

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核閱報告
民國一一四年及一一三年第二季

公司地址：新北市土城區中山路4巷3號
電話：(02)2268-5071

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～31
(七)關係人交易	32～33
(八)抵質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34～36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37～38



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

耀華電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

耀華電子股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年六月三十日之資產總額分別為1,051,615千元及1,046,993千元，分別占合併資產總額之4.75%及4.30%；負債總額分別為1,204千元及301千元，分別占合併負債總額之0.01%及0.00%；民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(44,965)千元、10,451千元、(28,250)千元及14,460千元，分別占合併綜合損益之6.30%、1.75%、14.21%及1.33%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達耀華電子股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

洪士剛

許明芳



證券主管機關：金管證審字第1110336423號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國 一一四 年 八 月 十二 日

燿華電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		114.6.30		113.12.31		113.6.30		負債及權益		114.6.30		113.12.31		113.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	960,463	4	1,089,232	5	1,504,138	6	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$	1,946,212	9	2,260,065	10	3,229,360	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2110	應付短期票券(附註六(十))		-	-	-	-	19,980	-
	(附註六(二)及(廿一))		18,916	-	22,759	-	19,616	-	2170	應付帳款		2,214,766	10	2,425,289	10	2,870,431	12
1150	應收票據淨額(附註六(四)及(十九))		19,091	-	25,804	-	11,804	-	2200	其他應付款(附註六(十二))		1,734,820	8	1,426,569	6	1,146,327	5
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(十九))		3,921,526	18	4,768,227	21	5,360,186	22	2280	租賃負債－流動(附註六(十四)及(廿一))		34,429	-	42,060	-	49,976	-
1200	其他應收款		87,651	1	119,703	1	106,757	-	2322	一年內到期長期借款(附註六(十三)及八)		1,353,410	6	960,184	4	1,794,073	7
1210	其他應收款－關係人(附註七)		282	-	663	-	310	-	2399	其他流動負債－其他		29,624	-	37,044	-	44,532	-
1310	存貨(附註六(五))		2,677,311	12	2,553,674	11	2,441,440	10		流動負債合計		7,313,261	33	7,151,211	30	9,154,679	37
1410	預付款項		171,604	1	101,556	-	137,847	1		非流動負債：							
1476	其他金融資產－流動		4,875	-	4,789	-	4,372	-	2540	長期借款(附註六(十三)及八)		2,546,684	12	3,135,029	13	3,913,621	16
1479	其他流動資產－其他		8,735	-	11,777	-	6,573	-	2570	遞延所得稅負債		171,517	1	179,193	1	172,249	1
	流動資產合計		7,870,454	36	8,698,184	38	9,593,043	39	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四)及(廿一))		36,596	-	33,408	-	45,884	-
非流動資產：																	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－								2640	淨確定福利負債－非流動		151,918	1	157,808	1	136,569	1
	非流動(附註六(三))		317,505	1	405,612	2	473,221	2		非流動負債合計		2,906,715	14	3,505,438	15	4,268,323	18
1550	採用權益法之投資(附註六(六)及八)		932,996	4	947,830	4	915,737	4		負債總計		10,219,976	47	10,656,649	45	13,423,002	55
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、(廿一)及八)		12,203,254	55	12,582,042	54	12,605,914	53	3110	普通股股本		7,094,072	32	7,094,072	30	6,694,072	28
1755	使用權資產(附註六(八)及八)		185,964	1	205,351	1	226,803	1	3200	資本公積		3,716,456	17	3,718,317	16	3,034,834	12
1780	無形資產(附註六(九))		101,307	1	102,833	-	111,724	-		保留盈餘：							
1840	遞延所得稅資產		227,435	1	275,226	1	296,091	1	3310	法定盈餘公積		334,902	1	176,123	1	176,123	1
1915	預付設備款		160,847	1	17,886	-	17,479	-	3350	未分配盈餘		1,424,293	6	1,587,790	7	835,768	3
1920	存出保證金(附註八)		37,638	-	37,670	-	41,304	-		保留盈餘小計		1,759,195	7	1,763,913	8	1,011,891	4
1980	其他金融資產－非流動		19,659	-	-	-	-	-		其他權益：							
1990	其他非流動資產－其他		68,965	-	63,572	-	50,112	-	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(345,265)	(2)	248,050	1	209,248	1
	非流動資產合計		14,255,570	64	14,638,022	62	14,738,385	61	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		23,087	-	120,192	1	196,457	1
									3445	確定福利計畫再衡量數		(265,208)	(1)	(264,987)	(1)	(238,076)	(1)
										其他權益小計		(587,386)	(3)	103,255	1	167,629	1
									3500	庫藏股票		(76,289)	-	-	-	-	-
										權益總計		11,906,048	53	12,679,557	55	10,908,426	45
資產總計		\$	22,126,024	100	23,336,206	100	24,331,428	100	負債及權益總計		\$	22,126,024	100	23,336,206	100	24,331,428	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

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九))	\$ 4,308,050	100	5,129,163	100	8,645,499	100	9,292,462	100
5110 銷貨成本(附註六(五)、(九)、(十四)、(十五)及十二)	3,506,189	81	4,056,903	79	6,942,954	80	7,539,277	81
營業毛利	801,861	19	1,072,260	21	1,702,545	20	1,753,185	19
營業費用(附註六(四)、(九)、(十四)、(十五)、(二十)、七及十二)：								
6100 推銷及管理費用	453,937	11	477,879	9	902,791	10	865,355	9
6300 研究發展費用	39,053	1	35,830	1	78,550	1	69,567	1
6450 預期信用減損損失	3,744	-	4,762	-	5,783	-	7,446	-
營業費用合計	496,734	12	518,471	10	987,124	11	942,368	10
營業淨利	305,127	7	553,789	11	715,421	9	810,817	9
營業外收入及支出(附註六(二)、(六)、(七)、(十四)及(廿一))：								
7100 利息收入	14,595	-	12,123	-	16,447	-	15,322	-
7010 其他收入	50,498	1	20,701	-	73,010	1	56,752	-
7020 其他利益及損失	(262,864)	(6)	31,713	1	(219,735)	(3)	93,845	1
7050 財務成本	(35,987)	(1)	(64,215)	(1)	(76,204)	(1)	(122,203)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(987)	-	(230)	-	18,208	-	(8,291)	-
營業外收入及支出合計	(234,745)	(6)	92	-	(188,274)	(3)	35,425	-
稅前淨利	70,382	1	553,881	11	527,147	6	846,242	9
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十六))	12,186	-	(6,086)	-	35,280	-	10,474	-
本期淨利	58,196	1	559,967	11	491,867	6	835,768	9
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(十七))	(81,457)	(2)	(11,072)	-	(88,107)	(1)	17,636	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目(附註六(六)及(十七))	(9,244)	-	(3,755)	-	(9,219)	-	(53)	-
不重分類至損益之項目合計	(90,701)	(2)	(14,827)	-	(97,326)	(1)	17,583	-
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(附註六(十七))	(681,213)	(16)	49,646	1	(593,315)	(7)	231,597	3
後續可能重分類至損益之項目合計	(681,213)	(16)	49,646	1	(593,315)	(7)	231,597	3
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(771,914)	(18)	34,819	1	(690,641)	(8)	249,180	3
本期綜合損益總額	\$ (713,718)	(17)	594,786	12	(198,774)	(2)	1,084,948	12
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 58,196	1	559,967	11	491,867	6	835,768	9
綜合損益總額歸屬於：	\$ 58,196	1	559,967	11	491,867	6	835,768	9
母公司業主	\$ (713,718)	(17)	594,786	12	(198,774)	(2)	1,084,948	12
	\$ (713,718)	(17)	594,786	12	(198,774)	(2)	1,084,948	12
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))								
基本每股盈餘	\$ 0.08		0.84		0.69		1.25	
稀釋每股盈餘	\$ 0.08		0.84		0.69		1.25	

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

民國一四一年及一三一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其他權益		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘		透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之權益工具 投資(損)益	確定福利 計畫再衡 量數			
民國一三一年一月一日餘額	\$ 6,694,072	3,035,358	347,938	(171,815)	(22,349)	178,921	(238,123)	-	9,824,002	9,824,002
本期淨利	-	-	-	835,768	-	-	-	-	835,768	835,768
本期其他綜合損益	-	-	-	-	231,597	17,536	47	-	249,180	249,180
本期綜合損益總額	-	-	-	835,768	231,597	17,536	47	-	1,084,948	1,084,948
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(171,815)	171,815	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(524)	-	-	-	-	-	-	(524)	(524)
民國一三一年六月三十日餘額	\$ 6,694,072	3,034,834	176,123	835,768	209,248	196,457	(238,076)	-	10,908,426	10,908,426
民國一四一年一月一日餘額	\$ 7,094,072	3,718,317	176,123	1,587,790	248,050	120,192	(264,987)	-	12,679,557	12,679,557
本期淨利	-	-	-	491,867	-	-	-	-	491,867	491,867
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(593,315)	(97,105)	(221)	-	(690,641)	(690,641)
本期綜合損益總額	-	-	-	491,867	(593,315)	(97,105)	(221)	-	(198,774)	(198,774)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	158,779	(158,779)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(496,585)	-	-	-	-	(496,585)	(496,585)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(1,861)	-	-	-	-	-	-	(1,861)	(1,861)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(76,289)	(76,289)	(76,289)
民國一四一年六月三十日餘額	\$ 7,094,072	3,716,456	334,902	1,424,293	(345,265)	23,087	(265,208)	(76,289)	11,906,048	11,906,048

董事長：張元銘



經理人：洪顯青

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 527,147	846,242
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	716,259	735,519
攤銷費用	26,577	33,904
預期信用減損損失	5,783	7,446
利息費用	76,047	122,203
利息收入	(16,447)	(15,322)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(18,208)	8,291
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(33,419)	5,713
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(157)	(135)
其他項目	(8)	(4)
收益費損項目合計	756,427	897,615
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據	6,713	11
應收帳款	840,918	(1,344,427)
其他應收款	32,000	(38,012)
其他應收款－關係人	381	327
存貨	(123,637)	(93,588)
預付款項	(70,048)	(48,704)
其他金融資產－流動	(86)	(968)
其他流動資產	3,042	2,711
應付帳款	(210,523)	728,637
其他應付款	(296,013)	11,464
其他流動負債	638	1,786
淨確定福利負債	(5,890)	(5,394)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	177,495	(786,157)
調整項目合計	933,922	111,458

董事長：張元銘



經理人：洪顯青



~7~

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(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營運產生之現金流入	1,461,069	957,700
收取之利息	16,499	15,110
支付之利息	(74,583)	(119,380)
支付之所得稅	-	(759)
營業活動之淨現金流入	1,402,985	852,671
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(19,833)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	1,000
取得不動產、廠房及設備	(1,047,537)	(1,250,686)
處分不動產、廠房及設備	77,718	1,871
存出保證金減少	32	19,378
取得無形資產	(12,555)	(1,884)
其他金融資產增加	(19,659)	-
其他非流動資產減少(增加)	3,910	(1,779)
投資活動之淨現金流出	(994,091)	(1,251,933)
籌資活動之現金流量流入：		
短期借款增加	1,671,769	5,596,056
短期借款減少	(1,759,589)	(4,478,675)
應付短期票券增加	-	119,909
應付短期票券減少	-	(99,929)
舉借長期借款	306,719	1,959,000
償還長期借款	(498,092)	(2,131,006)
存入保證金(減少)增加	(6,069)	249
租賃本金償還	(26,768)	(26,946)
庫藏股票買回成本	(76,289)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(388,319)	938,658
匯率變動對現金及約當現金之影響	(149,344)	98,283
本期現金及約當現金(減少)增加數	(128,769)	637,679
期初現金及約當現金餘額	1,089,232	866,459
期末現金及約當現金餘額	\$ 960,463	1,504,138

(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
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

耀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一一四年八月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

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

(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(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	Unitech Electronics International Limited (Unitech BVI)	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	達泰投資股份有限公司	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
本公司	Unitech Electronics International (HK) Limited (Unitech HK)	一般投資	6.10 %	6.10 %	6.10 %	-
本公司	UNITECH PCB (THAILAND) CO., LTD. (Unitech Thailand)	電子製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Unitech BVI	Unitech Electronics International (HK) Limited (Unitech HK)	一般投資	93.90 %	93.90 %	93.90 %	-
Unitech HK	上海展華電子有限公司	電子製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
Unitech HK	上海展華電子(南通)有限公司	電子製造	21.33 %	21.33 %	21.33 %	-
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	78.67 %	78.67 %	78.67 %	-

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)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）。

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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
庫存現金	\$ 1,749	2,344	1,226
銀行存款	958,714	988,533	1,263,749
定期存款	-	98,355	239,163
	<u>\$ 960,463</u>	<u>1,089,232</u>	<u>1,504,138</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)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
開放型基金	<u>\$ 18,916</u>	<u>22,759</u>	<u>19,616</u>

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日，透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨利益分別為76千元、67千元、157千元及135千元，帳列其他利益及損失項下。

於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融工具未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
國內上櫃公司股票	\$ 218,972	295,830	362,537
國內非上市櫃公司股票	98,533	109,782	110,684
	<u>\$ 317,505</u>	<u>405,612</u>	<u>473,221</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。

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日，未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險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。

(四)應收票據及應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 19,091	25,804	11,804
應收帳款	3,950,869	4,792,286	5,379,737
減：備抵損失	(29,343)	(24,059)	(19,551)
	<u>\$ 3,940,617</u>	<u>4,794,031</u>	<u>5,371,990</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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.6.30	
	應收帳款和票據帳面金額	加權平均預期信用損失率
未逾期	\$ 3,801,868	0.06%
逾期1~90天	137,060	1.73%
逾期91~180天	11,864	45.92%
逾期181天以上	19,168	100%
	<u>\$ 3,969,960</u>	<u>29,343</u>

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收帳款和票 據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,460,652	0.03%	1,554
逾期1~90天	331,125	1.05%	3,464
逾期91~180天	9,359	22.97%	2,150
逾期181天以上	16,954	99.63%	16,891
	\$ 4,818,090		24,059

	113.6.30		
	應收帳款和票 據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,246,055	0.03%	1,407
逾期1~90天	126,195	0.95%	1,196
逾期91~180天	2,950	20.58%	607
逾期181天以上	16,341	100%	16,341
	\$ 5,391,541		19,551

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 24,059	12,529
認列之減損損失	5,783	7,446
本年度因無法收回而沖銷之金額	(496)	(426)
外幣換算損益	(3)	2
期末餘額	\$ 29,343	19,551

合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原料及物料	\$ 389,434	380,769	487,833
在製品	1,388,769	1,408,547	1,425,011
製成品	676,110	576,465	365,408
商 品	367,680	330,087	346,957
	2,821,993	2,695,868	2,625,209
減：備抵跌價損失	(144,682)	(142,194)	(183,769)
	\$ 2,677,311	2,553,674	2,441,440

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為銷貨成本之存貨成本分別為3,635,948千元、4,191,736千元、7,194,331千元及7,759,296千元。合併公司認列為銷貨成本之存貨相關利益及損失明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
存貨跌價損失	\$ 2,408	(2,517)	5,441	2,411
廢料收入	(132,167)	(132,316)	(256,818)	(222,430)
	<u>\$ (129,759)</u>	<u>(134,833)</u>	<u>(251,377)</u>	<u>(220,019)</u>

於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 932,996</u>	<u>947,830</u>	<u>915,737</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>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 932,996</u>	<u>947,830</u>	<u>915,737</u>

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨利(損)	\$ (987)	(230)	18,208	(8,291)
其他綜合損益	(31,207)	(1,079)	(31,182)	11,869
綜合損益總額	<u>\$ (32,194)</u>	<u>(1,309)</u>	<u>(12,974)</u>	<u>3,578</u>

2.擔保

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	在 建 工 程	總 計
成本或認定成本：								
民國114年1月1日餘額	\$ 1,576,977	6,024,648	15,059,867	363,895	4,949,582	203,561	831,755	29,010,285
增 添	-	-	-	-	2,856	-	293,599	296,455
處 分	(37,529)	(7,934)	(261,467)	(1,137)	(5,797)	-	-	(313,864)
重 分 類	-	6,988	213,537	20,784	55,154	(30,432)	420,044	686,075
匯率變動之影響	(15,623)	(366,338)	(288,500)	(1,298)	(2,347)	-	(116,026)	(790,132)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,523,825</u>	<u>5,657,364</u>	<u>14,723,437</u>	<u>382,244</u>	<u>4,999,448</u>	<u>173,129</u>	<u>1,429,372</u>	<u>28,888,819</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 573,925	5,806,011	15,005,001	344,879	4,898,064	279,688	161,811	27,069,379
增 添	-	-	-	6	1,365	-	284,330	285,701
處 分	-	-	(40,917)	(3,329)	(4,633)	-	-	(48,879)
重 分 類	955,242	3,028	199,176	21,382	11,465	(72,811)	(51,429)	1,066,053
匯率變動之影響	(2,175)	168,827	129,864	606	759	-	15,529	313,410
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,526,992</u>	<u>5,977,866</u>	<u>15,293,124</u>	<u>363,544</u>	<u>4,907,020</u>	<u>206,877</u>	<u>410,241</u>	<u>28,685,664</u>
累計折舊及減損損失：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,362,967	10,672,000	303,725	4,089,551	-	-	16,428,243
本期折舊	-	113,082	448,197	9,555	117,242	-	-	688,076
處 分	-	(1,691)	(261,410)	(1,126)	(5,338)	-	-	(269,565)
匯率變動之影響	-	(66,315)	(93,173)	(849)	(852)	-	-	(161,189)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,408,043</u>	<u>10,765,614</u>	<u>311,305</u>	<u>4,200,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,685,565</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,105,916	10,124,272	285,527	3,843,022	-	-	15,358,737
本期折舊	-	115,689	451,656	11,241	128,656	-	-	707,242
處 分	-	-	(33,686)	(3,240)	(4,369)	-	-	(41,295)
匯率變動之影響	-	22,302	31,917	360	487	-	-	55,066
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,243,907</u>	<u>10,574,159</u>	<u>293,888</u>	<u>3,967,796</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,079,750</u>
帳面價值：								
民國114年1月1日	<u>\$ 1,576,977</u>	<u>4,661,681</u>	<u>4,387,867</u>	<u>60,170</u>	<u>860,031</u>	<u>203,561</u>	<u>831,755</u>	<u>12,582,042</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 1,523,825</u>	<u>4,249,321</u>	<u>3,957,823</u>	<u>70,939</u>	<u>798,845</u>	<u>173,129</u>	<u>1,429,372</u>	<u>12,203,254</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 573,925</u>	<u>4,700,095</u>	<u>4,880,729</u>	<u>59,352</u>	<u>1,055,042</u>	<u>279,688</u>	<u>161,811</u>	<u>11,710,642</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 1,526,992</u>	<u>4,733,959</u>	<u>4,718,965</u>	<u>69,656</u>	<u>939,224</u>	<u>206,877</u>	<u>410,241</u>	<u>12,605,914</u>

1.擔 保

合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，作為長短期借款及額度之抵質押明細，請詳附註八。

2.購置機器設備

合併公司購置機器設備之相關資訊如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
資本化利率	<u>2.54%~3.32%</u>	<u>2.47%~3.71%</u>	<u>2.54%~3.78%</u>	<u>2.30%~4.59%</u>
資本化借款成本	<u>\$ 6,241</u>	<u>2,927</u>	<u>13,092</u>	<u>5,488</u>

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、辦公設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 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114年1月1日餘額	\$ 152,760	63,393	4,645	52,085	28,398	301,281
增 添	-	6,753	9,192	-	6,627	22,572
減 少	-	-	(2,763)	(2,706)	-	(5,469)
匯率變動之影響	(15,670)	-	-	-	-	(15,670)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 137,090</u>	<u>70,146</u>	<u>11,074</u>	<u>49,379</u>	<u>35,025</u>	<u>302,714</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 415,164	67,669	16,888	55,350	34,343	589,414
增 添	630,695	5,915	1,657	6,314	8,187	652,768
減 少	(900,657)	(8,700)	-	(13,429)	(4,965)	(927,751)
匯率變動之影響	7,304	-	-	-	-	7,304
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 152,506</u>	<u>64,884</u>	<u>18,545</u>	<u>48,235</u>	<u>37,565</u>	<u>321,735</u>
使用權資產之折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ 19,859	38,108	3,288	26,203	8,472	95,930
本期折舊	1,468	15,657	1,847	5,665	3,546	28,183
減 少	-	-	(2,764)	(2,466)	-	(5,230)
匯率變動之影響	(2,133)	-	-	-	-	(2,133)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 19,194</u>	<u>53,765</u>	<u>2,371</u>	<u>29,402</u>	<u>12,018</u>	<u>116,750</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 148,395	13,772	12,544	30,180	15,344	220,235
本期折舊	1,478	14,978	2,353	5,833	3,635	28,277
減 少	(132,423)	(4,126)	-	(12,917)	(4,965)	(154,431)
匯率變動之影響	851	-	-	-	-	851
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 18,301</u>	<u>24,624</u>	<u>14,897</u>	<u>23,096</u>	<u>14,014</u>	<u>94,932</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 132,901</u>	<u>25,285</u>	<u>1,357</u>	<u>25,882</u>	<u>19,926</u>	<u>205,351</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 117,896</u>	<u>16,381</u>	<u>8,703</u>	<u>19,977</u>	<u>23,007</u>	<u>185,964</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 266,769</u>	<u>53,897</u>	<u>4,344</u>	<u>25,170</u>	<u>18,999</u>	<u>369,179</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 134,205</u>	<u>40,260</u>	<u>3,648</u>	<u>25,139</u>	<u>23,551</u>	<u>226,803</u>

合併公司於民國一一四年六月三十日及一一三年六月三十日，作為長短期借款及額度之抵質押明細，請詳附註八。民國一一三年十二月三十一日未有前述抵質押之情事。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日無形資產之變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 205,127
單獨取得	12,555
處 分	(6,271)
匯率變動影響數	(7)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 211,404</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 201,702
單獨取得	1,884
處 分	(3,396)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 200,190</u>
累計攤銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 102,294
本期攤銷	14,074
處 分	(6,271)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 110,097</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 78,218
本期攤銷	13,644
處 分	(3,396)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 88,466</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	<u>\$ 102,833</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 101,307</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 123,484</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 111,724</u>

1.認列之攤銷

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日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>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業成本	<u>\$ 815</u>	<u>1,140</u>	<u>1,945</u>	<u>2,260</u>
營業費用	<u>\$ 6,209</u>	<u>5,619</u>	<u>12,129</u>	<u>11,384</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)應付短期票券

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付商業本票	\$ -	-	20,000
減：應付短期票券折價	-	-	(20)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>19,980</u>

合併公司於民國一一三年一月一日至六月三十日新增金額為119,909千元，償還金額為99,929千元，利率為2.1%~2.2%，到期日為民國一一三年七月。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ 1,495,984	2,260,055	3,079,350
擔保銀行借款	450,228	10	150,010
合 計	<u>\$ 1,946,212</u>	<u>2,260,065</u>	<u>3,229,360</u>
尚未使用額度	<u>\$ 6,485,768</u>	<u>4,824,464</u>	<u>3,781,848</u>
利率區間	<u>2.25%~3.35%</u>	<u>2.02%~3.79%</u>	<u>1.95%~3.85%</u>

合併公司以資產設定抵質押供短期借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付費用	\$ 289,693	281,812	304,175
應付薪資	343,289	611,358	359,108
應付設備款	374,488	281,365	295,230
應付股利	496,585	-	-
其 他	230,765	252,034	187,814
合 計	<u>\$ 1,734,820</u>	<u>1,426,569</u>	<u>1,146,327</u>

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ 796,970	539,540	788,040
擔保銀行借款	3,103,124	3,555,673	4,919,654
減：一年內到期部分	(1,353,410)	(960,184)	(1,794,073)
合 計	<u>\$ 2,546,684</u>	<u>3,135,029</u>	<u>3,913,621</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,483,991</u>	<u>2,200,000</u>	<u>3,013,018</u>
利率區間	<u>1.92%~3.4%</u>	<u>2.08%~2.71%</u>	<u>2.08%~4.20%</u>

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.借款資訊如下：

除下列所述外，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

合併公司民國一一四年三月二十八日與合作金庫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)，其主要內容摘要如下：

A.銀行團包含：

合作金庫商業銀行(統籌主辦銀行兼額度管理銀行)、臺灣土地銀行、臺灣中小企業銀行(前述銀行為共同主辦銀行)及全國農業金庫銀行。

B.總授信額度為新台幣壹拾貳億元整，係支應借款人充實中期營運週轉金。

C.授信期間、用款期限及清償方式。

a. 本授信期限：自首次動用日起算滿五年(包括寬限期三十六個月)。借款人須於合約簽約日起算屆滿六個月之日前為首次動用，否則以該日視為首次動用日。

b. 本授信之用款期限：

i. 中期放款，額度新台幣壹拾貳億元整，得分次動用，並得循環動用。

c. 清償及額度遞減方式：

i. 本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。

應自首次動用日起算滿三十六個月之日為第一期額度遞減日，以後每十二個月為一期，共分三期攤還，其中第一期至第二期，每期各遞減授信額度之15%，第三期遞減授信額度之70%。

ii. 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。

D. 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、利息保障倍數及權益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，每一年檢核乙次。

E. 上述借款係由合併公司提供本票作為本授信案之擔保品，並由關係人作為連帶保證人。

F. 合併公司截至民國一一四年六月三十日止尚未動用。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ <u>34,429</u>	<u>42,060</u>	<u>49,976</u>
非流動	\$ <u>36,596</u>	<u>33,408</u>	<u>45,884</u>

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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>395</u>	<u>481</u>	<u>852</u>	<u>983</u>
低價值租賃資產及短期租賃之費用	\$ <u>3,498</u>	<u>2,952</u>	<u>6,825</u>	<u>5,363</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>34,445</u>	<u>33,292</u>

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。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報費用之明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
營業成本	\$ <u>423</u>	<u>543</u>	<u>851</u>	<u>1,056</u>
營業費用	\$ <u>1,671</u>	<u>1,679</u>	<u>3,336</u>	<u>3,389</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. 確定提撥計畫

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
營業成本	\$ <u>43,745</u>	<u>42,504</u>	<u>90,412</u>	<u>83,855</u>
營業費用	\$ <u>9,939</u>	<u>9,330</u>	<u>20,365</u>	<u>18,650</u>

(十六) 所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
當期所得稅費用				
以前年度所得稅低估	\$ -	759	-	759
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	12,186	(6,845)	35,280	9,715
所得稅費用(利益)	\$ <u>12,186</u>	<u>(6,086)</u>	<u>35,280</u>	<u>10,474</u>

1. 合併公司無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

2. 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一一一年度。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間之資本及其他權益無重大變化，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

1. 股本

民國一一三年六月三十日本公司公司章程規定額定股本總額為800,000千元，每股面額10元，本公司於民國一一四年六月十二日經股東常會決議通過提高公司章程額定資本額至1,000,000千元，每股面額10元，已發行普通股股份於民國一一四年及一一三年六月三十日分別為709,407千股及669,407千股，所有已發行股份之股款皆已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 3,529,941	3,529,941	2,879,453
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	179,013	180,874	154,760
股東未領現金股利	790	790	621
已失效認股權	6,712	6,712	-
	\$ <u>3,716,456</u>	<u>3,718,317</u>	<u>3,034,834</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.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，得於可分配盈餘百分之一百以內分配予股東。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，其中現金股利至少百分之五十。

(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

依金管會規定，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。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議通過民國一一三年度盈餘分配案。有關分配予業主股利之金額如下：

	113年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 0.70	<u>496,585</u>

本公司於民國一一三年六月二十六日經股東會決議通過虧損補撥案，民國一一二年度因虧損故無盈餘分配。

4.庫藏股

民國一一四年一月一日至六月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計3,154千股，成本共計76,289千元。截至民國一一四年六月三十日止，未註銷之股數共計3,154千股。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	確定福利計畫 之再衡量數	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 248,050	120,192	(264,987)	103,255
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：				
本公司	(593,315)	-	-	(593,315)
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	-	(76,858)	-	(76,858)
子公司	-	(11,249)	-	(11,249)
關聯企業	-	(8,998)	-	(8,998)
確定福利計畫之再衡量數：				
關聯企業	-	-	(221)	(221)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (345,265)</u>	<u>23,087</u>	<u>(265,208)</u>	<u>(587,386)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (22,349)	178,921	(238,123)	(81,551)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：				
本公司	231,597	-	-	231,597
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	-	3,044	-	3,044
子公司	-	14,592	-	14,592
關聯企業	-	(100)	-	(100)
確定福利計畫之再衡量數：				
關聯企業	-	-	47	47
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 209,248</u>	<u>196,457</u>	<u>(238,076)</u>	<u>167,629</u>

(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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 58,196</u>	<u>559,967</u>	<u>491,867</u>	<u>835,768</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>708,198</u>	<u>669,407</u>	<u>708,799</u>	<u>669,407</u>
	<u>\$ 0.08</u>	<u>0.84</u>	<u>0.69</u>	<u>1.25</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 58,196</u>	<u>559,967</u>	<u>491,867</u>	<u>835,768</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	708,198	669,407	708,799	669,407
員工股票紅利之影響(千股)	448	325	537	496
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>708,646</u>	<u>669,732</u>	<u>709,336</u>	<u>669,903</u>
	<u>\$ 0.08</u>	<u>0.84</u>	<u>0.69</u>	<u>1.25</u>

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

主要產品/服務線：	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
二層板	\$ 83,255	63,081	140,275	127,325
四層板	329,698	515,907	661,229	842,159
六層板	650,051	750,455	1,250,617	1,442,319
八層板	1,199,837	1,683,373	2,338,107	2,824,930
十層板以上	2,041,378	2,084,634	4,243,512	3,977,222
其他	<u>3,831</u>	<u>31,713</u>	<u>11,759</u>	<u>78,507</u>
	<u>\$ 4,308,050</u>	<u>5,129,163</u>	<u>8,645,499</u>	<u>9,292,462</u>

2. 合約餘額

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據	\$ 19,091	25,804	11,804
應收帳款	3,950,869	4,792,286	5,379,737
減：備抵損失	<u>(29,343)</u>	<u>(24,059)</u>	<u>(19,551)</u>
合 計	<u>\$ 3,940,617</u>	<u>4,794,031</u>	<u>5,371,990</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(二十) 員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應先經董事會決議提撥百分之一到百分之五為員工酬勞(員工酬勞中不低於百分之二十應分配予基層員工)及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。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應先經董事會決議提撥百分之一到百分之五為員工酬勞及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。

本公司於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為1,114千元、11,988千元、10,975千元及18,315千元，董事酬勞分別為742千元、7,992千元、7,316千元及12,210千元。本公司係以各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程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。

本公司一一三年度員工酬勞估列金額為34,000千元，董事酬勞為17,000千元，與實際分派情形並無差異，本公司民國一二年度為虧損，故未予估列員工及董監事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司利息收入明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 14,598	11,830	16,224	15,026
其 他	(3)	293	223	296
	<u>\$ 14,595</u>	<u>12,123</u>	<u>16,447</u>	<u>15,322</u>

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
賠償收入	\$ 8,696	9,444	12,980	10,575
設計收入	16,999	6,820	29,729	20,854
補助收入	18,947	755	20,123	13,659
其他收入	5,856	3,682	10,178	11,664
	<u>\$ 50,498</u>	<u>20,701</u>	<u>73,010</u>	<u>56,752</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ (296,088)	41,338	(252,873)	111,888
租賃修改利益	-	4	8	4
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	76	67	157	135
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	33,272	(4,357)	33,419	(5,713)
什項支出	(124)	(5,339)	(446)	(12,469)
	<u>\$ (262,864)</u>	<u>31,713</u>	<u>(219,735)</u>	<u>93,845</u>

4.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
銀行借款之利息費用	\$ 41,770	66,458	88,287	126,416
手續費支出	63	192	157	281
租賃負債之利息費用	395	481	852	983
其他	-	11	-	11
減：利息資本化	(6,241)	(2,927)	(13,092)	(5,488)
	<u>\$ 35,987</u>	<u>64,215</u>	<u>76,204</u>	<u>122,203</u>

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(廿三)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年 以內	1-5年	超過5年
114年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,946,212	1,976,036	1,976,036	-	-
應付帳款	2,214,766	2,214,766	2,214,766	-	-
其他應付款	1,734,820	1,734,820	1,734,820	-	-
租賃負債	71,025	72,505	34,966	37,539	-
一年內到期之長期借款	1,353,410	1,376,491	1,376,491	-	-
長期借款	2,546,684	2,711,843	63,794	2,399,792	248,257
存入保證金	22,932	22,932	22,932	-	-
	<u>\$ 9,889,849</u>	<u>10,109,393</u>	<u>7,423,805</u>	<u>2,437,331</u>	<u>248,257</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,260,065	2,295,587	2,295,587	-	-
應付帳款	2,425,289	2,425,289	2,425,289	-	-
其他應付款	1,426,569	1,426,569	1,426,569	-	-
租賃負債	75,468	76,619	42,905	33,714	-
一年內到期之長期借款	960,184	973,870	973,870	-	-
長期借款	3,135,029	3,340,442	79,394	3,029,912	231,136
存入保證金	30,990	30,990	30,990	-	-
	<u>\$ 10,313,594</u>	<u>10,569,366</u>	<u>7,274,604</u>	<u>3,063,626</u>	<u>231,136</u>
113年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 3,229,360	3,263,750	3,263,750	-	-
應付短期票券	19,980	20,000	20,000	-	-
應付帳款	2,870,431	2,870,431	2,870,431	-	-
其他應付款	1,146,327	1,146,327	1,146,327	-	-
租賃負債	95,860	97,776	50,888	46,888	-
一年內到期之長期借款	1,794,073	1,817,497	1,817,497	-	-
長期借款	3,913,621	4,197,515	103,117	3,849,771	244,627
存入保證金	29,059	29,059	29,059	-	-
	<u>\$ 13,098,711</u>	<u>13,442,355</u>	<u>9,301,069</u>	<u>3,896,659</u>	<u>244,627</u>

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

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		114.6.30			113.12.31			113.6.30		
		外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
金額單位：千元										
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	178,339 美金/台幣=	29.30	5,225,338	191,112 美金/台幣=	32.79	6,265,601	223,943 美金/台幣=	32.45	7,266,954
人民幣		47,322 人民幣/台幣=	4.09	193,593	56,177 人民幣/台幣=	4.48	251,561	51,895 人民幣/台幣=	4.45	230,672
金融負債										
貨幣性項目										
美金	\$	73,113 美金/台幣=	29.30	2,142,213	69,497 美金/台幣=	32.79	2,278,460	85,771 美金/台幣=	32.45	2,783,282
人民幣		15,538 人民幣/台幣=	4.09	63,565	18,825 人民幣/台幣=	4.48	84,298	23,594 人民幣/台幣=	4.45	104,876

(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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金、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，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少32,132千元及46,095千元。

(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，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(296,088)千元、41,338千元、(252,873)千元及111,888千元。

3. 利率風險

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加24,354千元及37,187千元，主係因合併公司之變動利率存款及借款。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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：

	114年1月至6月	113年1月至6月
報導日證券價格	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	\$ 3,175	4,732
下跌1%	\$ (3,175)	(4,732)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面價值及公允價值(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：

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 18,916	18,916	-	-	18,916
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 317,505	218,972	-	98,533	317,505
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 960,463				
應收票據淨額	19,091				
應收帳款淨額	3,921,526				
其他應收款	87,651				
其他應收款－關係人	282				
其他金融資產	24,534				
存出保證金	37,638				
小 計	\$ 5,051,185				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 5,846,306				
應付帳款	2,214,766				
其他應付款	1,734,820				
租賃負債	71,025				
存入保證金	22,932				
小 計	\$ 9,889,849				

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>22,759</u>	22,759	-	-	22,759
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>405,612</u>	295,830	-	109,782	405,612
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,089,232				
應收票據淨額	25,804				
應收帳款淨額	4,768,227				
其他應收款	119,703				
其他應收款－關係人	663				
其他金融資產	4,789				
存出保證金	<u>37,670</u>				
小 計	\$ <u>6,046,088</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長短期借款	\$ 6,355,278				
應付帳款	2,425,289				
其他應付款	1,426,569				
租賃負債	75,468				
存入保證金	<u>30,990</u>				
小 計	\$ <u>10,313,594</u>				
		113.6.30			
		公允價值			合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>19,616</u>	19,616	-	-	19,616
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>473,221</u>	362,537	-	110,684	473,221
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,504,138				
應收票據淨額	11,804				
應收帳款淨額	5,360,186				
其他應收款	106,757				
其他應收款－關係人	310				
其他金融資產	4,372				
存出保證金	<u>41,304</u>				
小 計	\$ <u>7,028,871</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付短期票券	\$ 19,980				
長短期借款	8,937,054				
應付帳款	2,870,431				
其他應付款	1,146,327				
租賃負債	95,860				
存入保證金	<u>29,059</u>				
小 計	\$ <u>13,098,711</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)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具屬無活絡市場者，其公允價值係依下列方式決定：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動係投資於國內非上市（櫃）股票，使用市場法之可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股權價值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日皆無任何公允價值層級轉變。

(4)第三等級之變動明細表

	114年1月至6月	113年1月至6月
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
期初餘額	\$ 109,782	96,092
認列於其他綜合損益	(11,249)	14,592
期末餘額	<u>\$ 98,533</u>	<u>110,684</u>

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

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

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

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 公司法	- 股價淨值乘數(114.6.30、113.12.31及113.6.30分別為0.900、0.947及1.06) - 缺乏市場流通性折價(114.6.30、113.12.31及113.6.30分別為8.79%、7.96%及9.74%)	- 乘數愈高，公允價值愈高 - 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國114年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>5,465</u>	<u>4,404</u>
	流通性折價	5%	\$ <u>478</u>	<u>478</u>
民國113年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>4,988</u>	<u>4,988</u>
	流通性折價	5%	\$ <u>478</u>	<u>478</u>
民國113年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	股價淨值乘數	5%	\$ <u>5,200</u>	<u>5,200</u>
	流通性折價	5%	\$ <u>584</u>	<u>584</u>

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿五)非現金交易之投資與籌資活動

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.6.30
			匯率變動	租賃給付之變動	
長期借款(含一年內到期之長期借款)	\$ 4,095,213	(191,373)	(3,746)	-	3,900,094
短期借款	2,260,065	(87,820)	(226,033)	-	1,946,212
租賃負債	75,468	(26,768)	-	22,325	71,025
存入保證金	30,990	(6,069)	(1,989)	-	22,932
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>6,461,736</u>	<u>(312,030)</u>	<u>(231,768)</u>	<u>22,325</u>	<u>5,940,263</u>
	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.6.30
			匯率變動	租賃給付之變動	
應付短期票券	\$ -	19,980	-	-	19,980
長期借款(含一年內到期之長期借款)	5,833,696	(172,006)	46,004	-	5,707,694
短期借款	2,013,190	1,117,381	98,789	-	3,229,360
租賃負債	243,740	(26,946)	-	(120,934)	95,860
存入保證金	27,785	249	1,025	-	29,059
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>8,118,411</u>	<u>938,658</u>	<u>145,818</u>	<u>(120,934)</u>	<u>9,081,953</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
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
財團法人台灣綠色食品暨生態農業發展基金會	其董事長與本公司董事長係一親等關係
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. 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：

關係人類別	帳列項目	113年度1月至6月	
		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衡量之權益工具投資-非流動	股票	\$ <u>19,833</u>

2. 借款保證及擔保情形

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合併公司向金融機構之借款，係由董事長擔任連帶保證人。

3. 於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司與關聯企業間因代收代付款項，各項費用及其他支出而產生之其他應收款分別為282千元、663千元及310千元，列於「其他應收款－關係人」項下。

4. 捐贈

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
財團法人耀華文教基金會	\$ 1,000	2,000	2,000	2,000
其他關係人	500	250	500	250
	<u>\$ 1,500</u>	<u>2,250</u>	<u>2,500</u>	<u>2,250</u>

合併公司對關係人捐贈，列於「推銷及管理費用」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)

(四)主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>10,742</u>	<u>11,826</u>	<u>21,428</u>	<u>22,273</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	114.6.30	113.12.31	113.6.30
土地	銀行短期及長期借款	\$ 1,175,550	1,175,550	1,175,550
房屋及建築	銀行長短期借款及額度	3,842,598	1,667,046	1,690,006
使用權資產	銀行長短期借款及額度	117,897	-	134,205
機器設備	銀行長期借款	1,733,266	1,739,119	1,851,488
定存單(註1)	關稅局保證金	16,800	16,800	16,800
股票(註2)	銀行短期借款	46,140	156,300	151,000
		<u>\$ 6,932,251</u>	<u>4,754,815</u>	<u>5,019,049</u>

(註1)列於「存出保證金」項下。

(註2)列於「採用權益法之投資」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司已簽訂之重大土地及機器設備合約總金額分別為2,417,062千元、1,074,814千元及357,401千元，已支付款項分別為1,070,997千元、487,537千元及249,979千元。

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀：

金額單位：千元

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
美金	\$ <u>145</u>	<u>145</u>	<u>615</u>
日幣	\$ <u>6,150</u>	<u>15,450</u>	<u>31,450</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年4月至6月			113年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	825,682	186,765	1,012,447	854,687	224,606	1,079,293
勞健保費用	79,466	12,941	92,407	76,213	12,574	88,787
退休金費用	44,168	11,610	55,778	43,047	11,009	54,056
董事酬金	-	2,127	2,127	-	9,386	9,386
其他員工福利費用	35,176	19,284	54,460	35,909	18,787	54,696
折舊費用	338,175	19,881	358,056	348,635	20,309	368,944
攤銷費用	5,559	7,801	13,360	9,015	8,072	17,087

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,674,195	380,778	2,054,973	1,634,877	391,323	2,026,200
勞健保費用	162,159	33,417	195,576	149,818	29,488	179,306
退休金費用	91,263	23,701	114,964	84,911	22,039	106,950
董事酬金	-	10,091	10,091	-	14,994	14,994
其他員工福利費用	69,688	39,441	109,129	67,342	37,700	105,042
折舊費用	676,619	39,640	716,259	695,680	39,839	735,519
攤銷費用	11,119	15,458	26,577	17,694	16,210	33,904

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出 資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註三)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與 限 額 (註二)	資金貸 與 總 限 額 (註二)	備註
1	上海展華 電子有限 公司	上海展華電子 (南通)有限公司	其他應收款 —關係人	是	192,066	85,911	85,911	2.8%	2	-	充實營運資 金及償還銀 行借款所需	-	-	3,558,259	3,558,259	註一

註一：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：本公司貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限；子公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，以不超過貸與公司淨值百分之百為限。

註三：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註三及五)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註四及六)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	本公司	上海展華電子(南通)有限公司	2	5,953,024	1,550,909	1,231,391	525,694	-	10.34 %	9,524,839	Y	N	Y
0	本公司	UNITECH PCB (THAILAND) CO., LTD.	2	5,953,024	183,720	181,380	5,412	-	1.52 %	9,524,839	Y	N	N

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：民國一一四年六月三十日背書保證者財務報表淨值之百分之五十為最高限額。

註四：民國一一四年六月三十日背書保證者財務報表淨值之百分之八十為最高限額。

註五：子公司對單一企業背書保證限額以不超過民國一一四年六月三十日財務報表淨值之百分之一百為限。

註六：子公司整體為他公司所為之背書保證總額以不超過民國一一四年六月三十日背書保證者財務報表淨值之百分之兩百為限。

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	愛地雅工業(股)公司普通股	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	36,254	218,972	11.10 %	218,972	-
達泰投資(股)公司	逸奇科技(股)公司普通股	-	"	26	-	2.02 %	-	-
達泰投資(股)公司	台灣第一生化科技(股)公司普通股	-	"	5,306	98,533	4.00 %	98,533	-
達泰投資(股)公司	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,213	18,916	-	18,916	-

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	上海展華電子(南通)有限公司	子公司	進貨	1,920,443	45.42 %	付款條件係依其資金寬鬆而定。	-	付款條件係依其資金寬鬆而定。	(1,272,850)	(48.34)%	註一
上海展華電子(南通)有限公司	本公司	母公司	銷貨	(1,920,443)	(75.54)%	收款條件係依其資金寬鬆而定。	-	收款條件係依其資金寬鬆而定。	1,272,850	75.65 %	註一

註一：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
上海展華電子(南通)有限公司	本公司	母公司	應收關係人款項一帳款 1,272,850	3.07	-	-	327,091 (USD 9,551千元) (CNY 2,942千元)	-	註一

註一：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註四)	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	上海展華電子(南通)有限公司	1	銷貨	1,723	-	0.02 %
0	本公司	上海展華電子(南通)有限公司	1	應收帳款	1,112	-	0.01 %
1	上海展華電子有限公司	上海展華電子(南通)有限公司	3	其他應收款	92,441	-	0.42 %
1	上海展華電子有限公司	上海展華電子(南通)有限公司	3	其他收入	36,725	-	0.42 %
1	上海展華電子有限公司	上海展華電子(南通)有限公司	3	利息收入	1,417	-	0.02 %
2	上海展華電子(南通)有限公司	本公司	2	銷貨	1,920,443	-	22.21 %
2	上海展華電子(南通)有限公司	本公司	2	應收帳款	1,272,850	-	5.75 %
3	Unitech BVI	Unitech HK	3	其他應收款	2,658	-	0.01 %

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：僅揭露銷貨、收入及應收款項等單邊資料，相對應之進貨、費用及應付款項不再贅述。

註四：母子公司間銷貨之交易價格與收款條件與一般銷貨並無重大差異，其餘交易因無同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註五：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Unitech BVI	英屬維京群島	轉投資事務	2,793,183	2,793,183	4.34	100.00 %	4,244,036	142,682	143,189	註一
本公司	達泰投資(股)公司	台北市	一般投資	820,019	820,019	82,000	100.00 %	1,050,411	14,181	14,181	註一
本公司	Unitech Thailand	泰國	生產和銷售印刷電路板	1,283,030	459,077	13,750	100.00 %	1,230,729	(10,367)	(10,367)	註一及註二
本公司	Unitech HK	香港	轉投資事務	153,980	153,980	5,000	6.10 %	240,255	152,041	9,271	註一
達泰投資(股)公司	富喬工業(股)公司	台北市	玻璃及玻璃製品製造業	600,684	600,684	60,655	11.64 %	932,996	146,163	18,208	-
Unitech BVI	Unitech HK	香港	轉投資事務	2,480,927	2,480,927	77,000	93.90 %	4,250,310	152,041	142,770	註一

註一：該投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：係本公司於民國114年1月、4月及6月分別增資Unitech Thailand合計THB 300,000千元、THB 200,000千元及THB 375,000千元。

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額 匯出 收回	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損 益 (註二及三)	期末投 資帳面 價 值 (註三)	截至本 期止已 匯回投 資收益
上海展華電 子有限公司	生產和銷售 印刷電路板	2,474,777	(二)	2,480,927	- -	2,480,927	119,729	100.00%	119,729	3,558,259	-
上海展華電 子(南通)有 限公司	生產和銷售 印刷電路板	4,486,960	(三)	937,800 (註四)	- -	937,800	151,464	100.00%	151,464	4,382,646	-

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註五)	經濟部投審會核准 投資金額 (註五)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註六)
本公司	3,659,453 (美金124,896千元)	3,659,453 (美金124,896千元)	7,143,629

註一：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。

註二：投資損益認列基礎，係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註三：該投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

註四：含盈餘轉增資美金27,000千元。

註五：係以民國114年6月底美元兌新台幣匯率1:29.3換算。

註六：本公司對大陸投資累計上限係股權淨值之60%。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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節之資訊

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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

114年4月至6月				
	國內PCB 及其他	海外PCB	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,950,283	357,767	-	4,308,050
部門間收入	1,192	983,987	(985,179)	-
收入總計	<u>\$ 3,951,475</u>	<u>1,341,754</u>	<u>(985,179)</u>	<u>4,308,050</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ (22,128)</u>	<u>92,510</u>	<u>-</u>	<u>70,382</u>

耀華電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年4月至6月				
	國內PCB 及其他	海外PCB	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,888,455	240,708	-	5,129,163
部門間收入	514	1,009,746	(1,010,260)	-
收入總計	<u>\$ 4,888,969</u>	<u>1,250,454</u>	<u>(1,010,260)</u>	<u>5,129,163</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 459,340</u>	<u>94,541</u>	<u>-</u>	<u>553,881</u>

114年1月至6月				
	國內PCB 及其他	海外PCB	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 7,997,760	647,739	-	8,645,499
部門間收入	1,723	1,894,387	(1,896,110)	-
收入總計	<u>\$ 7,999,483</u>	<u>2,542,126</u>	<u>(1,896,110)</u>	<u>8,645,499</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 392,818</u>	<u>134,329</u>	<u>-</u>	<u>527,147</u>

114.6.30				
	國內PCB 及其他	海外PCB	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產	<u>\$ 21,205,504</u>	<u>8,970,572</u>	<u>(8,050,052)</u>	<u>22,126,024</u>

113年1月至6月				
	國內PCB 及其他	海外PCB	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 8,805,597	486,865	-	9,292,462
部門間收入	41,768	1,836,563	(1,878,331)	-
收入總計	<u>\$ 8,847,365</u>	<u>2,323,428</u>	<u>(1,878,331)</u>	<u>9,292,462</u>
應報導部門稅前損益	<u>\$ 725,222</u>	<u>121,020</u>	<u>-</u>	<u>846,242</u>

113.6.30				
	國內PCB 及其他	海外PCB	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產	<u>\$ 22,477,292</u>	<u>9,247,671</u>	<u>(7,393,535)</u>	<u>24,331,428</u>