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109及108年第2季

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	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6～7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9～10	-
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	11	一
(二)通過財務報告之日期及程序	11	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11～12	三
(四)重大會計政策之彙總說明	12～13	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六)重要會計項目之說明	14～27	六～二三
(七)關係人交易	32～33	二六
(八)質押之資產	34	二七
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十)重大之災害損失	-	-
(十一)重大之期後事項	-	-
(十二)其　　他	27～32、34～35	二四～二五、二八～二九
(十三)附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	14、35～42	三十
2.轉投資事業相關資訊	14、35～42	三十
3.大陸投資資訊	36～37、39、43	三十
4.主要股東資訊	36、44	三十
(十四)部門資訊	36	三一

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

耀勝電子股份有限公司　公鑒：

前　　言

耀勝電子股份有限公司及其子公司（耀勝電子集團）民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十及十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採權益法之投資，其財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 6,016 仟元及 21,025 仟元，分別佔合併資產總額 1.02%及 3.39%；負債總額分別為新台幣 610 仟元及 0 仟元，分別佔合併負債總額 0.17%及 0.00%；其民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新

台幣(910)仟元及744仟元與(4,252)仟元及(300)仟元，分別佔合併綜合損益總額(11.86)%及8.01%與215.29%及188.68%。民國109年6月30日採用權益法之投資貸餘帳列金額為新台幣2,538仟元；民國109年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日採用權益法認列之關聯企業之份額分別為新台幣(2,320)仟元及(4,045)仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達耀勝電子集團民國109年及108年6月30日之合併財務狀況，暨民國109年及108年4月1日至6月30日之合併財務績效，以及民國109年及108年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

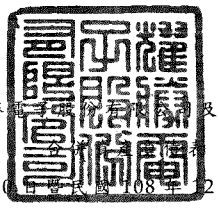
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　黃瑞展　　會計師　鄭旭然

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1010028123號

中　華　民　國　109　年　8　月　11　日



耀勝電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年6月30日（經核閱）金額	%	108年12月31日（經查核）金額	%	108年6月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 30,456	5	$ 60,497	12	$ 79,808	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二五）	43,974	8	15,041	3	14,006	2
1170	應收票據及應收帳款－淨額（附註八）	222,812	38	164,103	32	198,915	32
1200	其他應收款	559	-	2,042	-	274	-
130X	存貨（附註九）	88,883	15	75,302	15	77,827	13
1410	預付款項（附註二六）	19,432	3	7,433	1	16,956	3
1470	其他流動資產（附註十五及二七）	13,182	2	8,398	2	45,684	7
11XX	流動資產總計	419,298	71	332,816	65	433,470	70
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資（附註十一）	-	-	1,474	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二七）	121,912	21	129,239	25	135,727	22
1755	使用權資產（附註十三）	34,627	6	32,620	6	34,375	6
1780	無形資產（附註十四）	2,010	-	2,671	1	2,737	-
1840	遞延所得稅資產	102	-	102	-	102	-
1900	其他非流動資產（附註十五及二七）	11,050	2	15,375	3	12,901	2
15XX	非流動資產總計	169,701	29	181,481	35	185,842	30
1XXX	資產總計	$ 588,999	100	$ 514,297	100	$ 619,312	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六及二七）	$ 110,900	19	$ 60,880	12	$ 122,126	20
2170	應付票據及帳款	156,723	27	138,919	27	158,264	26
2200	其他應付款（附註十七）	50,695	8	48,811	10	57,665	9
2230	本期所得稅負債	1,133	-	-	-	-	-
2280	租賃負債－流動（附註十三）	9,887	2	7,488	1	6,560	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及二七）	-	-	2,518	-	7,790	1
2399	其他流動負債	7,701	1	2,824	1	3,300	-
21XX	流動負債總計	337,039	57	261,440	51	355,705	57
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	341	-	721	-	2,257	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	21,312	4	21,192	4	23,186	4
2640	淨確定福利負債（附註十八）	2,868	1	4,068	1	5,536	1
2650	採用權益法之投資貸餘（附註十一）	2,538	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	27,059	5	25,981	5	30,979	5
2XXX	負債總計	364,098	62	287,421	56	386,684	62
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股	437,704	74	437,704	85	437,704	71
3200	資本公積	79,841	14	79,841	15	79,841	13
	保留盈餘（累積虧損）						
3310	法定盈餘公積	31,922	6	31,922	6	31,922	5
3320	特別盈餘公積	12,022	2	12,022	3	12,022	2
3350	待彌補虧損	(293,172)	(50)	(298,228)	(58)	(304,224)	(49)
3300	保留盈餘（累積虧損）總計	(249,228)	(42)	(254,284)	(49)	(260,280)	(42)
3400	其他權益	(33,774)	(6)	(28,159)	(5)	(18,855)	(3)
31XX	本公司業主之權益合計	234,543	40	235,102	46	238,410	39
36XX	非控制權益	(9,642)	(2)	(8,226)	(2)	(5,782)	(1)
3XXX	權益總計	224,901	38	226,876	44	232,628	38
	負債與權益總計	$ 588,999	100	$ 514,297	100	$ 619,312	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 11 日核閱報告）

董事長：蘇浩熙　　經理人：邱明發　　會計主管：蘇小慧

耀勝電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日　　109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		109年4月1日至6月30日 金額	%	108年4月1日至6月30日 金額	%	109年1月1日至6月30日 金額	%	108年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二十）	$ 218,912	100	$ 221,907	100	$ 358,224	100	$ 418,306	100
5000	營業成本（附註九）	173,023	79	189,076	85	292,219	82	364,568	87
5900	營業毛利	45,889	21	32,831	15	66,005	18	53,738	13
	營業費用（附註二一）								
6100	推銷費用	5,197	3	6,081	3	9,452	2	11,972	3
6200	管理費用	22,403	10	17,726	8	43,013	12	37,768	9
6300	研究發展費用	5,172	2	4,912	2	9,908	3	8,891	2
6000	營業費用合計	32,772	15	28,719	13	62,373	17	58,631	14
6900	營業淨利（損）	13,117	6	4,112	2	3,632	1	(4,893)	(1)
	營業外收入及支出（附註十一及二一）								
7010	其他收入	2,926	1	245	-	4,363	1	1,586	-
7020	其他利益及損失	757	-	8,037	4	1,904	-	3,763	1
7050	財務成本	(839)	-	(934)	(1)	(1,666)	-	(2,247)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(2,320)	(1)	-	-	(4,045)	(1)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	524	-	7,348	3	556	-	3,102	1
7900	稅前淨利（損）	13,641	6	11,460	5	4,188	1	(1,791)	-
7950	所得稅費用（利益）（附註二二）	948	-	(2,012)	(1)	997	-	(1,882)	-
8200	本期淨利	12,693	6	13,472	6	3,191	1	91	-
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註十九）	(5,018)	(2)	(5,245)	(2)	(5,166)	(2)	(347)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	-	-	1,060	-	-	-	97	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(5,018)	(2)	(4,185)	(2)	(5,166)	(2)	(250)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 7,675	4	$ 9,287	4	($ 1,975)	(1)	($ 159)	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		109年4月1日至6月30日 金額	%	108年4月1日至6月30日 金額	%	109年1月1日至6月30日 金額	%	108年1月1日至6月30日 金額	%
	淨利（損）歸屬於								
8610	本公司業主	$ 12,829	6	$ 13,379	6	$ 5,056	1	$ 402	-
8620	非控制權益	(136)	-	93	-	(1,865)	-	(311)	-
8600		$ 12,693	6	$ 13,472	6	$ 3,191	1	$ 91	-
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	$ 7,761	4	$ 9,141	4	($ 559)	-	$ 15	-
8720	非控制權益	(86)	-	146	-	(1,416)	(1)	(174)	-
8700		$ 7,675	4	$ 9,287	4	($ 1,975)	(1)	($ 159)	-
	每股盈餘（附註二三）								
9750	基本每股盈餘	$ 0.29		$ 0.31		$ 0.12		$ 0.01	
9850	稀釋每股盈餘	$ 0.29		$ 0.31		$ 0.12		$ 0.01	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 11 日核閱報告）

董事長：蘇浩熙　　經理人：邱明發　　會計主管：蘇小慧

耀勝電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國109年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

		歸屬於母公司業主之權益（附註十九）								
				保留盈餘（累積虧損）			其他權益項目			
代碼		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益（附註十九）	權益總額
A1	108年1月1日餘額	$ 367,704	$ 72,841	$ 31,922	$ 12,022	($ 304,626)	($ 18,468)	$ 161,395	($ 5,608)	$ 155,787
D1	108年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	-	402	-	402	(311)	91
D3	108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(387)	(387)	137	(250)
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	402	(387)	15	(174)	(159)
E1	現金增資	70,000	7,000	-	-	-	-	77,000	-	77,000
Z1	108年6月30日餘額	$ 437,704	$ 79,841	$ 31,922	$ 12,022	($ 304,224)	($ 18,855)	$ 238,410	($ 5,782)	$ 232,628
A1	109年1月1日餘額	$ 437,704	$ 79,841	$ 31,922	$ 12,022	($ 298,228)	($ 28,159)	$ 235,102	($ 8,226)	$ 226,876
D1	109年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	-	5,056	-	5,056	(1,865)	3,191
D3	109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,615)	(5,615)	449	(5,166)
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	5,056	(5,615)	(559)	(1,416)	(1,975)
Z1	109年6月30日餘額	$ 437,704	$ 79,841	$ 31,922	$ 12,022	($ 293,172)	($ 33,774)	$ 234,543	($ 9,642)	$ 224,901

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年8月11日核閱報告）

董事長：蘇浩熙　　經理人：邱明發　　會計主管：蘇小慧

耀勝電子[illegible]及子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代　碼		109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	$ 4,188	($ 1,791)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,080	12,145
A20200	攤銷費用	646	785
A20300	預期信用減損損失	27	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產評價利益	(851)	-
A20900	財務成本	1,666	2,247
A21200	利息收入	(496)	(99)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	4,045	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	26	23
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(6,425)	(16,113)
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(715)	132
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	182	-
A31150	應收票據及帳款	(59,540)	(18,592)
A31180	其他應收款	1,460	343
A31200	存　　貨	(9,426)	46,291
A31220	預付款項	(12,449)	(200)
A31240	其他流動資產	2,344	(22,899)
A32150	應付票據及帳款	21,838	(13,536)
A32180	其他應付款項	3,037	(111)
A32230	其他流動負債	4,482	(1,867)
A32240	淨確定福利負債	(1,200)	(1,187)
A33000	營運產生之現金流出	(34,081)	(14,429)
A33100	收取之利息	496	99

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	($ 1,537)	($ 2,331)
A33500	支付之所得稅	(230)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(35,352)	(16,661)
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產之淨變動	(3,000)	-
B00100	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨變動	(29,236)	(14,164)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,281)	(2,957)
B02800	處分不動產、廠房及設備	69	-
B03700	存出保證金增加	(6,647)	(20)
B03800	存出保證金減少	5,477	1,873
B06800	其他非流動資產減少（增加）	806	(801)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(35,812)	(16,069)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,225	29,156
C01700	償還長期借款	(2,518)	(41,470)
C03000	收取存入保證金	1,035	-
C03100	存入保證金返還	(479)	-
C04020	租賃本金償還	(4,124)	(3,204)
C04600	發行新股	-	77,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	44,139	61,482
DDDD	匯率變動影響數	(3,016)	(1,143)
EEEE	本期現金及約當現金（減少）增加數	(30,041)	27,609
E00100	期初現金及約當現金餘額	60,497	52,199
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 30,456	$ 79,808

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 11 日核閱報告）

董事長：蘇浩熙　　經理人：邱明發　　會計主管：蘇小慧

耀勝電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國109年及108年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

耀勝電子股份有限公司（以下稱本公司）於81年1月13日奉准設立，主要經營項目為各類變壓器及線圈業之製造、加工及買賣業務。

本公司股票已於93年7月2日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於109年8月11日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用109年度修正後之金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司及其子公司（以下合稱合併公司）會計政策之重大變動。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2018-2020週期之年度改善」	2022年1月1日（註2）
IFRS 3之修正「更新對觀念架構之索引」	2022年1月1日（註3）
IFRS 4之修正「適用IFRS 9之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日（註4）
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日（註5）

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

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

適用上述IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs預計將不致造成合併公司會計政策之重大變動，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細持股比率及營業項目，參閱附註十、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束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。

2. 所 得 稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 108 年度合併財務報告，並將新型冠狀病毒疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

六、現　　金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 351	$ 467	$ 531
活期及支票存款	30,105	60,030	79,277
	$ 30,456	$ 60,497	$ 79,808

銀行存款之市場利率於109年6月30日暨108年12月31日及6月30日分別為0.00%～0.30%、0.00%～0.33%及0.00%～0.48%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流　　動			
非衍生金融資產			
理財商品	$ 43,318	$ 15,041	$ 14,006
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	656	-	-
	$ 43,974	$ 15,041	$ 14,006

合併公司與銀行簽訂保本型理財商品，截至109年6月30日暨108年12月31日及6月30日，前述理財商品分別於109年7月28日暨109年1月20日及108年7月23日以前到期，議定利率分別為2.20%～2.75%、3.15%及2.85%～2.95%。

於資產負債表日未指定為避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣　別	到　期　期　間	合約金額（仟元）
109年6月30日			
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	109/5/29-109/12/31	USD 3,430/RMB 24,439

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收票據及帳款－淨額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量	$ 511	$ 3,336	$ 2,259
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 242,409	$ 181,024	224,146
減：備抵損失	20,108	20,257	27,490
淨　　額	$ 222,301	$ 160,767	196,656
合　　計	$ 222,812	$ 164,103	$ 198,915

合併公司對商品銷售之平均授信期間原則上為30天至150天。在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等機制評估該潛在客戶之信用品質據以設定該客戶之信用額度，並定期檢視其信用狀況予以斟酌調整，另持續針對客戶之財務狀況、所屬產業及地理區域進行評估，以降低信用風險。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過180天，合併公司直接認列備抵呆帳，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年6月30日

	未逾期	逾期1～90天	逾期91～180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0.07%	0.15%	5.39%	100.00%	
總帳面金額	$ 203,889	$ 18,541	$ 32	$ 19,947	$ 242,409
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(132)	(27)	(2)	(19,947)	(20,108)
攤銷後成本	$ 203,757	$ 18,514	$ 30	$ -	$ 222,301

108年12月31日

	未逾期	逾期1～90天	逾期91～180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0.08%	0.41%	6.47%	100.00%	
總帳面金額	$ 157,720	$ 3,183	$ -	$ 20,121	$ 181,024
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(123)	(13)	-	(20,121)	(20,257)
攤銷後成本	$ 157,597	$ 3,170	$ -	$ -	$ 160,767

108年6月30日

	未逾期	逾期1～90天	逾期91～180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	1.89%	14.22%	50.25%	100.00%	
總帳面金額	$ 197,066	$ 3,749	$ 199	$ 23,132	$ 224,146
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,725)	(533)	(100)	(23,132)	(27,490)
攤銷後成本	$ 193,341	$ 3,216	$ 99	$ -	$ 196,656

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
期初餘額	$ 20,257	$ 27,351
加：本期提列減損損失	27	-
外幣換算差額	(176)	139
期末餘額	$ 20,108	$ 27,490

九、存　　貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
製成品	$ 28,981	$ 20,277	$ 17,666
在製品	26,293	36,308	34,193
原　　料	33,609	18,717	25,968
淨　　額	$ 88,883	$ 75,302	$ 77,827

109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為173,023仟元及189,076仟元、292,219仟元及364,568仟元，其中包括存貨跌價及呆滯回升利益6,178仟元、0仟元、6,425仟元及16,113仟元，存貨回升利益係因跌價存貨已去化所致。

十、子公司

列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	說明
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%	
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

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十一、採用權益法之投資

個別不重大之關聯企業

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
文山市首邦電子科技有限公司	($ 2,538)	$ 1,474	$ -

於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
文山市首邦電子科技有限公司	33%	33%	-

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
合併公司享有之份額		
採權益法認列之關聯企業損益份額	($ 4,045)	$ -

上述關聯企業之相關資訊，請參閱附表七「大陸投資資訊」。

採用權益法之投資之損益及其他綜合損益份額，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

截至109年6月30日，本公司對文山市首邦電子科技有限公司累積認列投資損失至產生股權投資貸餘為2,538仟元，因本公司仍意圖繼續支持該被投資公司，故轉列至採用權益法之投資貸餘項下。

合併公司為擴大產能深耕變壓器等元件市場，經108年8月9日董事會決議通過與其他公司共同出資設立文山市首邦電子科技有限公司，由東莞首邦電子有限公司出資2,896仟元並取得33%之股權，於108年8月14日正式成立。

十二、不動產、廠房及設備

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
土　　地	$ 33,680	$ 33,680	$ 33,680
房屋及建築	47,970	51,281	55,836
機器設備	29,484	32,541	33,511
其他設備	6,483	6,067	6,935
租賃改良	4,295	5,670	5,765
	$ 121,912	$ 129,239	$ 135,727

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於109年及108年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	3至50年
機器設備	1至10年
其他設備	3至10年
租賃改良	5至20年

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	$ 4,604	$ 4,797	$ 5,116
建築物	23,395	24,354	29,259
其他資產	6,628	3,469	-
	$ 34,627	$ 32,620	$ 34,375
使用權資產本期增添			
其他資產	$ 3,966	$ 3,524	$ -
建築物	3,273	-	-
	$ 7,239	$ 3,524	$ -

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
使用權資產之折舊費用				
土地使用權	$ 34	$ 37	$ 69	$ 74
建築物	1,919	1,879	3,665	3,695
其他資產	514	-	808	-
	$ 2,467	$ 1,916	$ 4,542	$ 3,769

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 9,887	$ 7,488	$ 6,560
非流動	$ 21,312	$ 21,192	$ 23,186

租賃負債之折現率如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
建築物	1.85%～4.75%	4.75%	4.75%
其他資產	1.85%～1.88%	1.88%	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租廠房租賃期間為108年8月～112年7月。位於中華人民共和國之廠房租賃約定每三年調整租金10%乙次。於租賃期間終止時，合併公司對前述租賃均無優惠承購權。

合併公司於中華人民共和國承租土地以進行產品製造，租賃期間為50年。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

合併公司承租若干車輛以供營業所需，租賃期間為108年11月～112年5月。於租賃期間屆滿時，並無續租或承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
短期租賃及低價值資產租賃費用	$ 191	$ 203	$ 399	$ 414
租賃之現金（流出）總額	($ 2,765)	($ 2,176)	($ 5,139)	($ 4,361)

合併公司選擇對符合短期租賃之機器設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
電腦軟體	$ 2,010	$ 2,671	$ 2,737

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於109年及108年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按1至5年計提攤銷費用。

十五、其他資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他流動資產			
留抵稅額	$ 5,085	$ 7,422	$ 8,048
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,000	-	-
受限制資產	-	-	36,200
存出保證金	4,501	-	-
其　　他	596	976	1,436
	$ 13,182	$ 8,398	$ 45,684

（接次頁）

（承前頁）

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他非流動資產			
存出保證金	$ 7,709	$ 11,136	$ 9,291
其　　他	3,341	4,239	3,610
	$ 11,050	$ 15,375	$ 12,901

按攤銷後成本衡量之金融資產係原始到期日超過 3 個月之定期存款，截至 109 年 6 月 30 日，定期存款利率為 1.03%。

合併公司設定質抵押作為借款擔保之按攤銷後成本衡量之金融資產金額，請參閱附註二七。

十六、借　　款

(一) 短期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
有擔保銀行借款	$ 110,900	$ 60,880	$ 96,126
無擔保銀行借款	-	-	26,000
	$ 110,900	$ 60,880	$ 122,126

銀行週轉性借款之利率於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.88%～2.29%、1.88%～4.10%及 1.85%～4.60%。

(二) 長期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
有擔保銀行借款	$ -	$ 2,518	$ 7,790
減：一年內到期部分	-	(2,518)	(7,790)
長期借款	$ -	$ -	$ -

合併公司於 107 年 1 月 18 日及 103 年 10 月 20 日與華南商業銀行簽訂擔保借款合約，借款期間分別為 5 年及 11 年，每月攤還金額採本息定額法計算，本公司業已於 108 年 4 月 18 日提前清償，利息係按華南銀行定儲利率指數加碼 0.82%及 0.52%～0.72%。

合併公司於 106 年 8 月 31 日與中租迪和簽訂 2.5 年期擔保借款合約，並分別於 106 年 8 月及 11 月動用美金 500 仟元及美金 400 仟元，依約分期償還本金，利息係按倫敦同業拆放利率加碼 3.25%，借

款利率於 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 5.01%及 5.68%～5.69%。

銀行借款擔保情形請參閱附註二七。

十七、其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付薪資	$ 11,569	$ 8,932	$ 11,128
加工費	34,659	30,893	40,879
應付設備款	-	193	36
其他	4,467	8,793	5,622
	$ 50,695	$ 48,811	$ 57,665

十八、退職後福利計畫

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 5 仟元、15 仟元、11 仟元及 30 仟元。

十九、權　　益

(一) 普通股

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數（仟股）	100,000	60,000	60,000
額定股本	$1,000,000	$ 600,000	$ 600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	43,770	43,770	43,770
已發行股本	$ 437,704	$ 437,704	$ 437,704

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 107 年 11 月 9 日經董事會決議，通過現金增資發行新股 7,000 仟股，每股認購價格為新台幣 11 元，增資基準日為 108 年 3 月 12 日，實收股款總計 77,000 仟元，業已全數收足且已辦理變更登記。

(二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
得用以彌補虧損發放現金或撥充資本			
發行溢價	$ 78,447	$ 78,447	$ 78,447
庫藏股票交易	1,251	1,251	1,251
僅得用以彌補虧損			
處分固定資產增益	143	143	143
合　　計	$ 79,841	$ 79,841	$ 79,841

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及庫藏股票交易之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；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股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二一(四)員工福利費用、折舊及攤銷費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至 109 年及 108 年 6 月 30 日止，首次採用國際會計準則提列之特別盈餘公積金額皆為 12,022 仟元。

本公司於108年6月24日股東常會決議通過107年度之虧損撥補案：

項目	金額
年初待彌補虧損	($ 287,225)
減資彌補虧損	64,889
107年度稅後淨損	(82,416)
107年度其他綜合損益	126
年底待彌補虧損	($ 304,626)

本公司於109年5月12日股東常會決議通過108年度之虧損撥補案：

項目	金額
年初待彌補虧損	($ 304,626)
108年度稅後淨利	6,172
108年度其他綜合損益	226
年底待彌補虧損	($ 298,228)

(四) 其他權益項目

109年及108年1月1日至6月30日其他綜合損益組成部分如下：

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
期初餘額	($ 28,159)	($ 18,468)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(5,615)	(387)
本期其他綜合損益	(5,615)	(387)
期末餘額	($ 33,774)	($ 18,855)

(五) 非控制權益

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
期初餘額	($ 8,226)	($ 5,608)
歸屬於非控制權益之本期淨損	(1,865)	(311)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	449	137
期末餘額	($ 9,642)	($ 5,782)

二十、營業收入

合併公司於本季所產生收入之分析如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
電感器	$ 85,533	$ 71,737	$ 138,182	$ 154,558
變壓器	130,588	148,647	216,681	260,486
其他	2,791	1,523	3,361	3,262
	$ 218,912	$ 221,907	$ 358,224	$ 418,306

合併公司截至109年6月30日暨108年12月31日及6月30日止，來自商品銷貨之合約負債餘額分別為774仟元、390仟元及200仟元（帳列其他流動負債）。合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二一、稅前淨利

(一) 其他收入

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
利息收入	$ 344	$ 75	$ 496	$ 99
其他收入	2,582	170	3,867	1,487
	$ 2,926	$ 245	$ 4,363	$ 1,586

(二) 其他利益及損失

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	($ 41)	($ 17)	($ 26)	($ 23)
淨外幣兌換利益	267	8,075	1,652	4,626
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	851	-	851	-
其他支出	(320)	(21)	(573)	(840)
	$ 757	$ 8,037	$ 1,904	$ 3,763

(三) 財務成本

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
銀行借款之利息	$ 527	$ 572	$ 1,050	$ 1,504
租賃負債之利息	312	362	616	743
	$ 839	$ 934	$ 1,666	$ 2,247

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	109年4月1日至6月30日			108年4月1日至6月30日		
	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
用人費用						
薪資費用	$ 9,697	$ 12,174	$ 21,871	$ 13,809	$ 12,615	$ 26,424
員工保險費	344	668	1,012	1,067	872	1,939
退休金費用	-	350	350	-	330	330
其他員工福利費用	5,735	2,576	8,311	6,068	2,120	8,188
折舊費用（註）	4,626	1,804	6,430	4,609	1,521	6,130
攤銷費用	-	270	270	-	387	387

	109年1月1日至6月30日			108年1月1日至6月30日		
	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
用人費用						
薪資費用	$ 18,474	$ 25,203	$ 43,677	$ 29,505	$ 25,177	$ 54,682
員工保險費	809	1,387	2,196	2,064	1,878	3,942
退休金費用	-	664	664	-	672	672
其他員工福利費用	8,812	4,968	13,780	10,918	4,520	15,438
折舊費用（註）	9,642	3,242	12,884	9,291	2,854	12,145
攤銷費用	-	646	646	-	785	785

註：109年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列之出租資產折舊費用均為196仟元及196仟元，帳列其他利益及損失。

本公司依章程規定，係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以10%及3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。109年及108年1月1日至6月30日因係累積虧損，故未予估列。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司股東會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
當期所得稅				
當年度產生者	$ 1,142	$ -	$ 1,142	$ -
以前年度調整	-	(1,898)	233	(1,898)
遞延所得稅				
當期產生者	(194)	(114)	(378)	16
認列於損益之所得稅費用	$ 948	($ 2,012)	$ 997	($ 1,882)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
遞延所得稅				
當期產生				
一國外營運機構換算	$ -	$ 1,060	$ -	$ 97

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

二三、每股盈餘

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
基本及稀釋每股盈餘（元）	$ 0.29	$ 0.31	$ 0.12	$ 0.01
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 12,829	$ 13,379	$ 5,056	$ 402
用以計算基本及稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數（仟股）	43,770	43,770	43,770	41,048

二四、資本管理

合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。合併公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日			
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
保本型商品	$ -	$ 43,318	$ -	$ 43,318
衍生工具	-	656	-	656
	$ -	$ 43,974	$ -	$ 43,974

	108年12月31日			
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
保本型商品	$ -	$ 15,041	$ -	$ 15,041

	108年6月30日			
	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
保本型商品	$ -	$ 14,006	$ -	$ 14,006

第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
保本型商品	保本型商品係採用商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：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。

(二) 金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 43,974	$ 15,041	$ 14,006
按攤銷後成本衡量之金融資產（註一）	269,037	237,778	324,488
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註二）	320,038	251,128	345,845

註一：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註二：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

合併公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，合併公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以合併公司內企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，保持對該淨部位的維持以進行風險管理。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟合併公司外幣資產金額大於外幣負債金額，因此承受外匯風險。

合併公司之敏感度分析係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目，將其期末之換算匯率以變動1%予以分析。當新台幣對美金升值1%時，於109年及108年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少1,897仟元及1,584仟元。

(2) 利率風險

利率風險係因市場之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。合併公司之利率風險主要係來自於固定及浮動利率借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 3,000	$ -	$ -
－金融負債	110,900	60,880	26,000
具現金流量利率風險			
－金融負債	-	2,518	103,916

敏感度分析

下列敏感度分析係計算浮動利率負債於資產負債表日之利率暴險，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加1%時，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司108年1月1日至6月30日上述浮動利率借款之利息費用稅前金額將增加520仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會使用如讓售應收帳款或以預收貨款方式銷貨等措施，以降低特定客戶的信用風險。

截至109年及108年6月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 66.07%及59.97%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構等，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109 年 6 月 30 日

	1年以下	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債				
短期借款	$ 111,356	$ -	$ -	$ -
應付票據及帳款	156,723	-	-	-
其他應付款	50,695	-	-	-
租賃負債	10,971	11,453	10,760	-
合　　計	$ 329,745	$ 11,453	$ 10,760	$ -

108 年 12 月 31 日

	1年以下	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債				
短期借款	$ 61,248	$ -	$ -	$ -
應付票據及帳款	152,247	-	-	-
其他應付款	35,483	-	-	-
租賃負債	8,581	8,727	13,722	-
長期借款	2,545	-	-	-
合　　計	$ 260,104	$ 8,727	$ 13,722	$ -

108 年 6 月 30 日

	1年以下	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債				
短期借款	$ 124,320	$ -	$ -	$ -
應付票據及帳款	158,264	-	-	-
其他應付款	57,665	-	-	-
租賃負債	7,804	24,967	-	-
長期借款	7,992	-	-	-
合　　計	$ 356,045	$ 24,967	$ -	$ -

二六、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其交易

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	關聯企業（於108年8月成立）

(二) 營業及其他交易

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
營業成本				
文山市首邦電子科技有限公司	$ 5,410	$ -	$ 7,131	$ -

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他應收款			
文山市首邦電子科技有限公司	$ -	$ 1,077	$ -
預付貨款			
文山市首邦電子科技有限公司	$ 11,231	$ -	$ -
應付票據及帳款			
文山市首邦電子科技有限公司	$ 346	$ 165	$ -

合併公司與關係人間之加工費，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

流通在外之其他應收關係人款項未收取保證。其他應收關係人款項並未提列備抵損失。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之獎酬如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 4,344	$ 2,178	$ 8,448	$ 4,356
退職後福利	240	132	399	264
	$ 4,584	$ 2,310	$ 8,847	$ 4,620

二七、質抵押之資產

下列資產經質抵押作為銀行借款之擔保品：

項目	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
不動產、廠房及設備	$ 50,363	$ 50,384	$ 50,585
存出保證金	-	5,454	5,591
受限制資產	-	-	36,200
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,000	-	-
	$ 53,363	$ 55,838	$ 92,376

二八、其他事項

109年1月下旬爆發新型冠狀病毒肺炎疫情（“疫情”），雖國內疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，各國仍採取封閉式管理，全球經濟情勢持續緊縮，此將可能影響電子零組件業的後續營運表現。目前疫情影響仍具重大不明朗因素，合併公司將會持續關注後續發展，與客戶溝通以適當調整產能配置，並推動成本費用管控措施，審慎應對以降低可能之不利影響。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	109年6月30日			108年12月31日			108年6月30日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
金融資產									
貨幣性項目									
美金	$ 12,288	29.64	$ 364,235	$ 12,916	29.99	$ 387,373	$ 14,679	31.06	$ 455,904
金融負債									
貨幣性項目									
美金	5,890	29.63	174,526	8,605	29.98	257,964	9,579	31.06	297,535

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

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	($ 13)	1（新台幣：新台幣）	$ 1,951
人民幣	4.2197（人民幣：新台幣）	(220)	4.5676（人民幣：新台幣）	4,844
港幣	3.8563（港幣：新台幣）	(56)	3.9720（港幣：新台幣）	1,265
		($ 289)		$ 8,060

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
功能性貨幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1（新台幣：新台幣）	$ 347	1（新台幣：新台幣）	$ 2,517
人民幣	4.2681（人民幣：新台幣）	2,760	4.5692（人民幣：新台幣）	881
港幣	3.8650（港幣：新台幣）	(161)	3.9500（港幣：新台幣）	1,291
		$ 2,946		$ 4,689

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
9. 從事衍生性商品交易：附註七。

10. 其他母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊之揭露：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表七。

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

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：附表三。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表三。

(3) 財產交易金額及其所產生損益：無。

(4) 票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：參閱附表一。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：附表五。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

三一、部門資訊

合併公司之營收主要來自變壓器及線圈之製造及買賣業務，合併公司營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

耀勝電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣／美金仟元

編號	背書保證者公司名稱	背書保證對象		對單一企業背書保證之限額（註 1）	本年度最高背書保證餘額	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 2）	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	與本公司之關係（註 2）										
0	本公司	首邦電子（香港）有限公司	本公司之孫公司	$ 93,817	$ 54,450 (USD 1,800)	$ 26,667 (USD 900)	$ -	$ 50,363	11.37%	$ 117,272	是	-	否
		首邦電子（蘇州）有限公司	本公司之孫公司	93,817	60,500 (USD 2,000)	59,260 (USD 2,000)	-	50,363	25.27%	117,272	是	-	是

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%。

註 2：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司整體背書保證限額為當期淨值之 50%。

耀勝電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

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
				仟股	帳面金額	持股比率（%）	市價或股權淨值	
東莞首邦電子有限公司	工銀理財保本型“隨心E”（定向）理財商品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	$ 23,019	-	$ 23,019	—
首邦電子（蘇州）有限公司	工銀理財保本型“隨心E”（定向）理財商品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	16,323	-	16,323	—
	農銀“本利豐天天利”開放式人民幣理財產品	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,976	-	3,976	—

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

耀勝電子股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國109年6月30日

附表三

單位：新台幣／人民幣仟元

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%	
耀勝電子股份有限公司	東莞首邦電子有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	$ 100,260	49.65%	次月結120天電匯	單一廠商無法比較	一般廠商為月結30～120天電匯	($ 93,799)	71.55%	—
東莞首邦電子有限公司	耀勝電子股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	(RMB 23,603)	(52.58%)	次月結120天電匯	單一客戶無法比較	一般客戶為月結30～120天匯款	RMB 22,412	73.92%	—
耀勝電子股份有限公司	首邦電子（蘇州）有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	101,338	50.18%	次月結120天電匯	單一廠商無法比較	一般廠商為月結30～120天電匯	(37,304)	28.45%	—
首邦電子（蘇州）有限公司	耀勝電子股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	(RMB 23,759)	69.40%	次月結120天電匯	單一客戶無法比較	一般客戶為月結30～120天匯款	RMB 8,913	51.07%	—

耀勝電子股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額百分之20%以上

民國109年6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
東莞首邦電子有限公司	本公司	最終母公司相同	$ 93,799	1.97	$ -	—	$ 31,645	$ -

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

耀勝電子股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／港幣仟元／人民幣仟元

編號（註 1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%（註 3）
0	耀勝電子股份有限公司	MSP Iternational Ltd.	1	預付投資款	$ 31,141	-	5.29
1	MSP Iternational Ltd.	首邦電子（香港）有限公司	3	預付投資款	31,141	-	5.29
2	首邦電子（香港）有限公司	Top Nation Korea Co.,Ltd	3	其他應收款	38,050	-	6.46
		Top Nation Korea Co.,Ltd	3	銷貨收入	4	係依雙方議定價格	-
3	首邦電子（蘇州）有限公司	耀勝電子股份有限公司	2	應收帳款	37,304	次月結 120 天電匯	6.33
		耀勝電子股份有限公司	2	銷貨收入	101,338	係依雙方議定價格	28.29
		首邦電子（香港）有限公司	3	應收帳款	232	次月結 120 天電匯	0.04
		首邦電子（香港）有限公司	3	其他應收款	275	-	0.05
		首邦電子（香港）有限公司	3	銷貨收入	426	係依雙方議定價格	0.12
		東莞首邦電子有限公司	3	應收帳款	119	次月結 120 天電匯	0.02
		東莞首邦電子有限公司	3	銷貨收入	107	係依雙方議定價格	0.03
4	東莞首邦電子有限公司	耀勝電子股份有限公司	2	應收帳款	93,799	次月結 120 天電匯	15.93
		耀勝電子股份有限公司	2	銷貨收入	100,260	係依雙方議定價格	27.99
		首邦電子（蘇州）有限公司	3	應收帳款	323	次月結 120 天電匯	0.05
		首邦電子（蘇州）有限公司	3	銷貨收入	546	係依雙方議定價格	0.15
5	Top Nation Korea Co.,Ltd	首邦電子（蘇州）有限公司	3	其他應收款	189	-	0.03
		東莞首邦電子有限公司	3	其他應收款	313	-	0.05

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

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：編製合併財務報表時，母子公司間交易業已沖銷。

耀勝電子股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣／港幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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			
	股票										
耀勝電子股份有限公司	MSP International Ltd.	英屬維爾京群島	投資業務	$ 473,862	$ 473,862	14,705,799	100%	$ 223,862	$ 9,498	$ 9,533（註）	本公司之子公司
MSP International Ltd.	首邦電子（香港）有限公司	香港	投資及進出口業務	473,862	473,862	114,661,116	100%	223,867	9,498	9,498	本公司之孫公司
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	7,000	70%	(HKD 5,885)	(HKD 1,605)	(HKD 1,123)	本公司之曾孫公司

註 1：係包括認列投資利益 9,498 仟元及已實現逆流銷貨毛利 35 仟元。

註 2：編製合併財務報表時，母子公司間交易業已沖銷。

耀勝電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元／人民幣仟元
美元仟元／港幣仟元

大陸投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	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	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					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	$ 148,150 (USD 5,000)	（註1）	$ 148,150 (USD 5,000)	$ -	$ -	$ 148,150 (USD 5,000)	$ 5,953 RMB 1,412	100%	$ 5,953	$ 114,413 HKD 29,927	$ -
東莞首邦電子有限公司	變壓器及線圈之產銷業務	92,134 (HKD 24,100)	（註1）	92,105 （註2）	-	-	92,105 （註2）	9,512 RMB 2,252	100%	9,512	124,308 HKD 32,516	-
文山市首邦電子科技有限公司	變壓器及線圈之產銷業務	8,371 (RMB 2,000)	（註7）	-	-	-	-	(12,258) (RMB 2,877)	33%	(4,045)	(2,538) (RMB 606)	-

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
$240,255（註3）	$265,053（註4）	$140,726（註5）

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

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。

註6：編製合併財務報表時，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。

耀勝電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表八

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	2,719,810	6.21%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註 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 10%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。