

芮特科技股份有限公司
(Radiation Technology, Inc.)
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104年第3季及103年8月18日(設立日)
至9月30日

公司註冊地址：The Grand Pavilion
Commercial Centre,
Oleander Way, 802 West Bay
Road, P.O. Box 32052, Grand
Cayman KY-1208, Cayman
Islands

公司聯絡地址：基隆市七堵區工建路1號

電話：(02)24516514

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~30		六~二三
	(七) 關 係 人 交 易	30~32		二四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	32~33		二五
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	33~34		二六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34~35		二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34~35		二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	35		二七
	(十四) 部 門 資 訊	35		二八

會計師核閱報告

芮特科技股份有限公司 (Radiation Technology, Inc.) 公鑒：

芮特科技股份有限公司 (Radiation Technology, Inc.) 及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日以及 103 年 8 月 18 日（設立日）至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 103 年 8 月 18 日（設立日）至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭 慈 容

郭 慈 容



會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 104 年 11 月 9 日

芮特科技股份有限公司
(Radiation Technology, Inc.) 及其子公司

合併資產負債表

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %		金	額 %	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)		\$ 140,582	21	\$ 92,303	16		\$ 72,832	14	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註七)		113,678	17	80,172	14		76,637	14	
1150	應收票據 (附註八)		2,889	-	917	-		382	-	
1170	應收帳款 (附註八)		122,888	19	130,845	23		130,567	25	
1180	應收帳款—關係人 (附註八及二四)		32,774	5	7,397	1		6,520	1	
1200	其他應收款 (附註八及二四)		4,006	1	8,619	2		8,826	2	
1220	本期所得稅資產 (附註二十)		-	-	794	-		-	-	
130X	存貨 (附註九及二四)		64,737	10	82,829	15		79,374	15	
1410	預付款項 (附註十三)		8,927	1	6,591	1		9,541	2	
1470	其他流動資產 (附註十四)		2,264	-	2,421	1		1,789	-	
11XX	流動資產總計		<u>492,745</u>	<u>74</u>	<u>412,888</u>	<u>73</u>		<u>386,468</u>	<u>73</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二四)		154,673	24	140,139	25		131,696	25	
1821	無形資產 (附註十二)		5,116	1	4,982	1		5,113	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)		2,190	-	3,316	-		743	-	
1985	長期預付租賃款 (附註十三)		8,000	1	8,077	1		7,775	1	
15XX	非流動資產總計		<u>169,979</u>	<u>26</u>	<u>156,514</u>	<u>27</u>		<u>145,327</u>	<u>27</u>	
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 662,724</u>	<u>100</u>	<u>\$ 569,402</u>	<u>100</u>		<u>\$ 531,795</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付帳款 (附註十五)		\$ 96,590	15	\$ 90,724	16		\$ 77,867	15	
2180	應付帳款—關係人 (附註十五及二四)		1,150	-	361	-		447	-	
2200	其他應付款 (附註十六及二四)		82,086	12	74,065	13		60,175	11	
2230	本期所得稅負債 (附註二十)		5,543	1	-	-		646	-	
2399	其他流動負債 (附註十六)		9,123	1	6,102	1		6,497	1	
21XX	流動負債總計		<u>194,492</u>	<u>29</u>	<u>171,252</u>	<u>30</u>		<u>145,632</u>	<u>27</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)		9,268	2	3,270	1		2,822	1	
2XXX	負債總計		<u>203,760</u>	<u>31</u>	<u>174,522</u>	<u>31</u>		<u>148,454</u>	<u>28</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)									
3100	股本		171,330	26	171,330	30		171,330	32	
3200	資本公積		212,011	32	212,011	37		212,011	40	
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)		57,699	9	(5,860)	(1)		-	-	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		17,924	2	17,399	3		-	-	
3XXX	權益總計		<u>458,964</u>	<u>69</u>	<u>394,880</u>	<u>69</u>		<u>383,341</u>	<u>72</u>	
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 662,724</u>	<u>100</u>	<u>\$ 569,402</u>	<u>100</u>		<u>\$ 531,795</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳東義



經理人：蔣孝彥



會計主管：劉若涵



 茂特科技股份有限公司
 (Radiation Technology Inc.) 及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

及 103 年 8 月 18 日 (設立日) 至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年8月18日 (設立日) 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二四)						
4100	銷貨收入	\$ 176,719	100	\$ 440,903	100	\$ 49,977	100
4800	其他營業收入	389	-	1,277	-	56	-
4000	營業收入合計	177,108	100	442,180	100	50,033	100
	營業成本 (附註九、十七、十九及二四)						
5110	銷貨成本	125,346	71	312,147	71	61,646	123
5950	營業毛利 (毛損)	51,762	29	130,033	29	(11,613)	(23)
	營業費用 (附註十七、十九及二四)						
6100	推銷費用	3,608	2	10,778	2	2,947	6
6200	管理費用	10,300	6	35,674	8	7,603	15
6300	研究發展費用	4,746	2	19,927	5	5,885	12
6000	營業費用合計	18,654	10	66,379	15	16,435	33
6900	營業淨利 (淨損)	33,108	19	63,654	14	(28,048)	(56)
	營業外收入及支出						
7101	銀行存款利息	797	-	2,300	-	197	1
7110	租金收入 (附註二四)	94	-	282	-	92	-
7190	其他收入	183	-	2,819	1	484	1
7230	外幣兌換利益 (附註二五)	14,775	8	20,176	5	191	-
7590	什項支出	(127)	-	(244)	-	(18)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失 (附註十一)	(296)	-	(870)	-	-	-
7630	外幣兌換損失 (附註二五)	(5,347)	(3)	(8,534)	(2)	(604)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	10,079	5	15,929	4	342	1
7900	繼續營業單位稅前淨利 (淨損)	43,187	24	79,583	18	(27,706)	(55)
7950	所得稅費用 (附註二十)	8,567	5	16,024	4	1,215	3
8200	本期淨利 (淨損)	34,620	19	63,559	14	(28,921)	(58)
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8341	換算表達貨幣之兌換差額	10,266	6	525	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 44,886	25	\$ 64,084	14	(\$ 28,921)	(58)
	淨利 (淨損) 歸屬於：						
8610	母公司業主	\$ 34,620	20	\$ 63,559	14	\$ -	-
8615	共同控制下前手權益	-	-	-	-	(28,921)	(58)
8600		\$ 34,620	20	\$ 63,559	14	(\$ 28,921)	(58)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$ 44,886	25	\$ 64,084	14	\$ -	-
8715	共同控制下前手權益	-	-	-	-	(28,921)	(58)
8700		\$ 44,886	25	\$ 64,084	14	(\$ 28,921)	(58)
	每股盈餘 (虧損) (附註二一)						
9710	基 本	\$ 2.02		\$ 3.71		(\$ 1.69)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：吳東義

經理人：蔣孝彥

會計主管：劉若涵

尚特科技股份有限公司
(Radiation Technology, Inc.) 及子公司

合併權益變動表

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及

民國 103 年 8 月 18 日 (設立日) 至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		國外營運機構									
		股本 (附註十八)	公積金 (附註十八)	資本公積金 (附註十八)	溢餘 (附註十八)	未分配 (附註十八)	盈餘 (附註十八)	共同控制 (附註十八)	下 (附註十八)	之兌換 (附註十八)	權 益 總 額
A1	103 年 8 月 18 日 (設立日) 餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
T1	追溯調整共同控制下前手權益	-	-	-	-	-	-	412,262	-	-	412,262
D1	設立日至重組完成日前淨損	-	-	-	-	-	-	(28,921)	-	-	(28,921)
D3	設立日至重組完成日前其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	設立日至重組完成日前綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(28,921)	-	-	(28,921)
H3	組織架構重組	17,133	171,330	212,011	-	-	-	(383,341)	-	-	-
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	17,133	\$ 171,330	\$ 212,011	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 383,341
A1	104 年 1 月 1 日餘額	17,133	\$ 171,330	\$ 212,011	(\$ 5,860)	\$ -	\$ 17,399	\$ -	\$ 17,399	\$ -	\$ 394,880
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	63,559	-	-	-	-	-	63,559
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	525	-	525	-	525
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	63,559	-	525	-	525	-	64,084
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	17,133	\$ 171,330	\$ 212,011	\$ 57,699	\$ -	\$ 17,924	\$ -	\$ 17,924	\$ -	\$ 458,964

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳東義

經理人：蔣孝彥

會計主管：劉若涵



 芮特科技股份有限公司
 (Radiation Technology, Inc.) 及子公司
 合併現金流量表

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及
 民國 103 年 8 月 18 日 (設立日) 至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (淨損)	\$ 79,583	(\$ 27,706)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,687	1,271
A20200	攤銷費用	1,239	133
A20300	呆帳迴轉利益	(2,724)	-
A21000	預付租賃款攤銷	170	19
A21200	利息收入	(2,300)	(197)
A23700	存貨跌價及呆滯損失回升利益	(6,490)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失		
	一淨額	870	-
A24100	未實現外幣兌換損失	749	452
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,972)	370
A31150	應收帳款	9,396	(16,224)
A31160	應收帳款－關係人	(25,684)	133
A31180	其他應收款	8,727	(3,116)
A31190	其他應收款－關係人	(3)	-
A31200	存 貨	24,698	169
A31230	預付款項	(2,429)	268
A31240	其他流動資產	157	(1,275)
A32150	應付帳款	5,890	7,259
A32160	應付帳款－關係人	(1,418)	(70)
A32180	其他應付款	(803)	36,042
A32190	其他應付款－關係人	(31)	152
A32230	其他流動負債	3,021	4,672
A33000	營運產生之現金流入	104,333	2,352

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 2,124	\$ 197
A33500	支付之所得稅	(3,357)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>103,100</u>	<u>2,549</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(20,227)	(9,429)
B04500	購置無形資產	(1,377)	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(173,168)	(5,004)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	<u>140,063</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>54,709</u>)	(<u>14,433</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>112</u>)	<u>4,576</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	48,279	(7,308)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>92,303</u>	<u>80,140</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 140,582</u>	<u>\$ 72,832</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳東義



經理人：蔣孝彥



會計主管：劉若涵



芮特科技股份有限公司
(Radiation Technology, Inc.) 及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及
民國 103 年 8 月 18 日（設立日）至 9 月 30 日
（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）
（除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

芮特科技股份有限公司（Radiation Technology, Inc.）（以下簡稱本公司）於 103 年 8 月 18 日於英屬開曼群島設立，主要係為向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之上櫃股票買賣申請所進行之組織架構重組而設立。於 103 年 9 月重組後本公司成為所有合併個體之控股公司，本公司及子公司所經營主要營業項目為銷售及生產天線、射頻線、射頻連接器與線束等電子元器件。

本公司之母公司為 UMT Holdings（Samoa） Limited（以下簡稱 UMT Samoa），最終母公司為昇達科技股份有限公司（以下簡稱昇達公司）；為配合本公司申請股票第一上櫃，昇達公司決議通過本公司之股權分散案，共釋出 UMT Samoa 持有本公司共 5,293 仟股，並以 104 年 5 月 31 日為釋股基準日，釋股後 UMT Samoa 對本公司之持股比例由原 93.27% 降為 62.37%。截至 104 年 9 月 30 日止，UMT Samoa 持有本公司普通股 62.37%。

本公司業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心有價證券上櫃審議委員會第 698 次會議通知第一上櫃申請應配合辦理事項，預計本公司股票將於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司之功能性貨幣為人民幣，為增加財務報告一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二三。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益項目為換算表達貨幣之兌換差額，惟適用上述修正並不影響本期淨利及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及 IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目請參閱附註十、附表三及四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併公司所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 9	\$ 6	\$ 2
銀行活期存款	140,573	81,952	72,830
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	-	10,345	-
	<u>\$ 140,582</u>	<u>\$ 92,303</u>	<u>\$ 72,832</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 113,678</u>	<u>\$ 80,172</u>	<u>\$ 76,637</u>

截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率2.09%~3.30%、3.06%~3.30%及2.86%~3.30%。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 2,889</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 382</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—非關係人	\$ 134,953	\$ 142,566	\$ 136,428
減：備抵呆帳	(<u>12,065</u>)	(<u>11,721</u>)	(<u>5,861</u>)
	122,888	130,845	130,567
應收帳款—關係人	<u>32,774</u>	<u>7,397</u>	<u>6,520</u>
	<u>\$ 155,662</u>	<u>\$ 138,242</u>	<u>\$ 137,087</u>
<u>其他應收款</u>			
應收收益	\$ 802	\$ 3,747	\$ 4,623
其他應收款—關係人	72	72	69
其他	3,140	7,931	4,134
減：備抵呆帳	(<u>8</u>)	(<u>3,131</u>)	-
	<u>\$ 4,006</u>	<u>\$ 8,619</u>	<u>\$ 8,826</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為 30 天至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 721 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期帳齡超過 721 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 31 天至 721 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1~60 天	\$ 5,496	\$ 26,819	\$ 9,193
61~90 天	90	2,085	519
91~120 天	-	47	115
超過 120 天	<u>11,863</u>	<u>11,716</u>	<u>11,087</u>
合 計	<u>\$ 17,449</u>	<u>\$ 40,667</u>	<u>\$ 20,914</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1~30 天	<u>\$ 3,188</u>	<u>\$ 18,251</u>	<u>\$ 6,928</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,588	\$ 1,133	\$ 11,721
加：本期提列	1,240	-	1,240
減：本期迴轉	-	(888)	(888)
外幣換算差額	<u>40</u>	<u>(48)</u>	<u>(8)</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 11,868</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 12,065</u>
103 年 8 月 18 日（設立日）餘額	\$ -	\$ 5,831	\$ 5,831
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>30</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,861</u>	<u>\$ 5,861</u>

(二) 其他應收款

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下（103 年 8 月 18 日（設立日）至 9 月 30 日：無）：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,131	\$ -	\$ 3,131
減：本期迴轉	(3,076)	-	(3,076)
外幣換算差額	<u>(47)</u>	<u>-</u>	<u>(47)</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>

九、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製 成 品	\$ 12,051	\$ 16,897	\$ 8,840
在 製 品	20,644	9,068	19,709
半 成 品	3,068	4,811	3,037
原 物 料	<u>28,974</u>	<u>52,053</u>	<u>47,788</u>
	<u>\$ 64,737</u>	<u>\$ 82,829</u>	<u>\$ 79,374</u>

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失 6,490 仟元，迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失係因呆滯存貨去化所致（104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 103 年 8 月 18 日（設立日）至 9 月 30 日：無）。

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
本公司	昇達通訊(香港)有限公司	銷售天線、射頻連接器等電子元器件及一般投資事業。	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	(一)
昇達通訊(香港)有限公司	昆山昕芮特電子科技有限公司	生產及銷售天線、射頻線、射頻連接器與線束等電子元器件。	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	(二)

(一) 昇達通訊(香港)有限公司(以下簡稱昇達通訊公司)主要營業項目為銷售天線、射頻連接器等電子元器件及一般投資事業。

(二) 昆山昕芮特電子科技有限公司(以下簡稱昆山昕芮特公司)為昇達通訊公司持股100%之子公司，本公司於103年12月18日董事會決議通過更名事宜，並於104年2月經昆山工商行政管理局核准，正式由良特電子(昆山)有限公司(以下簡稱良特公司)更名為「昆山昕芮特電子科技有限公司」，主要營業項目為生產及銷售天線、射頻線、射頻連接器與線束等電子元器件。

十一、不動產、廠房及設備

成 本	104年1月1日至9月30日						合 計
	建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備 及 其 他	未 完 工 程	
104年1月1日餘額	\$ 125,339	\$ 68,200	\$ 4,088	\$ 3,167	\$ 7,498	\$ 363	\$ 208,655
增 添	-	17,603	2,861	-	5,583	2,975	29,022
處分及報廢	-	(4,165)	(1,874)	(1,352)	(460)	-	(7,851)
內部移轉	-	234	-	-	162	(396)	-
淨兌換差額	(126)	129	10	(22)	70	36	97
104年9月30日餘額	<u>125,213</u>	<u>82,001</u>	<u>5,085</u>	<u>1,793</u>	<u>12,853</u>	<u>2,978</u>	<u>229,923</u>
累計折舊							
104年1月1日餘額	31,792	30,082	1,699	2,062	2,881		68,516
折舊費用	4,143	6,528	862	401	1,753		13,687
處分及報廢	-	(3,664)	(1,687)	(1,216)	(414)		(6,981)
淨兌換差額	29	11	(14)	(15)	17		28
104年9月30日餘額	<u>35,964</u>	<u>32,957</u>	<u>860</u>	<u>1,232</u>	<u>4,237</u>		<u>75,250</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 93,547</u>	<u>\$ 38,118</u>	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 4,617</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 140,139</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 89,249</u>	<u>\$ 49,044</u>	<u>\$ 4,225</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 8,616</u>	<u>\$ 2,978</u>	<u>\$ 154,673</u>

103年8月18日（設立日）至9月30日							
	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備及其他	未完工程	合計
成本							
103年8月18日（設立日）餘額	\$ 115,526	\$ 58,448	\$ 2,232	\$ 2,970	\$ 6,935	\$ 2,004	\$ 188,115
增添	-	1,908	299	-	62	103	2,372
內部移轉	-	-	-	-	50	(50)	-
淨兌換差額	<u>2,243</u>	<u>1,112</u>	<u>40</u>	<u>58</u>	<u>133</u>	<u>38</u>	<u>3,624</u>
103年9月30日餘額	<u>117,769</u>	<u>61,468</u>	<u>2,571</u>	<u>3,028</u>	<u>7,180</u>	<u>2,095</u>	<u>194,111</u>
累計折舊							
103年8月18日（設立日）餘額	28,086	26,414	1,434	1,737	2,323		59,994
折舊費用	443	584	56	51	137		1,271
淨兌換差額	<u>540</u>	<u>506</u>	<u>27</u>	<u>32</u>	<u>45</u>		<u>1,150</u>
103年9月30日餘額	<u>29,069</u>	<u>27,504</u>	<u>1,517</u>	<u>1,820</u>	<u>2,505</u>		<u>62,415</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 88,700</u>	<u>\$ 33,964</u>	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 4,675</u>	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ 131,696</u>

合併公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 103 年 8 月 18 日（設立日）至 9 月 30 日皆無利息資本化之情事。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	10 至 20 年
機器設備	3 至 10 年
模具設備	3 年
運輸設備	4 至 5 年
辦公設備及其他	3 至 10 年

十二、無形資產

	104年1月1日 至9月30日 電腦軟體成本
成本	
104年1月1日餘額	\$ 7,509
單獨取得	1,377
本期除列	(392)
淨兌換差額	<u>6</u>
104年9月30日餘額	<u>8,500</u>
累計攤銷	
104年1月1日餘額	2,527
攤銷費用	1,239
本期除列	(392)
淨兌換差額	<u>10</u>
104年9月30日餘額	<u>3,384</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 4,982</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 5,116</u>

	103年8月18日 (設立日) 至9月30日 <u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>	
103年8月18日(設立日)餘額	\$ 7,090
本期增添	-
本期除列	(85)
淨兌換差額	<u>139</u>
103年9月30日餘額	<u>7,144</u>
<u>累計攤銷</u>	
103年8月18日(設立日)餘額	1,946
攤銷費用	133
本期除列	(85)
淨兌換差額	<u>37</u>
103年9月30日餘額	<u>2,031</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 5,113</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本 2 至 5 年

十三、預付租賃款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動(帳列預付款項)	\$ 229	\$ 230	\$ 220
非流動	<u>8,000</u>	<u>8,077</u>	<u>7,775</u>
	<u>\$ 8,229</u>	<u>\$ 8,307</u>	<u>\$ 7,995</u>

預付租賃款係子公司昆山昕芮特公司以原始成本人民幣 2,221 仟元取得之土地使用權，按使用年限 50 年攤銷。

十四、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
代付款	<u>\$ 2,264</u>	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ 1,789</u>

十五、應付票據及應付帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 96,590	\$ 90,724	\$ 77,867
<u>應付帳款－關係人</u>			
因營業而發生	\$ 1,150	\$ 361	\$ 447

合併公司應付帳款之平均付款期間為 30 天至 120 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
其他應付款－社會保險	\$ 32,615	\$ 32,806	\$ 27,624
應付薪資及獎金	21,742	21,093	18,261
應付設備款	8,976	181	80
其他應付款－住房公積金	8,009	10,260	8,955
應付費用	4,385	5,304	910
其他應付款－關係人	4	5	264
其 他	6,355	4,416	4,081
	<u>\$ 82,086</u>	<u>\$ 74,065</u>	<u>\$ 60,175</u>
<u>其他負債</u>			
預收款項	\$ 4,736	\$ 478	\$ 2,373
代收 款	3,424	4,905	3,713
其 他	963	719	411
	<u>\$ 9,123</u>	<u>\$ 6,102</u>	<u>\$ 6,497</u>

十七、退職後福利計畫

合併公司於中國大陸之子公司，係屬中國大陸政府管理之退休福利計畫成員。該公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金費用為 2,480 仟元及 6,362 仟元，103 年 8 月 18 日（設立日）至 9 月 30 日認列之退休金費用為 17,657 仟元。

十八、權 益

(一) 普通股股本

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>17,133</u>	<u>17,133</u>	<u>17,133</u>
已發行股本	<u>\$ 171,330</u>	<u>\$ 171,330</u>	<u>\$ 171,330</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

於掛牌期間，除開曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定外，資本公積除填補虧損外，不得使用之；非於以填補虧損目的提撥之特別盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積填補之。本公司無虧損時，除開曼法令另有規定外，得經股東會特別決議，將全部或一部之特別盈餘公積或資本公積中之股份溢價帳戶或受領贈與之所得撥充資本，發行新股或支付現金予股東。

於非掛牌期間，除開曼法令另有規定外，董事會得將全部或一部之股本溢價、其他準備金或盈餘之餘額，或其他得分配之利益，撥充資本，依股東持股比例發給新股。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司現處於成長階段，本公司之股利得以現金或/及股份方式配發予本公司股東，且本公司股利之配發應考量本公司資本支出、未來業務擴充計畫、財務規劃及其他為求永續發展需求之計畫。於掛牌期間，除開曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定，或附於股份之權利另有規範外，於年度終了時如有盈餘，應先提繳所有相關稅款，彌補虧損（包括先前年度之虧損），按照上市（櫃）規範提撥法定盈餘公積（但若法定盈餘公積合計已達本公司已發行資本總額者不適用之）及特別盈餘公積後，剩餘者（下稱「可分配盈餘」）得由股東常會以普通決議，依下列方式分派之：

1. 員工紅利：不超過 15%。
2. 董事酬勞：不超過 5%。
3. 不低於扣除分派員工紅利及董事酬勞數額之可分配盈餘 10%加計經本公司股東常會以普通決議所定以前年度之未分配盈餘之全部或一部，依股東持股比例，派付股息予股東，其中現金股利之數額，不得低於該次派付股息總額之 10%。

於掛牌期間，除開曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定外，依本章程應分派予股東之股息予應分派予員工及董事之紅利，得經股東會特別決議將之全部或一部，以發行新股方式為之。

股息、紅利或其他利益分派，僅得自盈餘或其他依開曼法令得用於股息、紅利或其他利益分配之金錢支付之。本公司對於股息、紅利或其他利益分派，或其他與股份有關之應付款項，均不負擔利息。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象，公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分配員工酬勞。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

本公司於 104 年 5 月 11 日舉行股東常會，決議通過 103 年度虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案
	103年度
待彌補虧損	(\$ 5,860)

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,763	\$ 13,687	\$ 1,271
長期預付租賃款	57	170	19
無形資產	436	1,239	133
合 計	<u>\$ 5,256</u>	<u>\$ 15,096</u>	<u>\$ 1,423</u>
折舊費用依功能別彙總			
營業成本	\$ 3,444	\$ 10,049	\$ 974
營業費用	1,319	3,638	297
	<u>\$ 4,763</u>	<u>\$ 13,687</u>	<u>\$ 1,271</u>
攤銷費用依功能別彙總			
營業成本	\$ 214	\$ 572	\$ 54
營業費用	279	837	98
	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 152</u>

(二) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
退職後福利（附註十七）			
確定提撥計畫	\$ 2,480	\$ 6,362	\$ 17,657
薪資費用	31,564	87,502	9,231
保險費用	1,552	3,709	10,671
其他用人費用	3,489	6,643	9,460
員工福利費用合計	<u>\$ 39,085</u>	<u>\$ 104,216</u>	<u>\$ 47,019</u>
依功能別彙總			
營業成本	\$ 27,889	\$ 71,108	\$ 34,540
營業費用	11,196	33,108	12,479
	<u>\$ 39,085</u>	<u>\$ 104,216</u>	<u>\$ 47,019</u>

二十、繼續營業單位所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
當期所得稅			
當期產生者	\$ 2,247	\$ 6,542	\$ -
所得稅利益	-	(760)	(1,641)
遞延所得稅			
當期產生者	6,320	10,242	2,856
	<u>\$ 8,567</u>	<u>\$ 16,024</u>	<u>\$ 1,215</u>

合併公司中昆山昕芮特公司依「中華人民共和國企業所得稅法」規定，適用之法定稅率為 25%，另於 103 年度申請高新技術企業通過，享有優惠稅率 15%，優惠期間 3 年；昇達通訊公司係註冊於中華人民共和國香港特別行政區，依「香港稅務條例」之規定，僅需針對香港來源之營利所得進行課稅，惟昇達通訊公司於 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未產生課稅所得；另芮特公司（開曼）因註冊於免稅國家，依據當地法律享有稅率優惠。

二一、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 2.02</u>	<u>\$ 3.71</u>	<u>(\$ 1.69)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈虧及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（淨損）

	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 34,620	\$ 63,559	\$ -
歸屬於共同控制下前手權益	-	-	(28,921)
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（淨損）	<u>\$ 34,620</u>	<u>\$ 63,559</u>	<u>(\$ 28,921)</u>

股 數

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	<u>17,133</u>	<u>17,133</u>	<u>17,133</u>

二二、資本風險管理

合併公司資本管理政策之目的係保障合併公司持續經營能力，以盡量為股東提供回報及為其他權益持有人提供利益。為確保達到上述目標，合併公司須維持適當資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司管理階層定期檢視資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

二三、金融工具

(一) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 416,817	\$ 320,253	\$ 295,764
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	179,826	165,150	138,489

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力辨認、評估及規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動曝險。合併公司匯率曝險之管理係於政策許可之範圍內。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 3%時，合併公司之敏感度分析。3%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括年底流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 3%予以調整。下表之正

數係表示當人民幣相對於美元升值 3% 時，將使稅前淨利減少之金額；當人民幣相對於美元貶值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
變動 3% 之損益		
美 元	\$ 6,458	\$ 5,261

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具價值變動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具現金流量利率風險 — 金融資產	\$ 254,251	\$ 172,469	\$ 149,467

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產為基礎進行計算。合併公司以市場利率上升／下降 0.5% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 0.5%，對合併公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 103 年 8 月 18 日（設立日）至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 953 仟元及 62 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之

風險。個別客戶之風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團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同條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 25,224	\$ 54,601	\$ 16,765	\$ -
應付帳款－關係人	-	1,150	-	-
其他應付款	29,047	4,928	48,111	-
	<u>\$ 54,271</u>	<u>\$ 60,679</u>	<u>\$ 64,876</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 25,680	\$ 47,424	\$ 17,620	\$ -
應付帳款－關係人	-	361	-	-
其他應付款	15,392	3,172	55,501	-
	<u>\$ 41,072</u>	<u>\$ 50,957</u>	<u>\$ 73,121</u>	<u>\$ -</u>

103 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 ~ 3 個 月	3 個 月 ~ 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 19,804	\$ 42,429	\$ 15,634	\$ -
應付帳款－關係人	-	447	-	-
其他應付款	11,768	1,139	47,268	-
	<u>\$ 31,572</u>	<u>\$ 44,015</u>	<u>\$ 62,902</u>	<u>\$ -</u>

合併公司 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆無未動用之銀行融資額度。

合併公司之營用資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
最終母公司	\$ 2,105	\$ 11,916	\$ 823
兄弟公司	35,044	51,989	278
	<u>\$ 37,149</u>	<u>\$ 63,905</u>	<u>\$ 1,101</u>

合併公司銷售與關係人之部分產品因未銷售予非關係人，因是其銷貨價格及收款條件不適用與非關係人比較。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
最終母公司	\$ 1,047	\$ 1,817	\$ -

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
最終母公司	\$ 1,486	\$ 6,311	\$ 6,130
兄弟公司	<u>31,288</u>	<u>1,086</u>	<u>390</u>
	<u>\$ 32,774</u>	<u>\$ 7,397</u>	<u>\$ 6,520</u>

流通在外之應收關係人款項未收取擔保品且未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
最終母公司	\$ 1,150	\$ 346	\$ 426
兄弟公司	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 1,150</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 447</u>

流通在外之應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(五) 其他應收關係人款項

關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
兄弟公司	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 69</u>

(六) 其他應付關係人款項

關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
最終母公司	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 264</u>

流通在外之其他應付關係人款項餘額並未提供擔保。

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
最終母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 938</u>	<u>\$ -</u>

(八) 租金收入

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
兄弟公司	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 30</u>

(九) 租金支出

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
最終母公司	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>

(十) 佣金支出

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
最終母公司	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 製造費用－消耗費

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
最終母公司	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 1,242</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 背書保證

截至 104 年 9 月 30 日止，最終母公司為合併公司之購買設備款提供背書保證金額為 8,020 仟元，已動支 8,020 仟元（103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無）

(十三) 主要管理階層獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年8月18日 (設立日) 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,567</u>	<u>\$ 7,592</u>	<u>\$ 1,280</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、期後事項

本公司股票申請辦理首次公開發行，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國 104 年 11 月 5 日證櫃審字第 10400300891 號函申報生效。

為配合本公司申請第一上櫃公開承銷及長期營運發展計畫需求，本公司於民國 104 年 10 月 8 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 2,284 仟股，暫定每股以新台幣 36 至 41 元之區間溢價發行，實際發行價格授權董事長視實際狀況調整之。

本公司之現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國 104 年 11 月 5 日證櫃審字第 10400300892 號函申報生效。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 9 月 30 日

	外幣（仟元）	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$ 7,130	6.3613	（美元：人民幣）	\$	234,363		
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
新 台 幣	4,537	5.1760	（新台幣：人民幣）	\$	4,537		
美 元	581	6.3613	（美元：人民幣）		19,097		
歐 元	35	7.1450	（歐元：人民幣）		1,292		
				\$	24,926		

103 年 12 月 31 日

	外幣（仟元）	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$ 5,892	6.1190	（美元：人民幣）	\$	170,847		
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
新 台 幣	4,007	5.0920	（新台幣：人民幣）	\$	4,007		
美 元	336	6.1190	（美元：人民幣）		9,970		
歐 元	91	7.5550	（歐元：人民幣）		3,501		
港 幣	40	0.8013	（港幣：人民幣）		163		
				\$	17,641		

103 年 9 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 6,142	6.1528 (美元：人民幣)		\$ 186,840
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	377	6.1528 (美元：人民幣)		\$ 11,468
歐元	46	7.846 (歐元：人民幣)		1,775
港幣	18	0.7966 (港幣：人民幣)		71
				<u>\$ 13,314</u>

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

			104年7月1日至9月30日	
<u>功能性貨幣</u>	<u>功能性貨幣兌表達貨幣</u>	<u>淨兌換利益</u>		
人民幣	5.0400 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 9,428</u>		
			104年1月1日至9月30日	
<u>功能性貨幣</u>	<u>功能性貨幣兌表達貨幣</u>	<u>淨兌換利益</u>		
人民幣	5.0190 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 11,642</u>		
			103年8月18日（設立日）至9月30日	
<u>功能性貨幣</u>	<u>功能性貨幣兌表達貨幣</u>	<u>淨兌換損失</u>		
人民幣	4.8980 (人民幣：新台幣)	<u>(\$ 413)</u>		

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份）：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表一。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二八、部門資訊

依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」，合併公司僅經營電子零組件製造及電子材料批發之業務（生產通信設備部件），係屬單一營運部門，故無須揭露營運部門財務資訊。

芮特科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款 之 比 率 %	
昇達通訊（香港）有限公司	昆山昕芮特電子科技有限公司	芮特公司持股 100% 之子公司	進 貨	\$ 213,612	100.00%	月結 60 天	—	—	(\$ 90,457)	(100.00%)	註 1
昆山昕芮特電子科技有限公司	昇達通訊（香港）有限公司	昇達通訊公司持股 100% 之子公司	銷 貨	(213,612)	51.13%	月結 60 天	—	—	90,457	54.40%	註 1

註 1：於編製合併財務報告時業已沖銷。

芮特科技股份有限公司及子公司
母子公司及各子公司間之間業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
1	昇達通訊(香港)有限公司	昆山昕芮特電子科技有限公司	3	應付帳款	\$ 90,457	60 天	13.65%
1	昇達通訊(香港)有限公司	昆山昕芮特電子科技有限公司	3	其他應付款	773	—	0.12%
1	昇達通訊(香港)有限公司	昆山昕芮特電子科技有限公司	3	進 貨	213,612	—	48.31%

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 相關交易已於合併財務報告沖銷。

芮特科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另有註明者外，
餘為新台幣仟元

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（註 1）		期 末		持 有		被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 利 益	投 資 利 益	（註 2、3、4 及 5）	
								（註 1 及 4）	（註 2 及 4）	（註 2、3、4 及 5）		
芮特科技股份有限公司	昇達通訊(香港)有限公司	香 港	銷售天線、射頻連接器等電子元件及一般投資事業	\$ 402,362 (美金 12,241 仟元)	\$ 402,362 (美金 12,241 仟元)	7,130,000	100%	\$ 460,861 (人民幣 89,190 仟元)	\$ 82,872 (人民幣 16,271 仟元)	\$ 82,872 (人民幣 16,271 仟元)	子公司	

註 1：係按 104 年 9 月 30 日之美元、人民幣中心匯率換算。

註 2：本期認列投資損益係按 104 年 1 月至 9 月人民幣平均匯率換算。

註 3：認列被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列損益。

註 4：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 5：係認列昇達通訊（香港）有限公司 104 年 1 月至 9 月之損益。

芮特科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另有註明者外，餘為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額 (註 1)	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 1)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 1)	被 投 資 公 司 本 期 淨 利 (註 2)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2、3 及 4)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註 1 及 4)	截 至 本 期 期 末 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
昆山昕芮特電子科技 有限公司	主要產品為天線、RF 射頻線、射頻連接器 與線束等電子元器件	\$ 200,931 (人民幣38,886 仟元)	透過第三地區投資設 立公司再投資大陸 公司	\$ 376,263 (美金 11,447 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 376,263 (美金 11,447 仟元)	\$ 64,720 (人民幣 12,707 仟元)	100%	\$ 64,720 (人民幣 12,707 仟元)	\$ 402,208 (人民幣77,839 仟元)	\$ -

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 5)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 5)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 5)
\$ -	\$ -	\$ -

註 1：係按 104 年 9 月 30 日美元、人民幣中心匯率換算。

註 2：係按 104 年 1 月至 9 月人民幣平均匯率換算。

註 3：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列損益。

註 4：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 5：本公司非於中華民國設立之公司，故不適用。

芮特科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	交 易 類 型	進（銷）貨及處分價款		價 格	交 易 條 件		應 收（付）票 據、帳 款		未 實 現 損 益	備 註
		金 額	百 分 比		付 款 條 件	與一般交易之比較	金 額	百 分 比		
昇達通訊（香港）有限公司	進 貨	\$ 213,612	100.00%	無重大差異	月結 60 天	無重大差異	(\$ 90,457)	100.00%	\$ -	註 1
昆山昕芮特電子科技有限公司	銷 貨	(213,612)	51.13%	無重大差異	月結 60 天	無重大差異	90,457	54.40%	-	註 1

註 1：於編製合併財務報告時業已沖銷。