

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
民國一一年及一〇年第一季

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28~29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
(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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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，民國一一一年三月三十一日之資產總額為2,684千元，占合併資產總額之0.25%；負債總額為1,517千元，占合併負債總額之0.28%；民國一一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益為819千元，占合併綜合損益之2.47%。

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一一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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一一〇年第一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，而於民國一一〇年五月十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：

張俊名
張淑瑩



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一一年五月十一日

民國一十一年及一十〇年三月三十一日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一十一年三月三十一日、一十〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31		
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
資 產														
流動資產：														
1100	\$ 16,984	2	50,068	4	32,454	5	2100	\$ 79,070	7	74,470	7	127,908	20	
1110	314	-	162	-	-	-	2120	-	-	-	-	882	-	
1170	269,336	25	235,376	22	197,056	30	2170	143,740	14	172,906	16	199,663	31	
1200	35,079	3	32,321	3	4,580	1	2200	68,402	6	63,702	6	55,061	8	
130X	153,884	14	162,719	15	134,056	21	2230	1,497	-	-	-	-	-	
1410	6,692	1	8,030	1	7,312	1	2280	15,987	2	15,900	2	12,801	2	
1470	16,620	2	19,681	2	24,631	4	2320	22,908	2	20,331	2	2,667	-	
	498,909	47	508,357	47	400,089	62		4,610	-	15,057	1	12,813	3	
							2399	336,214	31	362,366	34	411,795	64	
非流動資產：														
1517	4,303	-	5,541	-	-	-	2540	97,909	9	104,953	10	8,033	1	
1600	127,493	12	125,761	12	146,217	22	2570	89,138	8	86,399	8	863	-	
1755	29,959	3	32,988	3	33,729	5	2580	15,680	2	18,837	2	17,895	3	
1760	379,671	35	367,724	34	-	-	2670	4,786	-	4,724	-	747	-	
1805	18,869	2	18,167	2	18,171	3		207,513	19	214,913	20	27,538	4	
1821	1,398	-	1,520	-	1,103	-		543,727	50	577,279	54	439,333	68	
1840	263	-	263	-	215	-	非流動負債：							
1915	2,858	-	4,219	-	33,768	5	2540	長期借款(附註六(九))	97,909	9	104,953	10	8,033	1
1920	12,454	1	11,922	1	10,762	2	2570	遞延所得稅負債	89,138	8	86,399	8	863	-
1990	5,378	-	5,484	1	5,318	1	2580	租賃負債-非流動(附註六(十))	15,680	2	18,837	2	17,895	3
	582,646	53	573,589	53	249,283	38	2670	其他非流動負債-其他	4,786	-	4,724	-	747	-
									207,513	19	214,913	20	27,538	4
									543,727	50	577,279	54	439,333	68
							負債總計							
									543,727	50	577,279	54	439,333	68
							歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三)及十二)：							
							3110	普通股股本	437,704	41	437,704	40	437,704	67
							3200	資本公積	79,841	7	79,841	7	79,841	12
								保留盈餘：						
							3310	法定盈餘公積	31,922	3	31,922	3	31,922	5
							3320	特別盈餘公積	12,022	1	12,022	1	12,022	2
							3350	待彌補虧損	(279,624)	(26)	(281,377)	(26)	(313,614)	(48)
									(235,680)	(22)	(237,433)	(22)	(269,670)	(41)
							3400	其他權益	256,155	24	235,352	22	(26,990)	(4)
								母公司業主權益小計	538,020	50	515,464	47	220,885	34
							36XX	非控制權益	(192)	-	(10,797)	(1)	(10,846)	(2)
								權益總計	537,828	50	504,667	46	210,039	32
								負債及權益總計	\$ 1,081,555	100	1,081,946	100	649,372	100
資產總計	\$ 1,081,555	100	1,081,946	100	649,372	100			\$ 1,081,555	100	1,081,946	100	649,372	100

董事長：蘇浩熙



經理人：邱明發

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

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

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 258,108	100	196,261	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	215,295	83	168,270	86
營業毛利淨額	42,813	17	27,991	14
營業費用(附註六(三)、(十)及七)：				
6100 推銷費用	9,707	4	5,485	3
6200 管理費用	20,390	8	23,990	12
6300 研究發展費用	7,306	3	6,497	3
6450 預期信用減損損失	12	-	38	-
營業費用合計	37,415	15	36,010	18
營業淨利(損)	5,398	2	(8,019)	(4)
營業外收入及支出(附註六(七)、(十)、(十一)及(十七))：				
7100 利息收入	53	-	271	-
7010 其他收入	12,320	5	10,757	5
7020 其他利益及損失	(1,224)	(1)	(3,623)	(2)
7050 財務成本	(1,229)	(1)	(1,008)	-
營業外收入及支出合計	9,920	3	6,397	3
繼續營業部門稅前淨利(損)	15,318	5	(1,622)	(1)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	912	-	(415)	-
本期淨利(損)	14,406	5	(1,207)	(1)
其他綜合損益：				
8300 不重分類至損益之項目				
8310 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	(1,238)	-	-	-
8316 價損益				
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(1,238)	-	-	-
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	19,993	8	57	-
8399 減：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	19,993	8	57	-
8300 本期其他綜合損益	18,755	8	57	-
本期綜合損益總額	\$ 33,161	13	(1,150)	(1)
本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 13,903	5	(48)	-
8620 非控制權益	503	-	(1,159)	(1)
	\$ 14,406	5	(1,207)	(1)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 34,706	14	(400)	-
8720 非控制權益	(1,545)	(1)	(750)	(1)
	\$ 33,161	13	(1,150)	(1)
每股盈餘(附註六(十四))				
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.32		-	
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.32		-	

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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保留盈餘				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
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	待彌補 虧損	合 計	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	不動產 重估增值	合 計			
民國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
本期淨損	-	-	-	-	(48)	(48)	-	-	-	-	(48)	(1,159)	(1,207)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(352)	-	-	(352)	(352)	409	57
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(48)	(48)	(352)	-	-	(352)	(400)	(750)	(1,150)
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 437,704	79,841	31,922	12,022	(313,614)	(269,670)	(26,990)	-	-	(26,990)	220,885	(10,846)	210,039
民國一一年一月一日餘額	\$ 437,704	79,841	31,922	12,022	(281,377)	(237,433)	(26,028)	541	260,839	235,352	515,464	(10,797)	504,667
本期淨利	-	-	-	-	13,903	13,903	-	-	-	-	13,903	503	14,406
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	22,041	(1,238)	-	20,803	20,803	(2,048)	18,755
本期綜合損益總額	-	-	-	-	13,903	13,903	22,041	(1,238)	-	20,803	34,706	(1,545)	33,161
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(12,150)	(12,150)	-	-	-	-	(12,150)	12,150	-
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 437,704	79,841	31,922	12,022	(279,624)	(235,680)	(3,987)	(697)	260,839	256,155	538,020	(192)	537,828

董事長：蘇浩熙



經理人：邱明發

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 15,318	(1,622)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	8,975	8,391
攤銷費用	132	304
預期信用減損損失	12	38
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(786)	1,051
利息費用	1,229	1,008
利息收入	(53)	(271)
未實現外幣兌換利益	-	(1,993)
租賃修改利益	-	(8)
投資性不動產公允價值調整損失	2,204	-
收益費損項目合計	11,713	8,520
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	644	(163)
應收票據及帳款	(26,555)	(51,878)
其他應收款	(1,444)	(3,587)
存貨	14,775	(50,454)
預付款項	1,606	13,102
其他流動資產	4,341	(9,498)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(35,261)	62,739
其他應付款	2,879	11,835
其他流動負債	(10,826)	(5,355)
淨確定福利負債	-	(602)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(49,841)	(33,861)
調整項目合計	(38,128)	(25,341)
營運產生之現金流出	(22,810)	(26,963)
收取之利息	53	271
支付之利息	(1,222)	(800)
支付之所得稅	-	(124)
營業活動之淨現金流出	(23,979)	(27,616)

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)

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(3,330)
取得不動產、廠房及設備	(1,758)	(2,494)
其他金融資產增加	(1,282)	(1,430)
其他非流動資產(減少)增加	190	(894)
預付設備款增加	(568)	(4,447)
投資活動之淨現金流出	(3,418)	(12,595)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,600	17,008
舉借長期借款	-	2,700
償還長期借款	(4,467)	-
存入保證金(減少)增加	(118)	885
租賃本金償還	(4,100)	(3,010)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(4,085)	17,583
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,602)	1,422
本期現金及約當現金減少數	(33,084)	(21,206)
期初現金及約當現金餘額	50,068	53,660
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,984</u>	<u>32,454</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
民國一一年及一〇年第一季
(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年五月十一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」

(二)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
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。

耀勝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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
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 %	100 %	100 %	
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 %	
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
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 %	80 %	

註：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。

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)

(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、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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
庫存現金	\$ 505	351	438
活期存款	16,479	49,717	32,016
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 16,984	50,068	32,454

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)。

(二)金融資產及金融負債

1.明細如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
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	\$ 314	162	-
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	-	882

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

111.3.31		
合約金額	幣別	到期期間
賣出遠期外匯 美元2,500千元 (人民幣15,940千元)	美元兌人民幣	111.04.06~111.07.11

110.12.31		
合約金額	幣別	到期期間
賣出遠期外匯 美元2,900千元 (人民幣18,527千元)	美元兌人民幣	111.01.04~111.04.29

110.3.31		
合約金額	幣別	到期期間
賣出遠期外匯 美元3,800千元 (人民幣100,485千元)	美元兌人民幣	11104.02~110.08.31

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. 截至民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款—攤銷後成本衡量	\$ 270,906	236,879	218,355
減：備抵損失	(1,570)	(1,503)	(21,299)
	\$ 269,336	235,376	197,056

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：

111.3.31		
應收帳款 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	\$ 228,911	0.04% 82
逾期90天以下	40,291	0.01% 5
逾期91~180天	306	27.78% 85
逾期181天以上	1,398	100% 1,398
	\$ 270,906	1,570

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收帳款 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	\$ 229,667	0.06%	127
逾期90天以下	5,865	0.49%	29
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天以上	1,347	100%	1,347
	<u>\$ 236,879</u>		<u>1,503</u>

	110.3.31		
	應收帳款 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	\$ 134,379	0.03%	40
逾期90天以下	62,529	0.07%	42
逾期91~180天	335	10.45%	35
逾期181天以上	21,112	100%	21,112
	<u>\$ 218,355</u>		<u>21,229</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ 1,503	21,302
認列之減損損失	12	38
外幣換算損益	55	(41)
期末餘額	<u>\$ 1,570</u>	<u>21,299</u>

(四)存 貨

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
原物料	\$ 69,419	43,790	48,820
在製品	29,682	57,771	59,653
製成品	64,134	68,980	29,636
減：備抵損失	(9,351)	(7,822)	(4,053)
	<u>\$ 153,884</u>	<u>162,719</u>	<u>134,056</u>

1.存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
產銷成本	\$ 214,067	170,099
存貨跌價損失(回升利益)	1,228	(1,829)
列入營業成本	<u>\$ 215,295</u>	<u>168,270</u>

民國一〇一年三月三十一日存貨因淨變現價值減價而認列跌價損失，係因終端客戶零組件缺料而延長拉貨時間，致存貨庫齡拉長。民國一〇〇年三月三十一日存貨因淨變現價值增加而迴轉先前認列之跌價損失。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	總 計
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 33,680	45,412	113,022	30,332	8,044	230,490
增 添	-	405	446	907	-	1,758
預付設備款轉入	-	-	2,058	-	-	2,058
匯率變動之影響	-	965	3,979	1,678	311	6,933
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 33,680</u>	<u>46,782</u>	<u>119,505</u>	<u>32,917</u>	<u>8,355</u>	<u>241,239</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 33,680	114,870	105,317	27,242	8,087	289,196
增 添	-	-	2,100	394	-	2,494
其他重分類	-	-	9,365	718	-	10,083
匯率變動之影響	-	(485)	(781)	(122)	(42)	(1,430)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 33,680</u>	<u>114,385</u>	<u>116,001</u>	<u>28,232</u>	<u>8,045</u>	<u>300,343</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	14,879	63,555	18,911	7,384	104,729
折 舊	-	793	2,104	1,936	146	4,979
匯率變動之影響	-	398	2,137	1,215	288	4,038
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>16,070</u>	<u>67,796</u>	<u>22,062</u>	<u>7,818</u>	<u>113,746</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	64,200	63,185	17,755	4,889	150,029
折 舊	-	1,351	2,276	956	642	5,225
匯率變動之影響	-	(321)	(707)	(69)	(31)	(1,128)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>65,230</u>	<u>64,754</u>	<u>18,642</u>	<u>5,500</u>	<u>154,126</u>
帳面金額：						
民國111年1月1日	<u>\$ 33,680</u>	<u>30,533</u>	<u>49,467</u>	<u>11,421</u>	<u>660</u>	<u>125,761</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 33,680</u>	<u>30,712</u>	<u>51,709</u>	<u>10,855</u>	<u>537</u>	<u>127,493</u>
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3月31日	<u>\$ 33,680</u>	<u>49,155</u>	<u>51,247</u>	<u>9,590</u>	<u>2,545</u>	<u>146,217</u>

截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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111年1月1日餘額	\$ -	53,359	11,067	64,426
匯率變動之影響	-	1,970	-	1,970
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>55,329</u>	<u>11,067</u>	<u>66,396</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,013	36,998	11,067	53,078
增 添	-	2,890	-	2,890
減 少	-	(1,399)	-	(1,399)
匯率變動之影響	(26)	(253)	-	(279)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 4,987</u>	<u>38,236</u>	<u>11,067</u>	<u>54,290</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	25,410	6,028	31,438
提列折舊	-	3,074	922	3,996
匯率變動之影響	-	1,003	-	1,003
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>29,487</u>	<u>6,950</u>	<u>36,437</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 282	15,342	2,339	17,963
提列折舊	35	2,208	923	3,166
減 少	-	(466)	-	(466)
匯率變動之影響	(2)	(100)	-	(102)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 315</u>	<u>16,984</u>	<u>3,262</u>	<u>20,561</u>
帳面價值：				
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>27,949</u>	<u>5,039</u>	<u>32,988</u>
民國111年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>25,842</u>	<u>4,117</u>	<u>29,959</u>
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3月31日	<u>\$ 4,672</u>	<u>21,252</u>	<u>7,805</u>	<u>33,729</u>

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

	<u>自有資產</u>	<u>使用權資產</u>	<u>總計</u>
	<u>房屋及建築</u>	<u>土地及改良物</u>	
成本或認定成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 290,758	76,966	367,724
因公允價值調整產生之淨損	(1,743)	(461)	(2,204)
匯率變動之影響	11,189	2,962	14,151
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 300,204</u>	<u>79,467</u>	<u>379,671</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。

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.民國一十一年三月三十一日

<u>標的</u>	<u>江蘇省蘇州市土地使用權及房屋</u>
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0.75~0.90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	2022年3月31日
委外估價公允價值	人民幣84,200千元

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一一年三月三十一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%。

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)。

(八)短期借款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>79,070</u>	<u>74,470</u>	<u>127,908</u>
尚未使用額度	\$ <u>55,930</u>	<u>60,530</u>	<u>6,092</u>
利率區間	<u>1.30%~2.08%</u>	<u>1.05%~2.08%</u>	<u>1.00%~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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

111.3.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	1.00%~2.15%	112~115	\$ 120,817
減：一年內到期部分				(22,908)
合計				<u>\$ 97,909</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,130</u>

110.12.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	1.00%~2.15%	112~115	\$ 125,284
減：一年內到期部分				(20,331)
合計				<u>\$ 104,953</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,130</u>

110.3.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	1.00%~1.84%	112~115	\$ 10,700
減：一年內到期部分				(2,667)
合計				<u>\$ 8,033</u>
尚未使用額度				<u>\$ 17,300</u>

1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2.政府信用保證貸款

民國一一〇年三月三十一日新增銀行借款2,700千元，年利率為1.84%，於民國一一五年三月十九日到期，係依新冠疫情之紓困方案辦理，且全數由國內政府信用保證。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動	<u>\$ 15,987</u>	<u>15,900</u>	<u>12,801</u>
非流動	<u>\$ 15,680</u>	<u>18,837</u>	<u>17,895</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於損益之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>355</u>	<u>287</u>
短期租賃之費用	\$ <u>65</u>	<u>65</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>(4,520)</u>	<u>(3,362)</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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>
低於一年	\$ 43,677	43,018
一至二年	44,587	43,376
二至三年	45,861	45,169
三至四年	45,861	45,169
四至五年	<u>3,822</u>	<u>15,056</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>183,808</u>	<u>191,788</u>

民國一一年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入為10,919千元。

(十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ 1,463	-
遞延所得稅利益	<u>(551)</u>	<u>(415)</u>
所得稅費用(利益)	\$ <u>912</u>	<u>(415)</u>

2.(1)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一〇九年度。

(2)大陸子公司所得稅結算申報案件已向當地稅務機構申報至民國一〇九年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十五)。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本合併公司於民國一一一年三月十八日經董事會決議為充實營運資金及償還銀行貸款，擬辦理現金增資發行普通股，發行股數為10,000千股，發行總面額為新台幣100,000千元，並以民國一一一年五月三十日為增資基準日。前述增資案已於民國一一一年四月二十九日經金管會申報生效。

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。

本公司截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，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。

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會規定，就首次選擇採公允價值模式衡量之公允價值淨增加數提列相同數額之特別盈餘公積，且本公司每年分派可分配盈餘時，應依下列順序提列特別盈餘公積：

就當年度因後續帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積公允價值淨增加金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後帳列投資性不動產之累積公允價值淨增加數有減少或處分投資性不動產時，得就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。

就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與第一段因首次採用國際財務報導準則所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘補撥

本公司於民國一一一年三月十八日經董事會擬議民國一一〇年度盈虧撥補案，因民國一一〇年度為累積虧損，故無盈餘可供分配。

本公司於民國一一〇年七月二十一日經股東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。

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	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	不動產 重估增值	非控制 權 益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (26,028)	541	260,839	(10,797)	224,555
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	22,041	-	-	(2,048)	19,993
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現損失	-	(1,238)	-	-	(1,238)
非控制權益淨利	-	-	-	503	503
對子公司所有權益之變動	-	-	-	12,150	12,150
民國111年3月31日餘額	<u>\$ (3,987)</u>	<u>(697)</u>	<u>260,839</u>	<u>(192)</u>	<u>255,963</u>
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	(352)	-	-	409	57
非控制權益淨損	-	-	-	(1,159)	(1,159)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ (26,990)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10,846)</u>	<u>(37,836)</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：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
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>\$ 13,903</u>	<u>(48)</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>\$ 0.32</u>	<u>-</u>

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日並無潛在普通股，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

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
主要產品/服務線：		
電感器製造銷售收入	\$ 110,964	86,997
變壓器製造銷售收入	145,704	108,617
其他收入	1,440	647
	<u>\$ 258,108</u>	<u>196,261</u>

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。

本公司民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日係累積虧損，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。

(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：

	111年1月至3月	110年1月至3月
租金收入	\$ 10,919	8,323
樣品收入	697	1,433
其他收入	704	1,001
合計	\$ 12,320	10,757

2. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
外幣兌換利益(損失)	\$ 1,573	(492)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	786	(1,051)
公允價值調整損失—投資性不動產	(2,204)	-
其他損失	(1,379)	(2,080)
合計	\$ (1,224)	(3,623)

3. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
利息費用	\$ 874	721
租賃負債利息費用	355	287
合計	\$ 1,229	1,008

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

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

合併公司於民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一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87.18%、80.73%及85.34%，其餘應收帳款信用集中風險相對並不重大。

(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
111年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 86,116	87,621	58,473	10,467	18,681	-
固定利率工具	113,771	119,168	45,454	7,132	66,582	-
無附息負債	212,142	212,142	212,142	-	-	-
租賃負債	31,667	33,666	17,035	8,215	8,416	-
衍生金融資產						
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	71,563	71,563	-	-	-
流 入	(314)	(71,877)	(71,877)	-	-	-
	<u>\$ 443,382</u>	<u>452,283</u>	<u>332,790</u>	<u>25,814</u>	<u>93,679</u>	<u>-</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 87,421	89,221	55,699	11,562	21,960	-
固定利率工具	112,333	118,157	41,537	9,659	66,961	-
無附息負債	236,608	236,608	236,608	-	-	-
租賃負債	34,737	37,070	17,068	10,772	9,230	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	80,272	80,272	-	-	-
流 入	(162)	(80,434)	(80,434)	-	-	-
	<u>\$ 470,937</u>	<u>480,894</u>	<u>350,750</u>	<u>31,993</u>	<u>98,151</u>	<u>-</u>

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 138,608	139,189	130,985	4,783	3,421	-
無附息負債	254,724	254,724	254,724	-	-	-
租賃負債	30,696	32,172	13,741	12,902	5,529	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	882	437,222	437,222	-	-	-
流 入	-	(436,340)	(436,340)	-	-	-
	<u>\$ 424,910</u>	<u>426,967</u>	<u>400,332</u>	<u>17,685</u>	<u>8,950</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。

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：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 7,131	28.63	204,125	7,100	27.68	196,528	5,985	28.56	170,937
金融負債									
貨幣性項目									
美金	932	28.63	26,679	884	27.68	24,469	77	28.54	2,211

(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。於民國一一一年及一一〇年三月三十一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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少1,774千元及1,687千元。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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為1,573千元及(492)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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加77千元及125千元。

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負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面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）：

111.3.31				
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	\$ 314	-	314	314
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	\$ 4,303	-	4,303	4,303
110.12.31				
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	\$ 162	-	162	162
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)股票	5,541	-	5,541	5,541
110.3.31				
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負債				
衍生金融負債—遠期外匯	\$ (882)	-	(882)	(882)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融負債

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

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如現金流量折現法。遠期外匯合約係按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國111年1月1日	\$ 5,541
認列於其他綜合損益	(1,238)
民國111年3月31日	<u>\$ 4,303</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一一年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>111年1月至3月</u>
總利益或損失	
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值 \$ 衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」）	(1,238)

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 缺乏市場流通性折價 (111.3.31及110.12.31皆為31.09%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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，則對本期損益或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111年3月31日				
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	缺乏市場流通性折價	1%	8	(7)
110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				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	1%	10	(9)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(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一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者並無重大變動。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本管理

除下列所述外，合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者一致；民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
負債總額	\$ 543,727	577,279	439,333
減：現金及約當現金	<u>(16,984)</u>	<u>(50,068)</u>	<u>(32,454)</u>
淨負債	<u>\$ 526,743</u>	<u>527,211</u>	<u>406,879</u>
權益總額	<u>\$ 537,828</u>	<u>504,667</u>	<u>210,039</u>
負債資本比率	<u>97.94 %</u>	<u>104.47 %</u>	<u>193.72 %</u>

民國一一一年三月三十一日及一一〇年十二月三十一日負債資本比率減少，係因合併公司民國一一〇年第二季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。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
文山意德電子科技有限公司	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業成本

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：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
其他關係人(註)	\$ <u>674</u>	<u>645</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：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他應付款	其他關係人(註)	\$ <u>659</u>	<u>412</u>	<u>1,137</u>

3.其他

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
存出保證金	其他關係人(註)	\$ <u>1,265</u>	<u>1,218</u>	<u>1,218</u>

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 3,878	3,269
退職後福利	205	196
	<u>\$ 4,083</u>	<u>3,465</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	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他流動資產－受限制存款	銀行借款	\$ 7,885	6,898	6,330
不動產、廠房及設備	銀行借款	49,653	49,754	50,059
		<u>\$ 57,538</u>	<u>56,652</u>	<u>56,389</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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>
已簽約未支付之款項(未稅)	\$ 1,921	2,010

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	111年1月至3月			110年1月至3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	11,350	18,371	29,721	14,020	18,168	32,188
勞健保費用	157	878	1,035	147	737	884
退休金費用	956	1,118	2,074	1,097	881	1,978
其他員工福利費用	877	884	1,761	1,640	965	2,605
折舊費用	5,755	3,220	8,975	4,615	2,978	7,593
攤銷費用	-	132	132	-	304	304

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項下分別如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
出租資產折舊	\$ -	798

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(三)子公司東莞首邦電子有限公司(以下簡稱東莞首邦)與東莞市冠威機械有限公司(以下簡稱冠威公司)分別於民國一〇九年六月二十二日及一〇九年八月十三日簽訂自動化機器設備購買合約人民幣8,070千元，合約中特別約定機器生產效率及生產良率要達一定標準方能進行驗收，惟冠威公司交付之機器設備，經維修、整改及調適後仍無法達到合約約定之驗收標準。子公司東莞首邦已於民國一一〇年十一月九日對冠威公司提出訴訟，要求解除雙方簽訂之機器設備購買合約，且應返還預付機器設備款，合併公司因此將預付設備款人民幣6,344千元轉列其他應收款。此外向冠威公司請求因資金佔用及因不合格機器造成人工、物料及不良品產生之損害賠償人民幣530千元，全案目前由東莞市第一人民法院審理中。由於該案件已進行訴中保全，且依據法院對冠威公司進行之財產清查及查封凍結情況，已凍結銀行存款人民幣1,625千元。合併公司認為目前該設備由合併公司監管，依外部設備商報價及已凍結之存款，該其他應收款人民幣6,344千元應無重大減損之虞。

(四)子公司首邦電子(香港)有限公司對其子公司Top Nation Korea Co., Ltd之長期應收款USD1,284千元於民國一一〇年六月三十日經董事會決議依其性質為實質投資款，惟因Top Nation Korea Co., Ltd受限韓國法令無法以債作股登記為股本，考量韓國子公司財務現況及營運活動並無力清償此債務，合併公司於民國一一一年三月九日經董事會決議由首邦電子(香港)放棄該筆債權，因此減少保留盈餘12,150千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年一月一日至三月三十一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	佛山市首邦電子科技有限公司	其他應收款-關係人	是	13,978 (RMB3,100)	13,978 (RMB3,100)	13,978 (RMB3,100)	4.3%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	50,796 (RMB11,265)	50,796 (RMB11,265)
2	首邦電子(香港)有限公司	Top Nation Korea Co., Ltd	其他應收款-關係人	是	35,988	-	-	-%	短期融通	-	營運週轉	-	無	-	227,484	227,484

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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.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：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	4,303	7.13 %	4,303	

- 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	首邦電子(蘇州)有限公司	子公司	進貨	90,134	62.73 %	次月結120天電匯	-	-	(94,410)	(96.42) %	
首邦電子(蘇州)有限公司	本公司	母公司	銷貨	(90,134)	(69.19) %	次月結120天電匯	-	-	94,410	62.98 %	

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金 額	處理方式		
首邦電子(蘇州)有限公司	本公司	母公司	94,410	4.22 次	-		2,995	-

註：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

- 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	90,134	係依雙方議定價格	34.92 %
1	首邦電子(蘇州)有限公司	本公司	2	應收帳款—關係人	94,410	次月結120天電匯	8.72 %
2	東莞首邦電子有限公司	本公司	2	銷貨	53,819	係依雙方議定價格	20.85 %
2	東莞首邦電子有限公司	Top Nation Electronic Limited	3	銷貨	24,695	係依雙方議定價格	9.57 %

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至三月三十一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	514,366	505,537	16,376,797	100.00 %	589,383	12,689	12,669	子公司
MSP International Ltd.	首邦電子(香港)有限公司	香港	投資及進出口業務	511,607	505,537	124,533,875	100.00 %	568,710	9,632	9,632	子公司
MSP International Ltd.	Top Nation Electronic Limited	賽席爾	進出口業務	2,759	-	100,000	100.00 %	20,694	3,058	3,058	子公司
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	HKD 415 及USD1,284	7,000	70.00 %	HKD 217	HKD 137	HKD 96	子公司

註1：係包括認列投資利益12,689千元及未實現逆流銷貨毛利20千元。

註2：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
首邦電子(蘇州)有限公司	變壓器及線圈之產銷業務	143,125 (USD5,000)	(註1)	143,125 (USD5,000)	-	-	143,125 (USD5,000)	7,271	100.00 %	7,271	441,260	-
東莞首邦電子有限公司	變壓器及線圈之產銷業務	88,110 (HKD24,100)	(註1)	88,168 (註2)	-	-	88,168 (註2)	1,834	100.00 %	1,834	126,994	-
文山市首邦電子科技有限公司	變壓器及線圈之產銷業務	30,210 (RMB6,700)	(註7)	-	-	-	-	1,804	80.00 %	1,421 (註8)	16,740	-

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
231,293 (註3)	255,009 (註4)	322,812 (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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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：民國一一一年三月三十一日匯率人民幣：新台幣、港幣：新台幣及美金：新台幣=4.509、3.656及28.625。

3.重大交易事項：

合併公司於民國一一一年一月一日至三月三十一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：無持股5%以上股東。

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。