

股票代碼：2367

耀華電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市土城區中山路4巷3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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28~29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29~30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33~34
(十四)部門資訊	34~35



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

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一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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一〇三年及一〇二年九月三十日採用權益法之投資金額分別為1,013,835千元及1,039,457千元，暨民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為3,553千元、(1,011)千元、(2,575)千元及16,668千元，係依該公司同期間經其他會計師核閱之合併財務季報告為依據。

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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

耀華電子股份有限公司及其子公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年九月三十日其資產總額分別為1,391,857千元及1,453,163千元，分別佔合併資產總額之7.53%及7.80%，負債總額分別為162,376千元及177,225千元，分別佔合併負債總額之1.81%及1.94%；民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日其綜合損益分別為(3,198)千元、5,250千元、(9,117)千元及53,979千元，分別佔合併綜合損益之(1.27)%、11.40%、(3.54)%及16.39%。



依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段所述該等被投資公司合併財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林恒昇
陳蓓琪



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇三年十一月六日

民國一〇三年及一〇二年九月三十日及九月三十日

耀華電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日、一〇二年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 881,776	5	1,157,785	7	1,138,092	6	2100		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動									
(附註六(二))									
備供出售金融資產-流動(附註六(二))	31,870	-	22,311	-	11,565	-	2151		
應收票據淨額(附註六(三))	59,794	-	66,072	-	60,691	-	2170		
應收帳款淨額(附註六(三))	2,640	-	3,142	-	21,117	-	2200		
應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	4,370,782	24	3,470,237	19	3,744,946	21	2220		
其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	268	-	467	-	436	-	2322		
存貨-製造業(附註六(四))	1,133,081	6	1,004,327	6	1,142,432	6	2399		
預付款項(附註九)	103,967	1	59,006	-	69,609	-			
其他金融資產-流動(附註八)	62,582	-	94,423	1	110,337	1	2540		
其他流動資產-其他	61,653	-	73,629	-	129,771	1	2570		
流動資產合計	6,708,413	36	5,951,399	33	6,428,996	35	2640		
非流動資產：									
備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	73,926	-	71,984	-	70,185	-	2670		
以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	9,114	-	9,114	-	9,114	-			
採用權益法之投資(附註六(五))	1,013,835	6	1,028,955	6	1,039,457	6			
不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	9,730,132	53	10,259,383	57	10,347,980	56	3110		
遞延所得稅資產	38,499	-	35,378	-	49,101	-	3200		
預付設備款(附註九)	515,295	3	295,528	2	289,971	2			
存出保證金(附註八及九)	57,096	-	63,203	-	59,471	-	3310		
長期預付租金	63,521	-	64,311	-	63,768	-	3350		
其他非流動資產-其他(附註九)	271,485	2	273,017	2	275,514	1			
非流動資產合計	11,772,903	64	12,100,873	67	12,204,561	65			
資產總計	\$ 18,481,316	100	18,052,272	100	18,633,557	100			
負債及權益：									
流動負債：									
短期借款(附註六(七)及八)	\$ 1,241,549	7	979,264	5	1,114,606	6			
應付票據	500	-	51	-	-	-			
應付帳款	2,157,260	12	1,737,999	9	2,014,249	11			
其他應付款	806,835	4	892,158	5	874,003	4			
其他應付款項-關係人(附註七)	3,105	-	3,042	-	3,018	-			
一年內到期長期借款(附註六(八)及八)	374,762	2	1,195,273	7	1,282,548	7			
其他流動負債-其他	32,969	-	34,650	-	61,169	-			
流動負債合計	4,616,980	25	4,842,437	26	5,349,593	28			
非流動負債：									
長期借款(附註六(八)及八)	3,613,900	19	2,965,493	16	3,061,623	16			
遞延所得稅負債	181,952	1	178,803	1	171,517	1			
應計退休金負債	515,172	3	533,629	3	541,311	3			
其他非流動負債-其他	22,052	-	23,498	-	18,825	-			
非流動負債合計	4,333,076	23	3,701,423	20	3,793,276	20			
負債總計	8,950,056	48	8,543,860	46	9,142,869	48			
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：									
普通股股本	5,691,184	31	5,691,184	32	5,691,184	31			
資本公積	3,136,124	17	3,362,104	19	3,363,622	18			
保留盈餘：									
法定盈餘公積	73,043	-	78,956	-	78,956	-			
未分配盈餘	240,793	1	(5,913)	-	12,733	-			
保留盈餘小計	313,836	1	73,043	-	91,689	-			
其他權益：									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	401,628	2	377,858	2	339,521	2			
備供出售金融資產未實現損益	(67,690)	-	(59,175)	-	(65,772)	-			
其他權益小計	333,938	2	318,683	2	273,749	2			
庫藏股票	(36,908)	-	(36,908)	-	(36,908)	-			
母公司股東權益合計	9,438,174	51	9,408,106	53	9,383,336	51			
非控制權益	93,086	1	100,306	1	107,352	1			
權益總計	9,531,260	52	9,508,412	54	9,490,688	52			
負債及權益總計	\$ 18,481,316	100	18,052,272	100	18,633,557	100			

董事長：

經理人：

請詳閱後附合併財務季報附註

會計主管：

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
合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年7月至9月		102年7月至9月		103年1月至9月		102年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十四))	\$ 3,864,504	101	3,731,013	101	10,073,405	101	10,160,448	101
4170 減：銷貨退回	12,080	-	22,642	1	20,195	-	28,370	-
4190 銷貨折讓	21,239	1	16,225	-	68,824	1	52,848	1
營業收入淨額	3,831,185	100	3,692,146	100	9,984,386	100	10,079,230	100
5110 銷貨成本(附註六(四))	3,295,110	86	3,273,653	89	8,766,949	88	8,986,556	89
營業毛利	536,075	14	418,493	11	1,217,437	12	1,092,674	11
營業費用：								
6100 銷管費用(附註六(九)及(十))	393,874	10	361,795	10	1,083,029	11	1,030,940	10
6300 研究發展費用(附註六(十))	9,949	-	7,671	-	31,197	-	29,625	-
營業費用合計	403,823	10	369,466	10	1,114,226	11	1,060,565	10
營業淨利	132,252	4	49,027	1	103,211	1	32,109	1
營業外收入及支出(附註六(五)(十五))：								
7010 其他收入	80,309	2	93,033	3	237,491	3	322,768	3
7020 其他利益及損失	36,877	1	(43,491)	(1)	(12,791)	-	(19,924)	-
7050 財務成本	(25,746)	(1)	(31,472)	(1)	(83,501)	(1)	(88,141)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	3,553	-	(1,011)	-	(2,575)	-	16,668	-
營業外收入及支出合計	94,993	2	17,059	1	138,624	2	231,371	2
稅前淨利	227,245	6	66,086	2	241,835	3	263,480	3
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十一))	4,938	-	(290)	-	146	-	147	-
本期淨利(淨損)	222,307	6	66,376	2	241,689	3	263,333	3
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	46,265	1	(21,632)	(1)	24,486	-	75,533	1
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(19,603)	(1)	1,309	-	(8,515)	-	(9,558)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(3,703)	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	30,365	-	(20,323)	(1)	15,971	-	65,975	1
本期綜合損益總額	\$ 252,672	6	46,053	1	257,660	3	329,308	4
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 220,737	6	63,141	2	240,793	3	246,606	3
8620 非控制權益	1,570	-	3,235	-	896	-	16,727	-
	\$ 222,307	6	66,376	2	241,689	3	263,333	3
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 250,389	6	43,431	1	256,048	3	310,800	4
8620 非控制權益	2,283	-	2,622	-	1,612	-	18,508	-
	\$ 252,672	6	46,053	1	257,660	3	329,308	4
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十三))								
基本每股盈餘	\$ 0.39		0.11		0.42		0.43	
稀釋每股盈餘	\$ 0.39		0.11		0.42		0.43	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
燦華電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日起至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益													
其他權益項目													
國外營運機構財務報表換算之兌換差													
歸屬於母 公司業主													
普通 股	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘	未分配盈餘 (累積虧損)	合 計	換算之兌換 差	現 項	融 資 活 動 之 利 益	合 計	庫 藏 股 票	歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
\$ 5,790,294	3,374,898	363,996	(518,913)	246,606	(154,917)	270,597	(57,296)	-	213,301	(103,464)	9,120,112	97,782	9,217,894
-	-	-	246,606	-	246,606	-	(9,558)	-	-	-	246,606	16,727	263,333
-	-	-	-	-	-	73,752	(9,558)	-	64,194	-	64,194	1,781	65,975
-	-	-	246,606	-	246,606	73,752	(9,558)	-	64,194	-	310,800	18,508	329,308
其他資本公積變動：													
-	-	(285,040)	285,040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(18,565)	-	-	-	-	(4,828)	1,082	-	(3,746)	-	(22,311)	-	(22,311)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,265)	(25,265)	-	(25,265)
(99,110)	7,289	-	-	-	-	-	-	-	-	91,821	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,938)	(8,938)
\$ 5,691,184	3,363,622	78,956	12,733	91,689	339,521	(65,772)	273,749	(36,908)	9,383,336	107,352	9,490,688	100,306	9,508,412
\$ 5,691,184	3,362,104	78,956	(5,913)	73,043	377,858	(59,175)	318,683	-	240,793	-	15,255	896	241,689
-	-	-	240,793	-	240,793	23,770	(8,515)	-	15,255	-	15,255	716	15,971
-	-	-	240,793	240,793	23,770	(8,515)	15,255	-	256,048	-	1,612	257,660	257,660
-	-	(5,913)	5,913	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：													
-	547	-	-	-	-	-	-	-	547	-	547	-	547
-	(226,527)	-	-	-	-	-	-	-	(226,527)	-	(226,527)	-	(226,527)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,832)	(8,832)
\$ 5,691,184	3,136,124	73,043	240,793	313,836	401,628	(67,690)	333,938	(36,908)	9,438,174	93,086	9,531,260	93,086	9,531,260

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報附註)

~6~

會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利(淨損)	\$ 241,835	263,480
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,043,492	1,041,773
攤銷費用	5,779	6,341
呆帳費用提列數	11,701	10,597
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(1,167)	386
利息費用	83,501	88,141
利息收入	(7,096)	(4,251)
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	2,575	(16,668)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	11,989	6,615
處分投資損失(利益)	-	501
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,150,774	1,133,435
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：		
持有供交易之金融資產	(8,622)	(6,882)
應收票據	502	(13,479)
應收帳款	(912,550)	(274,997)
其他應收款-關係人	199	563
存貨	(128,754)	9,971
預付款項	(44,961)	(13,505)
其他流動資產	11,976	739
其他金融資產	31,340	38,549
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,050,870)	(259,041)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	449	(51)
應付帳款	419,261	(148,015)
其他應付款項-關係人	63	54
其他應付款項	(22,899)	103,923
其他流動負債	(1,681)	14,870
應計退休金負債	(18,457)	41,869
其他非流動負債	(1,446)	5,231
與營業活動相關之負債之淨變動合計	375,290	17,881
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(675,580)	(241,160)
調整項目合計	475,194	892,275
營運產生之現金流入	717,029	1,155,755
收取之利息	7,597	3,728
支付之利息	(84,283)	(88,057)
退還(支付)之所得稅	3,149	(169)
營業活動之淨現金流入	643,492	1,071,257

董事長：



(請詳閱後合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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(續)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	11,311
取得採用權益法之投資	-	(2,363)
採用權益法之被投資公司發放現金股利	9,321	-
取得不動產、廠房及設備	(784,301)	(779,826)
處分不動產、廠房及設備	962	2,343
存出保證金減少	6,107	426
其他非流動資產增加	(1,583)	(8,114)
投資活動之淨現金流出	(769,494)	(776,223)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	262,285	84,828
應付短期票券減少	-	(80,463)
舉借長期借款	1,023,169	6,857,238
償還長期借款	(1,195,273)	(7,081,178)
發放現金股利	(226,527)	-
庫藏股票買回成本	-	(25,265)
非控制權益變動	(8,832)	(8,938)
籌資活動之淨現金流出	(145,178)	(253,778)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,829)	(10,482)
本期現金及約當現金減少數	(276,009)	30,774
期初現金及約當現金餘額	1,157,785	1,107,318
期末現金及約當現金餘額	\$ 881,776	1,138,092

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年九月三十日

(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(以下稱「本公司」)於民國七十三年十二月三十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市土城區中山路4巷3號。本公司民國一〇三年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為多層印刷電路板、各式印刷電路板及工藝圖之設計、製造及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年十一月六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

IASB	
新發布／修正／修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

經評估適用2013年版國際財務報告準則對合併公司財務報告尚無重大影響。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB
發布之生效日	
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生物性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103.9.30	102.12.31	102.9.30	
本公司	UNITECH ELECTRONICS INTERNATIONAL LIMITED (UNITECH)	電子製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	達泰投資股份有限公司	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	於一〇二年八月間收購少數股權
本公司	實密科技股份有限公司	電子製造	49.82 %	49.82 %	49.82 %	
UNITECH	UNITECH ELECTRONICS INTERNATIONAL (HK) LIMITED (UNITECH HK)	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
UNITECH HK	上海展華電子有限公司	電子製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
實密科技	SCHMIDT TAIWAN INTERNATIONAL (STIL)	電子買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
STIL	SCHMIDT TECHNOLOGY. (STI)	電子買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
STI	實密國際貿易(上海)有限公司	電子買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係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。

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇二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，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
庫存現金	\$ 2,464	1,495	2,887
活期存款	742,423	932,111	1,054,595
定期存款	136,889	224,179	80,610
	<u>\$ 881,776</u>	<u>1,157,785</u>	<u>1,138,092</u>

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
透過損益按公允價值衡量			
開放型基金	\$ 15,997	17,708	6,834
國內上市(櫃)股票	15,873	4,603	4,731
合 計	<u>\$ 31,870</u>	<u>22,311</u>	<u>11,565</u>
備供出售金融資產－流動			
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 59,794</u>	<u>66,072</u>	<u>60,691</u>
備供出售金融資產－非流動			
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 73,926</u>	<u>71,984</u>	<u>70,185</u>
以成本衡量之金融資產－非流動			
國內非上市(櫃)股票	<u>\$ 9,114</u>	<u>9,114</u>	<u>9,114</u>

(三)應收票據、應收款項及其他應收款－關係人

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收票據	\$ 2,640	3,142	21,117
應收帳款	4,464,716	3,552,166	3,824,567
其他應收款－關係人	268	467	436
減：備抵呆帳	(93,934)	(81,929)	(79,621)
	<u>\$ 4,373,690</u>	<u>3,473,846</u>	<u>3,766,499</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款－關係人之帳齡分析如下：

	103.9.30		102.12.31		102.9.30	
	總 額	減 損	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$ 4,069,287	18,535	3,194,747	12,958	3,374,640	4,653
逾期1~90天	248,281	3,441	182,614	1,468	241,297	3,812
逾期91~180天	5,472	179	29,288	1,329	47,444	2,220
逾期181~360天	9,295	728	42,810	10,530	88,393	23,395
逾期超過一年	135,289	71,051	106,316	55,644	94,346	45,541
	<u>\$ 4,467,624</u>	<u>93,934</u>	<u>3,555,775</u>	<u>81,929</u>	<u>3,846,120</u>	<u>79,621</u>

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款-關係人備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 46,713	35,216	81,929
認列之減損損失	7,125	4,576	11,701
外幣換算損益	73	231	304
103年9月30日餘額	<u>\$ 53,911</u>	<u>40,023</u>	<u>93,934</u>
102年1月1日餘額	\$ 38,609	30,049	68,658
認列之減損損失	8,104	2,493	10,597
外幣換算損益	-	366	366
102年9月30日餘額	<u>\$ 46,713</u>	<u>32,908</u>	<u>79,621</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90天，於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

(四)存 貨

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
原料及物料	\$ 195,828	192,251	206,247
在製品	681,109	522,234	660,809
製成品	199,591	231,645	207,163
商 品	56,553	58,197	68,213
	<u>\$ 1,133,081</u>	<u>1,004,327</u>	<u>1,142,432</u>

合併公司認列之存貨相關利益及(費損)明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
買賣銷貨成本	\$ 3,288,427	3,271,987	8,775,380	8,994,747
將存貨自成本沖減至淨 變現價值而認列之當 期營業成本	6,683	1,666	-	-
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	-	-	(8,431)	(8,191)
銷貨成本	<u>\$ 3,295,110</u>	<u>3,273,653</u>	<u>8,766,949</u>	<u>8,986,556</u>

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

1. 合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
關聯企業	<u>\$ 1,013,835</u>	<u>1,028,955</u>	<u>1,039,457</u>

2. 擔保

於民國一〇三年九月三十日與一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：							
民國103年1月1日餘額	\$ 459,354	3,581,558	14,259,255	18,905	403,947	3,135,498	21,858,517
增 添	-	17,260	16,982	-	7,489	29,192	70,923
處 分	-	-	(96,054)	(685)	(1,739)	(1,764)	(100,242)
重 分 類	-	14,793	372,890	-	2,855	78,738	469,276
匯率變動之影響	-	16,953	43,771	136	1,435	-	62,295
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 459,354</u>	<u>3,630,564</u>	<u>14,596,844</u>	<u>18,356</u>	<u>413,987</u>	<u>3,241,664</u>	<u>22,360,769</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 459,354	3,482,226	13,184,926	16,974	397,541	3,093,320	20,634,341
增 添	-	26,509	415,585	-	3,913	35,747	481,754
處 分	-	-	(124,380)	(1,268)	(6,650)	(2,997)	(135,295)
重 分 類	-	3,502	453,068	-	5,480	32,728	494,778
匯率變動之影響	-	44,993	102,974	324	3,741	-	152,032
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 459,354</u>	<u>3,557,230</u>	<u>14,032,173</u>	<u>16,030</u>	<u>404,025</u>	<u>3,158,798</u>	<u>21,627,610</u>
累計折舊及減損損失：							
民國103年1月1日餘額	\$ -	1,221,146	8,216,297	8,587	320,592	1,832,512	11,599,134
本年度折舊	-	99,044	750,029	1,698	17,336	175,385	1,043,492
處 分	-	-	(83,427)	(576)	(1,587)	(1,701)	(87,291)
重 分 類	-	-	-	-	161	38,168	38,329
匯率變動之影響	-	9,861	25,894	53	1,165	-	36,973
民國103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,330,051</u>	<u>8,908,793</u>	<u>9,762</u>	<u>337,667</u>	<u>2,044,364</u>	<u>12,630,637</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	1,054,250	7,281,931	8,372	299,416	1,637,605	10,281,574
本年度折舊	-	99,661	740,486	1,453	21,595	178,578	1,041,773
處 分	-	-	(116,320)	(1,141)	(6,013)	(2,863)	(126,337)
重 分 類	-	(6)	-	-	-	-	(6)
匯率變動之影響	-	21,718	57,821	112	2,976	(1)	82,626
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,175,623</u>	<u>7,963,918</u>	<u>8,796</u>	<u>317,974</u>	<u>1,813,319</u>	<u>11,279,630</u>
帳面價值：							
民國103年1月1日	\$ 459,354	2,360,412	6,042,958	10,318	83,355	1,302,986	10,259,383
民國103年9月30日	<u>\$ 459,354</u>	<u>2,300,513</u>	<u>5,688,051</u>	<u>8,594</u>	<u>76,320</u>	<u>1,197,300</u>	<u>9,730,132</u>
民國102年1月1日	\$ 459,354	2,427,976	5,902,995	8,602	98,125	1,455,715	10,352,767
民國102年9月30日	<u>\$ 459,354</u>	<u>2,381,607</u>	<u>6,068,255</u>	<u>7,234</u>	<u>86,051</u>	<u>1,345,479</u>	<u>10,347,980</u>

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.擔 保

於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.購置機器設備

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日，分別依3.00%及1.32%之資本化利率計算，與購置機器設備取得有關之資本化借款成本分別為1,145千元、242千元、2,214千元及2,297千元。

(七)短期借款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
信用狀借款	\$ 37,584	34,622	115,195
無擔保銀行借款	1,105,078	609,777	669,947
擔保銀行借款	98,887	334,865	329,464
合 計	<u>\$ 1,241,549</u>	<u>979,264</u>	<u>1,114,606</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,945,811</u>	<u>2,230,297</u>	<u>2,142,328</u>
利率區間	<u>1.24%~6.3%</u>	<u>1.02%~6.3%</u>	<u>1.03%~6.3%</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。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
無擔保銀行借款	\$ 686,720	596,100	591,400
擔保銀行借款	3,301,942	3,564,666	3,752,771
減：一年內到期部分	(374,762)	(1,195,273)	(1,282,548)
合 計	<u>\$ 3,613,900</u>	<u>2,965,493</u>	<u>3,061,623</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,457,000</u>	<u>680,000</u>	<u>480,000</u>
利率區間	<u>1.95%~2.12%</u>	<u>1.49%~2.9%</u>	<u>1.52%~2.9%</u>

1.銀行借款之擔保品

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。

2.借款資訊如下：

(1)本公司於民國一〇〇年六月二十一日與台灣銀行為主之銀行團簽訂聯合授信契約，主要內容摘要如下：

A.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季報告附註(續)

- a. 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。
 - b. 授信期間、用款期限及清償方式
 - i. 本授信期限：自首次動用日起算至屆滿五年之日止。
 - ii. 本授信之用款期限：
 - (i) 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。
 - (ii) 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滿後，該未動用之乙項授信額度即自動取消，不得動用。
 - (iii) 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。
 - iii. 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。
 - c. 本公司各項財務標準之限制規定：
 - i. 流動比率(流動資產÷流動負債)：應不得低於100%；
 - ii. 負債比率【(負債+或有負債)÷有形淨值】：應不得高於140%；
 - iii. 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%。
 - iv. 有形淨值：應不得低於新台幣75億元。
 - d. 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。
 - e. 本公司於民國一〇〇年七月二十九日首次動用。
 - f. 本公司於民國一〇三年六月三十日全額清償。
- (2) 合併公司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，其主要內容摘錄如下：
- A. 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。
- a. 總授信額度為美金二千二百七拾五萬元，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。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

b. 授信期間、用款期限及清償方式

- i. 本授信期限：自首次動用日起算三年。
- ii. 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。
- iii. 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。

c. 本公司各項財務標準之限制規定：

- i. 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%。
- ii. 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%。
- iii. 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。

d. 上述借款，合併公司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，於民國一〇三年四月七日已提供定存單USD870千元及本票USD9,100千元為擔保品，並於清償時全數贖回。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。

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。

e. 子公司於民國一〇〇年四月八日首次動用。

f. 子公司於民國一〇三年四月八日全額清償。

(3) 合併公司於民國一〇二年七月二十三日與以台新國際商業銀行為主之銀行團簽訂聯合授信合約，其主要內容摘錄如下：

A. 銀行團包含：

台新國際商業銀行(主辦銀行、額度管理銀行兼擔保權益管理銀行)、台灣銀行(主辦銀行)、合作金庫商業銀行、第一商業銀行及彰化商業銀行。

a. 總授信額度為美金二仟萬元，係償還既有金融負債暨充實營運資金。

b. 授信期間、用款期限及清償方式。

- i. 本授信期限：自首次動用日起算三年。
- ii. 本授信之用款期限：

於授信期間內循環動用本授信額度。惟各筆動用到期日均不得超過授信期間。

iii. 清償方式：授信額度應依本合約各相關規定攤還、遞減或取消。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

c.合併公司各項財務標準之限制規定(依會計師核閱之耀華電子半年度合併財務報告書及經會計師查核簽證之年度合併財務報告書為計算基礎，每半年核計一次)：

- i 負債比率【(負債+或有負債)÷有形淨值】：應不得高於140%；
- ii 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%；
- iii 有形淨值：應不得低於新臺幣75億元。

於民國一〇三年六月三十日，合併公司尚未違反各項財務比率標準。

d.上述借款由本公司提供等額本票保證，並由關係人作為連帶保證人。

e.合併公司於民國一〇二年八月二十六日首次動用。

(4)本公司於民國一〇三年六月二十三日與台灣銀行為主之銀行團簽訂聯合授信契約，主要內容摘要如下：

A. 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、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。

a. 總授信額度為新台幣三十三億元，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。

b. 授信期間、用款期限及清償方式

i. 本授信期限：自首次動用日起算至屆滿五年之日止。

ii. 本授信之用款期限：

(i) 甲項授信：中期(擔保)放款，額度新台幣22億元整，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。

(ii) 乙項授信：中期(擔保)放款，額度新台幣5億5仟萬元整，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滿後，該未動用之乙項授信額度即自動取消，不得動用。

(iii) 丙項授信：中期放款，額度新台幣5億5仟萬元整，得依本合約之約定循環動用。

iii. 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。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

c. 本公司各項財務標準之限制規定：

i. 流動比率(流動資產÷流動負債)：應不得低於100%；

ii. 負債比率【(負債+或有負債)÷有形淨值】：應不得高於140%；

iii. 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%。

iv. 有形淨值：應不得低於新台幣75億元。

於民國一〇三年六月三十日，合併公司尚未違反各項財務比率標準。

d. 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。

e. 本公司於民國一〇三年六月三十日首次動用。

(九)營業租賃

承租人租賃

不可取消之營業租賃的預計付款情形如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
一年內	\$ 76,309	70,818	61,948
二年至四年	171,697	166,350	172,911
五年以上	473,866	506,141	514,509
	<u>\$ 721,872</u>	<u>743,309</u>	<u>749,368</u>

合併公司以營業租賃承租房屋及其他營業租賃合約等。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為21,508千元、21,145千元、61,819千元及56,317千元。

(十)員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇二年及一〇一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。

合併公司列報費用之明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
營業成本	<u>\$ 1,721</u>	<u>1,810</u>	<u>5,235</u>	<u>6,111</u>
營業費用	<u>\$ 9,549</u>	<u>9,801</u>	<u>24,779</u>	<u>20,722</u>

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
營業成本	\$ <u>28,218</u>	<u>26,329</u>	<u>79,854</u>	<u>80,354</u>
營業費用	\$ <u>4,393</u>	<u>4,121</u>	<u>12,990</u>	<u>12,496</u>

(十一)所得稅

1.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。

2.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
遞延所得稅費用(利益)	\$ <u>4,938</u>	<u>(290)</u>	<u>146</u>	<u>147</u>

3.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一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>240,793</u>	<u>(5,913)</u>	<u>12,733</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>325,607</u>	<u>323,095</u>	<u>323,095</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u> %	<u>-</u> %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日財稅第10204562810號規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇二年一月三十日經董事會決議辦理減資7,236千股，總金額72,360千元。此項減資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年一月三十日為減資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇二年八月十三日日經董事會決議辦理減資2,675千股，總金額26,750千元。此項減資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年八月十三日為減資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
發行股票溢價	\$ 2,923,380	3,149,907	3,149,907
庫藏股票交易	13,092	13,092	13,092
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	166,014	165,467	166,985
合併溢額	33,638	33,638	33,638
	<u>\$ 3,136,124</u>	<u>3,362,104</u>	<u>3,363,622</u>

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，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇三年六月二十七日經股東會決議配發現金226,527千元。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

(1) 百分之一至百分之三為董事及監察人酬勞；

(2) 百分之一至百分之五為員工紅利；

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(1) 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。

本公司於民國一〇三年六月二十七日及一〇二年六月二十四日之股東會決議通過，以法定盈餘公積分別為5,913千元及285,040千元彌補虧損。

(2) 特別盈餘公積

依金融監督管理委員會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年度稅後淨利預計彌補虧損，暫無盈餘可分配。

本公司於民國一〇三年六月二十七日六月二十四日股東會決議，因民國一〇二年及一〇一年均為累積虧損，暫無盈餘可分配。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為9,028千元及10,363千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,418千元及6,220千元，係以本公司截至各該期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之營業費用。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4. 庫藏股

- (1) 本公司於民國一〇二年四月十日經董事會決議，自民國一〇二年四月十一日起至一〇二年六月十日止，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6.23元~14.36元。於民國一〇二年六月三十日，共買回2,675千股，買回金額共約25,265千元。
- (2) 本公司於民國一〇二年一月三十日經董事會決議註銷庫藏股7,236千股，共計66,556千元，並訂民國一〇二年一月三十日為減資基準日，此項減資案業於民國一〇二年二月八日完成變更登記。
- (3) 本公司於民國一〇二年八月十三日經董事會決議註銷庫藏股2,675千股，共計25,265千元，並訂民國一〇二年八月十三日為減資基準日，此項減資案業於民國一〇二年八月二十二日完成變更登記。
- (4) 本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日庫藏股股票數量之變動情形如下：

單位：千股			
103年1月至9月			
期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
2,800	-	-	2,800
102年1月至9月			
期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
10,036	2,675	9,911	2,800

- (5) 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)公司於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日持有本公司之股票分別為4,388千股、4,388千股及4,388千股，市價分別為58,804千元、52,441千元及58,365千元。

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

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益
民國103年1月1日期初金額	\$ 377,858	(59,175)
外幣換算差異：		
合併公司	23,739	-
關聯企業	31	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(8,179)
關聯企業	-	(336)
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 401,628</u>	<u>(67,690)</u>
民國102年1月1日期初金額	\$ 270,597	(57,296)
外幣換算差異：		
合併公司	68,620	-
關聯企業	304	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(8,678)
關聯企業	-	202
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 339,521</u>	<u>(65,772)</u>

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)\$	<u>220,737</u>	<u>63,141</u>	<u>240,793</u>	<u>246,606</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>569,118</u>	<u>570,369</u>	<u>569,118</u>	<u>572,135</u>
	<u>\$ 0.39</u>	<u>0.11</u>	<u>0.42</u>	<u>0.43</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利(損)\$	<u>220,737</u>	<u>63,141</u>	<u>240,793</u>	<u>246,606</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	569,118	570,369	569,118	572,135
員工股票紅利之影響(千股)	-	1,230	-	1,230
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)(調整稀釋性潛在普				
通股影響數後)	<u>569,118</u>	<u>571,599</u>	<u>569,118</u>	<u>573,365</u>
	<u>\$ 0.39</u>	<u>0.11</u>	<u>0.42</u>	<u>0.43</u>

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)收入

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
商品銷售	\$ <u>3,831,185</u>	<u>3,692,146</u>	<u>9,984,386</u>	<u>10,079,230</u>

(十五)營業外收入

1.其他收入

其明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
廢料收入	\$ 49,638	80,293	139,554	229,432
賠償收入	10,780	1,356	57,847	47,729
設計收入	5,560	3,398	14,756	17,368
利息收入	1,714	1,322	7,096	4,251
其他收入	5,370	3,847	10,991	21,171
股利收入	7,247	2,817	7,247	2,817
	\$ <u>80,309</u>	<u>93,033</u>	<u>237,491</u>	<u>322,768</u>

2.其他利益及損失

其明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ 52,803	(36,499)	65,952	46,617
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 (損失)	(555)	492	1,167	(386)
處分投資利益	-	(527)		(501)
處分不動產、廠房及設 備損失	(2,907)	(841)	(11,989)	(6,615)
什項支出	(12,464)	(6,116)	(67,921)	(59,039)
	\$ <u>36,877</u>	<u>(43,491)</u>	<u>(12,791)</u>	<u>(19,924)</u>

3.財務成本

其明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
利息費用	\$ (26,891)	(31,714)	(85,715)	(90,438)
減：利息資本化	1,145	242	2,214	2,297
	\$ <u>(25,746)</u>	<u>(31,472)</u>	<u>(83,501)</u>	<u>(88,141)</u>

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司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一〇二年度合併財務報告附註六(十七)。

1.匯率風險

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：

103.9.30				102.12.31				102.9.30				
外幣		匯率		台幣		外幣		匯率		台幣		
金融資產												
貨幣性項目												
美 金	\$ 119,281	美金/台幣=	30.42	3,628,518	111,980	美金/台幣=	29.81	3,337,561	118,058	美金/台幣=	29.57	3,490,965
	30,862	美金/人民幣=	6.15	938,817	23,042	美金/人民幣=	6.06	686,778	25,011	美金/人民幣=	6.12	739,591
歐 元	-	歐元/台幣=	38.59	-	653	歐元/台幣=	41.09	26,843	1,004	歐元/台幣=	39.92	40,062
日 圓	5,874	日圓/台幣=	0.28	1,633	9,006	日圓/台幣=	0.28	2,557	20,576	日圓/台幣=	0.30	6,216
	-	日圓/人民幣	-	-	114,000	日圓/人民幣=	0.06	32,364	-	日圓/人民幣	-	-
港 幣	430	港幣/台幣=	3.92	1,686	430	港幣/台幣=	3.84	1,654	437	港幣/台幣=	3.81	1,667
英 磅	424	英磅/台幣=	49.50	21,008	128	英磅/台幣=	49.28	6,308	823	英磅/台幣=	47.72	39,261
人 民 幣	6,698	人民幣/台幣=	4.93	33,049	14,398	人民幣/台幣=	4.92	70,822	6,344	人民幣/台幣=	4.83	30,660
金融負債												
貨幣性項目												
美 金	42,550	美金/台幣=	30.42	1,294,359	33,595	美金/台幣=	29.81	1,001,310	37,459	美金/台幣=	29.57	1,107,677
	24,261	美金/人民幣=	6.15	738,023	21,207	美金/人民幣=	6.06	632,060	21,072	美金/人民幣=	6.12	623,086
歐 元	-	歐元/台幣=	38.59	-	237	歐元/台幣=	41.09	9,718	2,441	歐元/台幣=	39.92	97,427
日 圓	182,900	日圓/台幣=	0.28	50,846	196,950	日圓/台幣=	0.28	55,914	167,550	日圓/台幣=	0.30	50,617
英 磅	335	英磅/台幣=	49.50	16,603	-	英磅/台幣=	-	-	135	英磅/台幣=	47.72	6,442
人 民 幣	154	人民幣/台幣=	4.93	762	-	人民幣/台幣=	-	-	235	人民幣/台幣=	4.83	1,136

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、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及日圓升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少19,763千元及20,435千元。兩期分析係採用相同基礎。

3.公允價值

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，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。
- ③第三級：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)。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$	31,870	-	-	31,870
備供出售金融資產-流動	59,794	-	-	59,794
備供出售金融資產-非流動	73,926	-	-	73,926
	<u>\$ 165,590</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165,590</u>
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$	22,311	-	-	22,311
備供出售金融資產-流動	66,072	-	-	66,072
備供出售金融資產-非流動	71,984	-	-	71,984
	<u>\$ 160,367</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>160,367</u>
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$	11,565	-	-	11,565
備供出售金融資產-流動	60,691	-	-	60,691
備供出售金融資產-非流動	70,185	-	-	70,185
	<u>\$ 142,441</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>142,441</u>

於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日並無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二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一〇二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一〇二年度合併財務報告附註六(十九)。

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
短期員工福利	\$ 12,830	15,100	48,959	45,978
離職福利	-	-	-	11,051
	<u>\$ 12,830</u>	<u>15,100</u>	<u>48,959</u>	<u>57,029</u>

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月	103.9.30	102.12.31	102.9.30
關聯企業	\$ <u>1</u>	<u>-</u>	<u>29</u>	<u>187</u>	<u>-</u>	<u>47</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關聯企業之產品規格未銷售予其他客戶，對關係人之收款條件則係其資金之寬鬆而定，一般客戶之收款條件約為30天~60天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.向關係人借款

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日，合併公司向關係人借款及相關利息支出，彙總如下：

103年1月1日至9月30日					
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息支出	期末應付利息
關 係 人	\$ <u>3,105</u>	<u>3,105</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>
102年1月1日至9月30日					
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息支出	期末應付利息
關 係 人	\$ <u>3,018</u>	<u>3,018</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>

3.於民國一〇三年及一〇二年九月三十日，合併公司與關聯企業間因代收代付款項，各項費用及其他支出而產生之其他應收款分別為268千元及436千元，列於「其他應收款—關係人」項下。

4.於民國一〇三年及一〇二年度間對關係人捐贈分別為1,000千元及2,300千元，列於「銷管費用」項下。

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	103.9.30	102.12.31	102.9.30
土 地	銀行長期借款	\$ 386,541	386,541	386,541
房屋及建築	銀行長期借款	2,139,830	2,185,458	2,200,151
機器設備	銀行長期借款	3,103,647	3,675,937	2,796,855
定存單(註1)	銀行長短期借款擔保	47,647	72,989	98,504
定存單(註2)	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、龍德工業區保證金	55,415	58,197	58,135
		<u>\$ 5,733,080</u>	<u>6,379,122</u>	<u>5,540,186</u>

(註1)列於「其他金融資產—流動」科目項下。

(註2)列於「存出保證金」科目項下。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(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：

民國一〇三年度合併公司為此租賃契約產生之租金費用為19,595千元。

於民國一〇三年九月三十日本公司為此租賃契約提供定存單10,461千元為擔保保證金，帳列「存出保證金」項下。

(二)民國九十六年六月二十七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.租賃標的一利澤工業區利工段186-54等土地12筆面積計52,405.26平方公尺。

2.租賃期間一自民國九十六年六月二十七日至一一六年六月二十六日共計二十年。

3.租金(1)租金計算之價格為新台幣39.9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。

民國一〇三年度本公司為此租賃契約產生之租金費用17,664千元。

於民國一〇三年九月三十日本公司已提供定存單18,731千元為擔保保證金，帳列「存出保證金」項下。

本公司該租賃土地符合宜蘭縣獎勵工商醫療投資要點之相關規定，宜蘭縣政府全額補助第3年及第4年之租金。

(三)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，合約有效期間為民國九十七年一月十五日至民國一〇一年一月十四日，雙方約定甲方以民國九十七年採購價格之百分之二十及九十八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一〇四年十二月三十一日完成。截至民國一〇三年九月三十日止本公司經評估提列備抵評價損失185,477千元後之預付購料款淨額為252,630千元，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9,126千元及243,504千元，分別帳列「預付款項」及「其他非流動資產—其他」項下。

(四)於民國一〇三年九月三十日，本公司已簽訂之重大機器設備合約總金額約為635,275千元，已支付款項514,056千元，列於「預付設備款」項下。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)合併公司已開立而未使用之信用狀：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
新台幣	-	-	-
美金	1,445	1,160	350
日幣	84,180	380,130	80,700
歐元	-	237	237

(六)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。

(七)本公司太陽能事業部於民國一〇一年二月至六月間，因客戶債務困難拖欠本公司貨款，為確保債權，本公司已備妥相關文件向該客戶提出告訴，於民國一〇三年九月三十日，尚未有確切判決結果。惟本公司對此部份應收款已提列50%之減損。

(八)本公司於民國一〇二年六月間，因客戶拖欠本公司貨款並以產品品質為由向本公司提起訴訟，本公司業已向該客戶提起反訴並於一〇三年六月十七日開庭，但於民國一〇三年九月三十日，尚未有初步結論。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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	103年7月至9月			102年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	563,444	147,875	711,319	545,302	137,652	682,954
勞健保費用	41,895	8,322	50,217	38,098	8,019	46,117
退休金費用	29,939	13,942	43,881	28,139	13,922	42,061
其他員工福利費用	25,594	10,802	36,396	23,106	9,927	33,033
折舊費用	352,333	9,787	362,120	346,692	10,538	357,230
攤銷費用	132	1,508	1,640	655	2,382	3,037

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	103年1月至9月			102年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,516,312	410,566	1,926,878	1,505,679	414,154	1,919,833
勞健保費用	119,869	28,887	148,756	122,524	26,119	148,643
退休金費用	85,089	37,769	122,858	86,465	33,218	119,683
其他員工福利費用	69,843	28,221	98,064	63,803	33,135	96,938
折舊費用	1,013,801	29,691	1,043,492	1,009,146	32,627	1,041,773
攤銷費用	1,307	4,472	5,779	1,829	4,512	6,341

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	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 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與限額 (註1)	資金貸 與總 限額 (註1)	備註
1	UNITECH (BVI)	上海展華 電子有限 公司	其他應 收款一 關係人	是	699,660	699,660	699,660	3%	2	-	營運週轉	-	-	2,371,161	2,371,161	註

註：該交易於編製合併報告時業已沖銷。

註1：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。

註2：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

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 公司名稱 (註二)	關係 (註三)	對單一公 業背書保 證限額 (註三)	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	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 (註四)	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
0	本公司	UNITECH (BVI)	1	4,719,087	2,454,390	2,182,240	1,121,798	38,423	23.28 %	7,550,539	Y	N	N
0	本公司	上海展華電 子有限公司	2	4,719,087	273,000	-	-	-	- %	7,550,539	Y	N	Y

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：民國一〇三年九月三十日財務報表淨值之百分之五十為最高限額。

註四：民國一〇三年九月三十日財務報表淨值之百分之八十為最高限額。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	群益證券(股)公司	-	備供出售金融資 產一流動	5,979	59,794	0.25 %	59,794	
本公司	揚博科技(股)公司 普通股	-	備供出售金融資 產一非流動	835	24,540	0.73 %	24,540	
本公司	環宇通訊半導體控 股(股)有限公司	-	以成本衡量之金 融資產一非流動	30	1,429	0.07 %	1,429	
本公司	兆豐中國A股基金 (USD)	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產一流動	20	6,084	-	6,084	
本公司	復華全球戰略基金	-	"	500	4,970	-	4,970	
達泰投資(股)公司	環球水泥(股)公司 普通股	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產一流動	29	775	-	775	
達泰投資(股)公司	大聯大投資控股(股) 公司	-	"	27	1,007	-	1,007	
達泰投資(股)公司	欣興電子(股)公司	-	"	66	1,504	-	1,504	
達泰投資(股)公司	光寶科技(股)公司	-	"	30	1,322	-	1,322	
達泰投資(股)公司	華通電腦(股)有限 公司	-	"	130	2,334	0.01 %	2,334	
達泰投資(股)公司	光鼎電子(股)有限 公司	-	"	100	1,005	0.11 %	1,005	
達泰投資(股)公司	台灣晶技(股)公司	-	"	80	3,272	0.03 %	3,272	
達泰投資(股)公司	中華紙漿(股)公司	-	"	200	1,798	0.02 %	1,798	
達泰投資(股)公司	長榮海運(股)公司	-	"	160	2,856	-	2,856	
達泰投資(股)公司	群益證券(股)公司 普通股	-	備供出售金融資 產一非流動	4,182	41,822	0.18 %	41,822	
達泰投資(股)公司	揚博科技(股)公司 普通股	-	"	257	7,564	0.22 %	7,564	
達泰投資(股)公司	遠奇科技(股)公司 普通股	-	以成本衡量之金 融資產一非流動	26	1,700	2.02 %	1,700	
實密科技(股)公司	亞太醫療器材科技 (股)公司	-	"	599	5,985	4.52 %	5,985	
富喬工業(股)公司	環華電子(股)公司	具重大影響之投 資者	備供出售金融資 產一流動	4,388	58,804	0.77 %	58,804	
富喬工業(股)公司	愛地雅工業股份有 限公司	實質關係人	"	5,009	73,627	3.47 %	73,627	
富喬工業(股)公司	台灣積體電路製造 股份有限公司	-	"	517	62,040	-	62,040	
富喬工業(股)公司	鴻海精密工業股份 有限公司	-	"	40	3,802	-	3,802	
富喬工業(股)公司	台中商業銀行股份 有限公司	-	"	88	905	-	905	
富喬工業(股)公司	京城商業銀行股份 有限公司	-	"	471	15,849	0.04 %	15,849	
富喬工業(股)公司	台虹科技股份有限 公司	-	"	75	3,645	0.04 %	3,645	
富喬工業(股)公司	平松企業股份有限 公司	-	"	72	4,766	0.09 %	4,766	
富喬工業(股)公司	台光電子材料股份 有限公司	-	"	240	8,136	0.08 %	8,136	
富喬工業(股)公司	廣華控股有限公司	-	"	73	7,774	0.09 %	7,774	
富喬工業(股)公司	新光金融控股股份 有限公司	-	"	270	2,492	-	2,492	
富喬工業(股)公司	國泰金融控股股份 有限公司	-	"	169	8,374	-	8,374	
富喬工業(股)公司	宏利全球入息動能 組合基金	-	備供出售金融資 產一流動	50	491	-	491	
富喬工業(股)公司	復華全球戰略配置 強基金	-	"	1,000	9,940	-	9,940	
富喬工業(股)公司	富蘭克林坦伯頓全 球投資系列-全球債 券基金美元A (Mdis)	-	"	8	5,011	-	5,011	
富喬工業(股)公司	瑞銀亞洲高收益債 券基金-B月配息	-	"	505	4,988	-	4,988	
富喬工業(股)公司	台新北美收益資產 證券化基金-B配息	-	"	334	4,970	-	4,970	

註：該交易於編製合併報告時業已沖銷。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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者：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者：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者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				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	773,516	100.00 %	付款條件係依其 資金寬鬆而定。	依成本銷貨	付款條件係依其 資金寬鬆而定。	192,297	100.00 %	註
UNITECH (BVI)	上海展華電 子有限公司	子公司	進貨	758,337	100.00 %	付款條件係依其 資金寬鬆而定。		付款條件係依其 資金寬鬆而定。	(298,055)	100.00 %	註
本公司	UNITECH (BVI)	母公司	進貨	773,516	17.84 %	付款條件係依其 資金寬鬆而定。		付款條件係依其 資金寬鬆而定。	(192,297)	10.67 %	註
上海展華電子有 限公司	UNITECH (BVI)	子公司	銷貨	758,337	25.80 %	付款條件係依其 資金寬鬆而定。	依成本銷貨	付款條件係依其 資金寬鬆而定。	298,055	24.79 %	註

註：該交易於編製合併報告時業已沖銷。

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者：

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	提列備抵 呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
UNITECH (BVI)	本公司	母公司	192,297	5.09 %	-		89,280 (USD2,935千元)	-	註
上海展華電子有 限公司	UNITECH (BVI)	子公司	298,055	6.00 %	-		109,521 (USD3,600千元)	-	註

註：該交易於編製合併報告時業已沖銷。

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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	耀華電子股份有限公司	UNITECH(BVI)	1	進貨	773,516	付款條件係依其 資金寬鬆而定。	7.68 %
0	耀華電子股份有限公司	UNITECH(BVI)	1	應付帳款	192,297	付款條件係依其 資金寬鬆而定。	1.04 %
0	耀華電子股份有限公司	上海展華	1	進貨	161,459	付款條件係依其 資金寬鬆而定。	1.60 %
0	耀華電子股份有限公司	上海展華	1	應付帳款	75,478	付款條件係依其 資金寬鬆而定。	0.41 %
1	UNITECH(BVI)	上海展華	3	進貨	758,337	收款條件係依其 資金寬鬆而定。	7.53 %
1	UNITECH(BVI)	上海展華	3	應付帳款	298,055	收款條件係依其 資金寬鬆而定。	1.61 %
1	UNITECH(BVI)	上海展華	3	其他應收款	4,719	資金融通	0.03 %
1	UNITECH(BVI)	上海展華	3	其他應收款	699,660	資金融通	3.78 %

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季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	UNITECH (BVI)	英屬維京群島	轉投資上海展廠一印刷電路板之銷售	2,414,937	2,414,937	3.75	100.00 %	2,371,600	201,047	200,724	註
本公司	遠泰投資(股)公司	台北市	投資業	820,019	820,019	82,000	100.00 %	1,043,976	(5,966)	(5,966)	註
本公司	實密科技(股)公司	台北市	醫療器材、電子零組件、光學儀器製造銷售	319,114	319,114	10,961	49.82 %	92,418	1,786	890	註
本公司	富喬工業(股)公司	台北市	玻璃及玻璃製品製造業	75,057	75,057	5,015	1.23 %	78,369	(15,701)	(390)	
遠泰投資(股)公司	富喬工業(股)公司	台北市	玻璃及玻璃製品製造業	600,684	600,684	57,162	14.07 %	935,466	(15,701)	(2,185)	
富喬工業(股)公司	Fulltech (BVI)	英屬維京群島	一般投資	552,425	552,425	46.9	100.00 %	521,431	(14,403)	(14,403)	
Fulltech (BVI)	Universal Technology HK	香港	一般投資	109,548	109,548	3,600	50.00 %	64,029	(12,846)	(6,423)	
Fulltech (BVI)	Fulltech Industrial HK	香港	一般投資	441,373	441,373	15,100	100.00 %	455,983	(7,956)	(7,956)	
實密科技(股)公司	Schmidt Taiwan International LTD	英屬維京群島	各種醫療器材、電子產品之買賣及太陽能設備之買賣	18,268	18,268	40	100.00 %	768,623	52,057	52,057	註
Schmidt Taiwan International LTD	Schmidt Technology inc. (ST1)	英屬開曼	各種醫療器材、電子產品之買賣及太陽能設備之買賣	16,894	16,894	500	100.00 %	(6,024)	(2,690)	(2,690)	註
UNITECH (BVI)	耀華電子國際(香港)有限公司	香港	轉投資上海展廠一印刷電路板之銷售	2,480,927	2,480,927	-	100.00 %	2,830,372	193,314	193,314	註

註：該交易於編製合併報告時業已沖銷。

(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	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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
上海展華電子有限公司	生產和銷售印刷電路板	2,474,777	(二)	2,480,927	-	2,480,927	193,314	100.00%	193,314	2,830,372	-
實密國際貿易(上海)有限公司	各種醫療器材、電子產品之買賣及太陽能設備之買賣	6,523	(三)	6,523	-	6,523	(2,690)	100.00%	(2,690)	1,634	-
神州富盛科技(北京)有限公司	醚化及酯化澱粉以及可溶解或已烘製之澱粉之產銷業務	98,112	(四)	47,821	-	47,821	(10,602)	50.00 %	(5,301)	7,923	-
富喬(東莞)玻纖有限公司	玻璃纖維布之研發產銷業務	438,450	(四)	438,450	-	438,450	(7,905)	100.00%	(7,905)	453,046	-

註1：投資方式區分為下列四種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	2,825,896 美金 92,896 千元	2,825,896 美金 92,896 千元	5,662,904
實密科技股份有限公司	6,052 美金 200 千元	6,052 美金 200 千元	111,303
富喬工業股份有限公司	486,271 美金 16,500 千元	486,271 美金 16,500 千元	3,804,659

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司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「重大交易相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

103年7月至9月					
	PCB 及其他	太陽能	海外PCB	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 3,028,787	112,075	690,323	-	3,831,185
部門間收入	-	-	360,891	(360,891)	-
收入總計	<u>\$ 3,028,787</u>	<u>112,075</u>	<u>1,051,214</u>	<u>(360,891)</u>	<u>3,831,185</u>
應報導部門損益	<u>\$ 220,116</u>	<u>(57,022)</u>	<u>59,213</u>	<u>-</u>	<u>222,307</u>
102年7月至9月					
	PCB 及其他	太陽能	海外PCB	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,912,234	57,931	721,981	-	3,692,146
部門間收入	-	-	270,126	(270,126)	-
收入總計	<u>\$ 2,912,234</u>	<u>57,931</u>	<u>992,107</u>	<u>(270,126)</u>	<u>3,692,146</u>
應報導部門損益	<u>\$ 77,213</u>	<u>(62,245)</u>	<u>51,408</u>	<u>-</u>	<u>66,376</u>

耀華電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103年1月至9月					
	PCB 及其他	太陽能	海外PCB	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 7,572,092	461,370	1,950,924	-	9,984,386
部門間收入	-	-	994,177	(994,177)	-
收入總計	<u>\$ 7,572,092</u>	<u>461,370</u>	<u>2,945,101</u>	<u>(994,177)</u>	<u>9,984,386</u>
應報導部門損益	<u>\$ 170,315</u>	<u>(129,673)</u>	<u>201,047</u>	<u>-</u>	<u>241,689</u>
102年1月至9月					
	PCB 及其他	太陽能	海外PCB	調整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 8,146,609	200,953	1,731,668	-	10,079,230
部門間收入	-	-	829,846	(829,846)	-
收入總計	<u>\$ 8,146,609</u>	<u>200,953</u>	<u>2,561,514</u>	<u>(829,846)</u>	<u>10,079,230</u>
應報導部門損益	<u>\$ 270,137</u>	<u>(176,138)</u>	<u>169,334</u>	<u>-</u>	<u>263,333</u>
	PCB 及其他	太陽能	海外PCB	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產					
103年9月30日	<u>\$ 16,552,939</u>	<u>1,415,711</u>	<u>4,307,271</u>	<u>(3,784,290)</u>	<u>18,491,631</u>
102年12月31日	<u>\$ 15,955,307</u>	<u>1,470,390</u>	<u>4,224,387</u>	<u>(3,597,812)</u>	<u>18,052,272</u>
102年9月30日	<u>\$ 16,597,540</u>	<u>1,484,320</u>	<u>4,039,743</u>	<u>(3,488,048)</u>	<u>18,633,555</u>