每半年核計一次)：

(1) 耀華電子

a. 負債比率【負債總額÷有形淨值】：應不得高於140%；

所稱「有形淨值」，係指股東權益扣除無形資產後之金額。

所稱「無形資產」，係指如商標權、智慧財產權、技術移轉費及遞延費用等。

但不包含遞延所得稅資產。

b. 利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)÷利息費用】：應不得低於200%。

c. 有形淨值：應不得低於新台幣68億元。

(2) 耀華國際

依每年度由會計師簽證之年度財務報告書為基礎，每半年核計一次，或於管理銀行認為必要時核計。

5. 上述借款係由耀華電子提供定存單美金3,480千元及本票679,770千元，作為本授信案之擔保品。

(十一) 職工退休金

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關退休金提撥狀況與應計退休金負債資料如下：

| | <u>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|-------------|-------------------|-----------------|
| 期末應計退休金負債餘額 | \$ <u>359,793</u> | <u>306,340</u> |
| 期末退休基金餘額 | \$ <u>129,580</u> | <u>126,594</u> |
| 當期退休金費用： | | |
| 確定給付之淨退休金成本 | \$ <u>17,580</u> | <u>21,019</u> |
| 確定提撥之淨退休金成本 | \$ <u>55,729</u> | <u>31,337</u> |

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)所得稅

1. 合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。
2. 本公司增資擴展符合促進產業升級條例規定之租稅獎勵，自新增設備開始作業之日起，連續五年內就其新增所得、免徵營利事業所得稅：

| 增資年度 | 免稅產品 | 租稅減免方式 | 免稅期間 |
|------------|-------|--------|------|
| 民國九十八年增資擴展 | 印刷電路板 | 五年免稅 | 尚未完成 |

3. 本公司營利事業所得稅稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|-------------|-----------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 162 | 35,151 |
| 遞延所得稅費用(利益) | 1,047 | 31,558 |
| | <u>\$ 1,209</u> | <u>66,709</u> |

4. 合併公司屬國內企業者，所得稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。子公司UNITECH、孫公司UNITECH(HK)、孫公司LONG SPRING、孫公司STIL及孫公司STI係分別設立於英屬維京群島、香港、薩摩亞及英屬開曼群島等，無須課徵所得稅。上海展華電子有限公司及實密國際貿易(上海)有限公司係設立於中國大陸之外商投資企業，其營利事業所得稅稅率為25%。民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與估計所得稅費用間之差異列示如下：

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|--------------------|-----------------|---------------|
| 稅前淨利(損)依法定稅率應計所得稅額 | \$ (24,433) | 83,445 |
| 投資抵減 | - | (3,074) |
| 投資(利益)損失淨額 | 14,103 | (19,673) |
| 金融資產評價及處分損失淨額提列 | (159) | - |
| 遞延所得稅資產備抵評價(減少)增加 | 50,860 | 8,145 |
| 以前年度所得稅調整 | (2,760) | - |
| 未分配之盈餘加徵10%營所稅 | 216 | - |
| 以前年度所得稅調整 | - | 368 |
| 其他 | (36,618) | (2,502) |
| | <u>\$ 1,209</u> | <u>66,709</u> |

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.產生遞延所得稅資產之暫時性差異與投資抵減之所得稅影響數如下：

| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|------------------|------------------|-----------------|
| | <u>所得稅</u> | <u>所得稅</u> |
| | <u>影響數</u> | <u>影響數</u> |
| 遞延所得稅資產(負債)－流動： | | |
| 未實現金融資產評價損失 | \$ 426 | - |
| 備抵呆帳提列超限 | 2,323 | (8,653) |
| 投資抵減 | 452 | - |
| 未實現兌換(利益)損失 | (707) | (106) |
| 虧損扣抵 | 24,125 | - |
| 存貨呆滯及跌價損失 | 23,501 | 15,251 |
| 減損損失 | 5,339 | 5,339 |
| 未實現投資損失 | 4,993 | 4,390 |
| 其他損失 | 1,383 | 1,092 |
| 備抵評價 | (53,607) | (17,313) |
| | <u>\$ 8,228</u> | <u>-</u> |
| 遞延所得稅資產(負債)－非流動： | | |
| 職工福利提撥數 | \$ 390 | - |
| 退休金提撥數 | 31,687 | 31,687 |
| 投資抵減 | 165,051 | - |
| 未實現投資損失 | 18,787 | 18,787 |
| 虧損扣抵 | 171,163 | 109,916 |
| 權益法認列之投資收益 | (92,347) | (76,811) |
| 其他損失 | 43,155 | 35,040 |
| 備抵評價 | (322,841) | (85,514) |
| | <u>\$ 15,045</u> | <u>33,105</u> |

6.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司未分配盈餘資訊如下：

| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|---------------------|-------------------|-----------------|
| 屬八十七年度以後之未分配盈餘 | <u>\$ 77,615</u> | <u>490,778</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 296,361</u> | <u>305,265</u> |
| | <u>100年度(預計)</u> | <u>99年度(實際)</u> |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>26.50 %</u> | <u>32.02 %</u> |

7.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)股東權益

1.股本

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司額定資本額分別為7,000,000千元及6,000,000千元，已發行股份分別為579,029千股及549,747千股，每股面額均為10元。

本公司發行之可轉換公司債於民國一〇〇年三月十四日、七月十三日、七月十八日及七月二十日，已行使轉換之公司債面額為495,000千元，轉換公司債於轉換日之折價合計294,141千元及轉換權114,994千元，已一併轉銷，並轉換股本為348,592千元，轉換淨額超過轉換之普通股面額之部分為560,539千元，以民國一〇〇年四月八日及八月十八日為基準日，該項增資案業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

資本公積餘額之內容如下：

| | | |
|--------|---------------------|------------------|
| | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
| 普通股溢價 | \$ 3,149,907 | 2,624,775 |
| 長期股權投資 | 267,692 | 147,763 |
| 庫藏股票 | 5,803 | 2,276 |
| 公司債認股權 | - | 140,917 |
| | <u>\$ 3,423,402</u> | <u>2,915,731</u> |

3.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

依前財政部證券暨期貨管理委員會台財證(一)第100116號函之規定，上市(櫃)公司自八十八年度盈餘分配起應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.庫藏股票

- (1)本公司於民國一〇〇年一月二十五日經董事會決議註銷庫藏股4,121千股，共計104,823千元，並訂民國一〇〇年一月二十五日為減資基準日。此項減資案業於民國一〇〇年二月十七日完成變更登記。
- (2)本公司經民國一〇〇年八月十八日董事會決議，自民國一〇〇年八月十九日起至一〇〇年十月十八日止，得自台灣證券集中交易市場買回本公司普通股10,000千股，買回價格區間為9.8元~24.14元之間。截至民國一〇〇年十二月三十一日止，共買回2,800千股，買回金額共約36,908千元。
- (3)本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度庫藏股票數量之變動情形如下：

| 千股 | | | |
|----------|------|-------|-------|
| 101年上半年度 | | | |
| 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 2,800 | - | - | 2,800 |
| 100年上半年度 | | | |
| 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 4,121 | - | 4,121 | - |

- (4)本公司之子公司達泰投資(股)公司之轉投資公司—富喬工業(股)公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有本公司股票分別為3,605千股及3,535千股，市價分別為39,478千元及59,747千元。

6.盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於依法繳納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，再依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積後，若有盈餘依下列比率分配之：

- (1)董事、監察人酬勞百分之一至百分之三。
- (2)員工紅利百分之一至百分之五。
- (3)其餘為股東股利。

但必要時，前項股東可分配股利得經股東會決議酌予保留部分盈餘後，再行分配。

本公司於編製財務報表時，依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列員工紅利金額分別為0千元及15,115千元，董監酬勞分別為0千元及9,071千元，配發股票紅利之股數計算基礎係依據實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估列變動，分別列為民國一〇一年度及一〇〇年度之損益。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年六月十九日及一〇〇年六月二十八日股東常會決議民國一〇〇年及九十九年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利、董事及監察人酬勞如下：

| | 100年度 | 99年度 |
|------------|------------------|----------------|
| 普通股每股股利(元) | | |
| 現金 | \$ <u>0.7</u> | <u>0.15341</u> |
| 員工紅利－現金紅利 | \$ 12,691 | 3,658 |
| 董監事酬勞 | <u>8,460</u> | <u>2,439</u> |
| | <u>\$ 21,151</u> | <u>6,097</u> |

民國一〇〇年度及九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報表認列金額之差異如下：

| | 100年度 | | |
|---------|------------------|---------------|--------------|
| | 董事會決議 實際配發情形 | 財務報表認列 之金額 | 差異數 |
| 員工紅利－現金 | \$ 12,691 | 15,376 | 2,685 |
| 董監酬勞 | <u>8,460</u> | <u>9,228</u> | <u>768</u> |
| | <u>\$ 21,151</u> | <u>24,604</u> | <u>3,453</u> |
| | 99年度 | | |
| | 股東會決議 實際配發情形 | 財務報表認列 之金額 | 差異數 |
| 員工紅利－現金 | \$ 3,658 | 6,127 | 2,469 |
| 董監酬勞 | <u>2,439</u> | <u>3,677</u> | <u>1,238</u> |
| | <u>\$ 6,097</u> | <u>9,804</u> | <u>3,707</u> |

本公司民國一〇〇年度及九十九年度之員工紅利及董監酬勞財務報告認列之金額與董事會及股東會決議配發數之差異視為估計變動，列為民國一〇一年及一〇〇年度之損益。

有關董事會通過及股東會決議之股利分配與員工紅利及董監事酬勞分配之相關資訊請至公開資訊觀測站等管道查詢之。

7.股利政策

為因應業務規模拓展之需求，並配合公司長期財務規劃，以求永續經營，穩定經營發展，股利政策係採用剩餘股利政策，主要係依據本公司未來之資本預算來衡量年度之資金需求，然後先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以股利之方式分派之，分派之步驟如下：

- (1)最佳之資金預算。
- (2)決定滿足前項資本預算所需融通之資金。
- (3)決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應(餘可採現金增資或公司債等方式支應)。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利之方式分配予股東。

未來股利之發放考量資金運用狀況，擬訂當年度適當之現金與股票股利比例，其中現金股利百分之五十至百分之百，股票股利百分之五十至零。

(十四)每股盈餘(虧)

本公司每股盈餘之計算如下：

| | 101年上半年度 | | 100年上半年度 | |
|-----------------------------|--------------|-----------|----------|---------|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 本期淨利(損) | \$ (143,724) | (143,724) | 428,910 | 360,773 |
| 加權平均流通在外股數(千股) | 576,230 | 576,230 | 455,786 | 455,786 |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ (0.25) | (0.25) | 0.94 | 0.79 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 本期淨利(損) | \$ (143,724) | (143,724) | 428,910 | 360,773 |
| 加權平均流通在外股數(千股) | 576,230 | 576,230 | 455,786 | 455,786 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | 1,170 | 1,170 | 33,744 | 33,744 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股) | 577,400 | 577,400 | 489,530 | 489,530 |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ (0.25) | (0.25) | 0.88 | 0.74 |

(十五)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

| | 101.6.30 | | | 100.6.30 | | |
|-------------------------|--------------|---------------|---------------|-----------|---------------|---------------|
| | 帳面價值 | 公開報價 決定之金額 | 評價方式 估計之金額 | 帳面價值 | 公開報價 決定之金額 | 評價方式 估計之金額 |
| 非衍生金融商品： | | | | | | |
| 金融資產： | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,543,852 | 1,543,852 | - | 2,040,689 | 2,040,689 | - |
| 應收票據及款項(含應收 關係人款) | 3,093,761 | - | 3,093,761 | 3,756,034 | - | 3,756,034 |
| 公平價值變動列入損益之 金融資產—流動： | | | | | | |
| 上市櫃股票 | 7,712 | 7,712 | - | 6,902 | 6,902 | - |
| 開放型基金 | 11,287 | 11,287 | - | 23,784 | 23,784 | - |
| 債券投資 | - | - | - | 4,004 | (註) | (註) |
| 遠期外匯合約 | - | - | - | 2,002 | - | 2,002 |
| 備供出售金融資產—流動： | | | | | | |
| 上市櫃股票 | 132,921 | 132,921 | - | 206,800 | 206,800 | - |
| 備供出售金融資產—非流動： | | | | | | |
| 上市櫃股票 | 70,672 | 70,672 | - | 87,621 | 87,621 | - |

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| | 101.6.30 | | | 100.6.30 | | |
|-----------------------|--------------|---------------|---------------|-----------|---------------|---------------|
| | 帳面價值 | 公開報價 決定之金額 | 評價方式 估計之金額 | 帳面價值 | 公開報價 決定之金額 | 評價方式 估計之金額 |
| 以成本衡量之金融資產－ | | | | | | |
| 非流動： | | | | | | |
| 未上市櫃股票 | \$ 9,114 | (註) | (註) | 9,114 | (註) | (註) |
| 上市櫃股票 | - | - | - | 27,000 | - | - |
| 其他金融資產-流動 | 105,659 | - | 105,659 | 66,742 | - | 66,742 |
| 採權益法之長期股權投資： | | | | | | |
| 上市櫃股票 | 1,119,471 | 1,119,471 | - | 1,007,436 | 1,007,436 | - |
| 其他金融資產-非流動 | 59,482 | - | 59,482 | 127,447 | - | 127,447 |
| 金融負債： | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,374,477 | - | 1,374,477 | 1,246,166 | - | 1,246,166 |
| 應付短期票券 | 99,917 | - | 99,917 | - | - | - |
| 應付票據及帳款(含應付關係 人款項) | 1,856,348 | - | 1,856,348 | 2,213,481 | - | 2,213,481 |
| 應付所得稅 | 5,959 | - | 5,959 | 35,491 | - | 35,491 |
| 應付費用 | 371,465 | - | 371,465 | 415,238 | - | 415,238 |
| 其他應付款 | 1,215,215 | - | 1,215,215 | 890,299 | - | 890,299 |
| 其他流動負債 | 28,843 | - | 28,843 | 142,257 | - | 142,257 |
| 長期借款(含一年內到期) | 3,226,139 | - | 3,226,139 | 2,934,385 | - | 2,934,385 |
| 應付公司債 | - | - | - | 664,574 | - | 664,574 |
| 應計退休金負債 | 359,793 | - | 359,793 | 306,340 | - | 306,340 |

註：未上市櫃公司股票，因其未有公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金及應收/應付票據及帳款、短期銀行借款及應付短期票券。
- (2) 金融資產及金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 長期借款：長期借款因採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

3. 財務風險

(1) 信用風險

本公司主要潛在信用風險係源自於應收帳款類金融商品，惟銷售對象主係為世界知名大廠，且本公司為降低信用風險，亦定期評估該客戶之營運狀況及其應收款項收回之可能性。因該客戶具有廣大客戶群及以往獲利及往來信用紀錄良好，故本公司應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而衍生性商品交易對象為國內信用良好之金融機構，預期不致產生信用風險。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)市場價格風險

從事衍生性金融商品交易主在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，而利率風險係因預期之資金成本已固定，故本公司將暴露於市場利率變動之風險。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國一〇一年上半年度現金流出增加23,792千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與本公司之關係 |
|--|----------------------|
| 張 元 銘 | 本公司董事長 |
| 張 平 沼 | 與本公司董事長係一親等關係 |
| UNITECH ELECTRONICS INTERNATIONAL LIMITED (以下簡稱UNITECH (BVI)) | 本公司之子公司 |
| 陳正雄 | 本公司之執行副總經理 |
| 富喬工業股份有限公司 (以下簡稱富喬公司) | 該公司董事長與本公司董事長係二親等關係 |
| 上海展華電子有限公司 (以下簡稱上海展華電子) | 本公司之曾孫公司 |
| 耀祥光電股份有限公司 (以下簡稱耀祥光電) | 本公司之子公司 |
| 寶高科技有限公司 (以下簡稱寶高科技) | 本公司總經理為合併公司(實密科技)之董事 |

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度與關係人間之重大交易事項及截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，相關交易餘額如下：

1.應收帳款

| | 金 額 | 估應收票據 及帳款 % | 金 額 | 估應收票據 及帳款 % |
|------|----------|----------------|-----|----------------|
| 寶高科技 | \$ 1,428 | 0.05 | - | - |

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 借款保證及擔保情形

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度本公司向金融機構之借款，係由張元銘及張平沼為連帶保證人。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司為燿祥光電向金融機構借款的提供之背書保證金額分別為1,410,000千元及1,680,000千元。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司為UNITECH(BVI)向金融機構借款所提供之背書保證金額分別為1,989,603千元及2,010,350千元。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司為上海展華電子向金融機構借款所提供之背書保證金額分別為704,450千元及682,500千元。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司提供作為UNITECH(BVI)向銀行借款之質押擔保品分別為141,982千元及165,447千元，列為「其他金融資產－流動」及「其他資產－其他」項下。

本公司與子公司(共同借款人)於民國一〇〇年三月二十四日與以台灣工業銀行為主之銀行團簽訂聯合授信契約(以下簡稱聯合授信合約)，其主要內容摘錄如下：

(1) 銀行團包含：

台灣工業銀行(主辦銀行兼管理銀行)、臺灣銀行(主辦銀行)、台新國際商業銀行(主辦銀行)、彰化商業銀行、合作金庫商業銀行、臺灣中小企業銀行、板信商業銀行及上海商業儲蓄銀行。

(2) 總授信額度為美金二仟二百七拾五萬元，係本公司用來為子公司所需之融資提供保證暨充實營運資金。

(3) 授信期間、用款期限及清償方式

A. 本授信期限：自首次動用日起算三年。

B. 本授信之用款期限：債務人需於簽約日起三個月內完成任一授信項目之動用。

C. 清償方式：各授信額度應依本合約各相關規定攤還、遞減或取消。

(4) 本公司各項財務標準之限制規定(依本公司經查核簽證之半年報合併財務報表及年度合併財務報表，每半年核計一次及子公司經查核簽證年度財務報告)：

A. 負債比率(依合約規定為負債總額除以有形資產淨值)不得高於140%。

B. 利息保障倍數【(稅前淨利+利息費用+折舊攤銷)÷利息費用】不得低於200%。

。

C. 有形資產淨值(即股東權益及少數股權扣除無形資產)應不得低於新台幣六十八億元。

(5) 截至民國一〇一年六月三十日止，UNITECH(BVI)已動撥USD21,750千元。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(6)上述借款，共同借款人應提供並維持金額不低於本授信合計動用本金總餘額之百分之二十管理銀行所製發之美金定存單，截至民國一〇一年六月三十日前已提供103,982千元(USD3,480千元)定存單及本票679,770千元(USD22,750千元)為擔保品。

3.資金融通

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司向關係人借款及相關利息支出，彙總如下：

| | | 101年上半年度 | | | | |
|-----|--|----------|-------|----|------|--------|
| | | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率 | 利息支出 | 期末應付利息 |
| 陳正雄 | | \$ 3,050 | 3,050 | | - | - |
| | | 100年上半年度 | | | | |
| | | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率 | 利息支出 | 期末應付利息 |
| 陳正雄 | | \$ 3,001 | 2,932 | | - | - |

3. 截止民國一〇一年六月三十日止，合併公司與關係人間因代收代付款項，各項費用及其他支出而產生之其他應收款計137元，列於「其他應收款—關係人」項下。

4. 綜上應收、應付關係人款項截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之明細彙總如下：

| | 101.6.30 | 100.6.30 |
|-------------------------|----------|----------|
| 應收帳款 | \$ 1,428 | - |
| 其他應收款(列於「其他應收帳款—關係人」項下) | \$ 137 | - |
| 其他應付款(列於「應付帳款—關係人」項下) | \$ 3,050 | 2,932 |

六、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司資產提供抵質押擔保情形列示如下：

| 抵質押資產 | 抵質押擔保標的 | 101.6.30 | 100.6.30 |
|-----------|-------------------------------|--------------|-----------|
| 土地 | 銀行借款擔保 | \$ 386,541 | 386,511 |
| 房屋及建築 | 銀行借款擔保 | 2,252,053 | 1,114,693 |
| 機器設備 | 銀行借款擔保 | 3,345,021 | 1,258,776 |
| 定存單(註1、2) | 母子公司銀行借款擔保、國內即期信用狀擔保 | 160,516 | 175,447 |
| 定存單(註3) | 關稅局保證金、發貨中心保證金、利澤工業區保證金及外勞保證金 | 57,239 | 45,686 |
| | | \$ 6,201,370 | 2,981,113 |

(註1)主係本公司提供作為UNITECH(BVI)向銀行借款之質押擔保品，請詳附註五。

(註2)列於「其他金融資產—流動」及「其他金融資產—非流動」科目項下。

(註3)列於「其他資產—其他」科目項下。

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國九十七年五月二十一日本公司與中華民國經濟部工業局簽訂土地租賃契約書雙方同意租賃條件摘述如下。

- 1.租賃標的—利澤工業區利工段662等土地5筆面積計67,537.40平方公尺。
- 2.租賃期間—自民國九十七年五月二十一日至一一七年五月二十日共計二十年。
- 3.租金(1)租金計算之價格為新台幣44.6元/平方公尺/月。

(2)第1年及第2年免租金，第3年及第4年實際應繳租金按前開計算之價格之六成計算，第5年及第6年按八成計算。

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度本公司為此租賃契約產生之租金費用分別為9,234千元及7,797千元。

截至民國一〇一年六月三十日本公司為此租賃契約提供定存單18,449千元為擔保保證金，帳列「其他資產—其他」項下。

(二)本公司(以下簡稱甲方)為購買太陽能材料與東城科技有限公司(以下簡稱乙方)於民國九十七年元月十五日簽訂採購合約，合約有效期間為西元二〇〇八年一月十五日至西元二〇一二年一月十四日，雙方約定甲方以西元二〇〇八年採購價格之百分之二十及二〇〇九年採購價格之百分之十五作為訂金，甲方於民國九十七年一月三十一日依約支付訂金後合約開始生效。甲方因應民國九十七年第四季起太陽能材料價格之重大波動，依合約約定與乙方進行採購價格與數量之調整。於民國九十九年二月間雙方再行議定合約，採購價格按每兩月依市場價格訂定實際採購價格且依該價格之30%抵扣預付貨款。復於民國九十九年十月間重新協定往後每月供貨最低保證數量，並協定依採購價格之8%~15%扣抵預付貨款，依此協定該等採購合約最遲於民國一一四年十二月三十一日完成。截至民國一〇一年六月三十日止本公司經評估提列備抵評價損失171,498千元後之預付購料款淨額為271,394千元(美金8,415千元)，並依前述調整後之採購價格與數量區分流動與非流動分別為16,254千元及255,140千元，分別帳列「預付款項」及「預付貨款—非流動」項下。

(三)截至民國一〇一年六月三十日止，本公司為購買原料及機器設備，已開立尚未使用之信用狀餘額分別約為新台幣5,187千元、美金3,642千元及日幣1,344,870千元。

(四)截至民國一〇一年六月三十日止，本公司已簽訂之重大設備採購合約總金額為608,610千元，已支付款項為429,975千元，列於「預付設備款」項下。

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)截至民國一〇一年六月三十日止，本公司承租營業資產之租賃類別、租約期間、租金計算方式明細如下：

| 租賃資產類別 | 租約期間 | 每月租金支出 | 租金調漲方式 |
|--------|---------------|---------|-----------------------|
| 房屋及建築 | 100.05~102.05 | 888千元 | 無 |
| 小客車 | 98.01~104.01 | 958千元 | 無 |
| 土地 | 97.05~117.05 | 2,865千元 | 第一二年免租金，第三四年六成，第五六年八成 |
| 其他 | 97.03~106.01 | 642千元 | 無 |

(六)截至民國一〇一年六月三十日止，本公司已簽訂之房屋及其他營業租賃合約，在未來每年應支付租金總額彙總如下：

| 期 間 | 總 額 |
|---------------------|-------------------|
| 101.07.01~102.06.30 | \$ 62,603 |
| 102.07.01~103.06.30 | 53,785 |
| 103.07.01~104.06.30 | 52,909 |
| 104.07.01~105.06.30 | 49,480 |
| 105.07.01~之後 | 572,452 |
| 合 計 | <u>\$ 791,229</u> |

(七)截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司(實密科技)開立予上海商業儲蓄銀行支票計126,000千元，做為STIL L/C授信額度(USD3,500千元)背書保證票。

(八)截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司(實密科技)開立予中國信託商業銀行十八張期票計3,413千元，做為償還中長期借款。

(九)截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司(實密科技)開立予玉山商業銀行十八張期票計5,608千元，做為償還中長期借款。

(十)截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司(實密科技)開立予合作金庫商業銀行十九張期票計9,024千元，做為償還中長期借款。

(十一)截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司(實密科技)開立予富邦資產管理(股)公司十八張期票計255,140千元，做為償還中長期借款。

(十二)本公司與其他九家同為金鼎綜合證券股份有限公司(下稱金鼎證券)股東之公司(下稱簽署協議書公司)，於民國九十九年八月間與群益證券股份有限公司(下稱群益證券)簽署協議書，約定就金鼎證券員工於九十四年間銷售GVEC私募投資商品爭議之投資人求償問題，在173,000千元內由群益證券優先處理；其餘部分及風險則由簽署協議書公司負責處理。惟「負責處理」之內容及範圍並未明確定義，且相關案件仍在進行中，本公司須因此負擔賠償責任之可能性甚低，對本公司股東權益應不致產生重大影響。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別 | 功能別 | 101年上半年度 | | | 100年上半年度 | | |
|--------|-----|----------|---------|-----------|----------|---------|-----------|
| | | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | | |
| 薪資費用 | | 798,269 | 244,583 | 1,042,852 | 848,610 | 299,036 | 1,147,646 |
| 勞健保費用 | | 71,928 | 17,291 | 89,219 | 63,806 | 15,280 | 79,086 |
| 退休金費用 | | 54,281 | 19,028 | 73,309 | 37,838 | 14,518 | 52,356 |
| 其他用人費用 | | 36,994 | 27,672 | 64,666 | 49,193 | 30,637 | 79,830 |
| 折舊費用 | | 621,379 | 21,732 | 643,111 | 473,595 | 21,929 | 495,524 |
| 攤銷費用 | | 22,315 | 6,607 | 28,922 | 23,148 | 5,893 | 29,041 |

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

| | 101.6.30 | | 100.6.30 | |
|--------------|------------|---------|-----------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元 | \$ 166,550 | 29.88 | 162,817 | 28.73 |
| 歐元 | 1,873 | 37.56 | 2,043 | 41.63 |
| 日幣 | 86,710 | 0.3754 | 37,368 | 0.3573 |
| 港幣 | 453 | 3.85 | 481 | 3.69 |
| 人民幣 | 126,304 | 4.7010 | 242,277 | 4.4655 |
| 英鎊 | 878 | 46.72 | 1,057 | 46.19 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元 | \$ 65,560 | 29.88 | 68,350 | 28.73 |
| 歐元 | 346 | 37.5600 | 1,277 | 41.6300 |
| 日幣 | 1,348,578 | 0.3754 | 1,020,456 | 0.3573 |
| 英鎊 | 180 | 46.7200 | 199 | 46.19 |
| 人民幣 | 195,464 | 4.7010 | 375,962 | 4.4655 |

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由許正弘總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計 畫 內 容 | 主要執行單位 (或負責人員) | 目前執行情形 |
|------------------------------------|-------------------|--------|
| 1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)： | | |
| ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 | 會計部 | 已完成 |
| ◎進行第一階段之員工內部訓練 | 人事部門 | 已完成 |
| ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 | 會計部門 | 已完成 |
| ◎評估現行會計政策應作之調整 | 會計部門 | 已完成 |
| ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 | 會計部門 | 已完成 |
| ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整 | 會計部門、 資訊部門 | 已完成 |
| 2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)： | | |
| ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 | 會計部門 | 已完成 |
| ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 | 會計部門 | 已完成 |
| ◎調整相關資訊系統及內部控制 | 會計部門、 資訊部門 | 進行中 |
| ◎進行第二階段之員工內部訓練 | 人事部門 | 進行中 |
| 3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)： | | |
| ◎測試相關資訊系統之運作情形 | 會計部門、 資訊部門 | 已完成 |
| ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表 | 會計部門 | 進行中 |
| ◎依IFRSs編製財務報表 | 會計部門 | 進行中 |

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

| | 單位：新台幣千元 | | |
|------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs |
| 流動資產(1) | \$ 7,017,298 | (11,710) | 7,005,588 |
| 其他資產(1)及(2) | 13,027,003 | (64,600) | 12,962,403 |
| 總資產 | \$ 20,044,301 | (76,310) | 19,967,991 |
| 流動負債 | \$ 6,237,118 | - | 6,237,118 |
| 其他負債(4)及(5) | 3,264,612 | 128,397 | 3,393,009 |
| 總負債 | 9,501,730 | 128,397 | 9,630,127 |
| 股本 | 5,790,294 | - | 5,790,294 |
| 資本公積(2) | 3,318,454 | (12,434) | 3,306,020 |
| 保留盈餘(2)、(3)及(5) | 988,695 | (256,994) | 731,701 |
| 非控制權益(2)及(5) | 286,845 | (6,004) | 280,841 |
| 其他股東權益項目(3)及(5) | 158,283 | 70,725 | 229,008 |
| 股東權益 | 10,542,571 | (204,707) | 10,337,864 |
| 負債及股東權益總額 | \$ 20,044,301 | (76,310) | 19,967,991 |

2.民國一〇一年六月三十日資產負債調節表

| | 單位：新台幣千元 | | |
|------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs |
| 流動資產(1) | \$ 6,039,499 | (8,444) | 6,031,055 |
| 其他資產(1)及(2) | 12,731,304 | (50,883) | 12,680,421 |
| 總資產 | \$ 18,770,803 | (59,327) | 18,711,476 |
| 流動負債 | \$ 5,737,200 | - | 5,737,200 |
| 其他負債(4)及(5) | 3,012,552 | 123,029 | 3,135,581 |
| 總負債 | 8,749,752 | 123,029 | 8,872,781 |
| 股本 | 5,790,294 | - | 5,790,294 |
| 資本公積(2) | 3,423,402 | 4,723 | 3,428,125 |
| 保留盈餘(2)、(3)及(5) | 441,611 | (252,006) | 189,605 |
| 非控制權益(2)及(5) | 254,310 | (5,798) | 248,512 |
| 其他股東權益項目(3)及(5) | 111,434 | 70,725 | 182,159 |
| 股東權益 | 10,021,051 | (182,356) | 9,838,695 |
| 負債及股東權益總額 | \$ 18,770,803 | (59,327) | 18,711,476 |

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年上半年度損益調節表

單位：新台幣千元

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs |
|-----------------|--------------|---------|-----------|
| 營業收入 | \$ 5,785,627 | - | 5,785,627 |
| 營業成本 | 5,369,264 | - | 5,369,264 |
| 營業毛利 | 416,363 | - | 416,363 |
| 營業費用(5) | 668,472 | (5,367) | 663,105 |
| 營業淨利 | (252,109) | 5,367 | (246,742) |
| 營業外收入及利益(2)及(5) | 220,434 | (1,761) | 218,673 |
| 營業外支出及費用 | 136,352 | - | 136,352 |
| 稅前淨損 | (168,027) | 3,606 | (164,421) |
| 所得稅費用 | 1,209 | - | 1,209 |
| 稅後淨損 | (169,236) | 3,606 | (165,630) |
| 歸屬： | | | |
| 母公司(2)及(5) | (143,724) | 3,447 | (140,277) |
| 非控制權益(2)及(5) | (25,512) | 159 | (25,353) |
| 合計 | \$ (169,236) | 3,606 | (165,630) |

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國101年1月1日及6月30日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為11,710千元及8,444千元。原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債-非流動之金額均為0千元。
- (2)採權益法認列之被投資公司因具有重設條款轉換權之可轉換公司債，合併公司依持股比例追溯調整減少長期股權投資及資本公積分別為76,310千元及12,434千元，並減少保留盈餘及少數股權分別為63,869千元及7千元。民國一〇一年六月三十日，因上述事項合併公司調整減(增)列長期股權投資及資本公積分別為56,008千元及(4,723)千元，並減少保留盈餘及少數股權59,016千元及6千元。另，民國101年上半年度並因此調整採權益法認列之投資利益1,715千元。

燿華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (3)合併公司有關固定資產帳面價值之決定，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國99年12月31日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。合併公司並因此將原依我國會計準則帳列股東權益其他項目項下之資產重估增值重分類至保留盈餘項下，金額為40,782千元。
- (4)合併公司採用成本模式衡量之土地，原帳上已有土地增值稅準備171,517千元，應繼續保留，惟應轉列為「遞延所得稅負債-土地增值稅」項下。
- (5)合併公司及採權益法認列之被投資公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國101年1月1日轉換日將該等精算損益立即認列於應計退休金負債123,983千元、遞延退休成本4,414千元、並減少保留盈餘233,907千元及少數股權5,997千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國101年上半年度並因此調整減列退休金費用5,367千元及少數股權5,792千元，合併公司因持股比例變動追溯調整減少保留盈餘46千元，因上述事項採權益法認列之被投資公司減少保留盈餘3,266千元。另，民國101年上半年度並因此調整採權益法認列之投資利益46千元。
- (五)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 1.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
 - 2.對於截至民國100年12月31日止，帳列已無負債組成要素之應付可轉換公司(屬複合金融工具)，不予追溯重新計算及調整負債組成部分與權益組成部分。
 - 3.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國100年12月31日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
- (六)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇一年上半年度本公司及轉投資事業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：

| 編號 (註一) | 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 | 本期最高背 書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 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 | 背書保證 最高限額 (註三) |
|------------|---------------|---------------|------------|---------------------|----------------|--------------|------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註二) | | | | | | |
| 0 | 本公司 | UNITECH (BVI) | 1 | 淨值之50% | 1,989,603 | 1,989,603 | 141,982 | 20.37 % | 7,813,393 |
| 0 | 本公司 | 耀祥光電(股)公司 | 1 | 淨值之50% | 1,680,000 | 1,410,000 | - | 14.44 % | " |
| 0 | 本公司 | 上海展華電子有限公司 | 2 | 淨值之50% | 704,450 | 704,450 | - | 7.21 % | " |

註一：編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係代號如下：

本公司直接持有股權超過百分之五十之子公司—1。

母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司—2。

註三：民國一〇一年六月三十日財務報表淨值之百分之八十為最高限額。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：千股(權)數

| 持有之 公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列 科目 | 期 末 | | | | |
|-----------|------------------|---------------------|--------------------|--------|-----------|----------|--------------|----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價 (股權淨值) | 備註 |
| 本公司 | 台新印度基金 | - | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 500 | 4,285 | - | 4,285 | |
| 本公司 | 富蘭克林華美全球高收益債券基金 | - | " | 500 | 5,000 | - | 5,000 | |
| 本公司 | 富喬工業(股)公司 | 該公司董事長為本公司董事長之二親等親屬 | 備供出售金融資產—流動 | 4,819 | 73,486 | 1.47 % | 73,486 | |
| 本公司 | 群益證券(股)公司 | - | " | 5,979 | 59,435 | 0.25 % | 59,435 | |
| 本公司 | 揚博科技(股)公司普通股 | - | 備供出售金融資產—非流動 | 835 | 22,244 | 0.77 % | 22,244 | |
| 本公司 | 環宇通訊半導體控股(股)有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 30 | 1,429 | 0.08 % | 1,429 | |
| 本公司 | UNITECH(BVI) | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3.75 | 1,605,290 | 100.00 % | 1,605,290 | 註 |
| 本公司 | 達泰投資(股)公司普通股 | 本公司之子公司 | " | 81,994 | 1,339,950 | 99.99 % | 1,339,950 | " |
| 本公司 | 實密科技(股)公司普通股 | 本公司之子公司 | " | 10,961 | 100,411 | 49.82 % | 100,411 | " |
| 本公司 | 耀祥光電(股)公司 | 本公司之子公司 | " | 54,612 | 804,656 | 84.02 % | 804,656 | " |

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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 | 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 | UNITECH (BVI) | 子公司 | 進貨 | 889,211 | 31.01 % | 付款條件係依其資金寬鬆而定。 | 並未向其他廠商進貨故無可比較之價格。 | 付款條件係依其資金寬鬆而定。 | (328,674) | (20.54)% | 註 |

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

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者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元/千股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------|-----------|--------|----------|-----------|-----------|-----------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | UNITECH (BVI) | 英屬維京群島 | 轉投資上海展華一印刷電路板之銷售 | 2,414,937 | 2,414,937 | 3.75 | 100.00 % | 1,605,290 | 82,716 | 82,716 | 註 |
| 本公司 | 達泰投資(股)公司 | 台北市大安区敦化南路二段216號28樓 | 投資業 | 819,940 | 819,940 | 81,994 | 99.99 % | 1,339,950 | 39,873 | 39,869 | " |
| 本公司 | 實密科技(股)公司 | 台北市信義區東興路41號6樓 | 醫療器材、電子零組件、光學儀器等製造銷售 | 319,114 | 319,114 | 10,961 | 49.82 % | 100,411 | 1,296 | 646 | " |
| 本公司 | 耀祥光電(股)公司 | 宜蘭縣五結鄉利工一路二段16號 | 太陽能電池製造、通用電池批發業 | 1,086,125 | 990,000 | 54,612 | 84.02 % | 804,656 | (149,643) | (123,476) | " |
| 達泰投資(股)公司 | 富喬工業(股)公司普通股 | 台北市大安区敦化南路二段216號28樓 | 玻璃及玻璃製品製造業 | 585,265 | 585,265 | 55,877 | 18.84 % | 1,119,471 | 185,247 | 35,338 | |
| 達泰投資(股)公司 | Long Spring Investments Limited | 薩摩亞 | 投資業 | USD1,300 | USD1,300 | - | 100.00 % | 12,537 | 3,704 | 3,704 | 註 |
| 富喬工業(股)公司 | Fulltech (BVI) | 英屬維京群島 | 一般投資 | 552,425 | 111,052 | 46.90 | 100.00 % | 539,020 | (6,381) | (6,381) | |
| Fulltech (BVI) | Universal Technology HK | 香港 | 一般投資 | 109,530 | 109,530 | 3,600 | 50.00 % | 86,373 | (12,758) | (6,379) | |
| Fulltech (BVI) | Fulltech Industrial HK | 香港 | 一般投資 | 441,373 | - | 15,100 | 100.00 % | 451,207 | 19 | 19 | |
| Long Spring Investments Limited | 緯屹丰國際貿易(上海)有限公司 | 上海市徐匯區中山南二路1500號東亞體育館2101 | 一般儀器、醫療器材設備製造批發業 | USD- | USD1,300 | - | - % | USD- | USD124 | USD124 | |
| 實密科技(股)公司 | Schmidt Taiwan Internation LTD | 英屬開曼 | 各種醫療器材及電子產品之買賣 | USD540 | USD540 | 40 | 100.00 % | 588,874 | 27,388 | 27,388 | 註 |
| Schmidt Taiwan Internation LTD | Schmidt Technology Inc. (ST1) | 英屬開曼 | 各種醫療器材及電子產品之買賣 | USD500 | USD500 | 500 | 100.00 % | USD(184) | USD(103) | USD(103) | " |
| Schmidt Technology Inc. (ST1) | 實密國際貿易(上海)有限公司 | 上海市外高橋保稅區回京路35號凱興大樓10層1006室 | 各種醫療器材及電子產品之買賣 | USD200 | USD200 | - | 100.00 % | USD69 | USD(103) | USD(103) | " |
| UNITECH (BVI) | 耀華電子國際(香港)有限公司 | 香港 | 轉投資上海展華一印刷電路板之銷售 | USD77,000 | USD77,000 | - | 100.00 % | USD70,287 | USD3,020 | USD3,020 | " |
| 耀華電子國際(香港)有限公司 | 上海展華電子有限公司 | 上海市青浦縣徐涇漚青平公路1750號 | 印刷電路板製造及銷售 | USD77,000 | USD77,000 | - | 100.00 % | USD70,287 | USD3,020 | USD3,020 | " |

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

| 編號 (註一) | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 本 期 最高餘額 | 期 末 餘額 | 利 率 區 間 | 資金貸 與性質 (註二) | 業務往來 金 額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔 保 品 | | 對個別對象 資金貸與 限額(註三) | 資金貸與 總 限 額 (註三) | 備註 |
|------------|---------------|----------------|-----------|-----------------|-----------------|------------------|--------------------|-------------|----------------------|--------------|-------|----|-------------------------|-----------------------|----|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 1 | UNITECH (BVI) | 上海展華電 子有限公司 | 其他應 收款 | USD17,000 千元 | USD17,000 千元 | 3.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | USD53,725 | USD53,725 | 註 |

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

註一：被投資公司按公司別分別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：資金貸與性質如下：

有業務往來者-1。

有短期資金融通之必要者-2。

註三：本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，以不超過貸與公司淨值百分之百為限。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千元/千股

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備註 |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|--------|-----------|----------|-----------|----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價/淨值 | |
| UNITECH (BVI) | 耀華電子國際(香港)有限公司 | UNITECH(BVI)之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 77,000 | USD70,287 | 100.00 % | USD70,287 | 註 |
| 耀華電子國際(香港)有限公司 | 上海展華電子有限公司 | 耀華電子國際(香港)有限公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | USD70,287 | 100.00 % | USD70,287 | " |
| 達泰投資(股)公司 | 環球水泥(股)公司普通股 | - | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 29 | 371 | - | 371 | |
| 達泰投資(股)公司 | 欣興電子(股)公司 | - | " | 66 | 2,240 | - | 2,240 | |
| 達泰投資(股)公司 | 大聯大投資控股(股)公司普通股 | - | " | 67 | 2,337 | - | 2,337 | |
| 達泰投資(股)公司 | 宏全(股)公司公司債 | - | " | 12 | 1,189 | - | 1,189 | |
| 達泰投資(股)公司 | 精剛(股)公司公司債 | - | " | 15 | 1,575 | - | 1,575 | |
| 達泰投資(股)公司 | 寶來中國平衡基金 | - | " | 200 | 2,002 | - | 2,002 | |
| 達泰投資(股)公司 | 群益證券(股)公司普通股 | - | 備供出售金融資產—非流動 | 4,182 | 41,571 | 0.18 % | 41,571 | |
| 達泰投資(股)公司 | 揚博科技(股)公司普通股 | - | " | 257 | 6,857 | 0.22 % | 6,857 | |
| 達泰投資(股)公司 | 逸奇科技(股)公司普通股 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 26 | 1,700 | 2.02 % | 1,700 | |
| 達泰投資(股)公司 | 富喬工業(股)公司普通股 | 該公司董事長與達泰公司董事長徐二親等關係 | 採權益法之長期股權投資 | 55,877 | 1,119,471 | 18.42 % | 1,119,471 | |
| 達泰投資(股)公司 | Long Spring | 該公司董事長為達泰公司董事長 | 採權益法之長期股權投資 | - | 12,537 | 100.00 % | 12,537 | 註 |
| 富喬工業(股)公司 | Fulltech (BVI) | 富喬工業(股)公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 46.90 | 539,020 | 100.00 % | 539,020 | |
| Fulltech (BVI) | Fulltech Intrial HK | 該公司董事長與本公司董事長徐二親等關係 | 採權益法之長期股權投資 | 15,100 | 451,207 | 100.00 % | 451,207 | |
| 富喬工業(股)公司 | 耀華電子(股)公司 | 該公司董事長與本公司董事長徐二親等關係 | 備供出售金融資產—流動 | 3,605 | 39,478 | 0.62 % | 39,478 | |
| 富喬工業(股)公司 | 政府公債92央債甲七 | - | 受限制資產—非流動 | - | 5,117 | - | 5,117 | |
| 富喬工業(股)公司 | 愛地雅工業股份有限公司 | 實質關係人 | 備供出售金融資產—流動 | 513 | 5,027 | 0.39 % | 5,027 | |
| Fulltech (BVI) | Universal Technology HK | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,600 | 86,373 | 50.00 % | 86,373 | |
| 富喬工業(股)公司 | 森鉅科技股份有限公司 | - | 備供出售金融資產—流動 | 80 | 4,776 | 0.06 % | 4,776 | |
| 富喬工業(股)公司 | 良維科技股份有限公司 | - | 備供出售金融資產—流動 | 213 | 6,518 | 0.17 % | 6,518 | |
| 富喬工業(股)公司 | 保德信好債組合基金 | - | 備供出售金融資產—流動 | 100 | 1,007 | - | 1,007 | |
| 富喬工業(股)公司 | 寶來中國平衡基金 | - | " | 300 | 3,003 | - | 3,003 | |
| 富喬工業(股)公司 | 惠理康和中國點心債基金 | - | 備供出售金融資產—流動 | 100 | 997 | - | 997 | |
| 實密科技(股)公司 | 亞太醫療器材科技(股)公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 599 | 5,985 | 4.52 % | 5,985 | |
| 實密科技(股)公司 | Schmidt Taiwan Internation LTD | 實密科技(股)公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 40 | 588,874 | 100.00 % | 588,874 | 註 |
| Schmidt Taiwan Internation LTD | Schmidt Technology Inc. (ST1) | 實密科技(股)公司之子公司 | " | 500 | USD (184) | 100.00 % | USD (184) | " |
| Schmidt Technology Inc (ST1) | 實密國際貿易(上海)有限公司 | 實密科技(股)公司之子公司 | " | - | USD 69 | 100.00 % | USD 69 | " |

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 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 | |
| UNITECH (BVI) | 本公司 | 母公司 | 銷貨 | USD30,015千元 | 100.00 % | 依其資金寬鬆而定 | 依成本價銷貨 | 依其資金寬鬆而定 | USD10,999千元 | 100.00 % | 註 |
| | 上海展華電子有限公司 | 子公司 | 進貨 | USD(29,655)千元 | 100.00 % | 依其資金寬鬆而定 | - | 依其資金寬鬆而定 | (USD10,858千元) | 100.00 % | " |

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 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 | 提列備抵呆帳金額 | 備註 |
|---------------|---------------|-----|-----------------|------|-----------|------|---------------|----------|----|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| UNITECH (BVI) | 耀華電子(股)公司 | 母公司 | 應收帳款USD10,999千元 | 6.73 | - | - | USD 5,269千元 | - | 註 |
| 上海展華電子有限公司 | UNITECH (BVI) | 子公司 | 應收帳款USD10,858千元 | 5.52 | - | - | USD 5,207千元 | - | 註 |

註：該交易於編製合併報表時業已沖銷。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(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1) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 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 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註2) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|------------|------------|------------|----------|-----------------|-------------|----|-----------------|-----------------|--------------|-------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 上海展華電子有限公司 | 生產和銷售印刷電路板 | 美金76,800千元 | (註1) | 美金77,000千元 | - | - | 美金77,000千元 | 100.00 % | USD3,020千元 | USD70,287千元 | - |

2. 轉投資大陸地區限額

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資額 註5 | 經濟部投審會核准投資金額 註4 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 註3 |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 2,775,732千元 美元92,896千元 | 2,775,732千元 美元92,896千元 | 5,860,045千元 |

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：係以被投資公司同期間經會計師查核報表數予以認列。

註3：實收資本額逾新台幣八千萬元以上，五十億元以下者，限額為淨值之百分之六十或八千萬元(較高者)。

註4：係依財務報告日之匯率美金：新台幣=1：29.88予以換算。

註5：係以截至本期止台灣實際匯至大陸地區之彙總金額列示。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年上半年度：

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|--------------|--------------|---------------------|--------|---------|---------------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 0 | 耀華電子股份有限公司 | UNITECH(BVI) | 1 | 進貨 | 889,211 | 付款條件係依其資金寬鬆而定 | 15.27 % |
| 0 | 耀華電子股份有限公司 | UNITECH(BVI) | 1 | 應付帳款 | 328,674 | 付款條件係依其資金寬鬆而定 | 1.75 % |
| 0 | 耀華電子股份有限公司 | 實密科技股份有限公司 | 1 | 顧問收入 | 600 | 顧問服務收入 | - % |
| 1 | UNITECH(BVI) | 上海展華 | 3 | 進貨 | 879,180 | 收款條件係依其資金寬鬆而定 | 15.22 % |
| 1 | UNITECH(BVI) | 上海展華 | 3 | 應付帳款 | 324,429 | 收款條件係依其資金寬鬆而定 | 1.73 % |
| 1 | UNITECH(BVI) | 上海展華 | 3 | 利息收入 | 7,525 | 資金融通息 | 0.13 % |
| 1 | UNITECH(BVI) | 上海展華 | 3 | 其他應收款 | 507,950 | 資金融通 | 2.71 % |

民國一〇〇年上半年度：

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|--|--------------|---------------------|--------|---------|---------------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 0 | 耀華電子股份有限公司 | UNITECH(BVI) | 1 | 進貨 | 818,632 | 付款條件係依其資金寬鬆而定 | 10.85 % |
| 0 | 耀華電子股份有限公司 | UNITECH(BVI) | 1 | 應付帳款 | 329,792 | 付款條件係依其資金寬鬆而定 | 1.75 % |
| 0 | 耀華電子股份有限公司 | UNITECH(BVI) | 1 | 其他應收款 | 15,402 | 代購機器款 | 0.08 % |
| 0 | 耀華電子股份有限公司 | UNITECH(BVI) | 1 | 出售資產收益 | 357 | 出售機器設備 | - % |
| 0 | 耀華電子股份有限公司 | UNITECH(BVI) | 1 | 利息收入 | 3,640 | 資金融通息 | 0.05 % |
| 0 | 耀華電子股份有限公司 | 實密科技股份有限公司 | 1 | 利息收入 | 203 | 資金融通息 | - % |
| 0 | 耀華電子股份有限公司 | 實密科技股份有限公司 | 1 | 顧問收入 | 1,100 | 顧問服務收入 | 0.01 % |
| 1 | UNITECH(BVI) | 上海展華電子有限公司 | 3 | 進貨 | 798,295 | 月結90天 | 10.58 % |
| 1 | UNITECH(BVI) | 上海展華電子有限公司 | 3 | 應付帳款 | 281,232 | 月結90天 | 1.49 % |
| 1 | UNITECH(BVI) | 上海展華電子有限公司 | 3 | 其他應收款 | 488,325 | 資金融通 | 2.59 % |
| 1 | UNITECH ELECTRONICS INTERNATIONAL LIMITED | 上海展華電子有限公司 | 3 | 其他應收款 | 15,496 | 代購機器設備款- | 0.08 % |

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。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、部門別財務資訊

| | 台灣 | | 海外 | 調整及銷除 | 合 計 |
|-----------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| | PCB及其他 | 太陽能 | PCB | | |
| 101/6/30 | | | | | |
| 收入： | | | | | |
| 來自外部客戶之收入 | \$ 4,787,592 | 245,695 | 752,340 | - | 5,785,627 |
| 部門間收入 | - | - | 879,180 | (879,180) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 4,787,592</u> | <u>245,695</u> | <u>1,631,520</u> | <u>(879,180)</u> | <u>5,785,627</u> |
| 部門損益 | <u>\$ (83,564)</u> | <u>(149,643)</u> | <u>89,483</u> | <u>-</u> | <u>(143,724)</u> |
| 部門總資產 | <u>\$ 17,457,781</u> | <u>1,739,192</u> | <u>3,768,793</u> | <u>(4,194,963)</u> | <u>18,770,803</u> |

| | 台灣 | | 海外 | 調整及銷除 | 合 計 |
|-----------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| | PCB及其他 | 太陽能 | PCB | | |
| 100/6/30 | | | | | |
| 收入： | | | | | |
| 來自外部客戶之收入 | \$ 5,827,259 | 841,101 | 879,252 | - | 7,547,612 |
| 部門間收入 | - | - | 798,295 | (798,295) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 5,827,259</u> | <u>841,101</u> | <u>1,677,547</u> | <u>(798,295)</u> | <u>7,547,612</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 443,543</u> | <u>(74,803)</u> | <u>(7,967)</u> | <u>-</u> | <u>360,773</u> |
| 部門總資產 | <u>\$ 17,379,051</u> | <u>1,950,893</u> | <u>3,651,459</u> | <u>(4,154,977)</u> | <u>18,826,426</u> |