

股票代碼：3207

耀勝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
民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：新北市土城區忠承路95號10樓
電話：(02)22693789

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	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	32



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

會計師核閱報告

耀勝電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

耀勝電子股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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部份非重要子公司，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，民國一一〇年九月三十日之資產總額為3,568千元，占合併資產總額之0.33%；負債總額為3,388千元，占合併負債總額之0.59%；民國一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(1,748)千元及(2,116)千元，分別占合併綜合損益之(9.01)%及(0.74)%。

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，致無法允當表達耀勝電子股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

耀勝電子股份有限公司及其子公司民國一〇九年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，而於民國一〇九年十一月十一日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑瑩

陳國宗



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一一〇年十一月五日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
耀勝電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 273,350	100	209,612	100	713,443	100	567,836	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	225,136	82	177,404	85	596,642	84	469,623	83
營業毛利淨額	48,214	18	32,208	15	116,801	16	98,213	17
營業費用(附註六(三)及七)：								
6100 推銷費用	6,260	2	5,749	3	17,494	2	15,201	3
6200 管理費用	25,238	10	22,906	11	74,892	10	65,892	11
6300 研究發展費用	6,272	2	6,849	3	18,974	3	16,757	3
6450 預期信用減損損失	17	-	897	-	21	-	924	-
營業費用合計	37,787	14	36,401	17	111,381	15	98,774	17
營業淨利(損)	10,427	4	(4,193)	(2)	5,420	1	(561)	-
營業外收入及支出(附註六(十)、(十一)及(十七))：								
7100 利息收入	308	-	310	-	863	-	806	-
7010 其他收入	9,911	4	7,810	4	31,196	4	11,677	2
7020 其他利益及損失	(1,128)	(1)	(10,452)	(5)	(7,540)	(1)	(8,548)	(2)
7050 財務成本	(1,381)	(1)	(843)	-	(3,603)	-	(2,509)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	(1,814)	(1)	-	-	(5,859)	(1)
營業外收入及支出合計	7,710	2	(4,989)	(2)	20,916	3	(4,433)	(1)
繼續營業部門稅前淨利(損)	18,137	6	(9,182)	(4)	26,336	4	(4,994)	(1)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	(1,801)	(1)	1,029	1	(2,067)	-	2,026	-
本期淨利(損)	19,938	7	(10,211)	(5)	28,403	4	(7,020)	(1)
8300 其他綜合損益(附註六(五)、(七)及(十二))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8312 不動產重估增值	2,037	1	-	-	347,511	49	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	509	-	-	-	86,878	12	-	-
不重分類至損益之項目合計	1,528	1	-	-	260,633	37	-	-
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	(2,063)	(1)	3,994	2	(3,770)	(1)	(1,172)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,063)	(1)	3,994	2	(3,770)	(1)	(1,172)	-
8300 本期其他綜合損益	(535)	-	3,994	2	256,863	36	(1,172)	-
本期綜合損益總額	\$ 19,403	7	(6,217)	(3)	285,266	40	(8,192)	(1)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 20,928	7	(9,285)	(4)	30,884	4	(4,229)	(1)
8620 非控制權益	(990)	-	(926)	(1)	(2,481)	-	(2,791)	-
	\$ 19,938	7	(10,211)	(5)	28,403	4	(7,020)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 19,868	7	(5,198)	(2)	286,593	40	(5,757)	(1)
8720 非控制權益	(465)	-	(1,019)	(1)	(1,327)	-	(2,435)	-
	\$ 19,403	7	(6,217)	(3)	285,266	40	(8,192)	(1)
每股盈餘(附註六(十四))								
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.48		(0.21)		0.71		(0.10)	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.48		(0.21)		0.71		(0.10)	

董事長：蘇浩熙



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：邱明發



會計主管：蘇小慧



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
耀勝電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計
	股本		法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	不動產 重估增值	合計				
	普通股 股本	資本公積		特別盈 餘公積	待彌補 虧損				合計			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 437,704	79,841	31,922	12,022	(298,228)	(254,284)	(28,159)	-	(28,159)	235,102	(8,226)	226,876
本期淨損	-	-	-	-	(4,229)	(4,229)	-	-	-	(4,229)	(2,791)	(7,020)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,528)	-	(1,528)	(1,528)	356	(1,172)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(4,229)	(4,229)	(1,528)	-	(1,528)	(5,757)	(2,435)	(8,192)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 437,704	79,841	31,922	12,022	(302,457)	(258,513)	(29,687)	-	(29,687)	229,345	(10,661)	218,684
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 437,704	79,841	31,922	12,022	(313,566)	(269,622)	(26,638)	-	(26,638)	221,285	(10,096)	211,189
本期淨利	-	-	-	-	30,884	30,884	-	-	-	30,884	(2,481)	28,403
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,924)	260,633	255,709	255,709	1,154	256,863
本期綜合損益總額	-	-	-	-	30,884	30,884	(4,924)	260,633	255,709	286,593	(1,327)	285,266
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 437,704	79,841	31,922	12,022	(282,682)	(238,738)	(31,562)	260,633	229,071	507,878	(11,423)	496,455

董事長：蘇浩熙



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱明發



會計主管：蘇小慧



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

耀勝電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 26,336	(4,994)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,815	20,200
攤銷費用	991	964
預期信用減損損失	21	924
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,671)	(3,100)
利息費用	3,603	2,509
利息收入	(863)	(806)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	-	5,859
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	240	333
未實現外幣兌換損失	-	13
租賃修改利益	(7)	-
其他損失	-	3,967
收益費損項目合計	26,129	30,863
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,167	2,045
應收票據及帳款	(120,898)	(31,731)
其他應收款	(927)	1,700
存貨	(80,347)	2,945
預付款項	15,060	(2,255)
其他流動資產	1,266	4,112
淨確定福利資產	(1,802)	-
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	61,210	1,764
其他應付款	22,617	(5,006)
其他流動負債	(10,938)	17,125
淨確定福利負債	-	(1,800)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(112,592)	(11,101)
調整項目合計	(86,463)	19,762
營運產生之現金(流出)流入	(60,127)	14,768
收取之利息	863	806
支付之利息	(3,480)	(2,466)
退還(支付)之所得稅	1,529	(1,755)
營業活動之淨現金(流出)流入	(61,215)	11,353

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
耀勝電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
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	(5,000)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	14,924
取得不動產、廠房及設備	(10,514)	(10,197)
處分不動產、廠房及設備	537	123
取得無形資產	(1,300)	-
其他金融資產增加	(4,678)	(1,736)
其他非流動資產(增加)減少	(1,052)	2,381
預付設備款增加	(5,375)	(18,979)
預付投資款增加	-	(20,083)
投資活動之淨現金流出	<u>(27,382)</u>	<u>(33,567)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(39,405)	50,225
舉借長期借款	102,870	8,000
償還長期借款	(1,956)	(2,518)
其他非流動負債增加	2,379	2,124
租賃本金償還	<u>(10,404)</u>	<u>(6,844)</u>
籌資活動之淨現金流入	<u>53,484</u>	<u>50,987</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(267)	69
本期現金及約當現金(減少)增加數	(35,380)	28,842
期初現金及約當現金餘額	<u>53,660</u>	<u>60,497</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 18,280</u>	<u>89,339</u>

董事長：蘇浩熙



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：邱明發



會計主管：蘇小慧



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

耀勝電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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

耀勝電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十一年一月十三日奉准設立，註冊地址為新北市土城區忠承路95號10樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各類變壓器及線圈業之製造、加工及買賣業務。

本公司股票自民國九十三年七月二日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌交易。

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十一月五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

合併公司自民國一一〇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」

合併公司自民國一一〇年四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十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之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一一一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」

耀勝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
國際會計準則第1號之修正 「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。 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

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。

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(以下簡稱「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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	MSP International Ltd.	投資業務	100 %	100 %	100 %	
MSP International Ltd.	首邦電子(香港)有限公司	投資及變壓器及線圈之業務	100 %	100 %	100 %	
MSP International Ltd.	Top Nation Electronic Limited	投資及變壓器及線圈之業務	100 %	-	-	註2
首邦電子(香港)有限公司	首邦電子(蘇州)有限公司	變壓器及線圈之業務	100 %	100 %	100 %	
首邦電子(香港)有限公司	東莞首邦電子有限公司	變壓器及線圈之業務	100 %	100 %	100 %	

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
首邦電子(香港)有限公司	Top Nation Korea Co., Ltd.	變壓器及線圈之業務	70 %	70 %	70 %	註1
東莞首邦電子有限公司	文山市首邦電子科技有限公司	變壓器及線圈之業務	80 %	80 %	33 %	註3

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：合併公司為因應營運需要，於民國一〇九年八月十一日經董事會決議經由MSP International Ltd.於第三地區投資設立Top Nation Electronic Limited，已於民國一一〇年二月間正式營運。

註3：合併公司於民國一〇九年十月一日取得文山市首邦電子科技有限公司(以下稱文山市首邦公司)47%股權，加計原來持股對其持股比例已過半，因而具有控制力，故將其列為合併報告之編製主體。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動數係認列為損益。

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更用途時之公允價值重分類為投資性不動產。再衡量產生之利益，係在該項不動產先前認列累計減損之範圍內認列於損益，其餘差額認列於其他綜合損益，並累計於「其他權益-不動產重估增值」。任何損失係認列於損益，惟若該減少數仍在不動產重估增值金額之範圍內係將該減少數認列於其他綜合損益，並沖減權益中之重估增值。

投資性不動產之處分利益或損失(以淨處分價款與該項目帳面金額間之差額計算)係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關「其他權益-不動產重估增值」係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租金收益之一部分。

(四)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。

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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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、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，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

評價流程

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。其中包括財務部門以負責複核所有重大之公允價值衡量（包括第三等級公允價值），並直接向財務長報告。財務部門定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如外部專家)，財務部門將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(七)投資性不動產及附註六(十八)金融工具。

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六至三十。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金	\$ 277	291	443
活期存款	18,003	53,369	88,896
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 18,280</u>	<u>53,660</u>	<u>89,339</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(十八)。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
非避險之衍生工具	\$		
遠期外匯合約	<u>499</u>	<u>-</u>	<u>1,057</u>
	<u>\$ 499</u>	<u>-</u>	<u>1,057</u>

2.衍生金融工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	<u>110.9.30</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	美元3,700千元 (人民幣24,112千元)	美元兌人民幣	110.10.08~110.12.31

	<u>109.9.30</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	美元790千元 (人民幣5,628千元)	美元兌人民幣	109.05.29~109.12.30

3.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十七)。

4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

5.截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收帳款—攤銷後成本衡量	\$ 282,530	164,749	215,663
減：備抵損失	<u>(21,197)</u>	<u>(21,302)</u>	<u>(21,147)</u>
	<u>\$ 261,333</u>	<u>143,447</u>	<u>194,516</u>

耀勝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帳齡分析如下：

	110.9.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 223,414	0.03%	77
逾期90天以下	38,009	0.12%	47
逾期91~180天	68	50%	34
逾期181天以上	<u>21,039</u>	100%	<u>21,039</u>
	<u>\$ 282,530</u>		<u>21,197</u>

	109.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 139,454	0.08%	116
逾期90天以下	4,144	0.84%	35
逾期91~180天	-	8.67%	-
逾期181天以上	<u>21,151</u>	100%	<u>21,151</u>
	<u>\$ 164,749</u>		<u>21,302</u>

	109.9.30		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 190,992	0.08%	146
逾期90天以下	3,682	0.33%	12
逾期91~180天	-	5.1%	-
逾期181天以上	<u>20,989</u>	100%	<u>20,989</u>
	<u>\$ 215,663</u>		<u>21,147</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 21,302	20,257
認列之減損損失	21	924
外幣換算損益	<u>(126)</u>	<u>(34)</u>
期末餘額	<u>\$ 21,197</u>	<u>21,147</u>

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
原物料	\$ 37,786	30,253	19,347
在製品	62,630	33,121	28,334
製成品	66,267	26,877	28,387
減：備抵損失	<u>(4,155)</u>	<u>(5,897)</u>	<u>(4,126)</u>
	<u>\$ 162,528</u>	<u>84,354</u>	<u>71,942</u>

1.存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
產銷成本	\$ 224,483	177,051	598,289	475,695
存貨跌價損失(回升 利益)	<u>653</u>	<u>353</u>	<u>(1,647)</u>	<u>(6,072)</u>
列入營業成本	<u>\$ 225,136</u>	<u>177,404</u>	<u>596,642</u>	<u>469,623</u>

2.截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>租 賃 改 良</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 33,680	114,870	105,317	27,242	8,087	289,196
增 添	-	4,459	3,591	2,464	-	10,514
處 分	-	-	(7,219)	(4,033)	-	(11,252)
其他重分類	-	(325)	9,245	4,916	-	13,836
重分類至投資性不動產	-	(73,662)	-	-	-	(73,662)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(498)</u>	<u>(1,734)</u>	<u>(689)</u>	<u>(131)</u>	<u>(3,052)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 33,680</u>	<u>44,844</u>	<u>109,200</u>	<u>29,900</u>	<u>7,956</u>	<u>225,580</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 33,680	109,176	94,627	22,950	7,962	268,395
增 添	-	181	6,694	3,322	-	10,197
處 分	-	-	(813)	(1,427)	-	(2,240)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(503)</u>	<u>490</u>	<u>(91)</u>	<u>(46)</u>	<u>(150)</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 33,680</u>	<u>108,854</u>	<u>100,998</u>	<u>24,754</u>	<u>7,916</u>	<u>276,202</u>
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	64,200	63,185	17,755	4,889	150,029
折 舊	-	3,041	5,875	3,222	1,909	14,047
處 分	-	-	(6,969)	(3,506)	-	(10,475)
其他重分類	-	(135)	-	1,242	-	1,107
重分類至投資性不動產	-	(52,755)	-	-	-	(52,755)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(317)</u>	<u>(1,010)</u>	<u>(473)</u>	<u>(98)</u>	<u>(1,898)</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>14,034</u>	<u>61,081</u>	<u>18,240</u>	<u>6,700</u>	<u>100,055</u>

耀勝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 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ -	57,895	62,086	16,883	2,292	139,156
折 舊	-	3,954	5,310	1,607	1,876	12,747
處 分	-	-	(484)	(1,300)	-	(1,784)
匯率變動之影響	-	(300)	619	(69)	(9)	241
民國109年9月30日餘額	\$ -	<u>61,549</u>	<u>67,531</u>	<u>17,121</u>	<u>4,159</u>	<u>150,360</u>
帳面金額：						
民國110年1月1日	\$ <u>33,680</u>	<u>50,670</u>	<u>42,132</u>	<u>9,487</u>	<u>3,198</u>	<u>139,167</u>
民國110年9月30日	\$ <u>33,680</u>	<u>30,810</u>	<u>48,119</u>	<u>11,660</u>	<u>1,256</u>	<u>125,525</u>
民國109年1月1日	\$ <u>33,680</u>	<u>51,281</u>	<u>32,541</u>	<u>6,067</u>	<u>5,670</u>	<u>129,239</u>
民國109年9月30日	\$ <u>33,680</u>	<u>47,305</u>	<u>33,467</u>	<u>7,633</u>	<u>3,757</u>	<u>125,842</u>

1. 重分類至投資性不動產

合併公司於民國一一〇年五月一日依實際使用狀況將其自用廠房、員工宿舍及使用權資產-土地及改良物出租與第三方，並將該項不動產以變更改用途時之公允價值重分類為投資性不動產。對該不動產及使用權資產於用途改變日之帳面金額與其公允價值間之差額347,511千元，係認列其他綜合損益—不動產重估增值347,511千元。合併公司對該不動產及使用權資產於用途改變日所使用之公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值係與投資性不動產於報導日所使用者一致，請詳附註六(七)。

2. 截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備提供銀行借款作為質押擔保之情形請詳附註八。

(六) 使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其變動明細如下：

	土地使用權	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 5,013	36,998	11,067	53,078
增 添	-	19,166	-	19,166
減 少	-	(1,364)	-	(1,364)
重分類至投資性不動產	(4,983)	-	-	(4,983)
匯率變動之影響	(30)	(942)	-	(972)
民國110年9月30日餘額	\$ -	<u>53,858</u>	<u>11,067</u>	<u>64,925</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 4,936	31,307	3,524	39,767
增 添	-	4,649	5,499	10,148
匯率變動之影響	(28)	(145)	1	(172)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>4,908</u>	<u>35,811</u>	<u>9,024</u>	<u>49,743</u>

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地使用權	房屋及建築	運輸設備	總計
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	\$ 282	15,342	2,339	17,963
提列折舊	48	7,953	2,767	10,768
減少	-	(455)	-	(455)
重分類至投資性不動產	(328)	-	-	(328)
匯率變動之影響	(2)	(340)	-	(342)
民國110年9月30日餘額	\$ -	<u>22,500</u>	<u>5,106</u>	<u>27,606</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 139	6,953	55	7,147
提列折舊	103	5,875	1,475	7,453
匯率變動之影響	-	(28)	-	(28)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>242</u>	<u>12,800</u>	<u>1,530</u>	<u>14,572</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日	\$ <u>4,731</u>	<u>21,656</u>	<u>8,728</u>	<u>35,115</u>
民國110年9月30日	\$ -	<u>31,358</u>	<u>5,961</u>	<u>37,319</u>
民國109年1月1日	\$ <u>4,797</u>	<u>24,354</u>	<u>3,469</u>	<u>32,620</u>
民國109年9月30日	\$ <u>4,666</u>	<u>23,011</u>	<u>7,494</u>	<u>35,171</u>

(七)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司以營業租賃出租予第三方之廠房及員工宿舍及表彰租賃權利之使用權資產。出租之投資性不動產其原始不可取消期間為五年，租賃合約約定承租人於屆滿時具有優先續租權，已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

	自有資產 房屋及建築	使用權資產 土地及改良物	總計
成本或認定成本：			
自使用權資產及不動產、廠房及設備轉入	\$ 20,907	4,655	25,562
因公允價值影響之其他綜合損益	274,081	73,430	347,511
匯率變動之影響	(2,979)	(788)	(3,767)
民國110年9月30日餘額	\$ <u>292,009</u>	<u>77,297</u>	<u>369,306</u>

合併公司投資性不動產後續衡量之公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額間之調節請詳上開變動明細表。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司下列投資性不動產後續衡量係採收益法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

1. 民國一一〇年九月三十日

標 的	江蘇省蘇州市土地使用權及房屋
重要契約條款	1. 租金： 110年5月1日~112年10月31日： 人民幣900千元/月 112年11月1日~115年4月30日： 人民幣945千元/月
當地租金行情	2. 租期：60個月 人民幣0.70~0.90元/平方米/天
相似標的租金行情	同上
目前狀態	正常使用
折現率	7.5%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	第一太平戴維斯不動產估價師事務所
估價師姓名	張宏楷、張譯之
估價日期	2021年9月30日
委外估價公允價值	人民幣86,000千元

依不動產估價技術規則第34條，收益法之估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定折現率及計算收益價格。租賃期間內以契約租金，非租賃期間係以市場租金推估並假設每年增長率2%估算各期租金收入。管理和其他費用以租金收入1%估算，係參考類似不動產營運情況假設之。房產稅、增值稅及附加、印花稅以中國大陸相關規範估算稅費，保險費和土地使用費以歷史數據估算各期費用支出。

折現率之決定係採風險溢酬法，民國一一〇年九月三十日考量中國大陸一年期存款利率、中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加三碼較高者，另加計風險溢酬，決定折現率為7.5%。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

前述公允價值評價技術及重大不可觀察輸入值之說明如下表：

公允價值評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值衡量間關係
採用收益法之折現現金流量分析(DCF)為評估方法，於租期內以合併公司提供之契約租金評估，租期屆滿後則以市場租金評估。收益法之折現現金流量分析：係指勘估標的未來折現現金流量分析期間之各期淨收益及期末價值，以適當折現率折現後加總推算勘估標的價格之方法，該方法適用於以投資為目的之不動產投資評估。	·風險調整後之折現率7.5%。	估計之公允價值將增加(或減少)若： ·風險調整後之折現率將降低(提升)。

截至民國一一〇年九月三十日，合併公司之投資性不動產並無提供作質押擔保之情形。

(八)短期借款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
擔保銀行借款	\$ <u>71,495</u>	<u>110,900</u>	<u>110,900</u>
尚未使用額度	\$ <u>3,505</u>	<u>23,100</u>	<u>23,100</u>
利率區間	<u>1.05%~2.08%</u>	<u>1.88%~2.08%</u>	<u>1.88%~2.08%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
擔保銀行借款	\$ 108,914	8,000	8,000
減：一年內到期部分	(9,204)	(1,667)	(667)
淨 額	\$ <u>99,710</u>	<u>6,333</u>	<u>7,333</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,130</u>	-	-
利率區間	<u>1.00%~1.98%</u>	<u>1.00%~1.84%</u>	<u>1.00%~1.84%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	\$ <u>15,889</u>	<u>12,745</u>	<u>11,398</u>
非流動	\$ <u>23,243</u>	<u>19,172</u>	<u>20,466</u>

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>550</u>	<u>313</u>	<u>1,109</u>	<u>929</u>
短期租賃之費用	\$ <u>65</u>	<u>57</u>	<u>196</u>	<u>456</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,709</u>	<u>8,229</u>

(十一)營業租賃

合併公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(七)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	110.9.30
低於一年	\$ 42,982
一至二年	42,982
二至三年	44,953
三至四年	45,132
四至五年	26,327
未折現租賃給付總額	\$ <u>202,376</u>

民國一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日由投資性不動產產生之租金收入分別為10,645千元及17,798千元。

(十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 43	780	192	1,922
調整前期之當期所得稅	<u>(1,844)</u>	<u>-</u>	<u>(1,844)</u>	<u>233</u>
	<u>(1,801)</u>	<u>780</u>	<u>(1,652)</u>	<u>2,155</u>
遞延所得稅費用				
當期產生	<u>-</u>	<u>249</u>	<u>(415)</u>	<u>(129)</u>
所得稅費用(利益)	\$ <u>(1,801)</u>	<u>1,029</u>	<u>(2,067)</u>	<u>2,026</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
不重分類至損益之項目：				
不動產重估增值	\$ <u>509</u>	<u>-</u>	<u>86,878</u>	<u>-</u>

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一〇七年度。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註十九。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇七年五月二十八日經董事會決議以每股10元之私募價格發行普通股5,000千股，每股面額10元，計50,000千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一一〇年七月二十一日經股東常會決議為充實營運資金及未來發展通過私募現金增資案，以不超過10,000千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內得分三次以私募方式辦理現金增資發行普通股。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，彌補以往虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

(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

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

本公司截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，首次採用國際會計準則提列之特別盈餘金額均為12,022千元。

(3)盈餘補撥

本公司於民國一一〇年七月二十一日經股東常會決議民國一〇九年度盈虧撥補案，因民國一〇九年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。

本公司於民國一〇九年五月十二日經股東會決議民國一〇八年度盈虧撥補案，因民國一〇八年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。

3.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	不動產 重估增值	非控制 權益	合計
民國110年1月1日餘額	\$ (26,638)	-	(10,096)	(36,734)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(4,924)	-	1,154	(3,770)
非控制權益淨損	-	-	(2,481)	(2,481)
對子公司所有權益之變動	-	260,633	-	260,633
民國110年9月30日餘額	\$ <u>(31,562)</u>	<u>260,633</u>	<u>(11,423)</u>	<u>217,648</u>

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	不動產 重估增值	非控制 權益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (28,159)	-	(8,226)	(36,385)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,528)	-	356	(1,172)
非控制權益淨損	-	-	(2,791)	(2,791)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (29,687)</u>	<u>-</u>	<u>(10,661)</u>	<u>(40,348)</u>

(十四)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)(元)				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ <u>20,928</u>	<u>(9,285)</u>	<u>30,884</u>	<u>(4,229)</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>43,770</u>	<u>43,770</u>	<u>43,770</u>	<u>43,770</u>
	<u>\$ 0.48</u>	<u>(0.21)</u>	<u>0.71</u>	<u>(0.10)</u>

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並無潛在普通股，故稀釋每股盈餘(虧損)與基本每股盈餘(虧損)相同。

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
主要產品/服務線：				
電感器製造銷售收入	\$ 99,529	93,535	288,490	231,717
變壓器製造銷售收入	171,975	114,557	421,538	331,238
其他收入	<u>1,846</u>	<u>1,520</u>	<u>3,415</u>	<u>4,881</u>
	<u>\$ 273,350</u>	<u>209,612</u>	<u>713,443</u>	<u>567,836</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於10%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日係累積虧損，故未提列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租金收入	\$ 8,344	3,633	25,800	5,645
樣品收入	(839)	1,432	1,897	2,459
其他收入	2,406	2,745	3,499	3,573
合計	<u>\$ 9,911</u>	<u>7,810</u>	<u>31,196</u>	<u>11,677</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
外幣兌換損失	\$ (933)	(6,499)	(4,486)	(4,847)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產評價 利益	1,091	2,249	2,671	3,100
處分不動產、廠房及 設備損失	(9)	(307)	(240)	(333)
其他損失	(1,277)	(5,895)	(5,485)	(6,468)
合計	<u>\$ (1,128)</u>	<u>(10,452)</u>	<u>(7,540)</u>	<u>(8,548)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息費用	\$ 831	530	2,494	1,580
租賃負債利息費用	550	313	1,109	929
合計	<u>\$ 1,381</u>	<u>843</u>	<u>3,603</u>	<u>2,509</u>

(十八)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一〇九年度合併財務報告附註廿六。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日對前十大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額之83.86%、86.81%及79.41%，其餘應收帳款信用集中風險相對並不重大。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項及其他金融資產之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他應收款及其他金融資產係投資於減損評估屬信用風險低之債務工具(備償戶及質押定存等)。合併公司考量歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，尚無減損情形。

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 現金流量	1年 以內	1-2年	2-5年	超過5年
110年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 180,409	181,240	80,699	12,190	88,299	52
無附息負債	258,815	258,815	258,815	-	-	-
租賃負債	39,132	41,794	17,214	13,607	10,973	-
衍生金融資產						
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	103,045	103,045	-	-	-
流 入	(499)	(103,544)	(103,544)	-	-	-
	<u>\$ 477,857</u>	<u>481,350</u>	<u>356,229</u>	<u>25,797</u>	<u>99,272</u>	<u>52</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 118,900	119,671	113,241	4,083	2,347	-
無附息負債	181,659	181,659	181,659	-	-	-
租賃負債	31,917	33,505	13,731	13,230	6,544	-
	<u>\$ 332,476</u>	<u>334,835</u>	<u>308,631</u>	<u>17,313</u>	<u>8,891</u>	<u>-</u>
109年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 118,900	119,700	112,238	4,101	3,361	-
無附息負債	184,380	184,380	184,380	-	-	-
租賃負債	31,864	37,716	16,495	12,571	8,650	-
衍生金融資產						
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	22,992	22,992	-	-	-
流 入	(1,057)	(24,049)	(24,049)	-	-	-
	<u>\$ 334,087</u>	<u>340,739</u>	<u>312,056</u>	<u>16,672</u>	<u>12,011</u>	<u>-</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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	7,166	27.85	199,573	4,492	28.52	128,112	7,584	29.10	220,694
金融負債										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		791	27.85	22,029	85	28.48	2,421	112	29.10	3,259

(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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少1,420千元及1,739千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(933)千元、(6,499)千元、(4,486)千元及(4,847)千元。

4. 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。

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0.5%，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0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加467千元及81千元。

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金額及公允價值列示如下(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)：

	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		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					
衍生金融資產—遠期外匯	\$ 499	-	499	-	499

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註廿六所揭露者並無重大變動。

(二十)資本管理

除下列所述外，合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告附註廿六所揭露者一致；民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日之負債資本比率如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
負債總額	\$ 574,484	351,873	364,919
減：現金及約當現金	(18,280)	(53,660)	(89,339)
淨負債	\$ 556,204	298,213	275,580
權益總額	\$ 496,455	211,189	218,684
負債資本比率	112.04 %	141.21 %	126.02 %

民國一一〇年九月三十日負債資本比率減少，係因合併公司本期自用不動產用途改變按公允價值模式轉列投資性不動產，致權益中重估增值增加，負債資本比率下降。

七、關係人交易

(一)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
文山市首邦電子科技有限公司	合併公司之關聯企業(註)
文山意德電子科技有限公司	其他關係人

註：文山市首邦電子科技有限公司於一〇九年十月一日起為合併之子公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業成本

(1)合併公司對關係人加工費金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業	\$ -	9,334	-	16,465

合併公司與關聯企業間之加工費，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司支付水電費及關係人代付宿舍租金及物業費金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人 (註)	\$ <u>522</u>	<u>-</u>	<u>1,840</u>	<u>-</u>

註：係與其他關係人共同使用廠房及宿舍，故分攤其水電、物業費及負擔部份保證金。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ -	-	1,551
其他應付款	其他關係人(註)	877	478	-
		<u>\$ 877</u>	<u>478</u>	<u>1,551</u>

3.其他

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
存出保證金	其他關係人(註)	\$ <u>1,204</u>	<u>568</u>	<u>-</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,144	4,953	9,397	13,401
退職後福利	159	267	461	666
	<u>\$ 3,303</u>	<u>5,220</u>	<u>9,858</u>	<u>14,067</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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他流動資產-受限制存款	銀行借款	\$ 6,878	3,000	3,000
不動產、廠房及設備	銀行借款	49,856	50,160	50,262
		<u>\$ 56,734</u>	<u>53,160</u>	<u>53,262</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

已簽約未支付之款項(未稅)	<u>110.9.30</u>
	<u>\$ 10,002</u>

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	110年7月至9月			109年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	13,398	17,805	31,203	12,779	16,899	29,678
勞健保費用	1,138	1,748	2,886	339	727	1,066
退休金費用	-	294	294	-	377	377
其他員工福利費用	1,114	950	2,064	634	746	1,380
折舊費用	5,117	3,415	8,532	4,520	2,108	6,628
攤銷費用	-	279	279	-	318	318

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	42,568	54,164	96,732	38,918	49,448	88,366
勞健保費用	3,454	4,601	8,055	1,148	2,114	3,262
退休金費用	-	997	997	-	1,041	1,041
其他員工福利費用	3,234	2,667	5,901	1,781	2,175	3,956
折舊費用	14,341	9,421	23,762	14,162	5,350	19,512
攤銷費用	-	991	991	-	964	964

上述折舊費用未包含出租資產折舊提列數，帳列其他利益及損失金額分別如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
出租資產折舊	\$ -	492	1,053	688

(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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日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：

單位：新台幣千元

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	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	東莞首邦電子有限公司	文山市首邦電子科技有限公司	其他應收款-關係人	是	21,472 (RMB5,000)	17,607 (RMB4,100)	17,607 (RMB4,100)	4.3%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	49,182 (RMB11,453)	49,182 (RMB11,453)

註1：資金貸與總限額及個別貸與限額如下：

- 與貸與公司有業務往來之公司或行號：資金貸與總限額以不超過貸與公司淨值百分之四十為限，個別貸與限額以不超過雙方業務往來金額為限。
- 與貸與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與總限額以不超過貸與公司淨值百分之四十為限，個別貸與限額以不超過貸與公司淨值百分之四十為限。但貸與公司直接及間接持有百分之百表決權股份之公司，其個別貸與限額以不超過貸與公司淨值百分之四十為限。

註2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	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1)	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1)	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2)										
0	本公司	首邦電子(香港)有限公司	(4)	203,151	25,551	-	-	-	- %	253,939	Y	N	N
0	"	首邦電子(蘇州)有限公司	(4)	203,151	56,780	-	-	-	- %	253,939	Y	N	Y

註1：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對單一企業背書保證之限額以不逾當期淨值之40%；整體背書保證限額為當期淨值之50%。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接或間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接或間接持有表決權之股份達百分之九十之公司間。
- (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)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規從事售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

耀勝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)：

單位：股數千股/新台幣千元

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	股票—綠來科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,000	5,000	8.60 %	5,000	

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

單位：新台幣千元

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	東莞首邦電子有限公司	子公司	進貨	142,123	37.91 %	次月結120天電匯	-	-	(25,485)	(23.76) %	
東莞首邦電子有限公司	本公司	母公司	銷貨	(142,123)	(43.43) %	次月結120天電匯	-	-	25,485	39.53 %	
本公司	首邦電子(蘇州)有限公司	子公司	進貨	232,047	61.90 %	次月結120天電匯	-	-	(81,789)	(76.24) %	
首邦電子(蘇州)有限公司	本公司	母公司	銷貨	(232,047)	(69.37) %	次月結120天電匯	-	-	81,789	61.08 %	

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：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	首邦電子(蘇州)有限公司	本公司	2	銷貨	232,047	係依雙方議定價格	32.52 %
1	首邦電子(蘇州)有限公司	本公司	2	應收帳款-關係人	81,789	次月結120天電匯	7.64 %
2	東莞首邦電子有限公司	本公司	2	銷貨	142,123	係依雙方議定價格	19.92 %
2	東莞首邦電子有限公司	本公司	2	應收帳款-關係人	25,485	次月結120天電匯	2.38 %
2	東莞首邦電子有限公司	Top Nation Electronic Limited	3	銷貨	80,753	係依雙方議定價格	11.32 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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		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	MSP International Ltd.	英屬維爾京群島	投資業務	505,537	505,537	16,056,797	100.00 %	544,033	38,632	38,627	子公司 (註1)
MSP International Ltd.	首邦電子(香港)有限公司	香港	投資及進出口業務	505,537	505,537	122,817,347	100.00 %	533,235	27,754	27,754	子公司
MSP International Ltd.	Top Nation Electronic Limited	賽席爾	進出口業務	-	-	-	100.00 %	10,808	10,878	10,878	子公司 (註2)
首邦電子(香港)有限公司	Top Nation Korea Co., Ltd	韓國	變壓器及線圈之買賣及研發業務	HKD 415 及USD1,284 (註3)	HKD 415	7,000	70.00 %	HKD (7,178)	HKD (1,389)	HKD (972)	子公司

註1：係包括認列投資利益38,632千元及未實現逆流銷貨毛利5千元。

註2：僅完成設立登記，尚未匯出股款。

註3：合併公司於民國一一〇年六月三十日董事會決議通過首邦電子(香港)有限公司對Top Nation Korea Co., Ltd之長期應收款USD1,284千元，係為維持其長期性營運資金而提供之實質性投資款。

註4：編製合併財務報告時，母子公司間交易業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
首邦電子(蘇州)有限公司	變壓器及線圈之產銷業務	139,250 (USD5,000)	(註1)	139,250 (USD5,000)	-	-	139,250 (USD5,000)	35,660	100.00 %	35,660	406,843	-
東莞首邦電子有限公司	變壓器及線圈之產銷業務	86,182 (HKD24,100)	(註1)	86,194 (註2)	-	-	86,194 (註2)	(803)	100.00 %	(803)	122,952	-
文山市首邦電子科技有限公司	變壓器及線圈之產銷業務	28,772 (RMB6,700)	(註7)	-	-	-	-	(4,828)	80.00 %	(3,926) (註8)	16,278	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
225,444 (註3)	248,641 (註4)	304,727 (註5)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註2：係USD300及HKD21,767之合計數。

註3：係USD5,300及HKD21,767之合計數。

註4：係USD5,300及HKD28,254之合計數。

註5：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之60%，其較高者。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註6：編製合併財務報告時，母子公司間交易業已沖銷。

註7：由東莞首邦電子有限公司以自有資金與其他公司投資共同設立。

註8：本期認列之投資損益與被投資公司本期損益之差異係認列按公允價值攤銷之差異。

註9：民國一一〇年九月三十日匯率人民幣：新台幣、港幣：新台幣及美金：新台幣
=4.2943、3.576及27.85。

3.重大交易事項：

合併公司於民國一一〇年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
花旗(台灣)商業銀行受託保管元大證券(香港)有限公司－客戶投資專戶		2,719,810	6.21 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司以變壓器及線圈之製造及買賣業務為主之單一營運部門，其部門損益、部門資產及部門負債資訊合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及綜合損益表。