

股票代碼：2367

耀華電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇九年度及一〇八年度

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、聲 明 書                  | 3     |
| 四、會計師查核報告書               | 4     |
| 五、合併資產負債表                | 5     |
| 六、合併綜合損益表                | 6     |
| 七、合併權益變動表                | 7     |
| 八、合併現金流量表                | 8     |
| 九、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9～10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 11～24 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24～25 |
| (六)重要會計項目之說明             | 25～54 |
| (七)關係人交易                 | 55～56 |
| (八)質押之資產                 | 56    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 56～57 |
| (十)重大之災害損失               | 57    |
| (十一)重大之期後事項              | 57    |
| (十二)其 他                  | 57～58 |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 58～61 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 61    |
| 3.大陸投資資訊                 | 62    |
| 4.主要股東資訊                 | 62    |
| (十四)部門資訊                 | 62～63 |

## 聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：耀華電子股份有限公司



董 事 長：張元銘



日 期：民國一一〇年三月三十日



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667  
Internet 網址 home.kpmg/tw

### 會計師查核報告

耀華電子股份有限公司董事會 公鑒：

#### 查核意見

耀華電子股份有限公司及其子公司(以下簡稱耀華集團)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達耀華集團民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與耀華集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對耀華集團民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

##### 一、非金融資產減損之評估

有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；非金融資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；非金融資產減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(八)、(九)及(十)。

關鍵查核事項之說明：

耀華集團民國一〇九年度因疫情而影響整體營運表現，導致非金融資產出現減損跡象及資產可回收金額低於帳面價值之風險。此資產減損之評估係依據管理當局對未來現金流量之假設所作之主觀判斷，需由查核團隊與管理階層適當討論其合理性，因此將其列為本會計師之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括進行回溯性測試以評估公司過去估計未來現金流量與實際情形比較是否有重大差異；針對重要假設執行敏感性分析；委由本所評價專家覆核加權平均資金成本之合理性。

## 二、存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨減損提列情形請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於終端產品市場變化快速，影響耀華集團客戶對其相關產品的下單及改單，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值及產品呆滯陳廢之風險。因此，存貨之評價為本會計師執行耀華集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估耀華集團存貨減損提列政策之合理性，評估管理當局對存貨備抵評價之假設及耀華集團以前年度實際發生呆滯及報廢存貨情形；核對耀華集團是否已依所訂之政策進行存貨評價；檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；瞭解耀華集團管理階層所採用之銷售價格以評估存貨淨變現價值之合理性；評估耀華集團於財務報導日之備抵損失之適足性；以及評估耀華集團管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

## 其他事項

列入耀華集團合併財務報告之子公司中，有關部分子公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關部分子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之4.69%及5.69%，民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別占合併營業收入淨額之0.00%及1.64%。

列入合併財務報告採用權益法之部分被投資公司未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上述非經本會計師查核之部分被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日認列對上述被投資公司採用權益法之投資金額分別占合併資產總額之4.18%及4.07%，民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別占合併稅前淨損之4.12%及淨利之(0.80)%。

耀華電子股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估耀華集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算耀華集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

耀華集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對耀華集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使耀華集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致耀華集團不再具有繼續經營之能力。

5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對耀華集團民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

莊鈞維

王清彬



證券主管機關：金管證審字第1040010193號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一一〇年三月三十日

耀華電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|        |                                      | 109.12.31     |     | 108.12.31  |     |        |                           | 109.12.31     |     | 108.12.31  |     |
|--------|--------------------------------------|---------------|-----|------------|-----|--------|---------------------------|---------------|-----|------------|-----|
|        |                                      | 金             | %   | 金          | %   |        |                           | 金             | %   | 金          | %   |
| 資 產    |                                      |               |     |            |     | 負債及權益  |                           |               |     |            |     |
| 流動資產：  |                                      |               |     |            |     | 流動負債：  |                           |               |     |            |     |
| 1100   | 現金及約當現金(附註六(一)及(七))                  | \$ 1,065,212  | 4   | 1,236,698  | 5   | 2101   | 應付短期票券(附註六(十一))           | \$ 69,991     | -   | -          | -   |
| 1150   | 應收票據淨額(附註六(三)及(七))                   | 5,922         | -   | 7,662      | -   | 2100   | 短期借款(附註六(七)、(十二)及八)       | 919,996       | 4   | 1,448,687  | 6   |
| 1170   | 應收帳款淨額(附註六(三)及(七))                   | 4,002,735     | 17  | 5,229,145  | 21  | 2151   | 應付票據(附註六(七))              | -             | -   | 1,856      | -   |
| 1200   | 其他應收款(附註六(四)及(七))                    | 428,160       | 2   | 308,965    | 1   | 2170   | 應付帳款(附註六(七))              | 3,037,371     | 13  | 3,054,768  | 12  |
| 1210   | 其他應收款－關係人(附註七)                       | 571           | -   | 765        | -   | 2200   | 其他應付款(附註六(七))             | 1,444,897     | 6   | 1,546,972  | 6   |
| 1220   | 本期所得稅資產                              | 4,373         | -   | -          | -   | 2230   | 本期所得稅負債                   | -             | -   | 327,639    | 2   |
| 1310   | 存貨(附註六(五)及(七))                       | 1,957,815     | 8   | 2,282,244  | 9   | 2280   | 租賃負債－流動(附註六(十四))          | 99,462        | -   | 97,444     | -   |
| 1410   | 預付款項(附註九)                            | 132,085       | 1   | 129,239    | 1   | 2322   | 一年內到期長期借款(附註六(七)、(十三)及八)  | 1,438,954     | 6   | 1,298,493  | 5   |
| 1476   | 其他金融資產－流動(附註八)                       | 52,170        | -   | 52,498     | -   | 2399   | 其他流動負債－其他(附註六(七)及(八))     | 749,648       | 3   | 34,105     | -   |
| 1479   | 其他流動資產－其他(附註六(七)及(十一))               | 14,372        | -   | 23,295     | -   |        | 流動負債合計                    | 7,760,319     | 32  | 7,809,964  | 31  |
|        | 流動資產合計                               | 7,663,415     | 32  | 9,270,511  | 37  | 非流動負債： |                           |               |     |            |     |
| 非流動資產： |                                      |               |     |            |     | 2540   | 長期借款(附註六(七)、(十三)及八)       | 5,605,779     | 24  | 4,026,744  | 16  |
| 1517   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(七)) | 609,040       | 3   | 482,074    | 2   | 2570   | 遞延所得稅負債(附註六(七)及(十六))      | 176,350       | 1   | 285,983    | 1   |
| 1550   | 採用權益法之投資(附註六(六)及八)                   | 995,638       | 4   | 1,018,374  | 4   | 2580   | 租賃負債－非流動(附註六(十四))         | 407,326       | 2   | 457,680    | 2   |
| 1600   | 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(八)、八及九)            | 13,277,793    | 56  | 12,904,244 | 52  | 2640   | 淨確定福利負債－非流動(附註六(七)及(十五))  | 212,723       | 1   | 308,925    | 1   |
| 1755   | 使用權資產(附註六(九)及八)                      | 658,291       | 3   | 746,000    | 3   | 2670   | 其他非流動負債－其他(附註六(七)及(八))    | -             | -   | 788,262    | 3   |
| 1780   | 無形資產(附註六(十))                         | 108,442       | -   | 36,371     | -   |        | 非流動負債合計                   | 6,402,178     | 28  | 5,867,594  | 23  |
| 1840   | 遞延所得稅資產(附註六(七)及(十六))                 | 175,451       | 1   | 77,456     | -   |        | 負債總計                      | 14,162,497    | 60  | 13,677,558 | 54  |
| 1915   | 預付設備款(附註九)                           | 239,085       | 1   | 381,088    | 2   | 3110   | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：      |               |     |            |     |
| 1920   | 存出保證金(附註八)                           | 66,920        | -   | 70,579     | -   | 3200   | 普通股股本                     | 6,194,072     | 26  | 6,194,072  | 25  |
| 1990   | 其他非流動資產－其他(附註六(七))                   | 40,222        | -   | 26,513     | -   |        | 資本公積                      | 2,843,140     | 12  | 2,831,974  | 11  |
|        | 非流動資產合計                              | 16,170,882    | 68  | 15,742,699 | 63  |        | 保留盈餘：                     |               |     |            |     |
|        |                                      |               |     |            |     | 3310   | 法定盈餘公積                    | 306,606       | 1   | 133,076    | 1   |
|        |                                      |               |     |            |     | 3320   | 特別盈餘公積                    | 174,327       | 1   | 157,021    | 1   |
|        |                                      |               |     |            |     | 3350   | 未分配盈餘                     | 64,399        | -   | 2,180,933  | 9   |
|        |                                      |               |     |            |     |        | 保留盈餘小計                    | 545,332       | 2   | 2,471,030  | 11  |
|        |                                      |               |     |            |     |        | 其他權益：                     |               |     |            |     |
|        |                                      |               |     |            |     | 3410   | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         | 41,694        | -   | (37,583)   | -   |
|        |                                      |               |     |            |     | 3420   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 232,996       | 1   | 53,103     | -   |
|        |                                      |               |     |            |     | 3445   | 確定福利計畫再衡量數                | (182,812)     | (1) | (189,847)  | (1) |
|        |                                      |               |     |            |     | 3491   | 其他權益－員工未賺得酬勞              | (2,622)       | -   | (7,543)    | -   |
|        |                                      |               |     |            |     |        | 其他權益小計                    | 89,256        | -   | (181,870)  | (1) |
|        |                                      |               |     |            |     |        | 母公司股東權益合計                 | 9,671,800     | 40  | 11,315,206 | 46  |
|        |                                      |               |     |            |     | 3600   | 非控制權益                     | -             | -   | 20,446     | -   |
|        |                                      |               |     |            |     |        | 權益總計                      | 9,671,800     | 40  | 11,335,652 | 46  |
| 資產總計   |                                      | \$ 23,834,297 | 100 | 25,013,210 | 100 |        | 負債及權益總計                   | \$ 23,834,297 | 100 | 25,013,210 | 100 |

董事長：張元銘

經理人：洪顯青

會計主管：吳錦芳

(請詳閱後附合併財務報告附註)

耀華電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                    | 109年度          |      | 108年度      |     |
|------------------------------------|----------------|------|------------|-----|
|                                    | 金額             | %    | 金額         | %   |
| 4000 營業收入淨額(附註六(十九))               | 14,386,972     | 100  | 22,418,326 | 100 |
| 5110 銷貨成本(附註六(五)、(十五))             | 14,390,500     | 100  | 17,367,356 | 77  |
| 營業毛利                               | (3,528)        | -    | 5,050,970  | 23  |
| 營業費用：                              |                |      |            |     |
| 6100 推銷費用(附註六(十五)、(二十)及七)          | 2,180,450      | 15   | 2,561,365  | 12  |
| 6300 研究發展費用                        | 127,918        | 1    | 64,840     | -   |
| 6450 預期信用減損利益(附註六(三))              | (1,758)        | -    | (4,464)    | -   |
| 營業費用合計                             | 2,306,610      | 16   | 2,621,741  | 12  |
| 營業淨(損)利                            | (2,310,138)    | (16) | 2,429,229  | 11  |
| 營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、(廿一)及七)：       |                |      |            |     |
| 7100 利息收入                          | 5,841          | -    | 11,017     | -   |
| 7010 其他收入                          | 1,531,447      | 11   | 193,748    | 1   |
| 7020 其他利益及損失                       | (618,863)      | (4)  | (191,455)  | (1) |
| 7050 財務成本                          | (126,202)      | (1)  | (148,227)  | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額             | (65,212)       | -    | (18,127)   | -   |
| 營業外收入及支出合計                         | 727,011        | 6    | (153,044)  | (1) |
| 稅前淨(損)利                            | (1,583,127)    | (10) | 2,276,185  | 10  |
| 7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十六))          | (147,667)      | (1)  | 545,098    | 2   |
| 本期淨(損)利                            | (1,435,460)    | (9)  | 1,731,087  | 8   |
| 8300 其他綜合損益：                       |                |      |            |     |
| 8310 不重分類至損益之項目                    |                |      |            |     |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                   | 7,499          | -    | (60,556)   | -   |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 182,380        | 1    | 135,502    | 1   |
| 不重分類至損益之項目合計                       | 189,879        | 1    | 74,946     | 1   |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目                 |                |      |            |     |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | 64,067         | -    | (114,306)  | (1) |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                    | 64,067         | -    | (114,306)  | (1) |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)                | 253,946        | 1    | (39,360)   | -   |
| 本期綜合損益總額                           | \$ (1,181,514) | (8)  | 1,691,727  | 8   |
| 本期淨利歸屬於：                           |                |      |            |     |
| 母公司業主                              | (1,436,452)    | (9)  | 1,735,300  | 8   |
| 非控制權益                              | 992            | -    | (4,213)    | -   |
|                                    | \$ (1,435,460) | (9)  | 1,731,087  | 8   |
| 綜合損益總額歸屬於：                         |                |      |            |     |
| 母公司業主                              | (1,182,506)    | (8)  | 1,696,650  | 8   |
| 非控制權益                              | 992            | -    | (4,923)    | -   |
|                                    | \$ (1,181,514) | (8)  | 1,691,727  | 8   |
| 每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十八))              |                |      |            |     |
| 基本每股盈餘                             | \$ (2.32)      |      | 2.80       |     |
| 稀釋每股盈餘                             |                |      | \$ 2.80    |     |

董事長：張元銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：洪顯青



會計主管：吳錦芳



耀華電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 歸屬於母公司業主之權益  |           |            |                    |             |                                |                                        |                     |              |                      |            |             |
|------------------------|--------------|-----------|------------|--------------------|-------------|--------------------------------|----------------------------------------|---------------------|--------------|----------------------|------------|-------------|
|                        | 其他權益項目       |           |            |                    |             |                                |                                        |                     |              |                      |            |             |
|                        | 普通股<br>股 本   | 資本公積      | 法定盈<br>餘公積 | 保留盈餘<br>特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘  | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之權益工具<br>投資（損）益 | 確定福利<br>計畫再衡<br>量 數 | 員工未賺得<br>酬 勞 | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權 益 | 權益總額        |
| 民國一〇八年一月一日餘額           | \$ 6,194,072 | 2,822,047 | 67,411     | -                  | 947,066     | 76,548                         | (87,289)                               | (129,827)           | (16,453)     | 9,873,575            | 25,369     | 9,898,944   |
| 本期淨利                   | -            | -         | -          | -                  | 1,735,300   | -                              | -                                      | -                   | -            | 1,735,300            | (4,213)    | 1,731,087   |
| 本期其他綜合損益               | -            | -         | -          | -                  | -           | (114,132)                      | 135,502                                | (60,020)            | -            | (38,650)             | (710)      | (39,360)    |
| 本期綜合損益總額               | -            | -         | -          | -                  | 1,735,300   | (114,132)                      | 135,502                                | (60,020)            | -            | 1,696,650            | (4,923)    | 1,691,727   |
| 盈餘指撥及分配：               |              |           |            |                    |             |                                |                                        |                     |              |                      |            |             |
| 提列法定盈餘公積               | -            | -         | 65,665     | -                  | (65,665)    | -                              | -                                      | -                   | -            | -                    | -          | -           |
| 提列特別盈餘公積               | -            | -         | -          | 157,021            | (157,021)   | -                              | -                                      | -                   | -            | -                    | -          | -           |
| 普通股現金股利                | -            | -         | -          | -                  | (247,763)   | -                              | -                                      | -                   | -            | (247,763)            | -          | (247,763)   |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數    | -            | 9,927     | -          | -                  | (26,093)    | -                              | -                                      | -                   | 8,910        | (7,256)              | -          | (7,256)     |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -            | -         | -          | -                  | (4,891)     | -                              | 4,891                                  | -                   | -            | -                    | -          | -           |
| 民國一〇八年十二月三十一日餘額        | 6,194,072    | 2,831,974 | 133,076    | 157,021            | 2,180,933   | (37,584)                       | 53,104                                 | (189,847)           | (7,543)      | 11,315,206           | 20,446     | 11,335,652  |
| 本期淨損                   | -            | -         | -          | -                  | (1,436,452) | -                              | -                                      | -                   | -            | (1,436,452)          | 992        | (1,435,460) |
| 本期其他綜合損益               | -            | -         | -          | -                  | -           | 64,067                         | 182,380                                | 7,499               | -            | 253,946              | -          | 253,946     |
| 本期綜合損益總額               | -            | -         | -          | -                  | (1,436,452) | 64,067                         | 182,380                                | 7,499               | -            | (1,182,506)          | 992        | (1,181,514) |
| 盈餘指撥及分配：               |              |           |            |                    |             |                                |                                        |                     |              |                      |            |             |
| 提列法定盈餘公積               | -            | -         | 173,530    | -                  | (173,530)   | -                              | -                                      | -                   | -            | -                    | -          | -           |
| 提列特別盈餘公積               | -            | -         | -          | 17,306             | (17,306)    | -                              | -                                      | -                   | -            | -                    | -          | -           |
| 普通股現金股利                | -            | -         | -          | -                  | (495,526)   | -                              | -                                      | -                   | -            | (495,526)            | -          | (495,526)   |
| 處分子公司                  | -            | 717       | -          | -                  | -           | 15,211                         | -                                      | (464)               | -            | 15,464               | (21,438)   | (5,974)     |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數    | -            | 10,449    | -          | -                  | 3,792       | -                              | -                                      | -                   | 4,921        | 19,162               | -          | 19,162      |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -            | -         | -          | -                  | 2,488       | -                              | (2,488)                                | -                   | -            | -                    | -          | -           |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額        | \$ 6,194,072 | 2,843,140 | 306,606    | 174,327            | 64,399      | 41,694                         | 232,996                                | (182,812)           | (2,622)      | 9,671,800            | -          | 9,671,800   |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張元銘

經理人：洪顯青

會計主管：吳錦芳

耀華電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                   | 109年度          | 108年度     |
|-------------------|----------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：        |                |           |
| 本期稅前(淨損)淨利        | \$ (1,583,127) | 2,276,185 |
| 調整項目：             |                |           |
| 收益費損項目            |                |           |
| 折舊費用              | 1,515,835      | 1,690,154 |
| 攤銷費用              | 22,441         | 13,792    |
| 預期信用減損利益數         | (1,758)        | (4,464)   |
| 利息費用              | 126,202        | 148,227   |
| 利息收入              | (5,841)        | (11,017)  |
| 股利收入              | (9,826)        | (6,574)   |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 65,212         | 18,127    |
| 處分不動產、廠房及設備損失     | 460,231        | 59,211    |
| 處分投資利益            | (403)          | -         |
| 處分子公司損失           | 25,137         | -         |
| 其他項目              | 727            | -         |
| 收益費損項目合計          | 2,197,957      | 1,907,456 |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： |                |           |
| 應收票據              | 952            | (4,260)   |
| 應收帳款              | 1,184,580      | (361,351) |
| 其他應收款             | (120,011)      | (247,901) |
| 其他應收款－關係人         | 194            | (101)     |
| 存貨                | 301,547        | (127,667) |
| 預付款項              | (12,843)       | (20,711)  |
| 其他流動資產            | 8,042          | 55,610    |
| 其他金融資產-流動         | 227            | (16,639)  |
| 應付票據              | (148)          | (96)      |
| 應付帳款              | 13,348         | (1,045)   |
| 其他應付款             | (855,775)      | 207,211   |
| 其他應付款項－關係人        | -              | (3,135)   |
| 其他流動負債            | 730,329        | 1,620     |
| 淨確定福利負債           | (72,377)       | (7,455)   |
| 其他非流動負債           | (788,232)      | 785,367   |
| 調整項目合計            | 2,587,790      | 2,166,903 |
| 營運產生之現金流入         | 1,004,663      | 4,443,088 |
| 收取之利息             | 5,942          | 11,020    |
| 收取之股利             | 9,826          | 36,412    |
| 支付之利息             | (203,488)      | (147,374) |
| 支付之所得稅            | (37,499)       | (111,010) |
| 營業活動之淨現金流入        | 779,444        | 4,232,136 |

董事長：張元銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：洪顯青



會計主管：吳錦芳



耀華電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 109年度        | 108年度        |
|------------------------|--------------|--------------|
| 投資活動之現金流量：             |              |              |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產     | (564,274)    | -            |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產     | 564,677      | -            |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | -            | (180,241)    |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 29,488       | 15,593       |
| 處分子公司之淨現金流出            | (54,189)     | -            |
| 取得不動產、廠房及設備            | (1,585,503)  | (3,228,125)  |
| 處分不動產、廠房及設備            | 28,125       | 126,613      |
| 存出保證金增加                | (3,834)      | (4,682)      |
| 取得無形資產                 | (84,143)     | (2,890)      |
| 其他金融資產-非流動減少           | -            | 34,788       |
| 其他非流動資產減少(增加)          | 6,531        | (43,585)     |
| 投資活動之淨現金流出             | (1,663,122)  | (3,282,529)  |
| 籌資活動之現金流量：             |              |              |
| 短期借款增加                 | 12,021,617   | 15,511,140   |
| 短期借款減少                 | (12,481,031) | (15,612,652) |
| 應付短期票券增加               | 69,991       | -            |
| 舉借長期借款                 | 7,112,984    | 4,203,876    |
| 償還長期借款                 | (5,394,987)  | (4,560,369)  |
| 租賃本金償還                 | (76,501)     | (103,947)    |
| 發放現金股利                 | (495,526)    | (247,763)    |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)         | 756,547      | (809,715)    |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響        | (44,355)     | 49,830       |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數       | (171,486)    | 189,722      |
| 期初現金及約當現金餘額            | 1,236,698    | 1,046,976    |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ 1,065,212 | 1,236,698    |

董事長：張元銘



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：洪顯青



會計主管：吳錦芳



**耀華電子股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一〇九年度及一〇八年度**  
(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。本公司及子公司(以下併稱「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**

本合併財務報告已於民國一一〇年三月三十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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則                       | 主要修訂內容                                                                                                                                                      | 理事會發布之<br>生效日 |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際會計準則第1號之修正<br>「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。<br><br>修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。                                                 | 2023年1月1日     |
| 國際會計準則第1號之修正<br>「會計政策之揭露」      | 國際會計準則第1號之主要修正包括：<br><br>• 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；<br><br>• 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及<br><br>• 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。 | 2023年1月1日     |
| 國際會計準則第8號之修正<br>「會計估計之定義」      | 該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。                                                                  | 2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二)編製基礎

##### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3)淨確定福利負債（或資產），係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

##### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三)合併基礎

##### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體（即子公司）。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制，合併財務報告中將前子公司之資產(包含商譽)及負債與非控制權益按喪失控制日之帳面金額除列，並對前子公司之保留投資以喪失控制日之公允價值重新衡量。處分損益為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之保留投資於喪失控制日之公允價值合計數，及(2)子公司之

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

資產(包含商譽)及負債與非控制權益於喪失控制日之帳面金額合計數。對於先前認列於其他綜合損益中與該子公司有關之所有金額，其會計處理之基礎與合併公司若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱      | 子公司名稱                                                       | 業務性質 | 所持股權百分比   |           | 說明    |
|-------------|-------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|-------|
|             |                                                             |      | 109.12.31 | 108.12.31 |       |
| 本公司         | Unitech Electronics International Limited (Unitech BVI)     | 電子製造 | 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 %  |       |
| 本公司         | 實密科技股份有限公司                                                  | 電子買賣 | - %       | 57.17 %   | 註1及註2 |
| 本公司         | Unitech Electronics International (HK) Limited (Unitech HK) | 一般投資 | 6.10 %    | 6.10 %    | -     |
| Unitech BVI | Unitech Electronics International (HK) Limited (Unitech HK) | 一般投資 | 93.90 %   | 93.90 %   | -     |
| Unitech HK  | 上海展華電子有限公司                                                  | 電子製造 | 100.00 %  | 100.00 %  | -     |
| Unitech HK  | 上海展華電子(南通)有限公司                                              | 電子製造 | 10.00 %   | 17.81 %   | -     |
| 上海展華電子有限公司  | 上海展華電子(南通)有限公司                                              | 電子製造 | 90.00 %   | 82.19 %   | -     |
| 實密科技股份有限公司  | Schmidt Taiwan International Ltd. (STIL)                    | 電子買賣 | -         | 100.00 %  | 註2    |
| STIL        | Schmidt Technology Inc. (STI)                               | 電子買賣 | -         | 100.00 %  | 註2    |
| STI         | 實密國際貿易(上海)有限公司                                              | 電子買賣 | -         | 100.00 %  | 註2    |

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核。

註2：本公司考量集團策略規劃所需，於民國一〇八年十二月二十四日經董事會決議，於民國一〇九年一月十五日以前以每股新台幣3.96元全數處分持有股權並喪失控制，停止將其併入合併子公司，請詳附註六(七)。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

(1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或

(3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (4)經營模式評估

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

### (5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年以上，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)庫藏股票

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

### (4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續支出

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |          |       |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 3~55年 |
| (2)機器設備  | 3~12年 |
| (3)辦公設備  | 3~5年  |
| (4)其他設備  | 3~5年  |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)租 賃

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)客戶於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

### 2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備之短期投資及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則繼續認列已移轉之資產並將所收取之對價認列為金融負債。

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

## (十二) 無形資產

### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

#### (1)電腦軟體 5~10年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)收入之認列

#### 1.客戶合約收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)銷售商品

合併公司從事多層印刷電路板、各式印刷電路板及工藝圖之設計、製造及買賣。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### (2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## 2.客戶合約之成本

### (1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

### (2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

## (十五)政府補助及政府補助

合併公司係於可收到與薪資及營運資金補貼相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於其他權益。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估計數。

### (十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設會計估計變動於變動期間及受影之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有富喬工業股份有限公司14.42%之有表決權股份，為其單一最大股東，富喬工業股份有限公司其餘85.58%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得富喬工業股份有限公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對富喬工業股份有限公司係具重大影響力，無控制力。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

### (一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

### (二)非金融資產減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司等略所帶來之估計變動均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。非金融資產減損情形，請詳附註六(八)、(九)及(十)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|      | 109.12.31           | 108.12.31        |
|------|---------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 1,919            | 2,023            |
| 銀行存款 | 1,063,293           | 846,318          |
| 定期存款 | -                   | 388,357          |
|      | <u>\$ 1,065,212</u> | <u>1,236,698</u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|              | <u>109.12.31</u>  | <u>108.12.31</u> |
|--------------|-------------------|------------------|
| 國內上市(櫃)公司股票  | \$ 513,704        | 380,753          |
| 國內非上市(櫃)公司股票 | 95,336            | 101,321          |
|              | <u>\$ 609,040</u> | <u>482,074</u>   |

#### 1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

合併公司於民國一〇九年間，出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內上市(櫃)公司股票，處分時之公允價值為29,488千元，累積處分利益計2,488千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司於民國一〇八年間，出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內上市(櫃)公司股票，處分時之公允價值為15,593千元，累積處分損失4,891千元，故已將前述累積處分損失至其他權益移轉至保留盈餘。

#### 2.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

#### 3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

### (三)應收票據及應收帳款

|             | <u>109.12.31</u>    | <u>108.12.31</u> |
|-------------|---------------------|------------------|
| 應收票據—按攤銷後成本 | \$ 5,922            | 7,669            |
| 應收帳款—按攤銷後成本 | 4,015,019           | 5,264,146        |
| 減：備抵損失      | 12,284              | 35,008           |
|             | <u>\$ 4,008,657</u> | <u>5,236,807</u> |

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

|            | <u>109.12.31</u>    |                    |
|------------|---------------------|--------------------|
|            | <u>應收帳款和票據帳面金額</u>  | <u>加權平均預期信用損失率</u> |
| 未逾期        | \$ 3,868,133        | 0.09%              |
| 逾期1~90天    | 141,835             | 1.65%              |
| 逾期91~180天  | 4,953               | 28.91%             |
| 逾期181~360天 | 3,417               | 72.75%             |
| 逾期超過一年     | 2,603               | 100.00%            |
|            | <u>\$ 4,020,941</u> | <u>12,284</u>      |

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | 108.12.31           |                 |                  |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
|            | 應收帳款和票<br>據帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期        | \$ 4,961,170        | 0.07%           | 3,572            |
| 逾期1~90天    | 258,376             | 0.81%           | 2,099            |
| 逾期91~180天  | 14,361              | 15.38%          | 2,209            |
| 逾期181~360天 | 15,210              | 39.27%          | 5,973            |
| 逾期超過一年     | 22,698              | 93.20%          | 21,155           |
|            | <u>\$ 5,271,815</u> |                 | <u>35,008</u>    |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | 109年度            | 108年度         |
|----------------|------------------|---------------|
| 期初餘額           | \$ 35,008        | 40,272        |
| 減損損失迴轉         | (1,758)          | (4,464)       |
| 處分子公司          | (233)            | -             |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (20,754)         | (634)         |
| 外幣換算損益         | 21               | (166)         |
| 期末餘額           | <u>\$ 12,284</u> | <u>35,008</u> |

於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，上述金融資產未有提供作質抵押擔保之情形。

(四)其他應收款

|       | 109.12.31         | 108.12.31      |
|-------|-------------------|----------------|
| 應收退稅款 | \$ 426,291        | 303,892        |
| 其 他   | 1,869             | 5,073          |
|       | <u>\$ 428,160</u> | <u>308,965</u> |

合併公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日無已減損之其他應收款。

(五)存 貨

|       | 109.12.31           | 108.12.31        |
|-------|---------------------|------------------|
| 原料及物料 | \$ 380,230          | 239,613          |
| 在製品   | 969,570             | 1,210,557        |
| 製成品   | 312,395             | 521,946          |
| 商 品   | 295,620             | 310,128          |
|       | <u>\$ 1,957,815</u> | <u>2,282,244</u> |

民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本別為14,365,906千元及17,271,333千元。民國一〇九年度及一〇八年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為24,594千元及96,023千元，並已認列銷貨成本。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

|      | <u>109.12.31</u>  | <u>108.12.31</u> |
|------|-------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ <u>995,638</u> | <u>1,018,374</u> |

#### 1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

|                       | <u>109.12.31</u>   | <u>108.12.31</u> |
|-----------------------|--------------------|------------------|
| 個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | \$ <u>995,638</u>  | <u>1,018,374</u> |
|                       | <u>109年度</u>       | <u>108年度</u>     |
| 歸屬於本公司之份額：            |                    |                  |
| 本期淨利                  | \$ (65,212)        | (18,127)         |
| 其他綜合損益                | <u>23,314</u>      | <u>7,950</u>     |
| 綜合損益總額                | \$ <u>(41,898)</u> | <u>(10,177)</u>  |

#### 2.擔 保

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

### (七)喪失對子公司之控制

#### 1.實密科技股份有限公司

合併公司於民國一〇九年一月十五日處分實密科技股份有限公司57.17%股權並喪失對其之控制，處分價款為18,943千元，其處分損失25,137千元已包含於合併綜合損益表「其他利益及損失」項下。該處分損失包含因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之金額為15,464千元。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年一月十五日子公司資產與負債之帳面金額明細如下：

|                          |                         |
|--------------------------|-------------------------|
| 現金及約當現金                  | \$ 73,132               |
| 應收帳款(含關係人)、應收票據及其他應收款淨額  | 45,171                  |
| 存貨                       | 22,882                  |
| 其他流動資產                   | 10,878                  |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 5,985                   |
| 不動產、廠房及設備                | 63,358                  |
| 遞延所得稅資產                  | 61,662                  |
| 其他非流動資產                  | 8,423                   |
| 短期借款                     | (36,000)                |
| 應付帳款、應付票據及其他應付款          | (47,452)                |
| 其他流動負債                   | (14,786)                |
| 長期借款                     | (11,391)                |
| 遞延所得稅負債                  | (114,466)               |
| 淨確定福利負債—非流動              | (17,312)                |
| 其他非流動負債                  | (30)                    |
| 先前子公司淨資產之帳面金額            | <u><u>\$ 50,054</u></u> |

### (八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

|                | <u>土 地</u>               | <u>房屋<br/>及建築</u>       | <u>機器設備</u>              | <u>辦公設備</u>           | <u>其他設備</u>             | <u>待驗設備</u>           | <u>在建工程</u>             | <u>總 計</u>               |
|----------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 成本或認定成本：       |                          |                         |                          |                       |                         |                       |                         |                          |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 459,354               | 3,916,170               | 15,350,580               | 516,810               | 4,613,457               | 470,250               | 2,056,158               | 27,382,779               |
| 增 添            | -                        | 167                     | -                        | 33                    | -                       | 554,203               | 3,038,126               | 3,592,529                |
| 處 分            | -                        | (1,340,223)             | (3,771,925)              | (198,557)             | (22,193)                | -                     | -                       | (5,332,898)              |
| 處分子公司          | (52,126)                 | (23,609)                | (454)                    | (14,358)              | -                       | -                     | -                       | (90,547)                 |
| 重 分 類          | -                        | 11,041                  | 1,108,192                | 16,259                | 115,320                 | (788,146)             | (706,379)               | (243,713)                |
| 匯率變動之影響        | -                        | (5,064)                 | (151)                    | (694)                 | 196                     | (157)                 | 77,715                  | 71,845                   |
| 民國109年12月31日餘額 | <u><u>\$ 407,228</u></u> | <u><u>2,558,482</u></u> | <u><u>12,686,242</u></u> | <u><u>319,493</u></u> | <u><u>4,706,780</u></u> | <u><u>236,150</u></u> | <u><u>4,465,620</u></u> | <u><u>25,379,995</u></u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ 459,354               | 4,050,078               | 16,321,932               | 489,129               | 4,532,377               | 1,150,368             | 369,547                 | 27,372,785               |
| 增 添            | -                        | 30,366                  | 295,320                  | 40,842                | 151,385                 | 447,573               | 1,918,710               | 2,884,196                |
| 處 分            | -                        | (130,598)               | (1,946,514)              | (11,235)              | (318,154)               | -                     | -                       | (2,406,501)              |
| 重 分 類          | -                        | 21,967                  | 829,244                  | 6,100                 | 248,397                 | (1,119,340)           | (143,939)               | (157,571)                |
| 匯率變動之影響        | -                        | (55,643)                | (149,402)                | (8,026)               | (548)                   | (8,351)               | (88,160)                | (310,130)                |
| 民國108年12月31日餘額 | <u><u>\$ 459,354</u></u> | <u><u>3,916,170</u></u> | <u><u>15,350,580</u></u> | <u><u>516,810</u></u> | <u><u>4,613,457</u></u> | <u><u>470,250</u></u> | <u><u>2,056,158</u></u> | <u><u>27,382,779</u></u> |

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築     | 機 器 設 備          | 辦 公 設 備        | 其 他 設 備          | 待 驗 設 備          | 在 建 工 程          | 總 計               |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 累計折舊及減損損失：     |                   |                  |                  |                |                  |                  |                  |                   |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ -              | 1,802,401        | 9,285,564        | 399,872        | 2,990,698        | -                | -                | 14,478,535        |
| 本年度折舊          | -                 | 65,394           | 992,442          | 26,284         | 319,389          | -                | -                | 1,403,509         |
| 處 分            | -                 | (1,125,742)      | (2,432,333)      | (160,395)      | (21,243)         | -                | -                | (3,739,713)       |
| 處分子公司          | -                 | (12,446)         | (454)            | (14,289)       | -                | -                | -                | (27,189)          |
| 重 分 類          | -                 | -                | 296              | (538)          | (2)              | -                | -                | (244)             |
| 匯率變動之影響        | -                 | (4,197)          | (8,093)          | (551)          | 145              | -                | -                | (12,696)          |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>725,410</u>   | <u>7,837,422</u> | <u>250,383</u> | <u>3,288,987</u> | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>12,102,202</u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ -              | 1,892,738        | 10,041,430       | 379,422        | 2,964,446        | -                | -                | 15,278,036        |
| 本年度折舊          | -                 | 85,379           | 1,125,377        | 37,259         | 332,054          | -                | -                | 1,580,069         |
| 處 分            | -                 | (129,634)        | (1,783,510)      | (10,728)       | (296,805)        | -                | -                | (2,220,677)       |
| 重 分 類          | -                 | -                | -                | 106            | (8,608)          | -                | -                | (8,502)           |
| 匯率變動之影響        | -                 | (46,082)         | (97,733)         | (6,187)        | (389)            | -                | -                | (150,391)         |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>1,802,401</u> | <u>9,285,564</u> | <u>399,872</u> | <u>2,990,698</u> | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>14,478,535</u> |
| 帳面價值：          |                   |                  |                  |                |                  |                  |                  |                   |
| 民國109年12月31日   | <u>\$ 407,228</u> | <u>1,833,072</u> | <u>4,848,820</u> | <u>69,110</u>  | <u>1,417,793</u> | <u>236,150</u>   | <u>4,465,620</u> | <u>13,277,793</u> |
| 民國108年12月31日   | <u>\$ 459,354</u> | <u>2,113,769</u> | <u>6,065,016</u> | <u>116,938</u> | <u>1,622,759</u> | <u>470,250</u>   | <u>2,056,158</u> | <u>12,904,244</u> |
| 民國108年1月1日     | <u>\$ 459,354</u> | <u>2,157,340</u> | <u>6,280,502</u> | <u>109,707</u> | <u>1,567,931</u> | <u>1,150,368</u> | <u>369,547</u>   | <u>12,094,749</u> |

### 1. 擔 保

於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，已作為長期借款之抵質押明細，請詳附註八。

### 2. 購置機器設備

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度，分別依1.92%~4.80%及1.97%~4.99%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77,176千元及9,682千元。

3. 合併公司於報導日就有減損跡象之資產，以個別資產或其現金產生單位為基礎，進行資產減損測試，依據民國一〇九年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面價值，故無認列減損損失。

4. 上海展華電子有限公司配合當地政府之房屋土地徵收補償工作，動遷公司之土地及廠房，已分別於民國一〇九年度及一〇八年度，收到部分補償款為914,065千元(人民幣215,730千元)及902,382千元(人民幣199,730千元)，截至民國一〇九年十二月三十一日止帳列於其他流動負債－其他科目項下金額為727,944千元(人民幣166,775千元)，截至民國一〇八年十二月三十一日止帳列於其他非流動負債－其他科目項下金額為788,262千元(人民幣183,418千元)，實際發生之費用及補償收入之認列情形請詳附註六(廿一)說明。

5. 上海展華電子(南通)有限公司配合當地政府發展計畫，於當地興建廠房，並於民國一〇九年度及一〇八年度，分別收到動工補助款61,045千元(人民幣14,259千元)及63,677千元(人民幣14,250千元)，列於其他收入－補助收入項下。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

|                | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築   | 辦公設備          | 運輸設備          | 其他資產          | 總 計            |
|----------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 使用權資產成本：       |                   |                |               |               |               |                |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 632,728        | 160,738        | 7,181         | 36,214        | 18,981        | 855,842        |
| 增 添            | -                 | 2,482          | 11,758        | 5,130         | 3,154         | 22,524         |
| 減 少            | -                 | (170)          | (3,039)       | (1,571)       | (838)         | (5,618)        |
| 匯率變動之影響        | 3,003             | -              | -             | -             | -             | 3,003          |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 635,731</u> | <u>163,050</u> | <u>15,900</u> | <u>39,773</u> | <u>21,297</u> | <u>875,751</u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ -              | -              | -             | -             | -             | -              |
| 追溯適用IFRS16之影響數 | 436,015           | 154,357        | 7,107         | 33,755        | 1,942         | 633,176        |
| 增 添            | 5,072             | 6,381          | 74            | 2,459         | 12,145        | 26,131         |
| 減 少            | -                 | -              | -             | -             | (236)         | (236)          |
| 自不動產、廠房及設備轉入   | 143,939           | -              | -             | -             | 5,130         | 149,069        |
| 自長期預付租金轉入      | 50,804            | -              | -             | -             | -             | 50,804         |
| 匯率變動之影響        | (3,102)           | -              | -             | -             | -             | (3,102)        |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 632,728</u> | <u>160,738</u> | <u>7,181</u>  | <u>36,214</u> | <u>18,981</u> | <u>855,842</u> |
| 使用權資產之折舊及減損損失： |                   |                |               |               |               |                |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 54,712         | 36,006         | 4,056         | 11,735        | 3,333         | 109,842        |
| 本期折舊           | 53,741            | 37,759         | 3,393         | 11,448        | 5,985         | 112,326        |
| 減 少            | -                 | -              | (3,039)       | (1,014)       | (838)         | (4,891)        |
| 匯率變動之影響        | 183               | -              | -             | -             | -             | 183            |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 108,636</u> | <u>73,765</u>  | <u>4,410</u>  | <u>22,169</u> | <u>8,480</u>  | <u>217,460</u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ -              | -              | -             | -             | -             | -              |
| 本期折舊           | 54,955            | 36,006         | 4,056         | 11,735        | 3,333         | 110,085        |
| 匯率變動之影響        | (243)             | -              | -             | -             | -             | (243)          |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 54,712</u>  | <u>36,006</u>  | <u>4,056</u>  | <u>11,735</u> | <u>3,333</u>  | <u>109,842</u> |
| 帳面價值：          |                   |                |               |               |               |                |
| 民國109年12月31日   | <u>\$ 527,095</u> | <u>89,285</u>  | <u>11,490</u> | <u>17,604</u> | <u>12,817</u> | <u>658,291</u> |
| 民國108年12月31日   | <u>\$ 578,016</u> | <u>124,732</u> | <u>3,125</u>  | <u>24,479</u> | <u>15,648</u> | <u>746,000</u> |
| 民國108年1月1日     | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u>      | <u>-</u>      | <u>-</u>      | <u>-</u>       |

合併公司於報導日就有減損跡象之資產，以個別資產或其現金產生單位為基礎，進行資產減損測試，依據民國一〇九年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面價值，故無認列減損損失。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之變動明細如下：

|                | <u>電腦軟體</u>       |
|----------------|-------------------|
| 成    本：        |                   |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 41,311         |
| 單獨取得           | <u>84,143</u>     |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 125,454</u> |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ 38,421         |
| 單獨取得           | <u>2,890</u>      |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 41,311</u>  |
| 累計攤銷及減損損失：     |                   |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 4,940          |
| 本期攤銷           | <u>12,072</u>     |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 17,012</u>  |
| 民國108年1月1日餘額   | \$ 634            |
| 本期攤銷           | <u>4,306</u>      |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 4,940</u>   |
| 帳面價值：          |                   |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 108,442</u> |
| 民國108年12月31日餘額 | <u>\$ 36,371</u>  |
| 民國108年1月1日餘額   | <u>\$ 37,787</u>  |

1.認列之攤銷及減損

民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

|      | <u>109年度</u>     | <u>108年度</u> |
|------|------------------|--------------|
| 營業成本 | <u>\$ 1,327</u>  | <u>-</u>     |
| 營業費用 | <u>\$ 10,745</u> | <u>4,306</u> |

合併公司於報導日就有減損跡象之資產，以個別資產或其現金產生單位為基礎，進行資產減損測試，依據民國一〇九年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面價值，故無認列減損損失。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)應付短期票券

| 109.12.31 |         |       |                  |
|-----------|---------|-------|------------------|
|           | 保證或承兌機構 | 利率區間  | 金 額              |
| 應付商業本票    | 上海銀行    | 0.92% | \$ 70,000        |
| 減：預付利息    |         |       | (9)              |
| 合 計       |         |       | <u>\$ 69,991</u> |

民國一〇八年十二月三十一日：無。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

|         | 109.12.31           | 108.12.31          |
|---------|---------------------|--------------------|
| 信用狀借款   | \$ 12,631           | 17,499             |
| 無擔保銀行借款 | 907,315             | 1,003,011          |
| 擔保銀行借款  | 50                  | 428,177            |
| 合計      | <u>\$ 919,996</u>   | <u>1,448,687</u>   |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 4,156,007</u> | <u>3,229,610</u>   |
| 利率區間    | <u>0.46%~4.65%</u>  | <u>0.85%~4.65%</u> |

合併公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 109.12.31 |     |             |         |                     |
|-----------|-----|-------------|---------|---------------------|
|           | 幣 別 | 利率區間        | 到期年度    | 金 額                 |
| 無擔保銀行借款   | 台幣  | 1.35%~1.68% | 111~112 | \$ 375,000          |
|           | 美金  | 1.32%       | 111     | 598,080             |
| 擔保銀行借款    | 人民幣 | 4.99%       | 113     | 2,137,253           |
|           | 台幣  | 1.10%~1.79% | 111~114 | 3,792,000           |
| 其他長期應付款   | 美金  | 0.74%       | 111     | 142,400             |
|           |     |             |         | 7,044,733           |
| 減：一年內到期部分 |     |             |         | (1,438,954)         |
| 合 計       |     |             |         | <u>\$ 5,605,779</u> |
| 尚未使用額度    |     |             |         | <u>\$ 2,361,638</u> |

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 108.12.31 |     |             |         |                     |
|-----------|-----|-------------|---------|---------------------|
|           | 幣 別 | 利率區間        | 到期年度    | 金 額                 |
| 無擔保銀行借款   | 台幣  | 1.45%~2.04% | 111     | \$ 780,000          |
| 擔保銀行借款    | 人民幣 | 4.95%~5.00% | 111     | 865,086             |
|           | 美金  | 3.10%~3.11% | 111     | 359,760             |
|           | 台幣  | 1.50%~2.60% | 111~115 | <u>3,320,391</u>    |
|           |     |             |         | 5,325,237           |
| 減：一年內到期部分 |     |             |         | <u>(1,298,493)</u>  |
| 合 計       |     |             |         | <u>\$ 4,026,744</u> |
| 尚未使用額度    |     |             |         | <u>\$ 2,053,914</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)合併公司於民國一〇五年四月十九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(以下簡稱聯合授信合約)，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)、合作金庫商業銀行、彰化商業銀行、第一商業銀行及高雄銀行。

a.總授信額度為美金二仟伍佰萬元整，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。

c.依聯貸合約規定，合併公司於授信期間內，應依據經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之半年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。

d.上述借款由合併公司提供等額本票保證，並由關係人作為連帶保證人。

e.合併公司於民國一〇五年五月二十五日首次動用。

f.合併公司於民國一〇八年五月八日全數清算完畢。

(2)合併公司於民國一〇六年三月三十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：

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### A.銀行團包含：

臺灣銀行(主辦銀行兼額度管理銀行)、臺灣中小企業銀行(主辦銀行)、兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、台北富邦商業銀行、第一商業銀行、彰化商業銀行、臺灣新光商業銀行、臺灣土地銀行、全國農業金庫及上海商業儲蓄銀行。

a.總授信額度為新台幣肆拾伍億元整，係合併公司用來償還既有金融負債、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，額度新台幣貳拾捌億元整，得分次動用，但不得循環動用，動用期限自首動日起算六個月，屆期末動用之額度即自動取消，不得再動用。

(ii)乙項授信：中期(擔保)放款，額度新台幣壹拾億元整，得分次動用，但不得循環動用，動用期限自首動日起算十八個月，屆期末動用之額度即自動取消，不得再動用。

(iii)丙項授信：中期放款，額度新台幣柒億元整，得分次動用，並得循環動用。

c.依聯貸合約規定，合併公司於授信期間內，應依據經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之半年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。

d.上述借款係由合併公司提供本票、機器設備及廠房建物，作為本授信案之擔保品。

e.合併公司於民國一〇六年五月三十一日首次動用。

f.合併公司於民國一〇九年四月三十日全數清算完畢。

(3)合併公司民國一〇八年九月二十六日與臺灣銀行為主之銀行團簽訂聯合授信合約(以下簡稱聯合授信合約)，其主要內容摘要如下：

### A.銀行團包含：

臺灣銀行(主辦銀行、額度管理銀行兼擔保權益管理銀行)、台新國際商業銀行、彰化商業銀行、臺灣中小企業銀行、永豐商業銀行、上海商業儲蓄銀行以及第一商業銀行。

a.總授信額度為美金貳仟肆佰萬元整，係充實營運資金。

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，惟應於本合約簽約日起算三個月內為首次動用。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### ii. 本授信之用款期限：

在符合借款合同規定之各項條件下，合併公司自首次動用日起算九個月內得分次動用，屆期未動用額度即自動取消不得再動用。

### iii. 清償方式：本授信應自首次動用日起算屆滿十二個月之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，共分五期攤還動用期限屆滿時本授信實際動用之本金餘額，第一期至第四期每期各攤還前述本金餘額之12.5%，第五期攤還前述本金餘額之50%或所有未清償本金餘額。

在任何情況下，各期還款金額及還款期限均應在外債登記批准之額度及有效期限內，否則應於外債登記批准之期限屆滿前全部提前清償，合併公司依此所為之清償。

合併公司應於本授信之授信期間屆滿時十足清償其所有未清償之本金、利息及其他應付款項與費用。

### c. 依聯貸合約規定，合併公司於授信期間內，應依據經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之半年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。

於民國一〇九年十二月三十一日，合併公司因部分財務比率未能符合聯貸合約之規定，惟於該年度結束後之下次檢視日前調整至符合前開規定之財務比率與規定，即不視為發生違約情事。

### d. 上述借款係由關係人提供本票，並由關係人作為連帶保證人。

### e. 本公司於民國一〇八年十一月十八日首次動用。

## (4) 合併公司民國一〇八年九月二十六日與臺灣銀行為主之銀行團簽訂聯合授信合約（以下簡稱聯合授信合約），其主要內容摘要如下：

### A. 銀行團包含：

台灣銀行(主辦銀行、額度管理銀行兼擔保權益管理銀行)、台灣土地銀行、合作金庫商業銀行、華南商業行、第一商業銀行、彰化商業銀行、永豐銀行(中國)及兆豐國際商業銀行。

### a. 總授信額度為人民幣三億元整，係興建廠房。

### b. 授信期間、用款期限及清償方式。

### i. 本授信期限：自首次提款日起三年期限屆滿之日，或如果該日不是一個營業日，則為緊接的前一個營業日。

### ii. 本授信之用款期限：

自首次提款日起至其後十八個月期限屆滿之日或貸款額度變為零之日（以二者中較早者為準）的期間為本合同項下的提款期，未在提款期內提取的貸款額度將自動取消，且各貸款人的承諾額同時取消。

### iii. 清償方式：依照下表規定根據償還的順序依次償還貸款餘額，其中自首次提款日起滿二十四個月之日為第一期，其後每六個月為一期，共分三期分別攤還本金金額，具體還款時程及本金金額如下：

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 首次提款日起24個月，償還貸款餘額之10%
  2. 首次提款日起30個月，償還貸款餘額之15%
  3. 首次提款日起36個月，償還貸款餘額之75%
- c.依聯貸合約規定，本公司於授信期間內，應依據經會計師查核簽證之年度合併財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。
- d.上述借款係由關係人提供本票，並由關係人作為連帶保證人。
- e.本公司於民國一〇八年十月二十九日首次動用。
- f.本公司於民國一〇九年五月二十九日全數清償完畢。
- (5)合併公司民國一〇九年三月三十一日與臺灣銀行為主之銀行團簽訂聯合授信合約(以下簡稱聯合授信合約)，其主要內容摘要如下：
- A.銀行團包含：
- 臺灣銀行(主辦銀行、額度管理銀行兼擔保權益管理銀行)、彰化商業銀行、臺灣中小企業銀行、臺灣土地銀行、合作金庫商業銀行、第一商業銀行(前述銀行為共同主辦銀行)、永豐商業銀行、上海商業儲蓄銀行、台北富邦商業銀行以及兆豐國際商業銀行。
- a.總授信額度為新台幣參拾捌億元整，係支應借款人償還既有金融機構負債及充實中期營運週轉金。
- b.授信期間、用款期限及清償方式。
- i.本授信期限：自首次動用日起算滿五年(其中，甲項授信包括寬限期十八個月)。借款人須於本合約簽約日起六個月內為首次動用，否則以該六個月屆滿之日視為首次動用日。
- ii.本授信之用款期限：
- (i) 甲項授信：中期(擔保)放款，額度新臺幣貳拾玖億元整，得分次動用，但不得循環動用。本授信案自首次動用日起算六個月止為甲項授信之動用期間，甲項授信之動用期屆滿後，該未動用之甲項授信額度即自動取消，不得再動用。
- (ii) 乙項授信：中期放款新臺幣玖億元整，得循環動用。
- iii.清償方式：
- (i) 甲項授信：本授信應自首次動用日起算滿十八個月之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，共分八期攤還，應於各期還本日平均攤還甲項授信於動用期限屆滿時未清償之本金餘額。
- (ii) 乙項授信：於各筆撥貸本金借款天期之到期日清償該筆動用額度之全部本金，並得依本授信約定循環動用該等未清償本金餘額。若循環動用未清償本金餘額時，得以新動撥款項直接償付原已到期部分。
- 在任何情況下，合併公司應於本授信之授信期間屆滿時十足清償其所有未清償之本金、利息及其他應付款項與費用。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

c.依聯貸合約規定，合併公司於授信期間內，應提供經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之第一季、第二季及第三季合併財務報告。特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率之限制規定，應依會計師查核簽證之年度合併財務報告書為計算基礎，每一年核計乙次，或於管理銀行認為必要時核計。

於民國一〇九年十二月三十一日，合併公司因部分財務比率未能符合聯貸合約之規定，惟於該年度結束後之下次檢視日前調整至符合前開規定之財務比率與規定，即不視為發生違約情事。

d.上述借款係由合併公司提供本票、機器設備及廠房建築作為本授信案之擔保品，並由關係人作為連帶保證人。

### (十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 109.12.31  | 108.12.31 |
|-----|------------|-----------|
| 流動  | \$ 99,462  | 97,444    |
| 非流動 | \$ 407,326 | 457,680   |

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

|                           | 109年度     | 108年度  |
|---------------------------|-----------|--------|
| 租賃負債之利息費用                 | \$ 10,151 | 11,173 |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ 7,963  | 18,879 |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 109年度     | 108年度   |
|-----------|-----------|---------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ 94,615 | 133,999 |

#### 1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及員工宿舍，辦公處所及員工宿舍之租賃期間通常為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

合併公司預期未來年度所支付之固定及變動租金給付比例大致與本期一致。

#### 2.其他租賃

合併公司辦公及運輸設備之租賃期間為一至四年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

另，合併公司辦公設備及停車位之租賃期間為一至四年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

|           | <b>109.12.31</b>         | <b>108.12.31</b>      |
|-----------|--------------------------|-----------------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 658,758               | 730,504               |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(446,035)</u>         | <u>(421,579)</u>      |
|           | 212,723                  | 308,925               |
| 資產上限影響數   | <u>-</u>                 | <u>-</u>              |
| 淨確定福利淨負債  | <u><b>\$ 212,723</b></u> | <u><b>308,925</b></u> |

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

#### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為446,035千元及421,579千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

#### (2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

|                   | <b>109年度</b>             | <b>108年度</b>          |
|-------------------|--------------------------|-----------------------|
| 1月1日確定福利義務        | \$ 730,504               | 661,184               |
| 處分子公司             | (33,482)                 | -                     |
| 當期服務成本及利息         | 25,494                   | 24,357                |
| 淨確定福利負債再衡量數       |                          |                       |
| — 因財務假設變動所產生之精算損益 | 3,576                    | 70,781                |
| 公司及計畫支付之福利        | <u>(67,334)</u>          | <u>(25,818)</u>       |
| 12月31日確定福利義務      | <u><b>\$ 658,758</b></u> | <u><b>730,504</b></u> |

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 計畫資產現值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | <u>109年度</u>      | <u>108年度</u>   |
|-----------------|-------------------|----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 421,579        | 404,406        |
| 處分子公司           | (16,170)          | -              |
| 利息收入            | 6,625             | 6,550          |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 |                   |                |
| —計畫資產報酬(不含當期利息) | 10,090            | 11,554         |
| 已提撥至計畫之金額       | 91,245            | 23,342         |
| 計畫已支付之福利        | (67,334)          | (24,273)       |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 446,035</u> | <u>421,579</u> |

### (4) 資產上限影響數之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產上限影響數並無變動。

### (5) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

|                 | <u>109年度</u>     | <u>108年度</u>  |
|-----------------|------------------|---------------|
| 當期服務成本          | \$ 13,296        | 13,046        |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 5,573            | 5,266         |
| 前期服務成本          | -                | (846)         |
|                 | <u>\$ 18,869</u> | <u>17,466</u> |

|      | <u>109年度</u>     | <u>108年度</u>  |
|------|------------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 4,900         | 5,042         |
| 營業費用 | 13,969           | 12,424        |
|      | <u>\$ 18,869</u> | <u>17,466</u> |

### (6) 精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

|        | <u>109.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率    | 1.25%            | 0.75%~1.75%      |
| 未來薪資增加 | 0.75%            | 0.75%~2.00%      |

合併公司預計於民國一〇九年度及一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為18,118千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (7)敏感度分析

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|            | 對確定福利義務之影響 |          |
|------------|------------|----------|
|            | 增加0.25%    | 減少0.25%  |
| 109年12月31日 |            |          |
| 折現率        | (17,580)   | 18,262   |
| 未來薪資增加(減少) | 18,124     | (17,531) |
| 108年12月31日 |            |          |
| 折現率        | (18,413)   | 22,284   |
| 未來薪資增加(減少) | 22,219     | (18,441) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為151,940千元及217,590千元如下，已提撥至勞工保險局。

## (十六)所得稅

### 1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

|             | 109年度               | 108年度          |
|-------------|---------------------|----------------|
| 當期所得稅費用     |                     |                |
| 當期產生        | \$ -                | 383,570        |
| 調整前期之當期所得稅  | 7,806               | 7,438          |
|             | <u>7,806</u>        | <u>391,008</u> |
| 遞延所得稅(利益)費用 |                     |                |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (155,473)           | 154,090        |
| 所得稅(利益)費用   | <u>\$ (147,667)</u> | <u>545,098</u> |

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司民國一〇九年度及一〇八年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 109年度                 | 108年度            |
|-------------------|-----------------------|------------------|
| 稅前淨(損)利           | \$ <u>(1,583,127)</u> | <u>2,276,185</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ (316,625)          | 455,237          |
| 外國轄區稅率影響數         | (30,065)              | 5,780            |
| 免稅所得              | (1,858)               | 9                |
| 租稅獎勵              | -                     | (17,814)         |
| 前期低估              | 7,806                 | 78,056           |
| 免稅補助收入            | (70,357)              | -                |
| 未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失 | 244,137               | (3,669)          |
| 未分配盈餘加徵5%         | -                     | 9,914            |
| 未認列暫時性差異之異動       | 1,795                 | 6,338            |
| 其 他               | <u>17,500</u>         | <u>11,247</u>    |
| 所得稅(利益)費用         | \$ <u>(147,667)</u>   | <u>545,098</u>   |

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

|          | 109.12.31         | 108.12.31     |
|----------|-------------------|---------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 78,490         | 76,695        |
| 課稅損失     | <u>244,137</u>    | <u>-</u>      |
|          | \$ <u>322,627</u> | <u>76,695</u> |

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

|              | 虧損扣抵              | 其他             | 合 計              |
|--------------|-------------------|----------------|------------------|
| 遞延所得稅資產：     |                   |                |                  |
| 民國109年1月1日   | \$ 59,343         | 18,113         | 77,456           |
| (借記)貸記損益表    | 160,000           | (343)          | 159,657          |
| 處分子公司        | <u>(59,343)</u>   | <u>(2,319)</u> | <u>(61,662)</u>  |
| 民國109年12月31日 | \$ <u>160,000</u> | <u>15,451</u>  | <u>175,451</u>   |
| 民國108年1月1日   | \$ 209,649        | 21,897         | 231,546          |
| 借記損益表        | <u>(150,306)</u>  | <u>(3,784)</u> | <u>(154,090)</u> |
| 民國108年12月31日 | \$ <u>59,343</u>  | <u>18,113</u>  | <u>77,456</u>    |

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                     | 土地重<br>估增值        | 投資子公司<br>淨 利   | 其 他          | 合 計            |
|---------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|
| 遞延所得稅負債：            |                   |                |              |                |
| 民國109年1月1日          | \$ 171,517        | 114,466        | -            | 285,983        |
| 借記損益表               | -                 | -              | 4,833        | 4,833          |
| 處分子公司               | -                 | (114,466)      | -            | (114,466)      |
| 民國109年12月31日        | <u>\$ 171,517</u> | <u>-</u>       | <u>4,833</u> | <u>176,350</u> |
| 民國108年12月31日(即期初餘額) | <u>\$ 171,517</u> | <u>114,466</u> | <u>-</u>     | <u>285,983</u> |

4.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一〇七年度。

(十七)資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為7,000,000千元，分為700,000千股，每股面額10元，已發行普通股股份皆為619,407千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

|            | 普 通 股          |                |
|------------|----------------|----------------|
|            | 109年度          | 108年度          |
| 1月1日期初餘額   | 619,407        | 619,407        |
| 12月31日期末餘額 | <u>619,407</u> | <u>619,407</u> |

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|                    | 109.12.31           | 108.12.31        |
|--------------------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價             | \$ 2,675,703        | 2,675,703        |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 166,550             | 156,101          |
| 股東未領現金股利           | 170                 | 170              |
| 處分子公司              | 717                 | -                |
|                    | <u>\$ 2,843,140</u> | <u>2,831,974</u> |

依公司法規定，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。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.保留盈餘

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，再依相關法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司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資金後，剩餘之盈餘才以股利方式分派之，分派步驟如下：(一)最佳之資金預算。(二)決定滿足前項資本預算所需融通之資金。(三)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)。(四)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，擬定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。

#### (1)法定盈餘公積

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。

#### (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號函規定，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。本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日權益項下之「其他權益」項目為負值，經民國一〇九年六月九日及一〇八年六月十二日股東會決議依法分別提列特別盈餘公積17,306千元及157,021千元。本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為174,327千元及157,021千元。

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月九日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇八年六月十二日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|              | 108年度   |                | 107年度  |                |
|--------------|---------|----------------|--------|----------------|
|              | 配股率(元)  | 金額             | 配股率(元) | 金額             |
| 分派予普通股業主之股利： |         |                |        |                |
| 現金           | \$ 0.80 | <u>495,526</u> | 0.40   | <u>247,763</u> |

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.其他權益(稅後淨額)及非控制權益

|                 | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金融<br>資產未實現<br>(損)益 | 確定福利<br>計畫之再<br>衡量數 | 員工未賺<br>得酬勞    | 非控制<br>權益     | 合 計              |
|-----------------|---------------------------|---------------------------------------------|---------------------|----------------|---------------|------------------|
| 民國109年1月1日期初餘額  | \$ (37,584)               | 53,104                                      | (189,847)           | (7,543)        | 20,446        | (161,424)        |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之 |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 兌換差額            |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 本公司             | 64,067                    | -                                           | -                   | -              | -             | 64,067           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 之金融資產未實現(損)益：   |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 本公司             | -                         | 143,525                                     | -                   | -              | -             | 143,525          |
| 子公司             | -                         | 38,014                                      | -                   | -              | -             | 38,014           |
| 關聯企業            | -                         | 841                                         | -                   | -              | -             | 841              |
| 確定福利計畫之再衡量數：    |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 本公司             | -                         | -                                           | 6,514               | -              | -             | 6,514            |
| 子公司             | -                         | -                                           | 943                 | -              | -             | 943              |
| 關聯企業            | -                         | -                                           | 42                  | -              | -             | 42               |
| 員工未賺得酬勞：        |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 關聯企業            | -                         | -                                           | -                   | 4,921          | -             | 4,921            |
| 處分透過其他綜合損益按公允價  | -                         | (2,488)                                     | -                   | -              | -             | (2,488)          |
| 值衡量之權益工具        |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 其 他             | -                         | -                                           | -                   | -              | 992           | 992              |
| 處分子公司           | 15,211                    | -                                           | (464)               | -              | (21,438)      | (6,691)          |
| 民國109年12月31日餘額  | <u>\$ 41,694</u>          | <u>232,996</u>                              | <u>(182,812)</u>    | <u>(2,622)</u> | <u>-</u>      | <u>89,256</u>    |
| 民國108年1月1日期初餘額  | \$ 76,548                 | (87,289)                                    | (129,827)           | (16,453)       | 25,369        | (131,652)        |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之 |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 兌換差額            |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 子公司             | (114,132)                 | -                                           | -                   | -              | (174)         | (114,306)        |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 之金融資產未實現(損)益：   |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 本公司             | -                         | 112,373                                     | -                   | -              | -             | 112,373          |
| 子公司             | -                         | 22,460                                      | -                   | -              | -             | 22,460           |
| 關聯企業            | -                         | 669                                         | -                   | -              | -             | 669              |
| 確定福利計畫之再衡量數：    |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 本公司             | -                         | -                                           | (58,352)            | -              | -             | (58,352)         |
| 子公司             | -                         | -                                           | (1,628)             | -              | (536)         | (2,164)          |
| 關聯企業            | -                         | -                                           | (40)                | -              | -             | (40)             |
| 員工未賺得酬勞：        |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 關聯企業            | -                         | -                                           | -                   | 8,910          | -             | 8,910            |
| 處分透過其他綜合損益按公允價  | -                         | 4,891                                       | -                   | -              | -             | 4,891            |
| 值衡量之權益工具        |                           |                                             |                     |                |               |                  |
| 其 他             | -                         | -                                           | -                   | -              | (4,213)       | (4,213)          |
| 民國108年12月31日餘額  | <u>\$ (37,584)</u>        | <u>53,104</u>                               | <u>(189,847)</u>    | <u>(7,543)</u> | <u>20,446</u> | <u>(161,424)</u> |

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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：

|                                   | 109年度            | 108年度               |
|-----------------------------------|------------------|---------------------|
| 基本每股盈餘：                           |                  |                     |
| 歸屬於本公司之本期淨(損)利                    | \$ (1,436,452)   | 1,735,300           |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)                 | 619,407          | 619,407             |
|                                   | <u>\$ (2.32)</u> | <u>2.80</u>         |
| 稀釋每股盈餘：                           |                  |                     |
| 歸屬於本公司之本期淨利                       |                  | \$ 1,735,300        |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後) |                  | <u>\$ 1,735,300</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)                 |                  | 619,407             |
| 員工股票酬勞之影響                         |                  | 1,400               |
| 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>620,807</u>      |
|                                   |                  | <u>\$ 2.80</u>      |

本公司因民國一〇九年度為稅後淨損，並未有具稀釋作用之潛在普通股。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

|           | 109年度                |                |                   |
|-----------|----------------------|----------------|-------------------|
|           | 電子部門                 | 其他部門           | 合 計               |
| 主要產品/服務線： |                      |                |                   |
| 二層板       | \$ 248,025           | -              | 248,025           |
| 四層板       | 1,892,399            | -              | 1,892,399         |
| 六層板       | 3,011,574            | -              | 3,011,574         |
| 八層板       | 1,893,771            | -              | 1,893,771         |
| 十層板以上     | 7,225,776            | -              | 7,225,776         |
| 其他        | 111,763              | 3,664          | 115,427           |
|           | <u>\$ 14,383,308</u> | <u>3,664</u>   | <u>14,386,972</u> |
|           | 108年度                |                |                   |
|           | 電子部門                 | 其他部門           | 合 計               |
| 主要產品/服務線： |                      |                |                   |
| 二層板       | \$ 322,760           | -              | 322,760           |
| 四層板       | 2,713,142            | -              | 2,713,142         |
| 六層板       | 3,532,538            | -              | 3,532,538         |
| 八層板       | 3,334,624            | -              | 3,334,624         |
| 十層板以上     | 12,205,970           | -              | 12,205,970        |
| 其他        | -                    | 309,292        | 309,292           |
|           | <u>\$ 22,109,034</u> | <u>309,292</u> | <u>22,418,326</u> |

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應先經董事會決議提撥百分之一至百分之五為員工酬勞、最高百分之三為董事酬勞，但如有以前年度累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依上述比率提撥。

本公司民國一〇九年度為虧損，無盈餘可分配，故未予估列員工紅利及董事酬勞。

本公司民國一〇八年度員工酬勞估列金額為45,000千元，董事酬勞為23,000千元。本公司係以各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇八年度合併財務報告估列金額並無差異。

### (廿一)營業外收入

#### 1.利息收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之利息收入明細如下：

|        | 109年度           | 108年度         |
|--------|-----------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ 5,838        | 11,017        |
| 其他利息收入 | 3               | -             |
|        | <u>\$ 5,841</u> | <u>11,017</u> |

#### 2.其他收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

|      | 109年度               | 108年度          |
|------|---------------------|----------------|
| 賠償收入 | \$ 12,773           | 18,785         |
| 設計收入 | 29,658              | 18,913         |
| 補助收入 | 1,446,239           | 112,238        |
| 其他收入 | 32,951              | 37,238         |
| 股利收入 | 9,826               | 6,574          |
|      | <u>\$ 1,531,447</u> | <u>193,748</u> |

配合中國大陸上海市政府之土地規劃，子公司上海展華電子有限公司於民國一〇八年四月與徐涇鎮房屋土地徵收補償工作辦公室簽訂土地使用權收購、搬遷及職工遣散補償協議，上海展華電子有限公司分別於民國一〇九年度及一〇八年度收到部分補償款914,065千元(人民幣215,730千元)及902,382千元(人民幣199,730千元)，於民國一〇九年度及一〇八年度因前述搬遷產生之職工遣散費用、處分不動產、廠房及設備及其他拆遷相關損失認列於營業費用及其他損失項下合計金額分別為1,016,548千元(人民幣237,440千元)及48,561千元(人民幣10,867千元)，並認列遣散、設備拆遷及處分補助收入金額分別為1,016,548千元(人民幣237,440千元)及48,561千元(人民幣10,867千元)。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

配合中國大陸南通市政府之土地規劃，子公司上海展華電子有限公司及耀華電子國際(香港)有限公司於民國一〇六年十月與南通高新技術產業開發區管委會簽訂投資協議，於南通高新技術產業開發區投資設立上海展華電子(南通)有限公司，並約定於專案工程開工後給予50%土地價格補助及工程完工驗收通過後15日內給予50%補助費，上海展華電子(南通)有限公司已於民國一〇九年度及一〇八年度分別收到動工補助款並認列相關補助收入為61,045千元(人民幣14,259千元)63,677千元(人民幣14,250千元)。

為因應新冠病毒疫情對企業營運之影響，合併公司已依法向政府申請相關補貼，於民國一〇九年度已認列之補助收入為351,758千元。

### 3.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

|                      | 109年度               | 108年度            |
|----------------------|---------------------|------------------|
| 外幣兌換損失               | \$ (58,375)         | (104,772)        |
| 處分子公司損失              | (25,137)            | -                |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) |                     |                  |
| 淨利益                  | 403                 | -                |
| 處分不動產、廠房及設備損失        | (460,231)           | (59,211)         |
| 賠償損失                 | (4,831)             | (11,616)         |
| 其他損失                 | (512)               | (7,261)          |
| 什項支出                 | (70,180)            | (8,595)          |
|                      | <u>\$ (618,863)</u> | <u>(191,455)</u> |

### 4.財務成本

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之財務成本明細如下：

|           | 109年度               | 108年度            |
|-----------|---------------------|------------------|
| 銀行借款之利息費用 | \$ (184,456)        | (145,902)        |
| 手續費支出     | (8,771)             | (834)            |
| 租賃負債之利息費用 | (10,151)            | (11,173)         |
| 減：利息資本化   | 77,176              | 9,682            |
|           | <u>\$ (126,202)</u> | <u>(148,227)</u> |

## (廿二)金融工具

### 1.信用風險

#### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | 帳面金額                 | 合 約<br>現金流量       | 一 年<br>以 內       | 1-5 年            | 超過5 年          |
|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>109年12月31日</b> |                      |                   |                  |                  |                |
| 非衍生金融負債           |                      |                   |                  |                  |                |
| 短期借款              | \$ 919,996           | 925,945           | 925,945          | -                | -              |
| 應付短期票券            | 69,991               | 69,991            | 69,991           | -                | -              |
| 應付帳款              | 3,037,371            | 3,037,371         | 3,037,371        | -                | -              |
| 其他應付款             | 997,369              | 997,369           | 997,369          | -                | -              |
| 租賃負債              | 506,788              | 546,092           | 107,676          | 335,743          | 102,673        |
| 一年內到期之長期借款        | 1,438,954            | 1,466,041         | 1,466,041        | -                | -              |
| 長期借款              | 5,605,779            | 6,187,245         | 152,116          | 6,035,129        | -              |
|                   | <u>\$ 12,576,248</u> | <u>13,230,054</u> | <u>6,756,509</u> | <u>6,370,872</u> | <u>102,673</u> |
| <b>108年12月31日</b> |                      |                   |                  |                  |                |
| 非衍生金融負債           |                      |                   |                  |                  |                |
| 短期借款              | \$ 1,448,687         | 1,459,137         | 1,459,137        | -                | -              |
| 應付票據              | 1,856                | 1,856             | 1,856            | -                | -              |
| 應付帳款              | 3,054,768            | 3,054,768         | 3,054,768        | -                | -              |
| 其他應付款             | 805,238              | 805,238           | 805,238          | -                | -              |
| 租賃負債              | 555,124              | 592,679           | 105,195          | 328,850          | 158,634        |
| 一年內到期之長期借款        | 1,298,493            | 1,310,917         | 1,310,917        | -                | -              |
| 長期借款              | 4,026,744            | 4,289,897         | 105,765          | 4,173,813        | 10,319         |
|                   | <u>\$ 11,190,910</u> | <u>11,514,492</u> | <u>6,842,876</u> | <u>4,502,663</u> | <u>168,953</u> |

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 109.12.31  |         |       | 108.12.31      |                |                 |
|--------------|------------|---------|-------|----------------|----------------|-----------------|
|              | 外幣         | 匯率      | 台幣    | 外幣             | 匯率             | 台幣              |
| <b>金融資產</b>  |            |         |       |                |                |                 |
| <u>貨幣性項目</u> |            |         |       |                |                |                 |
| 美 金          | \$ 175,077 | 美金/台幣=  | 28.48 | 4,986,180      | 201,579 美金/台幣= | 29.98 6,043,346 |
| 歐 元          | 4,447      | 歐元/台幣=  | 35.02 | 155,730        | 5,021 歐元/台幣=   | 33.59 168,659   |
| 日 圓          | 1,278      | 日圓/台幣=  | 0.28  | 353            | 14,242 日圓/台幣=  | 0.28 3,931      |
| 人 民 幣        | 53,310     | 人民幣/台幣= | 4.38  | 233,338        | 1 英鎊/台幣=       | 39.96 22        |
|              |            |         |       | 52,301 人民幣/台幣= | 4.31           | 225,158         |
| <b>金融負債</b>  |            |         |       |                |                |                 |
| <u>貨幣性項目</u> |            |         |       |                |                |                 |
| 美 金          | \$ 118,320 | 美金/台幣=  | 28.48 | 3,369,765      | 68,876 美金/台幣=  | 29.98 2,064,911 |
| 歐 元          | 264        | 歐元/台幣=  | 35.02 | 9,262          | 264 歐元/台幣=     | 33.59 8,859     |
| 日 圓          | 79,471     | 日圓/台幣=  | 0.28  | 21,958         | 505,584 日圓/台幣= | 0.28 139,541    |
| 人 民 幣        | 24,894     | 人民幣/台幣= | 4.38  | 108,960        | 24,445 人民幣/台幣= | 4.31 105,235    |

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、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。於民國一〇九年度及一〇八年度十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、日圓及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅後淨利將分別增加或減少14,925千元及32,981千元。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為58,375千元及104,772千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之淨利將分別減少或增加76,139千元及69,884千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動（兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變），對綜合損益項目之影響如下：

| 報導日證券價格 | 109年度               |      | 108年度               |      |
|---------|---------------------|------|---------------------|------|
|         | 其他綜合<br>損益稅後<br>金 額 | 稅後損益 | 其他綜合<br>損益稅後<br>金 額 | 稅後損益 |
| 上漲1%    | \$ 6,090            | -    | 4,821               | -    |
| 下跌1%    | \$ (6,090)          | -    | (4,821)             | -    |

### 6. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面價值及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                          |                      | 109.12.31      |          |                |                |
|--------------------------|----------------------|----------------|----------|----------------|----------------|
|                          |                      | 公允價值           |          |                | 合 計            |
|                          | 帳面金額                 | 第一級            | 第二級      | 第三級            |                |
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | \$ 609,040           | 513,704        | -        | 95,336         | 609,040        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產            |                      |                |          |                |                |
| 現金及約當現金                  | 1,065,212            | -              | -        | -              | -              |
| 應收票據淨額                   | 5,922                | -              | -        | -              | -              |
| 應收帳款淨額                   | 4,002,735            | -              | -        | -              | -              |
| 其他應收款                    | 1,869                | -              | -        | -              | -              |
| 其他應收款－關係人                | 571                  | -              | -        | -              | -              |
| 小 計                      | 5,076,309            | -              | -        | -              | -              |
| 合 計                      | <u>\$ 5,685,349</u>  | <u>513,704</u> | <u>-</u> | <u>95,336</u>  | <u>609,040</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債            |                      |                |          |                |                |
| 銀行借款                     | \$ 7,964,729         | -              | -        | -              | -              |
| 應付短期票券                   | 69,991               | -              | -        | -              | -              |
| 應付帳款                     | 3,037,371            | -              | -        | -              | -              |
| 其他應付款                    | 997,369              | -              | -        | -              | -              |
| 租賃負債                     | 506,788              | -              | -        | -              | -              |
| 小 計                      | 12,576,248           | -              | -        | -              | -              |
| 合 計                      | <u>\$ 12,576,248</u> | <u>-</u>       | <u>-</u> | <u>-</u>       | <u>-</u>       |
|                          |                      | 108.12.31      |          |                |                |
|                          |                      | 公允價值           |          |                | 合 計            |
|                          | 帳面金額                 | 第一級            | 第二級      | 第三級            |                |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡<br>量之金融資產 | \$ 482,074           | 380,753        | -        | 101,321        | 482,074        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產            |                      |                |          |                |                |
| 現金及約當現金                  | 1,236,698            | -              | -        | -              | -              |
| 應收票據淨額                   | 7,662                | -              | -        | -              | -              |
| 應收帳款淨額                   | 5,229,145            | -              | -        | -              | -              |
| 其他應收款                    | 5,073                | -              | -        | -              | -              |
| 其他應收款－關係人                | 765                  | -              | -        | -              | -              |
| 小 計                      | 6,479,343            | -              | -        | -              | -              |
| 合 計                      | <u>\$ 6,961,417</u>  | <u>380,753</u> | <u>-</u> | <u>101,321</u> | <u>482,074</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債            |                      |                |          |                |                |
| 銀行借款                     | \$ 6,773,924         | -              | -        | -              | -              |
| 應付票據                     | 1,856                | -              | -        | -              | -              |
| 應付帳款                     | 3,054,768            | -              | -        | -              | -              |
| 其他應付款                    | 805,238              | -              | -        | -              | -              |
| 租賃負債                     | 555,124              | -              | -        | -              | -              |
| 小 計                      | 11,190,910           | -              | -        | -              | -              |
| 合 計                      | <u>\$ 11,190,910</u> | <u>-</u>       | <u>-</u> | <u>-</u>       | <u>-</u>       |

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

#### (2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

#### (2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

### (3)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資、衍生金融工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目                                | 評價技術           | 重大不可觀察輸入值                                                                                                                                       | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係                                                                          |
|-----------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 可類比上市<br>上櫃公司法 | <ul style="list-style-type: none"> <li>本益比乘數(109.12.31及108.12.31分別為1.33及1.5)</li> <li>缺乏市場流通性折價(109.12.31及108.12.31分別為18.55%及15.70%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul> |

### (廿三)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露合併財務報告各該附註。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

合併公司主要潛在信用風險係源自應收帳款類金融商品，惟銷售對象主係為世界知名大廠，且合併公司為降低信用風險，亦定期評估該客戶之營運狀況及期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，故合併公司應收帳款之信用風險並無險著集中之虞。

#### (1)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (2)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，除子公司外，合併公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為6,517,645千元及5,283,524千元。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

以新台幣為功能性貨幣之集團企業，所借入之人民幣及美元借款，全數使用到期日與借款還款日相同之遠期合約進行避險。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有人民幣及美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

#### (2)利率風險

合併公司之借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率變動，而使未來現金流量產生波動。合併公司未透過利率交換合約進行避險。

#### (3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資，合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

### (廿四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

民國一〇九年度合併公司之資本管理策略與民國一〇八年度一致。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債資本比率如下：

|           | 109.12.31            | 108.12.31         |
|-----------|----------------------|-------------------|
| 負債總額      | \$ 14,162,497        | 13,677,558        |
| 減：現金及約當現金 | (1,065,212)          | (1,236,698)       |
| 淨負債       | \$ <u>13,097,285</u> | <u>12,440,860</u> |
| 權益總額      | \$ <u>9,671,800</u>  | <u>11,335,652</u> |
| 負債資本比率    | <u>135.42</u> %      | <u>109.75</u> %   |

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱           | 與合併公司之關係          |
|-----------------|-------------------|
| 張元銘             | 本公司之董事長           |
| 陳正雄             | 本公司之董事            |
| 富喬工業股份有限公司      | 合併公司之關聯企業         |
| 愛地雅工業股份有限公司     | 其董事長與本公司董事長係二親等關係 |
| 財團法人耀華文教基金會     | 其董事長與本公司董事長係一親等關係 |
| 台灣商業聯合總會        | 其理事長與本公司董事長係一親等關係 |
| 泛太平洋暨東南亞婦女協會    | 其理事長與本公司董事長係一親等關係 |
| 財團法人環境永續發展基金會   | 其董事長與本公司董事長係一親等關係 |
| 台灣服務業聯盟協會       | 其理事長為本公司董事長       |
| 財團法人海峽兩岸商務發展基金會 | 其副董事長為本公司董事長      |

#### (三) 與關係人間之交易事項

##### 1. 財產交易

##### (1) 取得金融資產

合併公司向關係人取得金融資產明細彙總如下：

| 關係人名稱       | 帳列項目                   | 109 年度       |      |      | 108 年度       |                 |            |
|-------------|------------------------|--------------|------|------|--------------|-----------------|------------|
|             |                        | 交易股數<br>(千股) | 交易標的 | 取得價款 | 交易股數<br>(千股) | 交易標的            | 取得價款       |
| 愛地雅工業股份有限公司 | 透過其他綜合損益按公允價值之金融資產—非流動 | -            |      | \$ - | 34,000       | 愛地雅工業股份有限公司之普通股 | \$ 170,000 |

##### 2. 借款保證及擔保情形

民國一〇九年度及一〇八年度本公司向金融機構之借款，係由關係人擔任連帶保證人。

##### 3. 向關係人借款

民國一〇九年度及一〇八年度合併公司向關係人借款及相關利息支出，彙總如下：

| 關 係 人 | 109 年度   |      |     |      |        |
|-------|----------|------|-----|------|--------|
|       | 最高餘額     | 期末餘額 | 利 率 | 利息支出 | 期末應付利息 |
|       | \$ -     | -    | -   | -    | -      |
| 關 係 人 | 108 年度   |      |     |      |        |
|       | 最高餘額     | 期末餘額 | 利 率 | 利息支出 | 期末應付利息 |
|       | \$ 3,163 | -    | -   | -    | -      |

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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571千元及765千元，列於「其他應收款－關係人」項下。

5.於民國一〇九年度及一〇八年度間對關聯企業捐贈分別為4,300千元及4,900千元，列於「推銷費用」項下。

### (四)主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 109年度            | 108年度          |
|--------|------------------|----------------|
| 短期員工福利 | \$ <u>67,081</u> | <u>162,386</u> |

## 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                                 | 109.12.31           | 108.12.31        |
|---------|----------------------------------------|---------------------|------------------|
| 土地      | 銀行長期借款                                 | \$ 407,228          | 386,541          |
| 房屋及建築   | 銀行長期借款                                 | 1,833,072           | 2,105,356        |
| 使用權資產   | 銀行長期借款                                 | 138,885             | 139,621          |
| 機器設備    | 銀行長期借款                                 | 3,302,485           | 3,574,272        |
| 定存單(註1) | 子公司借款擔保、國內(外)即期信用狀擔保                   | 48,000              | 48,000           |
| 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 | 55,733              | 56,260           |
| 股票(註3)  | 銀行短期借款                                 | 165,400             | 169,259          |
|         |                                        | \$ <u>5,950,803</u> | <u>6,479,309</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。

(註3)列於「採用權益法之投資」科目項下。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇九年十二月三十一日，本公司已簽訂之重大機器設備合約總金額約為770,547千元，已支付款項549,028千元，列於「不動產、廠房及設備」及「預付設備款」項下。

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

|    | 109.12.31        | 108.12.31      |
|----|------------------|----------------|
| 美金 | \$ <u>623</u>    | <u>710</u>     |
| 日幣 | \$ <u>96,540</u> | <u>422,127</u> |
| 歐元 | \$ <u>264</u>    | <u>264</u>     |

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併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。

(四)合併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，此案已於一〇四年十二月十七日由江蘇省蘇州市中級人民法院判決客戶敗訴，客戶需支付本公司剩餘貨款並加計利息，及負擔訴訟費用。民國一〇七年十月間，客戶拖欠本公司貨款已由法院直接執行，客戶已支付款項4,769千元。本公司對剩餘貨款20,754千元已於台灣另起訴訟，並於民國一〇八年九月十一日經由臺灣士林地方法院民事判決本公司敗訴，經本公司委由律師提起上訴後，本案業已於一〇九年三月二十五日經由臺灣高等法院判決本公司敗訴，本公司決定不再提起上訴，並就原已全數提列備抵損失之剩餘貨款予以沖銷。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

配合中國大陸上海市政府之土地規劃，除附註六(九)及(廿一)外，子公司上海展華電子有限公司於民國一一〇年二月收到土地使用權收購、搬遷及職工遣散補償協議之尾款人民幣310,002千元。

### 十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 109年度       |             |           | 108年度       |             |           |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | 2,885,990   | 994,580     | 3,880,570 | 3,372,958   | 933,870     | 4,306,828 |
| 勞健保費用          | 279,707     | 50,157      | 329,864   | 308,849     | 47,584      | 356,433   |
| 退休金費用          | 131,662     | 39,147      | 170,809   | 191,303     | 43,754      | 235,057   |
| 董事酬金           | -           | 5,485       | 5,485     | -           | 27,887      | 27,887    |
| 其他員工福利費用       | 125,794     | 57,621      | 183,415   | 138,512     | 61,377      | 199,889   |
| 折舊費用           | 1,432,578   | 83,257      | 1,515,835 | 1,599,298   | 90,856      | 1,690,154 |
| 攤銷費用           | 5,153       | 17,288      | 22,441    | 2,181       | 11,611      | 13,792    |

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)其他事項

有關新冠肺炎疫情之影響評估，合併公司民國一〇九年度受到新型冠狀病毒肺炎之影響，導致合併公司部分訂單延遲，截至民國一〇九年十二月三十一日止已逐漸回復。惟疫情影響仍具不確定性，本公司已積極控管成本並陸續向政府申請且取得營運資金補貼及薪資紓困補助，期望將衝擊及影響降至最低，本公司將持續關注疫情發展。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度合併公司依編製準則之規定，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<br>(註一) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象        |        | 對單一企業<br>背書保證<br>總額<br>(註三) | 本期最高<br>背書保證<br>餘額 | 期末背<br>書保證<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註四及五) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 |
|------------|---------------|----------------|--------|-----------------------------|--------------------|------------------|------------|----------------------|-------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
|            |               | 公司名稱           | 關係(註二) |                             |                    |                  |            |                      |                               |                        |                      |                      |                |
| 0          | 本公司           | Unitech BVI    | 2      | 4,835,900                   | 1,343,940          | 1,069,150        | 320,115    | 38,000               | 11.05 %                       | 7,737,440              | Y                    | N                    | N              |
| 0          | 本公司           | 上海展華電子有限公司     | 2      | 4,835,900                   | 752,400            | 598,500          | 598,500    | -                    | 6.19 %                        | 7,737,440              | Y                    | N                    | Y              |
| 0          | 本公司           | 上海展華電子(南通)有限公司 | 2      | 4,835,900                   | 1,317,000          | 739,600          | 569,600    | -                    | 7.65 %                        | 7,737,440              | Y                    | N                    | Y              |
| 1          | 上海展華電子有限公司    | 上海展華電子(南通)有限公司 | 2      | 1,232,799                   | 2,532,000          | 2,532,000        | 2,143,218  | -                    | 102.69 %                      | 4,931,196              | 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有下列七種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：民國一〇九年十二月三十一日財務報表淨值之百分之五十為最高限額。

註四：民國一〇九年十二月三十一日財務報表淨值之百分之八十為最高限額。

註五：子公司整體為他公司所為之背書保證總額以不超過民國一〇九年十二月三十一日財務報表淨值之百分之兩百為限。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

| 持有之公司     | 有價證券<br>種類及名稱  | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                     | 期 末    |         |         |         | 期中最高<br>持股比例 | 備註 |
|-----------|----------------|-----------------|--------------------------|--------|---------|---------|---------|--------------|----|
|           |                |                 |                          | 股 數    | 帳面金額    | 持股比率    | 公允價值    |              |    |
| 本公司       | 群益金鼎證券(股)公司    | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 4,898  | 66,367  | 0.23 %  | 66,367  | -            | -  |
| 本公司       | 愛地雅工業股份有限公司    | 實質關係人           | "                        | 34,000 | 401,200 | 13.98 % | 401,200 | -            | -  |
| 達泰投資(股)公司 | 群益金鼎證券(股)公司普通股 | -               | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 3,405  | 46,137  | 0.16 %  | 46,137  | -            | -  |
| 達泰投資(股)公司 | 逸奇科技(股)公司普通股   | -               | "                        | 26     | 1,700   | 2.02 %  | 1,700   | -            | -  |
| 達泰投資(股)公司 | 台灣第一生化科技(股)公司  | -               | "                        | 5,306  | 93,636  | 4.00 %  | 93,636  | -            | -  |

### 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：

| 買、賣之公司         | 有價證券<br>種類及<br>名 稱<br>(註1) | 帳列<br>科目            | 交易<br>對象<br>(註2) | 關係<br>(註2) | 期 初 |           | 買 入 (註3) |                 | 賣 出 (註3) |                 |                 |            | 期 末 |           |
|----------------|----------------------------|---------------------|------------------|------------|-----|-----------|----------|-----------------|----------|-----------------|-----------------|------------|-----|-----------|
|                |                            |                     |                  |            | 股數  | 金額        | 股數       | 金額              | 股數       | 售價              | 帳面<br>成本        | 處分<br>損益   | 股數  | 金額        |
| 上海展華電子有限公司     | 上海展華電子(南通)有限公司股票           | 採用權益法之投資            | (註5)             | -          | -   | 1,587,028 | -        | 864,462         | -        | -               | -               | -          | -   | 2,451,490 |
| 上海展華電子有限公司     | 上海展華電子(南通)有限公司股票           | 採用權益法之投資            | (註6)             | -          | -   | 118,336   | -        | 701,984         | -        | -               | -               | -          | -   | 820,320   |
| 上海展華電子(南通)有限公司 | 結構性存款                      | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 交通銀行             | 無          | -   | -         | -        | 131,800<br>(註8) | -        | 131,894<br>(註8) | 131,800<br>(註8) | 94<br>(註8) | -   | -         |

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達3億元或實收資本額20%。

註4：實收資本額係指本公司之實收資本額，發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣10元者，有關實收資本額20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益10%計算之。

註5：係現金增資。

註6：係設備作價投資。

註7：於編製合併財報時業已沖銷。

註8：交易幣別為人民幣(千元)。

### 5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

### 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

| 進(銷)貨之公司           | 交易對象<br>名 稱            | 關 係 | 交易情形  |           |                    |                    | 交易條件與一般交易<br>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<br>(銷)貨<br>之比率 | 授信<br>期間           | 單 價                   | 授信期間               | 餘 額        | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>款之比率 |    |
| Unitech BVI        | 本公司                    | 母公司 | 銷貨    | 316,177   | 100.00 %           | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -          | - %                     | 註  |
| Unitech BVI        | 上海展華電<br>子有限公司         | 子公司 | 進貨    | 250,307   | 81.10 %            | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -          | - %                     | 註  |
| 本公司                | Unitech BVI            | 子公司 | 進貨    | 316,177   | 4.38 %             | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -          | - %                     | 註  |
| 上海展華電子有<br>限公司     | Unitech BVI            | 子公司 | 銷貨    | 250,307   | 16.73 %            | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -          | - %                     | 註  |
| 本公司                | 上海展華電<br>子(南通)有<br>限公司 | 子公司 | 進貨    | 1,287,583 | 17.85 %            | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | (855,971)  | 28.12 %                 | 註  |
| 上海展華電子(南<br>通)有限公司 | 本公司                    | 母公司 | 銷貨    | 1,287,583 | 57.56 %            | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | 855,971    | 67.69 %                 | 註  |
| 上海展華電子有<br>限公司     | 上海展華電<br>子(南通)有<br>限公司 | 子公司 | 進貨    | 129,419   | 19.75 %            | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | (19)       | 3.62 %                  | 註  |
| 本公司                | 上海展華電<br>子有限公司         | 子公司 | 進貨    | 179,665   | 2.49 %             | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -          | - %                     | 註  |
| 上海展華電子(南<br>通)有限公司 | 上海展華電<br>子有限公司         | 子公司 | 銷貨    | 129,419   | 5.79 %             | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | 19         | - %                     | 註  |
| 上海展華電子有<br>限公司     | 上海展華電<br>子(南通)有<br>限公司 | 子公司 | 銷貨    | 475,412   | 31.77 %            | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -          | - %                     | 註  |
| 上海展華電子(南<br>通)有限公司 | 上海展華電<br>子有限公司         | 子公司 | 進貨    | 475,412   | 22.87 %            | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 付款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -          | - %                     | 註  |
| 上海展華電子有<br>限公司     | 本公司                    | 母公司 | 銷貨    | 179,665   | 12.01 %            | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -                     | 收款條件係依其<br>資金寬鬆而定。 | -          | - %                     | 註  |

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項<br>之 公 司    | 交易對象 | 關 係 | 應收關係人<br>款項餘額 | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額      | 提列備抵<br>損失金額 | 備註 |
|--------------------|------|-----|---------------|------|-----------|------|------------------------|--------------|----|
|                    |      |     |               |      | 金 額       | 處理方式 |                        |              |    |
| 上海展華電子(南<br>通)有限公司 | 本公司  | 母公司 | 855,971       | 3.01 | -         | -    | 16,487<br>(CNY3,858千元) | -            | 註  |

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### 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<br>(註一) | 交易人名稱              | 交易往來對象             | 與交易人<br>之關係<br>(註一) | 交易往來情形 |           |                    |                     |
|------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------|-----------|--------------------|---------------------|
|            |                    |                    |                     | 科 目    | 金 額       | 交易條件               | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 0          | 本公司                | Unitech BVI        | 1                   | 進貨     | 316,177   | 付款條件係依其資金<br>寬鬆而定。 | 2.20 %              |
| 0          | 本公司                | 上海展華電子(南通)有<br>限公司 | 1                   | 進貨     | 1,287,583 | 付款條件係依其資金<br>寬鬆而定。 | 8.95 %              |
| 0          | 本公司                | 上海展華電子(南通)有<br>限公司 | 1                   | 應付帳款   | 855,971   | 付款條件係依其資金<br>寬鬆而定。 | 3.59 %              |
| 0          | 本公司                | 上海展華電子有限公司         | 1                   | 進貨     | 179,665   | 付款條件係依其資金<br>寬鬆而定。 | 1.25 %              |
| 1          | Unitech BVI        | 上海展華電子有限公司         | 3                   | 進貨     | 250,307   | 付款條件係依其資金<br>寬鬆而定。 | 1.74 %              |
| 2          | 上海展華電子有限公司         | 上海展華電子(南通)有<br>限公司 | 3                   | 進貨     | 129,419   | 付款條件係依其資金<br>寬鬆而定。 | 0.90 %              |
| 3          | 上海展華電子(南通)有<br>限公司 | 上海展華電子有限公司         | 3                   | 營業費用   | 34,165    | 顧問費                | 0.24 %              |
| 3          | 上海展華電子(南通)有<br>限公司 | 上海展華電子有限公司         | 3                   | 進貨     | 475,412   | 付款條件係依其資金<br>寬鬆而定。 | 3.30 %              |
| 2          | 上海展華電子有限公司         | 上海展華電子(南通)有<br>限公司 | 3                   | 機器設備   | 1,567,631 | 設備作價投資             | 6.58 %              |

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱          | 交易往來對象         | 與交易人<br>之關係<br>(註一) | 交易往來情形       |           |        |                     |
|------------|----------------|----------------|---------------------|--------------|-----------|--------|---------------------|
|            |                |                |                     | 科目           | 金額        | 交易條件   | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 2          | 上海展華電子有限公司     | 上海展華電子(南通)有限公司 | 3                   | 累計折舊         | 867,310   | 設備作價投資 | 3.64 %              |
| 2          | 上海展華電子有限公司     | 上海展華電子(南通)有限公司 | 3                   | 處分固定資產<br>損失 | 79,096    | 設備作價投資 | 0.55 %              |
| 2          | 上海展華電子(南通)有限公司 | 上海展華電子有限公司     | 3                   | 在建工程         | 621,225   | 設備作價投資 | 2.61 %              |
| 2          | 上海展華電子有限公司     | 上海展華電子(南通)有限公司 | 3                   | 機器設備         | 1,096,586 | 出售設備   | 4.60 %              |
| 3          | 上海展華電子有限公司     | 上海展華電子(南通)有限公司 | 3                   | 累計折舊         | 630,754   | 出售設備   | 2.65 %              |
| 3          | 上海展華電子(南通)有限公司 | 上海展華電子有限公司     | 3                   | 在建工程         | 465,832   | 出售設備   | 1.95 %              |

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。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

| 投資公司<br>名稱                                 | 被投資公司<br>名稱                                | 所在地<br>區   | 主要營<br>業項目                          | 原始投資金額    |           | 期末持有   |          |           | 期中最高持股<br>或出資情形 | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>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<br>京群島 | 轉投資上海展華<br>一印刷電路板之<br>銷售            | 2,414,937 | 2,414,937 | 3.75   | 100.00 % | 2,343,979 | -               | (339,678)     | (335,123)     | 註1    |
| 本公司                                        | 達泰投資(股)<br>公司                              | 台北市        | 投資業                                 | 820,019   | 820,019   | 82,000 | 100.00 % | 1,116,451 | -               | (62,116)      | (62,116)      | 註1    |
| 本公司                                        | 實密科技(股)<br>公司                              | 台北市        | 醫療器材、電子<br>零組件、光學儀<br>器等製造銷售        | -         | 346,933   | -      | - %      | -         | -               | 2,199         | 1,324         | 註1及註2 |
| 本公司                                        | 富喬工業(股)<br>公司                              | 台北市        | 玻璃及玻璃製品<br>製造業                      | 37,632    | 37,632    | 2,540  | 0.61 %   | 40,206    | -               | (485,175)     | (2,750)       | -     |
| 本公司                                        | 耀華電子國際<br>(香港)有限公<br>司                     | 香港         | 轉投資上海展華<br>一印刷電路板之<br>銷售            | 153,980   | 153,980   | 5,000  | 6.10 %   | 138,103   | -               | (362,186)     | (22,085)      | 註1    |
| 達泰投資(股)<br>公司                              | 富喬工業(股)<br>公司                              | 台北市        | 玻璃及玻璃製品<br>製造業                      | 600,684   | 600,684   | 57,734 | 13.82 %  | 955,432   | -               | (485,175)     | (62,463)      | -     |
| 實密科技(股)<br>公司                              | Schmidt<br>Taiwan<br>International<br>Ltd. | 英屬維<br>京群島 | 各種醫療器材、<br>電子產品之買賣<br>及太陽能設備之<br>買賣 | -         | 18,268    | -      | - %      | -         | -               | -             | -             | 註1及註2 |
| Schmidt<br>Taiwan<br>International<br>Ltd. | Schmidt<br>Technology<br>Inc.              | 英屬開<br>曼   | 各種醫療器材、<br>電子產品之買賣<br>及太陽能設備之<br>買賣 | -         | 16,894    | -      | - %      | -         | -               | -             | -             | 註1及註2 |
| Unitech BVI                                | 耀華電子國際<br>(香港)有限公<br>司                     | 香港         | 轉投資上海展華<br>一印刷電路板之<br>銷售            | 2,480,927 | 2,480,927 | 77,000 | 93.90 %  | 2,661,758 | -               | (362,186)     | (340,101)     | 註1    |

註1：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：本公司已於民國一〇九年一月十五全數處分持有股權。

## 耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

| 大陸被投資<br>公司名稱          | 主要營業<br>項 目    | 實 收<br>資本額 | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 期中最高<br>持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損 益<br>(註2及3) | 期末投<br>資帳面<br>價 值<br>(註3) | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------------|----------------|------------|------------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|
|                        |                |            |                  |                         | 匯出              | 收回 |                         |               |                         |              |                             |                           |                      |
| 上海展華電子<br>有限公司         | 生產和銷售印<br>刷電路板 | 2,474,777  | (二)              | 2,480,927               | -               | -  | 2,480,927               | (335,339)     | 100.00%                 | - %          | (335,339)                   | 2,465,598                 | -                    |
| 上海展華電子<br>(南通)有限公<br>司 | 生產和銷售印<br>刷電路板 | 3,639,130  | (三)              | 367,320<br>(註4)         | -               | -  | 367,320<br>(註4)         | (256,965)     | 100.00%                 | - %          | (256,965)                   | 3,363,320                 | -                    |

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：投資損益認列基礎，係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註3：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註4：含盈餘轉增資美金7,000千元。

#### 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<br>赴大陸地區投資金額     | 經濟部投審會核准<br>投資金額         | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|------|------------------------------|--------------------------|------------------------|
| 本公司  | 2,987,438<br>美金104,896千元(註4) | 2,987,438<br>美金104,896千元 | 5,803,080              |

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇九年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (四)主要股東資訊：

| 主要股東名稱     | 股份 | 持有股數       | 持股比例   |
|------------|----|------------|--------|
| 國領投資股份有限公司 |    | 36,950,280 | 5.96 % |

## 十四、部門資訊

### (一)應報導部門損益、資產負債及其衡量基礎與調之資訊

合併公司主係經營印刷電路板之生產及銷售，故無產業別財務資訊之揭露。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| 109年度    |                       |                  |                    |                    |
|----------|-----------------------|------------------|--------------------|--------------------|
|          | 國內PCB<br>及其他          | 海外PCB            | 調整<br>及銷除          | 合 計                |
| 收 入：     |                       |                  |                    |                    |
| 來自外部客戶收入 | \$ 13,040,613         | 1,346,359        | -                  | 14,386,972         |
| 部門間收入    | 17,379                | 1,784,258        | (1,801,637)        | -                  |
| 收入總計     | <u>\$ 13,057,992</u>  | <u>3,130,617</u> | <u>(1,801,637)</u> | <u>14,386,972</u>  |
| 應報導部門損益  | <u>\$ (1,231,392)</u> | <u>(351,735)</u> | <u>-</u>           | <u>(1,583,127)</u> |
| 應報導部門資產  | <u>\$ 20,159,836</u>  | <u>8,131,245</u> | <u>(4,456,784)</u> | <u>23,834,297</u>  |
| 108年度    |                       |                  |                    |                    |
|          | 國內PCB<br>及其他          | 海外PCB            | 調整<br>及銷除          | 合 計                |
| 收 入：     |                       |                  |                    |                    |
| 來自外部客戶收入 | \$ 20,357,198         | 2,061,128        | -                  | 22,418,326         |
| 部門間收入    | 57,722                | 2,653,764        | (2,711,486)        | -                  |
| 收入總計     | <u>\$ 20,414,920</u>  | <u>4,714,892</u> | <u>(2,711,486)</u> | <u>22,418,326</u>  |
| 應報導部門損益  | <u>\$ 2,070,811</u>   | <u>205,374</u>   | <u>-</u>           | <u>2,276,185</u>   |
| 應報導部門資產  | <u>\$ 22,891,496</u>  | <u>6,467,103</u> | <u>(4,345,389)</u> | <u>25,013,210</u>  |

(二)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

| 地 區 別     | 109年度                | 108年度             |
|-----------|----------------------|-------------------|
| 來自外部客戶收入： |                      |                   |
| 臺 灣       | \$ 2,856,517         | 3,774,592         |
| 大 陸       | 3,920,169            | 11,345,988        |
| 美 國       | 3,097,146            | 2,020,420         |
| 其他國家      | 4,513,140            | 5,277,326         |
|           | <u>\$ 14,386,972</u> | <u>22,418,326</u> |

(三)主要客戶資訊

|             | 109年度               | 108年度             |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 來自PCB部門之甲客戶 | \$ 2,083,779        | 5,486,026         |
| 來自PCB部門之乙客戶 | 2,022,574           | 3,004,704         |
| 來自PCB部門之丙客戶 | 1,016,719           | 1,268,866         |
| 來自PCB部門之丁客戶 | 215,206             | 2,012,471         |
| 來自PCB部門之戊客戶 | 1,917,241           | 779,289           |
| 合 計         | <u>\$ 7,255,519</u> | <u>12,551,356</u> |

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1091908

號

會員姓名：  
(1) 莊鈞維  
(2) 王清松

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

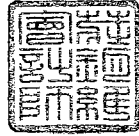
會員證書字號：  
(1) 北市會證字第三八二四號  
(2) 北市會證字第一九七〇號

委託人統一編號：05637971

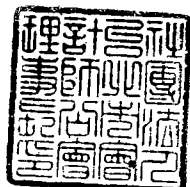
印鑑證明書用途：辦理 耀華電子股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日起至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

|        |     |         |                                                                                       |
|--------|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 莊鈞維 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 王清松 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人



中華民國

109

年

月

23

日

裝

訂

線