

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
民國一一三年及一一二年第一季

公司地址：桃園市大溪區大鶯路309-28號
電話：(03)3895755

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	11~33
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38~39
(十四)部門資訊	39



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

耀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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，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，民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為367,782千元及167,614千元，分別占合併資產總額之13.75%及9.31%；負債總額分別為78,819千元及38,836千元，分別占合併負債總額之6.69%及5.00%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(8,101)千元及(8,701)千元，分別占合併綜合損益之(51.52)%及(17.32)%。

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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

潘俊良

張承瑩



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
民國一一三年五月十日

耀勝電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年三月三十一日、一十二年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	113.3.31		112.12.31		112.3.31			113.3.31		112.12.31		112.3.31			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產							負債及權益								
流動資產：							流動負債：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 895,568	33	581,233	27	308,674	17	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 184,000	7	225,000	10	99,341	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	-	-	17	-	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)及(十一))	1,800	-	-	-	-	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)、(十六)及七)	291,594	11	199,680	9	318,805	18	2130	合約負債—流動(附註六(十六))	1,046	-	403	-	9,514	-
1200	其他應收款	1,792	-	1,123	-	1,307	-	2171	應付票據及帳款(附註七)	220,353	8	168,060	9	203,490	11
1220	本期所得稅資產	73	-	39	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(十七)及七)	55,535	2	54,265	3	53,571	3
130X	存貨(附註六(五))	195,482	7	154,079	7	131,043	7	2230	本期所得稅負債	9,224	-	8,700	-	43,136	2
1410	預付款項(附註七)	21,791	1	14,144	1	16,239	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十二))	20,835	1	20,217	1	12,472	1
1469	其他金融資產—流動(附註六(一)及八)	32,371	1	13,016	1	7,439	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	20,400	1	37,754	2	2,516	-
1470	其他流動資產	20,088	1	23,429	1	17,773	2	2399	其他流動負債—其他	1,420	-	1,381	-	732	-
		<u>1,458,759</u>	<u>54</u>	<u>986,760</u>	<u>46</u>	<u>801,280</u>	<u>45</u>			<u>514,613</u>	<u>19</u>	<u>515,780</u>	<u>25</u>	<u>424,772</u>	<u>23</u>
非流動資產：							非流動負債：								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))	78,236	3	101,348	5	11,924	1	2530	應付公司債(附註六(十一))	467,440	18	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	776,842	29	719,690	33	358,513	20	2540	長期借款(附註六(十))	107,948	4	117,053	5	214,709	12
1755	使用權資產(附註六(七))	177,759	7	160,308	7	23,189	1	2570	遞延所得稅負債	52,663	2	51,070	2	86,397	5
1760	投資性不動產(附註六(八))	-	-	-	-	367,658	21	2580	租賃負債—非流動(附註六(十二))	35,475	1	28,093	1	11,724	1
1780	無形資產	41,282	2	40,902	2	41,933	2	2670	其他非流動負債—其他	90	-	217	-	4,309	-
1840	遞延所得稅資產	278	-	278	-	4,589	-			<u>663,616</u>	<u>25</u>	<u>196,433</u>	<u>8</u>	<u>317,139</u>	<u>18</u>
1915	預付設備款(附註九)	87,887	3	108,853	5	127,952	7			<u>1,178,229</u>	<u>44</u>	<u>712,213</u>	<u>33</u>	<u>741,911</u>	<u>41</u>
1920	存出保證金(附註七)	21,262	1	16,978	1	13,592	1	負債總計							
1990	其他非流動資產—其他	32,452	1	32,398	1	30,114	2	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一)及(十四))：							
		<u>1,215,998</u>	<u>46</u>	<u>1,180,755</u>	<u>54</u>	<u>979,464</u>	<u>55</u>	3110	普通股股本	607,704	23	607,704	28	537,704	30
								3200	資本公積	444,152	17	418,699	19	122,151	7
								保留盈餘：							
								3310	法定盈餘公積	2,814	-	2,814	-	-	-
								3320	特別盈餘公積	12,022	-	12,022	1	12,022	1
								3350	未分配盈餘	104,090	4	101,136	5	76,541	4
									<u>118,926</u>	<u>4</u>	<u>115,972</u>	<u>6</u>	<u>88,563</u>	<u>5</u>	
								3400	其他權益	261,081	10	244,140	11	243,428	14
									母公司業主權益小計	1,431,863	54	1,386,515	64	991,846	56
								36XX	非控制權益	64,665	2	68,787	3	46,987	3
									權益總計	<u>1,496,528</u>	<u>56</u>	<u>1,455,302</u>	<u>67</u>	<u>1,038,833</u>	<u>59</u>
資產總計		<u>\$ 2,674,757</u>	<u>100</u>	<u>2,167,515</u>	<u>100</u>	<u>1,780,744</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 2,674,757</u>	<u>100</u>	<u>2,167,515</u>	<u>100</u>	<u>1,780,744</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇浩熙



經理人：邱明發



會計主管：陳永銘



耀勝電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二一年一月十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 317,592	100	359,237	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	259,889	81	243,545	68
營業毛利	57,703	19	115,692	32
營業費用(附註六(四)、(十一)、(十七)及七)：				
6100 推銷費用	15,801	5	18,857	5
6200 管理費用	30,133	9	27,969	8
6300 研究發展費用	11,798	4	13,753	4
6450 預期信用減損損失	158	-	74	-
營業費用合計	57,890	18	60,653	17
營業(損失)利益	(187)	1	55,039	15
營業外收入及支出(附註六(八)、(十一)、(十二)及(十八))：				
7100 利息收入	1,480	-	436	-
7010 其他收入	1,575	-	12,065	3
7020 其他利益及損失	1,030	-	(7,108)	(2)
7050 財務成本	(2,598)	(1)	(2,232)	(1)
營業外收入及支出合計	1,487	(1)	3,161	-
稅前淨利	1,300	-	58,200	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	2,432	1	12,188	3
本期淨(損)利	(1,132)	(1)	46,012	12
8300 其他綜合損益(附註六(十四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(23,112)	(7)	1,836	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(23,112)	(7)	1,836	1
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	39,967	13	2,397	1
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	39,967	13	2,397	1
8300 本期其他綜合損益	16,855	6	4,233	2
本期綜合損益總額	\$ 15,723	5	\$ 50,245	14
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,954	-	48,399	13
8620 非控制權益	(4,086)	(1)	(2,387)	(1)
	\$ (1,132)	(1)	\$ 46,012	12
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 19,895	6	52,738	15
8720 非控制權益	(4,172)	(1)	(2,493)	(1)
	\$ 15,723	5	\$ 50,245	14
每股盈餘(附註六(十五))				
基本每股盈餘(元)	\$ 0.05		\$ 0.90	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.05		\$ 0.90	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇浩熙



經理人：邱明發



會計主管：陳永銘



耀勝電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一三年及一三二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	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	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 實現評價(損)益	不動產 重估增值	合計			
民國一一二一年一月一日餘額	\$ 537,704	122,151	-	12,022	28,142	40,164	(16,838)	(4,912)	260,839	239,089	939,108	49,480	988,588
本期淨利(損)	-	-	-	-	48,399	48,399	-	-	-	-	48,399	(2,387)	46,012
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,503	1,836	-	4,339	4,339	(106)	4,233
本期綜合損益總額	-	-	-	-	48,399	48,399	2,503	1,836	-	4,339	52,738	(2,493)	50,245
民國一一二二年三月三十一日餘額	\$ 537,704	122,151	-	12,022	76,541	88,563	(14,335)	(3,076)	260,839	243,428	991,846	46,987	1,038,833
民國一一三年一月一日餘額	\$ 607,704	418,699	2,814	12,022	101,136	115,972	(40,224)	(11,914)	296,278	244,140	1,386,515	68,787	1,455,302
本期淨利(損)	-	-	-	-	2,954	2,954	-	-	-	-	2,954	(4,086)	(1,132)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	40,053	(23,112)	-	16,941	16,941	(86)	16,855
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,954	2,954	40,053	(23,112)	-	16,941	19,895	(4,172)	15,723
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股 權而產生者	-	25,450	-	-	-	-	-	-	-	-	25,450	-	25,450
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3	(3)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53	53
民國一一三年三月三十一日餘額	\$ 607,704	444,152	2,814	12,022	104,090	118,926	(171)	(35,026)	296,278	261,081	1,431,863	64,665	1,496,528

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：蘇浩熙



經理人：邱明發



會計主管：陳永銘



耀勝電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,300	58,200
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	20,671	12,852
攤銷費用	354	338
預期信用減損損失	158	74
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(608)	(74)
利息費用	2,598	2,232
利息收入	(1,480)	(436)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2)	-
租賃修改利益	(2)	-
投資性不動產公允價值調整損失	-	1,066
收益費損項目合計	21,689	16,052
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	775	74
應收票據及帳款	(81,408)	(17,189)
其他應收款	(600)	(971)
存貨	(36,726)	(11,808)
預付款項	(7,391)	(7,605)
其他流動資產	3,575	(9,109)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	629	8,263
應付票據及帳款	44,554	16,460
其他應付款	(5,199)	(18,564)
其他流動負債	42	(15,054)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(81,749)	(55,503)
調整項目合計	(60,060)	(39,451)
營運產生之現金(流出)流入	(58,760)	18,749
收取之利息	1,480	436
支付之利息	(2,653)	(2,175)
支付之所得稅	(2,722)	-
營業活動之淨現金(流出)流入	(62,655)	17,010

耀勝電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(8,020)	(10,647)
處分不動產、廠房及設備	2	3
取得無形資產	-	(346)
其他金融資產(增加)減少	(23,368)	3,015
其他非流動資產減少(增加)	51	(24,751)
預付設備款增加	(26,220)	(43,910)
投資活動之淨現金流出	<u>(57,555)</u>	<u>(76,636)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(41,000)	17,735
發行公司債	500,000	-
舉借長期借款	37,053	33,255
償還長期借款	(63,512)	(1,930)
存入保證金減少	(135)	(44)
租賃本金償還	(13,087)	(4,861)
非控制權益變動	53	-
籌資活動之淨現金流入	<u>419,372</u>	<u>44,155</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,173	(1,251)
本期現金及約當現金增加(減少)數	314,335	(16,722)
期初現金及約當現金餘額	581,233	325,396
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 895,568</u>	<u>308,674</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：陳永銘



耀勝電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(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，註冊地址為桃園市大溪區大鶯路309-28號。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、線圈、醫療材料及錒錫材料之產銷業務。

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一一三年五月十日經董事會通過。

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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
本公司	MSP International Ltd.	投資業務	100 %	100 %	100 %	
本公司	軒銘科技股份有限公司	醫療器材製造	62.71 %	62.71 %	60.75 %	註3、5
本公司	Theresa Institute Co., Ltd.	焊材材料化學品銷售與開發製造	86.92 %	86.89 %	82.13 %	註1、5
本公司	Yao Sheng Zhu Shi Hui She Co., Ltd.	焊材材料化學品銷售	100 %	100 %	100 %	註2、5
本公司	Top Nation Vietnam Electronic Company Limited.	變壓器及線圈之業務	100 %	100 %	- %	註4、5
MSP International Ltd.	首邦電子(香港)有限公司	投資業務	100 %	100 %	100 %	
MSP International Ltd.	Top Nation Electronic Limited	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 %	
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5

註1：合併公司於民國一一二年五月一日向子公司Theresa Institute Co., Ltd.之非控制權益取得股份，使持有股權增加至86.89%，又於民國一一三年一月二十二日認購子公司Theresa Institute Co., Ltd.之庫藏股，使持有股權增加至86.92%。

註2：合併公司因應營運需要，於民國一一二年三月八日經董事會決議於薩摩亞群島設立Yao Sheng Zhu Shi Hui She Co., Ltd.，業已完成設立程序。

註3：合併公司於民國一一二年十一月三十日參與軒銘公司現金增資，因未依持股比例增資使持有股權升至62.71%。

註4：合併公司因應營運需要，於民國一一二年十二月九日經董事會決議於越南主義共和國設立Top Nation Vietnam Electronic Company Limited，業已完成設立程序。

註5：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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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

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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
庫存現金	\$ 672	494	506
支票存款	657	751	-
活期存款	713,188	546,455	307,949
定期存款	131,051	18,066	219
約當現金	<u>50,000</u>	<u>15,467</u>	<u>-</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 895,568</u>	<u>581,233</u>	<u>308,674</u>

約當現金係指自取得日起三個月內可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小，並具高度流動性之債券投資。

民國一一三年三月三十一日，原始到期日超過三個月之銀行定期存款為19,350千元，係分類其他金融資產一流動項下。

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(十九)。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</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	\$ -	17	-
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
可轉換公司債之贖回權及賣回權	\$ 1,800	-	-

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>112.12.31</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100千元	美元兌人民幣	113.01.02~113.01.25
	(人民幣715千元)		

3.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。

4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

5.截至民國一一三年三月三十一日、一一二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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
非上市(櫃)公司股票－綠來科技股份有限公司	\$ 2,302	6,873	11,924
非上市(櫃)公司股票－宗盈國際科技股份有限公司	75,934	94,475	-
合 計	\$ <u>78,236</u>	<u>101,348</u>	<u>11,924</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司為增加汽車電子生產技術及提高產品競爭優勢於民國一一二年八月經董事會決議，參與宗盈國際科技股份有限公司現金增資97,500千元，並已於民國一一二年九月二十四日完成股權登記。

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

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 2.市場風險資訊請詳附註六(十九)。
3.上述金融資產均未提供作質押擔保。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	\$ -	30	-
應收帳款—攤銷後成本衡量	291,970	199,866	319,206
減：備抵損失	<u>(376)</u>	<u>(216)</u>	<u>(401)</u>
	<u>\$ 291,594</u>	<u>199,680</u>	<u>318,805</u>

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：

	<u>113.3.31</u>		
	<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	\$ 271,014	0.06%	166
逾期90天以下	20,950	0.97%	204
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天以上	<u>6</u>	100.00%	<u>6</u>
	<u>\$ 291,970</u>		<u>376</u>
	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收款項 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	\$ 198,445	0.05%	103
逾期90天以下	1,445	7.40%	107
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天以上	<u>6</u>	100.00%	<u>6</u>
	<u>\$ 199,896</u>		<u>216</u>
	<u>112.3.31</u>		
	<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	\$ 314,887	0.06%	201
逾期90天以下	4,305	4.32%	186
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天以上	<u>14</u>	100.00%	<u>14</u>
	<u>\$ 319,206</u>		<u>401</u>

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 216	326
認列之減損損失	158	74
外幣換算損益	<u>2</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 376</u>	<u>401</u>

(五)存 貨

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
原物料	\$ 72,301	51,360	31,549
在製品	52,469	29,349	43,435
製成品	78,773	81,272	58,611
商品存貨	559	1,080	1,713
減：備抵損失	<u>(8,620)</u>	<u>(8,982)</u>	<u>(4,265)</u>
	<u>\$ 195,482</u>	<u>154,079</u>	<u>131,043</u>

1.存貨相關成本之明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
產銷成本	\$ 256,031	242,722
存貨跌價損失(回升利益)	(684)	823
未分攤製造費用	<u>4,542</u>	<u>-</u>
列入營業成本	<u>\$ 259,889</u>	<u>243,545</u>

民國一一三年一月一日至三月三十一日因出售庫齡較長之存貨，因而迴轉先前認列之跌價損失；民國一一二年一月一日至三月三十一日因客戶需求減緩，致存貨庫齡拉長，認列跌價損失。

2.截至民國一一三年三月三十一日、一一二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。

(六)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>租賃改良 及其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 151,358	478,696	217,366	71,295	-	918,715
增 添	-	5,650	422	1,948	240	8,260
處分及報廢	-	(507)	-	(347)	-	(854)
預付設備款轉入	-	-	31,439	15,924	-	47,363
匯率變動之影響	<u>(434)</u>	<u>12,166</u>	<u>3,823</u>	<u>1,512</u>	<u>2</u>	<u>17,069</u>
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 150,924</u>	<u>496,005</u>	<u>253,050</u>	<u>90,332</u>	<u>242</u>	<u>990,553</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	租賃改良 及其他設備	未完工程	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 150,494	123,283	174,314	56,164	-	504,255
增 添	-	-	9,728	919	-	10,647
處 分	-	-	(3)	(33)	-	(36)
預付設備款轉入	-	-	32,462	-	-	32,462
匯率變動之影響	(273)	(156)	(139)	259	-	(309)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 150,221</u>	<u>123,127</u>	<u>216,362</u>	<u>57,309</u>	<u>-</u>	<u>547,019</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	35,177	120,536	43,312	-	199,025
折 舊	-	4,412	5,332	3,081	-	12,825
處分及報廢	-	(507)	-	(347)	-	(854)
匯率變動之影響	-	178	1,890	647	-	2,715
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>39,260</u>	<u>127,758</u>	<u>46,693</u>	<u>-</u>	<u>213,711</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	30,526	110,702	39,315	-	180,543
折 舊	-	1,730	3,780	2,714	-	8,224
處 分	-	-	(1)	(32)	-	(33)
其他重分類	-	-	(134)	134	-	-
匯率變動之影響	-	(203)	(223)	198	-	(228)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>32,053</u>	<u>114,124</u>	<u>42,329</u>	<u>-</u>	<u>188,506</u>
帳面金額：						
民國113年1月1日	<u>\$ 151,358</u>	<u>443,519</u>	<u>96,830</u>	<u>27,983</u>	<u>-</u>	<u>719,690</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 150,924</u>	<u>456,745</u>	<u>125,292</u>	<u>43,639</u>	<u>242</u>	<u>776,842</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 150,494</u>	<u>92,757</u>	<u>63,612</u>	<u>16,849</u>	<u>-</u>	<u>323,712</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 150,221</u>	<u>91,074</u>	<u>102,238</u>	<u>14,980</u>	<u>-</u>	<u>358,513</u>

合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一日為興建生產中心廠房，資本化使用權資產之折舊費用233千元及利息費用7千元。

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日已作為銀行借款及融資額度擔保之明細，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)

(七)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113年1月1日餘額	\$ 112,185	46,787	16,363	175,335
增 添	4,310	12,590	3,631	20,531
租約修改	-	-	(389)	(389)
匯率變動之影響	4,389	931	-	5,320
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 120,884</u>	<u>60,308</u>	<u>19,605</u>	<u>200,797</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	53,383	17,607	70,990
增 添	-	563	-	563
匯率變動之影響	-	243	-	243
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>54,189</u>	<u>17,607</u>	<u>71,796</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國113年1月1日餘額	\$ -	8,342	6,685	15,027
提列折舊	841	5,472	1,766	8,079
租約修改	-	-	(243)	(243)
匯率變動之影響	13	162	-	175
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 854</u>	<u>13,976</u>	<u>8,208</u>	<u>23,038</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	35,364	8,455	43,819
提列折舊	-	3,124	1,504	4,628
匯率變動之影響	-	160	-	160
民國112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>38,648</u>	<u>9,959</u>	<u>48,607</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 112,185</u>	<u>38,445</u>	<u>9,678</u>	<u>160,308</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 120,030</u>	<u>46,332</u>	<u>11,397</u>	<u>177,759</u>
民國112年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>18,019</u>	<u>9,152</u>	<u>27,171</u>
民國112年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>15,541</u>	<u>7,648</u>	<u>23,189</u>

合併公司承租土地做為生產中心及辦公營運處所。使用權資產折舊費用於興建期間屬達可供使用狀態前之必要支出，因此予以資本化。民國一一三年一月一日至三月三十一日，已資本化折舊金額請詳附註六(六)說明。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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		總計
	房屋及建築	土地及改良物	
民國112年1月1日餘額	\$ 286,743	80,163	366,906
因公允價值調整產生之淨損	(843)	(223)	(1,066)
匯率變動之影響	4,806	(2,988)	1,818
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 290,706</u>	<u>76,952</u>	<u>367,658</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。合併公司於民國一一二年十二月三十一日改變該投資性不動產之使用目的為自用辦公室及廠房，故重分類至不動產、廠房及設備及使用權資產，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(九)。

民國一一二年三月三十一日，未有提供銀行借款或融資額度擔保之情形。

(九)短期借款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
無擔保銀行借款	\$ -	10,000	15,000
擔保銀行借款	184,000	215,000	84,341
	<u>\$ 184,000</u>	<u>225,000</u>	<u>99,341</u>
尚未使用額度	<u>\$ 246,000</u>	<u>180,000</u>	<u>100,659</u>
利率區間	<u>2.10%~2.68%</u>	<u>2.10%~2.68%</u>	<u>2.15%~2.91%</u>

1.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

合併公司民國一一二年十二月三十一日及三月三十一日之短期擔保銀行借款中，由國內政府信用保證借款餘額分別為30,000千元及75,000千元，借款利率分別為2.40%~2.48%及2.25%~2.51%。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

113.3.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	2.10%~2.73%	113~119	\$ 128,348
減：一年內到期部分				(20,400)
合計				\$ 107,948
尚未使用額度				\$ 6,223

112.12.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
擔保銀行借款	台幣	2.25%~2.73%	113~119	\$ 154,807
減：一年內到期部分				(37,754)
合計				\$ 117,053
尚未使用額度				\$ 8,276

112.3.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
無擔保銀行借款	台幣	2.60%	116~117	\$ 977
擔保銀行借款	台幣	1.85%~2.60%	112~131	215,745
擔保銀行借款	日圓	1.40%~1.60%	114	503
減：一年內到期部分				(2,516)
合計				\$ 214,709
尚未使用額度				\$ 3,684

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

合併公司民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日之長期擔保銀行借款中，包含依新冠疫情紓困方案而由國內政府信用保證借款餘額分別為83,718千元、104,588千元及24,745千元，借款利率分別為2.10%~2.73%、2.39%~2.73%及2.53%~2.60%。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)應付公司債

	113.3.31
無擔保可轉換公司債	\$ 500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(32,560)
期末應付公司債餘額	\$ 467,440
嵌入式衍生工具－贖回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$ 1,800
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ 25,450
	113年1月至3月
嵌入式衍生工具－贖/賣回權按公允價值再衡量(損)益	\$ (150)
利息費用	\$ -

項 目	一一三年第一次無擔保轉換公司債
發行總額	500,000千元
發 行 日	113.3.25
發行期間	113.3.25~116.3.25
票面利率	0%
受託機構	統一證券股份有限公司
償還方式	除依合併公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為合併公司普通股，或依轉換辦法由合併公司提前贖回或由證券商營業處所買回註銷外，合併公司於本債券到期時，依債券面額以現金一次償還。
贖回辦法	本轉換公司債發行滿三個月後翌日(民國113年6月26日)起至發行期間屆滿前四十日(民國116年2月13日)止，若合併公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時；或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，合併公司得提前贖回本債務。
債權人請求賣回辦法	債券持有人得於本債券發行後屆滿兩年之日(民國115年3月25日)，要求發行公司將債券面額加計利息補償金(為面額之102.01%)贖回本債券。
轉換辦法	轉換期間 債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月翌日(113年6月26日)起，至到期日(116年3月25日)止，依公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。
轉換價格	新臺幣105.47元

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動	\$ <u>20,835</u>	<u>20,217</u>	<u>12,472</u>
非流動	\$ <u>35,475</u>	<u>28,093</u>	<u>11,724</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>543</u>	<u>248</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,904</u>	<u>88</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>117</u>	<u>-</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>15,651</u>	<u>5,197</u>

(十三)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,858	12,454
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(426)</u>	<u>(266)</u>
所得稅費用	\$ <u>2,432</u>	<u>12,188</u>

2.(1)本公司及台灣子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(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一一一年度。

(3)日本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一一二年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二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

截至民國一一三年三月三十一日止，本公司私募有價證券情形如下：

有價證券種類	發行時間	發行股數 (千股)	每股私募 價格(元)	私募股本 金額(千元)
普通股	107.05.28	4,250	\$ 10.0	\$ 4,250

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

本公司於民國一一二年三月二十二日經董事會決議辦理現金增資發行普通股7,000千股，每股面額10元，每股發行價格60元，並以民國一一二年六月十四日為增資基準日；發行成本計1,050千元。

現金增資發行之新股依公司法第267條規定保留股份由員工認購；並依IFRS 2「股份基礎給付」規定，衡量給與日所給與權益商品之公允價值，並於民國一一二年第二季之給與日認列薪資費用及資本公積2,769千元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
發行股票溢價	\$ 412,567	412,567	119,000
員工認股權	5,920	5,920	3,151
認列對子公司所有權益變動數	215	212	-
公司債轉換認股權	25,450	-	-
	<u>\$ 444,152</u>	<u>418,699</u>	<u>122,151</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一一二年五月二十四日經股東會決議以資本公積發放55,383千元現金股利。

3. 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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

本公司截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，首次採用國際財務報導會計準則產生之保留盈餘增加數12,022千元，故而提列之特別盈餘公積均為12,022千元。

本公司之子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，惟本公司於轉換日為待彌補虧損，免依規定予以提列，嗣後亦得免予補提此部分之特別盈餘公積，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。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一三年三月八日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派於業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.90	<u>54,693</u>

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年五月二十四日經股東會決議民國一一一度盈餘分配案，有關分派於業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.42	<u>25,272</u>

4.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113年1月1日餘額	\$ (40,224)	(11,914)	296,278	68,787	312,927
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	40,053	-	-	(86)	39,967
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	-	(23,112)	-	-	(23,112)
非控制權益淨損	-	-	-	(4,086)	(4,086)
對子公司所有權益之變動	-	-	-	(3)	(3)
非控制權益增加	-	-	-	53	53
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (171)</u>	<u>(35,026)</u>	<u>296,278</u>	<u>64,665</u>	<u>325,746</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (16,838)	(4,912)	260,839	49,480	288,569
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	2,503	-	-	(106)	2,397
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	-	1,836	-	-	1,836
非控制權益淨損	-	-	-	(2,387)	(2,387)
民國112年3月31日餘額	<u>\$ (14,335)</u>	<u>(3,076)</u>	<u>260,839</u>	<u>46,987</u>	<u>290,415</u>

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

基本每股盈餘(元)	113年1月至3月	112年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 2,954</u>	<u>48,399</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>60,770</u>	<u>53,770</u>
	<u>\$ 0.05</u>	<u>0.90</u>

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司之本期淨利	2,954	48,399
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損之稅後影響數	註	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 2,954</u>	<u>48,399</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	60,770	53,770
員工酬勞股數影響	44	72
可轉換公司債轉換之影響	註	-
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>60,814</u>	<u>53,842</u>
	<u>\$ 0.05</u>	<u>0.90</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(十六) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
主要產品/服務線：		
電感器產銷收入	\$ 91,946	88,286
變壓器產銷收入	176,340	258,675
汽車電子產銷收入	26,144	-
醫療器材	9,765	3,074
焊接材料	11,129	8,121
其他收入	<u>2,268</u>	<u>1,081</u>
	<u>\$ 317,592</u>	<u>359,237</u>

2. 合約餘額

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收帳款及票據	\$ 291,970	199,896	319,206
減：備抵損失	(376)	(216)	(401)
合計	<u>\$ 291,594</u>	<u>199,680</u>	<u>318,805</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 1,046</u>	<u>403</u>	<u>9,514</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為403千元及1,273千元。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%至10%之金額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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為155千元及2,420千元，董事酬勞估列金額均為零千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一二年員工及董事酬勞分別為5,410千元及2,027千元，與實際分派情形無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)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：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租金收入	\$ 14	11,004
樣品收入	576	629
其他收入	985	432
合計	\$ 1,575	12,065

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
外幣兌換(損)益	\$ 534	(4,473)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	608	74
處分不動產、廠房及設備利益	2	-
租賃修改利益	2	-
公允價值調整損失—投資性不動產	-	(1,066)
其他損失	(116)	(1,643)
合計	\$ 1,030	(7,108)

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
利息費用	\$ 2,062	1,984
租賃負債利息費用	543	248
減：利息資本化	<u>(7)</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 2,598</u>	<u>2,232</u>

(十九)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一一二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

合併公司於民國一一三年三月三十一日、一一二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88.81%、82.73%及94.31%，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(四)。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年 以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
113年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 232,348	207,218	128,294	23,659	44,185	11,080
固定利率工具	547,440	580,531	80,531	-	500,000	-
無附息負債	275,888	278,202	278,202	-	-	-
租賃負債	<u>56,310</u>	<u>54,720</u>	<u>23,336</u>	<u>22,572</u>	<u>8,812</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,111,986</u>	<u>1,120,671</u>	<u>510,363</u>	<u>46,231</u>	<u>552,997</u>	<u>11,080</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
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 239,807	247,384	166,584	20,589	47,284	12,927
固定利率工具	140,000	142,639	101,535	20,817	20,287	-
無附息負債	222,325	222,325	222,325	-	-	-
租賃負債	48,310	50,022	21,228	17,789	11,005	-
衍生金融資產						
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	3,088	3,088	-	-	-
流 入	17	3,105	3,105	-	-	-
	<u>\$ 650,459</u>	<u>668,563</u>	<u>517,865</u>	<u>59,195</u>	<u>78,576</u>	<u>12,927</u>
112年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 276,566	319,711	67,339	18,974	68,298	165,100
固定利率工具	40,000	40,321	40,321	-	-	-
無附息負債	257,061	257,061	257,061	-	-	-
租賃負債	24,196	25,259	13,103	8,075	4,081	-
	<u>\$ 597,823</u>	<u>642,352</u>	<u>377,824</u>	<u>27,049</u>	<u>72,379</u>	<u>165,100</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(含母子公司已沖銷之債權債務)：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	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:新台幣	\$ 5,123	32.000	163,922	5,479	30.705	168,227	4,203	30.450	127,990
美元:人民幣	9,644	7.0950	308,618	6,114	7.0827	187,721	6,715	6.8720	204,479
美元:港幣	3,047	7.8259	97,505	3,036	7.8250	93,222	44	7.8500	1,329
韓幣:美元	711,536	0.0007	17,006	358,391	0.0008	8,569	594,298	0.0008	14,002
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金:新台幣	5,820	32.000	186,255	4,751	30.705	145,871	3,790	30.450	115,399
美元:人民幣	74	7.0950	2,353	3,042	7.0827	93,409	103	6.8720	3,147

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年三月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、港幣等貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二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3,984千元及2,293千元(含母子公司已沖銷之債權債務)。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，民國一一三年及一一二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534千元及(4,473)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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少617千元及49千元。

5. 其他價格風險

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

報導日證券價格	113年1月至3月		112年1月至3月	
	其他綜合損益稅後金額	稅後損益	其他綜合損益稅後金額	稅後損益
上漲5%	\$ 3,912	-	596	-
下跌5%	\$ (3,912)	-	(596)	-

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

	113.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 78,236	-	-	78,236	78,236

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.3.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,800	-	1,800	1,800
112.12.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生金融資產—遠期外匯	\$ 17	-	17	17
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	\$ 101,348	-	101,348	101,348
112.3.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 11,924	-	11,924	11,924

(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。

(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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；公司債贖回權及賣回權價值以二元樹可轉換公司債評價模型評估，依股權波動度、無風險利率、風險折現率及剩餘耐用年限期數評估而得。

(4) 第三等級之變動明細表

	<u>透過損益 按公允價值衡量 持有供交易之金 融負債－嵌入式 衍生金融工具</u>	<u>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</u>
民國113年1月1日	\$ -	101,348
發行	1,650	-
認列於損益	150	-
認列於其他綜合損益	-	(23,112)
民國113年3月31日	<u>\$ 1,800</u>	<u>78,236</u>
民國112年1月1日	\$ -	10,088
認列於其他綜合損益	-	1,836
民國112年3月31日	<u>\$ -</u>	<u>11,924</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(損)益」。其中與民國一一三年及一一二年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (150)	
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(損)益」)	(23,112)	1,836

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	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價 (113.3.31、112.12.31及112.3.31分別為26.51%~31.78%、26.51%~31.78%及31.72%) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融負債－嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	<ul style="list-style-type: none"> 波動度 (113.3.31為45.46%) 	<ul style="list-style-type: none"> 波動度愈高，公允價值愈高

(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：

民國113年3月31日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
嵌入式衍生金融工具	波動度	+1%	300	-	-	-
	波動度	-1%	-	(250)	-	-
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%	-	-	1,067	(1,067)

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 本期損益		公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
112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%	-	-	533	(506)
民國112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%	-	-	13	(12)

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。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者並無重大變動。

(二十一)資本管理

除下列所述外，合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者一致；民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日之負債資本比率如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
負債總額	\$ 1,178,229	712,213	741,911
減：現金及約當現金	(895,568)	(581,233)	(308,674)
淨負債	\$ 282,661	130,980	433,237
權益總額	\$ 1,496,528	1,455,302	1,038,833
調整後資本	\$ 1,779,189	1,586,282	1,472,070
負債資本比率	15.89 %	8.26 %	29.43 %

民國一一三年三月三十一日負債資本比率增加，係因合併公司本期發行公司債，致整體負債資本比率增加。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.3.31
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 225,000	(41,000)	-	-	184,000
長期借款	154,807	(26,459)	-	-	128,348
租賃負債	48,310	(13,087)	20,383	704	56,310
應付公司債	-	500,000	(32,560)	-	467,440
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 428,117</u>	<u>419,454</u>	<u>(12,177)</u>	<u>704</u>	<u>836,098</u>

註：係租賃負債本期新增20,531千元、租約修改之影響數(148)千元。應付公司債為發行折價(32,560)千元。

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.3.31
			其他(註)	匯率變動	
短期借款	\$ 81,606	17,735	-	-	99,341
長期借款	185,927	31,325	-	27	217,279
租賃負債	28,405	(4,861)	563	89	24,196
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 295,938</u>	<u>44,199</u>	<u>563</u>	<u>116</u>	<u>340,816</u>

註：係本期新增563千元。

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
文山意德電子科技有限公司	實質關係人
宗盈國際科技股份有限公司	實質關係人
昆山映台電子材料有限公司	實質關係人
蘇州宓泰復天電子材料有限公司	該公司董事為本公司董事長
復天科技股份有限公司	該公司董事為本公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨

合併公司向關係人銷貨金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
其他關係人	<u>\$ 26,575</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)

合併公司銷售予其他關係人之銷貨價格與向一般廠商之銷售價格無顯著不同。其收款期限為月結120天至150天，一般銷貨係月結60天至180天收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
其他關係人	\$ 31,825	2,325

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其他關係人採月結60天內付款，一般廠商採預付貨款或月結60天內付款。

3. 營業成本

合併公司支付技術顧問費、關係人代付之水電費、租金及物業費金額如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
其他關係人(註)	\$ 1,892	2,522

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。

4. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ 320	22	-
"	宗盈國際科技(股) 公司	34,150	7,451	-
		\$ 34,470	7,473	-

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司對關係人之應收帳款無逾期之情形，無預期信用損失。

5. 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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 9,708	10,271	2,323
其他應付款	其他關係人(註)	3,708	30	617
		\$ 13,416	10,301	2,940

6. 財產交易

截至民國一一三年三月三十一日合併公司向其他關係人取得營運用資產之未認列合約價款為619千元。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.其他

帳列項目	關係人類別	113.3.31	112.12.31	112.3.31
存出保證金	其他關係人(註)	\$ 1,265	1,261	1,243
預付款項	其他關係人(註)	\$ 4,522	999	4,425

註：係支付技術顧問費及與其他關係人共同使用廠房及宿舍，故分攤其水電、物業費、租金及部份保證金等。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年1月至3月	112年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,627	4,351
退職後福利	195	176
	\$ 4,822	4,527

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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他金融資產－受限制存款	銀行借款	\$ 13,021	13,016	7,439
不動產、廠房及設備	銀行借款	285,291	286,676	221,024
		\$ 298,312	299,692	228,463

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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
已簽約未支付之款項(未稅)	\$ 59,412	62,545	46,026

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一三年四月二十六日經董事會決議基於營業所需，擬向非關係人購買自建廠房土地，預計購買價款為223,550千元。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113年1月至3月			112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	12,634	17,647	30,281	16,833	19,848	36,681
勞健保費用	1,131	910	2,041	896	907	1,803
退休金費用	1,146	1,082	2,228	1,312	1,168	2,480
其他員工福利費用	809	865	1,674	563	904	1,467
折舊費用	11,492	9,179	20,671	7,353	5,499	12,852
攤銷費用	211	143	354	211	127	338

註：合併公司民國一一三年一月一日至三月三十一日因興建生產中心廠房，進行必要興建程序，而將所發生折舊費用予以資本化，請詳附註六(六)說明。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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：無。
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 公司名稱	關係 (註2)	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
0	本公司	軒銘科技股 份有限公司	(2)	572,744	10,000	10,000	-	-	0.70 %	715,931	Y	N	N

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	23,453	2,302	17.53%	2,302	
本公司	股票—宗盈國際科技股份有限公司	實質關係人	"	6,500	75,934	9.51%	75,934	

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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					千單位/千股	金額	千單位/千股	金額	千單位/千股	售價	帳面成本	處分損益	千單位/千股	金額
首邦電子(蘇州)有限公司	工銀理財法人添利寶淨值型理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	工銀理財有限責任公司		-	-	-	147,935	-	148,455	147,935	520	-	-
東莞首邦電子有限公司	"	"	"		-	-	-	74,419	-	74,518	74,419	99	-	-
"	工銀理財·法人添利寶2號淨值型理財產品	"	"	-	-	-	-	45,102	-	45,275	45,102	173	-	-

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：無。

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)及(十一)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	40,369	次月結120天電匯	12.71 %
1	首邦電子(蘇州)有限公司	本公司	2	應收帳款-關係人	91,149	次月結120天電匯	3.40 %
2	東莞首邦電子有限公司	本公司	2	銷貨	79,566	次月結120天電匯	25.05 %
2	東莞首邦電子有限公司	本公司	2	應收帳款-關係人	83,709	次月結120天電匯	3.13 %
2	東莞首邦電子有限公司	Top Nation Electronic Limited	3	銷貨	34,913	次月結120天電匯	10.99 %
2	東莞首邦電子有限公司	Top Nation Electronic Limited	3	應收帳款-關係人	30,254	次月結120天電匯	1.13 %

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：

民國一一三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)：

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	514,366	16,076,797	100.00 %	948,773	20,078	20,048	子公司(註一)
本公司	軒銘科技股份有限公司	台灣	醫療器材製造	135,925	135,925	12,542,500	62.71 %	103,299	(10,284)	(6,557)	子公司(註二)
本公司	Theresa Institute Co.,Ltd.	日本	焊材材料化學品銷售與開發製造	19,472	19,084	1,043	86.92 %	31,884	553	481	子公司
本公司	Yao Sheng Zhu Shi Hui She Co., Ltd.	薩摩亞	進出口業務	3,077	3,077	100,000	100.00 %	10,181	2,080	2,080	子公司
本公司	Top Nation Vientam Electronic Company Limited	越南主義共和國	變壓器及線圈之產銷業務	93,662	93,662	-	100.00 %	91,665	(2,011)	(2,011)	子公司
MSP International Ltd.	首邦電子(香港)有限公司	香港	投資業務	511,607	511,607	124,533,875	100.00 %	940,811	19,967	19,967	子公司
MSP International Ltd.	Top Nation Electronic Limited	賽席爾	進出口業務	2,759	2,759	100,000	100.00 %	8,034	649	649	子公司

註一：係包括認列投資利益20,078千元及未實現逆流銷貨毛利(30)千元。

註二：本期認列之投資損益與被投資公司損益之差異係認列公允價值攤銷之差異。

註三：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：

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	160,000 (USD5,000)	(註1)	160,000 (USD5,000)	-	-	160,000 (USD5,000)	(5,188)	100.00 %	(5,188)	577,871	-
東莞首邦電子有限公司	變壓器及線圈之產銷業務	98,545 (HKD24,100)	(註1)	98,605 (註2)	-	-	98,605 (註2)	24,555	100.00 %	24,555	265,252	-
文山市首邦電子科技有限公司	變壓器及線圈之產銷業務	30,217 (RMB6,700)	(註6)	-	-	-	-	(1,223)	80.00 %	(979) (註7)	25,677	-

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
258,605 (註3)	285,131 (註4)	897,917 (註5)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註2：係USD300千元及HKD21,767千元之合計數。

註3：係USD5,300千元及HKD21,767千元之合計數。

註4：係USD5,300千元及HKD28,254千元之合計數。

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。

註6：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。

耀勝電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註7：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8：編製合併財務報告時，母子公司間交易業已沖銷。

註9：民國一一三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=4.510、4.089及32.000。

註10：合併公司於民國一一二年八月四日經董事會決議子公司首邦電子(蘇州)有限公司減資USD3,000千元，尚在辦理相關程序。

3.重大交易事項：

合併公司於民國一一三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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	電子零組件 部門	醫材部門	其他部門	調整及銷除	合 計
<u>113年1月至3月</u>					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ <u>296,698</u>	<u>9,765</u>	<u>11,129</u>	<u>-</u>	<u>317,592</u>
應報導部門損益	\$ <u>9,103</u>	<u>(10,284)</u>	<u>2,695</u>	<u>(214)</u>	<u>1,300</u>
<u>112年1月至3月</u>					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ <u>348,042</u>	<u>3,074</u>	<u>8,121</u>	<u>-</u>	<u>359,237</u>
應報導部門損益	\$ <u>66,628</u>	<u>(7,448)</u>	<u>(65)</u>	<u>(915)</u>	<u>58,200</u>