

聲寶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106及105年第3季

地址：桃園市龜山區大華里頂湖路26-3號

電話：(03)397-5151

§ 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		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~10		-
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	11~20		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	21		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	22		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	22~53		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	53~55		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	55		三一
	(九) 重 大 未 認 列 之 合 約 承 諾	55~56		三二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	57~58		三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	58~59， 61~66，68~69		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	58~59，67		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	59，70~71		三四
	(十四) 部 門 資 訊	59~60		三五

會計師核閱報告

聲寶股份有限公司 公鑒：

聲寶股份有限公司及其子公司民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十四所述，列入上開合併財務報表之子公司，其財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日資產總額合計分別為新台幣 2,829,069 仟元及 2,886,770 仟元，佔期末合併資產總額之 24%及 25%；負債總額合計分別為新台幣 548,632 仟元及 521,692 仟元，佔期末合併負債總額之 11%及 13%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(8,274)仟元、121,674 仟元、12,305 仟元及 232,937 仟元，佔各期綜合損益總額之(5%)、228%、4%及 44%。另上開合併財務報表中，民國 106 年及 105 年 9 月 30 日部份採用權益法之投資均為新台幣 195,889 仟元及民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部份採用

權益法認列之關聯企業份額，分別為新台幣 0 仟元、69,706 仟元、0 仟元及 98,244 仟元，均係以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述之子公司及採用權益法之投資及其有關投資損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國 106 及 105 年第 3 季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 郁 琇

蘇郁琇



會計師 林 宜 慧

林宜慧



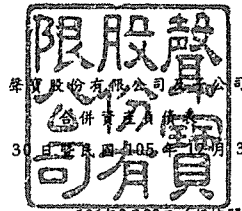
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 106 年 11 月 10 日



民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		106年9月30日（經核閱）			105年12月31日（經查核）			105年9月30日（經核閱）		
代 碼	資	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	1,155,534	10	\$	1,101,232	9	\$	1,317,669	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		92,200	1		97,882	1		100,439	1
1150	應收票據淨額（附註十一）		80,982	1		183,510	2		67,088	1
1160	應收票據－關係人淨額（附註十一及三十）		-	-		19	-		14	-
1170	應收帳款淨額（附註十一）		613,239	5		857,603	7		725,622	6
1180	應收帳款－關係人淨額（附註十一及三十）		218	-		262	-		329	-
1200	其他應收款（附註十一）		74,552	1		11,334	-		5,974	-
1220	本期所得稅資產		4,596	-		383	-		3,022	-
130X	存貨（附註十二）		1,326,009	11		1,301,050	11		1,227,534	11
1460	待出售非流動資產（附註十三）		178,628	1		181,218	1		-	-
1476	其他金融資產－流動（附註十）		199,300	2		283,445	2		124,350	1
1479	其他流動資產（附註十七）		159,923	1		229,761	2		159,356	1
11XX	流動資產總計		3,885,181	33		4,247,699	35		3,731,397	32
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動（附註八）		24,882	-		179,004	2		196,268	2
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註九）		328,062	3		366,558	3		375,987	3
1550	採用權益法之投資（附註十五）		2,612,844	22		2,725,230	23		2,589,860	22
1600	不動產、廠房及設備（附註十六）		4,530,876	39		4,162,291	35		4,322,747	38
1780	無形資產		58,507	-		53,423	-		51,747	1
1840	遞延所得稅資產		197,514	2		197,358	2		185,303	2
1920	存出保證金		60,270	1		19,612	-		20,614	-
1980	其他金融資產－非流動（附註十）		24,548	-		24,548	-		24,548	-
1990	其他非流動資產（附註十七）		30,238	-		33,448	-		39,137	-
15XX	非流動資產總計		7,867,741	67		7,761,472	65		7,806,211	68
1XXX	資 產 總 計	\$	11,752,922	100	\$	12,009,171	100	\$	11,537,608	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十八）	\$	160,000	1	\$	270,000	2	\$	15,000	-
2110	應付短期票券（附註十八）		194,900	2		-	-		-	-
2150	應付票據		402,990	4		185,262	2		320,948	3
2160	應付票據－關係人（附註三十）		17,843	-		12,373	-		40,034	-
2170	應付帳款		382,038	3		595,076	5		361,458	3
2180	應付帳款－關係人（附註三十）		2,072	-		594	-		1,838	-
2219	其他應付款（附註十九）		573,827	5		735,139	6		630,864	6
2230	本期所得稅負債		9,567	-		11,659	-		15,018	-
2250	負債準備－流動（附註二十）		94,432	1		93,839	1		100,967	1
2320	一年內到期長期借款（附註十八）		150,000	1		570,000	5		390,000	4
2399	其他流動負債		13,233	-		12,415	-		15,008	-
21XX	流動負債總計		2,000,902	17		2,486,357	21		1,891,135	17
非流動負債										
2540	長期借款（附註十八）		1,100,000	9		320,000	2		420,000	4
2550	負債準備－非流動（附註二十）		110,276	1		112,915	1		113,161	1
2570	遞延所得稅負債		991,838	8		991,474	8		991,474	8
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二一）		588,764	5		686,050	6		648,360	6
2670	其他非流動負債		78,803	1		90,185	1		31,925	-
25XX	非流動負債總計		2,869,681	24		2,200,624	18		2,204,920	19
2XXX	負債總計		4,870,583	41		4,686,981	39		4,096,055	36
歸屬於母公司業主之權益（附註二二）										
3110	普通股股本		4,990,000	43		4,990,000	42		5,050,000	44
3200	資本公積		127,917	1		78,581	1		100,271	1
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		313,840	3		234,892	2		234,892	2
3320	特別盈餘公積		1,917,160	16		1,917,160	16		1,917,160	16
3350	未分配盈餘		378,533	3		754,737	6		808,605	7
3300	保留盈餘總計		2,609,533	22		2,906,789	24		2,960,657	25
3400	其他權益	(	250,340	(2)	(	175,753	(2)	(	195,738	(2)
3500	庫藏股票	(	841,919	(7)	(	729,495	(6)	(	729,495	(6)
31XX	母公司業主權益總計		6,635,191	57		7,070,122	59		7,185,695	62
36XX	非控制權益		247,148	2		252,068	2		255,858	2
3XXX	權益總計		6,882,339	59		7,322,190	61		7,441,553	64
負債與權益總計		\$	11,752,922	100	\$	12,009,171	100	\$	11,537,608	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 106 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：財團法人陳發興
工商發展基金會

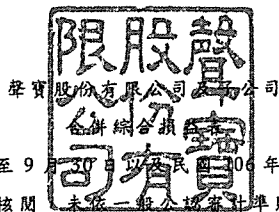


經理人：陳連春



會計主管：江全田





民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱 未經一級公認會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4110 銷貨收入	\$ 2,055,145	89	\$ 1,895,276	88	\$ 6,188,541	90	\$ 7,302,637	91
4600 勞務收入	194,460	9	200,881	9	519,069	8	591,601	7
4800 其他營業收入	54,725	2	53,896	3	153,483	2	182,417	2
4000 營業收入合計	2,304,330	100	2,150,053	100	6,861,093	100	8,076,655	100
營業成本								
5110 銷貨成本	1,553,406	68	1,403,956	65	4,488,580	65	5,268,505	65
5600 勞務成本	165,124	7	166,135	8	465,720	7	505,205	6
5800 其他營業成本	31,282	1	28,967	2	89,723	1	107,481	2
5000 營業成本合計	1,749,812	76	1,599,058	75	5,044,023	73	5,881,191	73
5900 營業毛利	554,518	24	550,995	25	1,817,070	27	2,195,464	27
6000 營業費用	467,709	20	437,370	20	1,642,523	24	1,849,224	23
6900 營業淨利	86,809	4	113,625	5	174,547	3	346,240	4
營業外收入及支出								
7010 其他收入（附註二三）	18,723	1	24,972	1	82,079	1	93,516	1
7020 其他利益及損失（附註二三）	(17,226)	(1)	(121,538)	(6)	(45,790)	(1)	(34,014)	-
7050 財務成本	(4,949)	-	(2,862)	-	(14,398)	-	(10,246)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資 損益份額	47,292	2	146,733	7	210,549	3	412,042	5
7000 營業外收入及支出合計	43,840	2	47,305	2	232,440	3	461,298	6
7900 繼續營業單位稅前淨利	130,649	6	160,930	7	406,987	6	807,538	10
7950 所得稅費用（附註二四）	4,337	-	28,115	1	10,861	-	52,189	-
8200 繼續營業單位本期淨利	126,312	6	132,815	6	396,126	6	755,349	10
其他綜合損益（附註二二）								
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	19,817	1	(28,712)	(2)	(11,942)	-	(39,859)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現損失	(1,771)	-	20,427	1	(26,715)	-	(18,757)	-
8370 採用權益法之關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	36,675	1	(71,211)	(3)	(35,930)	(1)	(168,030)	(2)
8300 其他綜合損益合計	54,721	2	(79,496)	(4)	(74,587)	(1)	(226,646)	(3)
8500 本期綜合損益份額	\$ 181,033	8	\$ 53,319	2	\$ 321,539	5	\$ 528,703	7
淨利歸屬於								
8610 母公司業主	\$ 121,177	5	\$ 127,684	6	\$ 382,493	6	\$ 732,874	9
8620 非控制權益	5,135	-	5,131	-	13,633	-	22,475	-
8600	\$ 126,312	5	\$ 132,815	6	\$ 396,126	6	\$ 755,349	9
綜合損益總額歸屬於								
8710 母公司業主	\$ 175,898	8	\$ 48,188	2	\$ 307,906	5	\$ 506,228	6
8720 非控制權益	5,135	-	5,131	-	13,633	-	22,475	1
8700	\$ 181,033	8	\$ 53,319	2	\$ 321,539	5	\$ 528,703	7
每股盈餘（附註二五）								
9750 基 本	\$ 0.26		\$ 0.27		\$ 0.82		\$ 1.53	
9850 稀 釋	\$ 0.26		\$ 0.27		\$ 0.82		\$ 1.52	

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 106 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：財團法人
工商發展
基金會
陳茂榜



經理人：陳連春



會計主管：江全田



聲寶股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 406,987	\$ 807,538
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	94,996	88,160
A20200	攤銷費用	17,822	13,207
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	10,249	(6,206)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(14,371)	(3,299)
A20900	財務成本	14,398	10,246
A21200	利息收入	(14,925)	(4,317)
A21300	股利收入	(7,719)	(18,471)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,370	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(210,549)	(412,042)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失（利益）	607	(309)
A23100	處分投資利益	(15,196)	(95,141)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,879	6,058
A29900	賠償損失	-	97,426
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	18,655	22,284
A31130	應收票據	106,247	118,519
A31140	應收票據－關係人	19	7,882
A31150	應收帳款	233,369	412,602
A31160	應收帳款－關係人	44	14,872
A31180	其他應收款	(65,511)	2,204
A31190	其他應收款－關係人	-	218
A31200	存 貨	(28,568)	284,438
A31240	其他流動資產	69,838	23,884
A32130	應付票據	217,728	144,358

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A32140	應付票據—關係人	\$ 5,470	\$ 7,710
A32150	應付帳款	(213,038)	(243,006)
A32160	應付帳款—關係人	1,478	(13,477)
A32180	其他應付款	(161,484)	(5,303)
A32200	負債準備	(2,046)	(5,560)
A32230	其他流動負債	818	(4,801)
A32240	淨確定福利負債	(97,286)	(57,214)
A33000	營運產生之現金流入	378,281	1,192,460
A33100	收取之利息	14,825	4,317
A33300	支付之利息	(14,226)	(10,480)
A33500	支付之所得稅	(16,958)	(10,977)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>361,922</u>	<u>1,175,320</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	141,807	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	38,496	14,698
B01800	取得採用權益法之投資	-	(65,668)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	839,468
B02700	取得不動產、廠房及設備	(461,614)	(189,519)
B02800	處分不動產、廠房及設備	9,977	8,671
B03700	存出保證金增加	(40,658)	(567)
B04500	取得購置無形資產	(22,906)	(20,650)
B06500	其他金融資產增加	-	(79,100)
B06600	其他金融資產減少	84,145	-
B06700	其他非流動資產增加	(9,456)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	1,347
B07600	收取之股利	<u>313,583</u>	<u>227,680</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>53,374</u>	<u>736,360</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(110,000)	(140,000)
C00500	應付短期票券增加	195,000	-
C00600	應付短期票券減少	-	(79,957)
C01600	舉借長期借款	1,250,000	310,000
C01700	償還長期借款	(890,000)	(580,000)
C04300	其他非流動負債減少	(11,382)	(12,843)
C04500	發放現金股利	(656,271)	(493,221)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
C04900	庫藏股票買回成本	(\$ 124,605)	(\$ 270,048)
C05100	員工購買庫藏股	12,181	24,362
C05400	取得子公司股權	(1,083)	(387)
C05800	非控制權益變動	4,780	-
C09900	支付非控制權益現金股利	(21,621)	(3,724)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(353,001)	(1,245,818)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,993)	(32,899)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	54,302	632,963
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,101,232</u>	<u>684,706</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,155,534</u>	<u>\$ 1,317,669</u>

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 106 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：財團



工商發展基金會



經理人：陳連春



會計主管：江全田



聲寶股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

聲寶股份有限公司（以下簡稱聲寶公司或本公司）前身為「東興電器股份有限公司」，成立於 51 年 9 月。53 年 9 月東興公司與東正電器廠合併，更名為聲寶電器股份有限公司，59 年股票公開上市，63 年復更名為聲寶股份有限公司迄今。

本公司經營電子、電化、通信、電料、資訊產品、音響等產品之製造、加工、承攬、批發、零售、修理服務及委託買賣，並從事有關進出口業務及國外有關業務之投資。

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 106 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級公允價

值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用，相關揭露請參閱附註十六。

2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議，106 年給與之股份基礎給付協議請參閱附註二二。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

FRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，部門資訊揭露增加彙總基準判斷之說明，請參閱附註三五。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) 107 年適用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」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。前述修正將追溯適用。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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

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

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相

關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

附退貨權之銷售於認列收入時將同時認列退款負債（其他負債）及待退回產品權利（其他資產）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以

高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，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。

(三) 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)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

1. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之

重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終

結果之方法)評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

5. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人(即債務人)提前清償債務工具或允許持有人(即債權人)於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

除上述影響外，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) 編制基礎

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躍市場之報價（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，參閱附註十四「子公司」及附表六。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,955	\$ 4,159	\$ 5,067
銀行支票及活期存款	473,567	395,885	420,215
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	646,252	331,738	659,867
附買回債券	31,760	369,450	232,520
	<u>\$ 1,155,534</u>	<u>\$ 1,101,232</u>	<u>\$ 1,317,669</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行定期存款	0.09%~1.60%	0.09%~1.10%	0.63%~0.90%
附買回債券	0.35%~1.58%	0.34%~1.20%	0.34%~0.87%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃）股票	\$ 64,272	\$ -	\$ -
—基金受益憑證	27,928	97,882	100,439
	<u>\$ 92,200</u>	<u>\$ 97,882</u>	<u>\$ 100,439</u>

八、備供出售金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 13,236	\$ 166,131	\$ 184,310
國外投資			
上市（櫃）股票	11,646	12,873	11,958
	<u>\$ 24,882</u>	<u>\$ 179,004</u>	<u>\$ 196,268</u>

合併公司原持有凱碩科技股份有限公司 34%之股權，於 104 年度係採權益法評價，合併公司於 105 年 1 月將其中 16%股權出售予非關

係人而喪失重大影響力，故所持有剩餘 18%之權益投資變更為備供出售金融資產並以公允價值評價，請參閱附註十五，合併公司另於 106 年第 1 季出售備供出售前述金融資產之剩餘持股，計產生處分投資利益 15,196 仟元，帳列其他利益及損失項下。

九、以成本衡量之金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>非流動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 237,690	\$ 276,186	\$ 285,615
國外未上市（櫃）普通股	<u>90,372</u>	<u>90,372</u>	<u>90,372</u>
	<u>\$ 328,062</u>	<u>\$ 366,558</u>	<u>\$ 375,987</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 328,062</u>	<u>\$ 366,558</u>	<u>\$ 375,987</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

105 年度部分以成本衡量之被投資公司因營運狀況不佳，虧損持續擴大，合併公司基於穩健原則，就其投資成本超過股權淨值之部分提列減損損失 9,429 仟元。

十、其他金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流動</u>			
質押定期存款	\$ 2,000	\$ 4,350	\$ 3,350
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>197,300</u>	<u>279,095</u>	<u>121,000</u>
	<u>\$ 199,300</u>	<u>\$ 283,445</u>	<u>\$ 124,350</u>
<u>非流動</u>			
質押定期存款	<u>\$ 24,548</u>	<u>\$ 24,548</u>	<u>\$ 24,548</u>

(一) 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.33%~1.62%、0.63%~2.52%及 0.33%~1.135%；106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及

9月30日質押定期存款市場利率區間分別為年利率1.065%、0.2%~1.08%及0.27%~1.365%。

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 83,920	\$ 190,166	\$ 69,521
應收票據－關係人	-	20	15
減：備抵呆帳	(2,938)	(6,657)	(2,434)
	<u>\$ 80,982</u>	<u>\$ 183,529</u>	<u>\$ 67,102</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 647,633	\$ 913,918	\$ 784,439
應收帳款－關係人	226	272	341
減：備抵呆帳	(34,402)	(56,325)	(58,829)
	<u>\$ 613,457</u>	<u>\$ 857,865</u>	<u>\$ 725,951</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 77,256	\$ 11,745	\$ 6,191
減：備抵呆帳	(2,704)	(411)	(217)
	<u>\$ 74,552</u>	<u>\$ 11,334</u>	<u>\$ 5,974</u>
<u>催收款（帳列其他非流動資產）</u>			
催收款	\$ 33,614	\$ 34,403	\$ 33,274
減：備抵呆帳	(29,137)	(29,137)	(28,585)
	<u>\$ 4,477</u>	<u>\$ 5,266</u>	<u>\$ 4,689</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30天至120天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示，合併公司係分析個別客戶交易條件、歷史之付款記錄及目前財務狀況以估計個別客戶無法回收之金額，並將應收帳款轉列催收款並認列100%備抵呆帳。合併公司亦集體評估所有客戶之應收帳款，以估計無法回收之金額。合併公司非以帳齡為基礎去提列應收帳款之減損損失。

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

應收帳款帳齡如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 611,767	\$ 792,208	\$ 668,824
60 天以下	14,765	35,307	39,833
61 至 90 天	12,533	18,837	4,117
91 至 120 天	4,739	8,771	1,514
121 天以上	4,055	59,067	70,492
合 計	<u>\$ 647,859</u>	<u>\$ 914,190</u>	<u>\$ 784,780</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 應 收 帳 款	減 損 損 失 應 收 票 據	減 損 損 失 其 他 應 收 款	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,585	\$ 60,256	\$ 7,090	\$ 332	\$ 96,263
加：收回已沖銷之呆帳	-	1,378	-	-	1,378
加：本期迴轉呆帳費用	-	(1,435)	(4,656)	(115)	(6,206)
外幣換算差額	-	(1,370)	-	-	(1,370)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 28,585</u>	<u>\$ 58,829</u>	<u>\$ 2,434</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 90,065</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 29,137	\$ 56,325	\$ 6,657	\$ 411	\$ 92,530
加：收回已沖銷之呆帳	-	99	-	-	99
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	-	11,675	(3,719)	2,293	10,249
減：本期實際沖銷	-	(33,017)	-	-	(33,017)
外幣換算差額	-	(680)	-	-	(680)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 29,137</u>	<u>\$ 34,402</u>	<u>\$ 2,938</u>	<u>\$ 2,704</u>	<u>\$ 69,181</u>

十二、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製 成 品	\$ 336,654	\$ 237,138	\$ 283,944
在 製 品	52,246	86,253	94,978
材 料	301,833	330,521	313,184
商 品	364,604	462,534	385,632
在途存貨	182	2,548	2,391
在建土地	270,490	182,056	147,405
	<u>\$ 1,326,009</u>	<u>\$ 1,301,050</u>	<u>\$ 1,227,534</u>

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,749,812 仟元、1,599,058 仟元、5,044,023 仟元及 5,881,191 仟元。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失分別為 256 仟元、3,276 仟元、3,879 仟元及 6,058 仟元。

在建土地明細如下：

			106年9月30日		
工	地	別	預付地上權款	工 程 成 本	合 計
林口區麗林段			<u>\$ 108,408</u>	<u>\$ 162,082</u>	<u>\$ 270,490</u>
			105年12月31日		
工	地	別	預付地上權款	工 程 成 本	合 計
林口區麗林段			<u>\$ 108,408</u>	<u>\$ 73,648</u>	<u>\$ 182,056</u>
			105年9月30日		
工	地	別	預付地上權款	工 程 成 本	合 計
林口區麗林段			<u>\$ 108,408</u>	<u>\$ 38,997</u>	<u>\$ 147,405</u>

十三、待出售非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
待出售建築物	\$ 72,482	\$ 73,533	\$ -
待出售機器設備	90,416	91,726	-
待出售其他資產—預付租賃款	<u>15,730</u>	<u>15,959</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 178,628</u>	<u>\$ 181,218</u>	<u>\$ -</u>

合併公司為活化資產並有效運用資金，於 105 年 12 月 8 日與非關係人簽約出售新寶電機（東莞）有限公司之國有土地使用權（帳列預付租賃款）、建築物及部分機器設備，由於截至 106 年 9 月 30 日尚未完成點交，故仍帳列待出售非流動資產項下，請參閱附註三二(三)之說明。

將該上述資產分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，106 年第 3 季亦無減損情形。

十四、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
聲寶公司	新寶國際投資有限公司（以下簡稱新寶國際公司）	一般投資業務	100	100	100	(4)、(9)
	銓寶投資有限公司（以下簡稱銓寶投資公司）	一般投資業務	100	100	100	(9)
	德寶家電股份有限公司（以下簡稱德寶家電公司）	家電製造及工業用塑膠用品之製造	100	100	100	(9)
	上新聯晴股份有限公司（以下簡稱上新聯晴公司）	電器電子等之銷售	100	67	67	(2)、(9)
	東源物流事業股份有限公司（以下簡稱東源物流公司）	倉儲及運輸	49	49	49	(3)、(9)
	盛寶建設股份有限公司（以下簡稱盛寶建設公司）	不動產買賣租賃業	100	100	100	(9)
	新寶電機（東莞）有限公司（以下簡稱新寶（東莞）公司）	返馳變壓器製造及銷售	100	100	100	(9)
新寶國際公司	SAMPO TRADE (CAYMAN) CORPORATION	投資控股	100	100	100	(9)
	東莞聖柏電子有限公司（以下簡稱聖柏公司）	電器電子等之製造及銷售	80	-	-	(8)、(9)
	上新聯晴公司	電器電子等之銷售	-	32	32	(2)、(9)
	東源物流公司	倉儲及運輸	24	24	24	(9)
	新格數位行銷有限公司（以下簡稱新格數位公司）	電器電子等之銷售	100	100	100	(9)
銓寶投資公司	年隆企業股份有限公司（以下簡稱年隆公司）	電器電子等之製造及銷售	61	51	51	(5)、(9)
	日茂物流股份有限公司（以下簡稱日茂物流公司）	倉儲及配送	98	94	94	(1)、(9)
	東源居家生活股份有限公司（以下簡稱東源居家公司）	產品安裝以及電器及電子材料批發	100	100	100	(9)
	豐網國際物流資訊股份有限公司（以下簡稱豐網國際公司）	租賃及各項產品批發	-	100	100	(6)、(9)
東源物流公司	SAMPO TRADE (CAYMAN) CORPORATION	聲寶（上海）商貿有限公司（以下簡稱上海商貿公司）	-	100	100	(7)、(9)

說 明

- (1) 於 105 及 106 年度，東源物流公司向其他個人股東（非關係人）取得日茂物流公司普通股，分別為 33 仟股及 98 仟股，投資成本各為 388 仟元及 1,074 仟元，截至 106 年 9 月 30 日止，取得後持股比例增加為 98%。

- (2) 上新聯晴公司於 105 年 4 月經董事會決議通過減資彌補虧損，由原資本 100,000 仟元減為 50,000 仟元，聲寶公司及銓寶投資公司依持股比例分別減少 1,749 仟股及 3,248 仟股。另該公司於同月辦理現金增資 50,000 仟元，由聲寶公司全數認購，增資後聲寶公司及銓寶投資公司持股比例分別為 67.49% 及 32.48%。另於 106 年度，聲寶公司向銓寶公司及其他關聯企業取得上新聯晴公司普通股 3,251 仟股，取得成本合計為 7,413 仟元，取得後持股比例增加為 100%。
- (3) 聲寶公司於 105 年第 4 季收購東源物流事業股份有限公司 19 仟股，收購後持股比例為 49%。
- (4) 新寶國際投資有限公司於 105 年 5 月經董事會決議通過辦理減資退回股款共計 487,950 仟元，減資後本公司持股比例為 100%。
- (5) 年隆公司於 106 年 5 月經董事會決議通過辦理現金增資 22,000 仟元，銓寶公司認購 1,722 仟股，增資後銓寶投資公司持股比例上升為 61%。
- (6) 豐網國際公司於 101 年度申請清算，並已於 106 年 7 月 20 日清算完結。
- (7) 上海商貿公司於 106 年 8 月 17 日經股東會決議辦理解散清算，故自該日起停止採用權益法評價，並且未納入合併個體，目前清算程序尚未完結。
- (8) 聖柏公司於 106 年第 3 季設立，資本額為 1,500 仟美元，新寶國際公司投入資本 1,200 仟美元取得 80% 之股權，因具控制力，故聖柏公司於 106 年度納入合併財務報表。
- (9) 所有子公司均非重要子公司，該等子公司 106 年第 3 季財務報告均未經會計師核閱。

十五、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 2,612,844</u>	<u>\$ 2,725,230</u>	<u>\$ 2,589,860</u>

投資關聯企業

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具重大性之關聯企業			
瑞智精密股份有限公司	\$ 2,416,955	\$ 2,529,341	\$ 2,393,971
個別不重大之關聯企業			
夏寶股份有限公司	195,889	195,889	195,889
	<u>\$ 2,612,844</u>	<u>\$ 2,725,230</u>	<u>\$ 2,589,860</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
上市（櫃）公司			
瑞智精密股份有限公司	28%	28%	28%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

合併公司原持有凱碩科技股份有限公司 34%之股權，於 104 年度係採權益法評價，105 年 1 月以出售價款 195,548 仟元處分其對凱碩科技股份有限公司 16%股權而喪失重大影響力，該出售價款已全數收回。合併公司持有剩餘 18%之權益投資於處分日之公允價值為 201,540 仟元，變更為備供出售金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ 195,548
加：剩餘投資之公允價值（18%）	201,540
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(347,588)
加：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	5,420
認列之利益	<u>\$ 54,920</u>

合併公司於 105 年 4 月處分 GR HOLDING (HONG KONG) LIMITED 之全數持股予關係人，處分價款為美金 19,951 仟元（約合新台幣 643,920 仟元），計產生處分利益為 40,221 仟元，該出售價款已全數收回。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ 643,920
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(569,419)
減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(18,710)
減：按聲寶公司對該購買人（屬聲寶公司關聯企業之一） 之持股比例銷除處分損益	(15,570)
認列之利益	<u>\$ 40,221</u>

夏寶股份有限公司於 105 年度申請清算，目前清算程序尚未完結。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
瑞智精密股份有限公司	<u>\$ 4,078,309</u>	<u>\$ 4,246,279</u>	<u>\$ 4,968,725</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

瑞智精密股份有限公司

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 15,114,850	\$ 14,639,099	\$ 13,809,155
非流動資產	7,424,878	6,986,350	6,979,226
流動負債	(10,852,406)	(10,285,490)	(9,700,682)
非流動負債	(2,565,142)	(1,853,903)	(1,675,923)
權 益	9,122,180	9,486,056	9,411,776
非控制權益	(1,515,524)	(1,571,720)	(1,585,931)
	<u>\$ 7,606,656</u>	<u>\$ 7,914,336</u>	<u>\$ 7,825,845</u>

合併公司持股比例	28%	28%	28%
合併公司享有之權益	\$ 2,083,700	\$ 2,200,639	\$ 2,186,839
逆流交易之未實現損益	(49)	(129)	(120)
商 譽	339,124	334,651	213,072
其他調整	(5,820)	(5,820)	(5,820)
投資帳面金額	<u>\$ 2,416,955</u>	<u>\$ 2,529,341</u>	<u>\$ 2,393,971</u>

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 4,601,504</u>	<u>\$ 3,802,313</u>	<u>\$14,637,280</u>	<u>\$13,258,018</u>
本年度淨利	\$ 169,029	\$ 276,841	\$ 766,807	\$ 1,167,521
其他綜合損益	150,561	(293,717)	(151,423)	(638,460)
綜合損益總額	<u>\$ 319,590</u>	<u>(\$ 16,876)</u>	<u>\$ 615,384</u>	<u>\$ 529,061</u>
自瑞智公司收取之股利	<u>\$ 305,864</u>	<u>\$ 209,209</u>	<u>\$ 305,864</u>	<u>\$ 209,209</u>

十六、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
成本								
105年1月1日餘額	\$3,335,277	\$1,660,318	\$ 794,058	\$ 458,500	\$ 109,276	\$ 63,641	\$ 571,936	\$6,993,006
增添	94,670	32,903	2,126	29,548	17,204	636	12,432	189,519
處分	-	-	(9,093)	(139,804)	(12,827)	(437)	(78,864)	(241,025)
淨兌換差額	-	(14,856)	(30,814)	(139)	(222)	-	(5,076)	(51,107)
105年9月30日餘額	<u>\$3,429,947</u>	<u>\$1,678,365</u>	<u>\$ 756,277</u>	<u>\$ 348,105</u>	<u>\$ 113,431</u>	<u>\$ 63,840</u>	<u>\$ 500,428</u>	<u>\$6,890,393</u>
累積折舊及減損								
105年1月1日餘額	\$ 32,518	\$1,009,959	\$ 655,767	\$ 380,135	\$ 91,911	\$ 62,935	\$ 517,403	\$2,750,628
處分	-	-	(9,174)	(131,298)	(12,827)	(437)	(78,927)	(232,663)
折舊費用	-	37,605	10,135	26,578	3,903	380	9,559	88,160
淨兌換差額	-	(9,329)	(25,058)	(46)	(396)	-	(3,650)	(38,479)
105年9月30日餘額	<u>\$ 32,518</u>	<u>\$1,038,235</u>	<u>\$ 631,670</u>	<u>\$ 275,369</u>	<u>\$ 82,591</u>	<u>\$ 62,878</u>	<u>\$ 444,385</u>	<u>\$2,567,646</u>
105年1月1日淨額	<u>\$3,302,759</u>	<u>\$ 650,359</u>	<u>\$ 138,291</u>	<u>\$ 78,365</u>	<u>\$ 17,365</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 54,533</u>	<u>\$4,242,378</u>
105年9月30日淨額	<u>\$3,397,429</u>	<u>\$ 640,130</u>	<u>\$ 124,607</u>	<u>\$ 72,736</u>	<u>\$ 30,840</u>	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 56,043</u>	<u>\$4,322,747</u>
成本								
106年1月1日餘額	\$3,429,947	\$1,463,860	\$ 446,887	\$ 338,722	\$ 125,799	\$ 63,840	\$ 479,662	\$6,348,717
增添	413,756	6,610	2,011	12,450	17,948	105	8,734	461,614
處分	-	(1,370)	(88,957)	(2,191)	(26,793)	(18,278)	(66,558)	(204,147)
重分類	-	3,148	-	-	-	-	(3,148)	-
自預付房地款轉入	12,666	-	-	-	-	-	-	12,666
淨兌換差額	-	-	366	(85)	15	-	99	395
106年9月30日餘額	<u>\$3,856,369</u>	<u>\$1,472,248</u>	<u>\$ 360,307</u>	<u>\$ 348,896</u>	<u>\$ 116,969</u>	<u>\$ 45,667</u>	<u>\$ 418,789</u>	<u>\$6,619,245</u>
累積折舊及減損								
106年1月1日餘額	\$ 32,518	\$ 904,163	\$ 415,246	\$ 261,689	\$ 83,113	\$ 63,061	\$ 426,636	\$2,186,426
處分	-	(1,370)	(98,937)	(904)	(29,920)	(18,277)	(44,155)	(193,563)
折舊費用	-	36,714	7,960	33,887	6,841	521	9,073	94,996
淨兌換差額	-	-	426	(33)	27	-	90	510
106年9月30日餘額	<u>\$ 32,518</u>	<u>\$ 939,507</u>	<u>\$ 324,695</u>	<u>\$ 294,639</u>	<u>\$ 60,061</u>	<u>\$ 45,305</u>	<u>\$ 391,644</u>	<u>\$2,088,369</u>
106年1月1日淨額	<u>\$3,397,429</u>	<u>\$ 559,697</u>	<u>\$ 31,641</u>	<u>\$ 77,033</u>	<u>\$ 42,686</u>	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 53,026</u>	<u>\$4,162,291</u>
106年9月30日淨額	<u>\$3,823,851</u>	<u>\$ 532,741</u>	<u>\$ 35,612</u>	<u>\$ 54,257</u>	<u>\$ 56,908</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 27,145</u>	<u>\$4,530,876</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	2年至55年
主建物	55年
機電動力設備	15年
工程系統	4年
其他	2年至10年
機器設備	3年至10年
運輸設備	2年至6年
模具設備	2年至3年
租賃改良	2年至6年
其他設備	2年至30年

於106及105年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司於105年12月8日簽約出售新寶電機（東莞）有限公司之建築物及部分機器設備，由於截至106年9月30日尚未完成點交，故將持有之不動產、廠房及設備重分類為待出售非流動資產，請參閱附註十三之說明。

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十七、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 72,301	\$ 123,811	\$ 71,294
預付租賃款	8,335	16,958	17,570
預付設備款	-	-	11,190
留抵稅額	29,059	22,712	20,736
暫 付 款	24,170	28,043	26,714
預付費用及其他	26,058	38,237	11,852
	<u>\$ 159,923</u>	<u>\$ 229,761</u>	<u>\$ 159,356</u>
<u>非 流 動</u>			
預付租賃款	\$ -	\$ -	\$ 15,789
催收款（附註十一）	4,477	5,266	4,689
預付房地款	-	12,666	-
預付費用及其他	25,761	15,516	18,659
	<u>\$ 30,238</u>	<u>\$ 33,448</u>	<u>\$ 39,137</u>

合併公司於 105 年 12 月 8 日簽約出售新寶電機（東莞）有限公司之國有土地使用權（帳列預付租賃款），由於截至 106 年 9 月 30 日尚未完成點交，故將該預付租賃款重分類為待出售非流動資產，請參閱附註十三之說明。

預付房地款係合併公司購買自用房地所預付之款項，截至 106 年 9 月 30 日止，已完成點交並轉入自用土地項下。

十八、借 款

（一）短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$ 15,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.97%~1.3%、0.97%~1.43%及 0.97%~1.3%。

(二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	\$ 195,000	\$ -	\$ -
減：應付短期票券折價	(100)	-	-
	<u>\$ 194,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106年9月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
<u>應付商業本票</u>				
台中商業銀行	\$ 100,000	(\$ 5)	\$ 99,995	0.400%
兆豐票券金融公司	60,000	(82)	59,918	0.722%
大慶票券金融公司	<u>35,000</u>	(13)	<u>34,987</u>	0.562%~1.038%
	<u>\$ 195,000</u>	<u>(\$ 100)</u>	<u>\$ 194,900</u>	

應付短期票券之抵押擔保品，請參閱附註三一。

(三) 長期借款

	借 款 內 容	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
台灣銀行	借款總額：NTD600,000 仟元 借款性質：中長期抵押借款 借款期間：102.06.19~107.06.19 借款利率：1.50% 還款辦法：自撥款後前2年為寬限期按月繳息；寬限期滿本金分期償還，以6個月為一期，前6期每期分別攤還本金60,000 仟元，第7期攤還剩餘本金。	\$ -	\$ 360,000	\$ 420,000
台灣銀行	借款總額：NTD100,000 仟元 借款性質：中長期抵押借款 借款期間：105.12.19~106.02.09 借款利率：1.19% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	-	100,000	-
台灣銀行	借款總額：NTD80,000 仟元 借款性質：中長期抵押借款 借款期間：105.12.29~106.02.09 借款利率：1.19% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	-	80,000	-
台灣銀行	借款總額：NTD190,000 仟元 借款性質：中長期抵押借款 借款期間：105.09.05~105.10.04 借款利率：1.19% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	-	-	190,000
台灣銀行	借款總額：NTD150,000 仟元 借款性質：中長期抵押借款 借款期間：105.12.29~106.01.25 借款利率：1.19% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	-	150,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
台灣銀行	借款總額：NTD600,000 仟元 借款性質：中長期抵押借款 借款期間：106.08.22~111.07.20 借款利率：1.50% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	\$ 600,000	\$ -	\$ -
台灣銀行	借款總額：NTD150,000 仟元 借款性質：中長期抵押借款 借款期間：106.08.22~106.11.17 借款利率：1.19% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	150,000	-	-
凱基銀行	借款總額：NTD100,000 仟元 借款性質：中期借款 借款期間：104.09.30~107.04.24 借款利率：1.217% 還款辦法：106.04.24 起每 3 個月還款 2000 萬共 5 期。	-	100,000	100,000
凱基銀行	借款總額：NTD100,000 仟元 借款性質：中期借款 借款期間：104.10.23~107.04.24 借款利率：1.217% 還款辦法：106.04.24 起每 3 個月還款 2000 萬共 5 期。	-	100,000	100,000
凱基銀行	借款總額：NTD300,000 仟元 借款性質：中期借款 借款期間：106.04.27~109.04.27 借款利率：1.216% 還款辦法：108.04.27 起每 3 個月還款 6000 萬共 5 期。	300,000	-	-
華南銀行	借款總額：NTD100,000 仟元 借款性質：中期借款 借款期間：106.06.23~108.06.21 借款利率：1.3% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	100,000	-	-
彰化銀行	借款總額：NTD100,000 仟元 借款性質：中期借款 借款期間：106.07.04~109.07.03 借款利率：1.4% 還款辦法：108.10.04 起每 3 個月還款 2500 萬共 4 期。	100,000	-	-
		1,250,000	890,000	810,000
減：1年內到期之長期借款		(150,000)	(570,000)	(390,000)
		<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 420,000</u>

合併公司提供不動產、廠房及設備予金融機構，作為長期借款之抵押擔保品，相關抵押明細請參閱附註三一。

十九、其他負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流 動			
應付薪資及獎金	\$ 188,963	\$ 266,876	\$ 221,005
應付退休金	3,570	9,349	3,057
應付獎勵金	200,152	281,372	278,614
應付保險費	13,975	13,023	12,932
應付各費	167,167	164,519	115,256
	<u>\$ 573,827</u>	<u>\$ 735,139</u>	<u>\$ 630,864</u>

應付獎勵金係支付經銷商獎勵性質之促進費支出。

二十、負債準備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流 動			
保固(一)	\$ 71,726	\$ 75,375	\$ 83,489
退貨及折讓(二)	<u>22,706</u>	<u>18,464</u>	<u>17,478</u>
	<u>\$ 94,432</u>	<u>\$ 93,839</u>	<u>\$ 100,967</u>
非 流 動			
保固(一)	\$ 11,060	\$ 13,699	\$ 13,945
賠償準備(三)	<u>99,216</u>	<u>99,216</u>	<u>99,216</u>
	<u>\$ 110,276</u>	<u>\$ 112,915</u>	<u>\$ 113,161</u>

	保 固	退 貨 及 折 讓	賠 償 準 備	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 94,755	\$ 25,717	\$ 1,790	\$ 122,262
本期提列(迴轉)	<u>2,679</u>	<u>(8,239)</u>	<u>97,426</u>	<u>91,866</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 97,434</u>	<u>\$ 17,478</u>	<u>\$ 99,216</u>	<u>\$ 214,128</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 89,074	\$ 18,464	\$ 99,216	\$ 206,754
本期提列(迴轉)	<u>(6,288)</u>	<u>4,242</u>	<u>-</u>	<u>(2,046)</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 82,786</u>	<u>\$ 22,706</u>	<u>\$ 99,216</u>	<u>\$ 204,708</u>

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認為營業收入之減項。

(三) 賠償準備請參閱附註三二(二)之說明。

二一、退職後福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 6,526 仟元、6,848 仟元、20,759 仟元及 19,536 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
額定股本	<u>\$15,000,000</u>	<u>\$15,000,000</u>	<u>\$15,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>499,000</u>	<u>499,000</u>	<u>505,000</u>
已發行股本	<u>\$ 4,990,000</u>	<u>\$ 4,990,000</u>	<u>\$ 5,050,000</u>

聲寶公司於 105 年 8 月 3 日及 11 月 11 日經董事會決議註銷庫藏股分別為 20,000 仟股及 6,000 仟股，並於 105 年 8 月及 11 月完成變更登記。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
庫藏股票交易	\$ 24,899	\$ -	\$ 13,779
處分資產增益	50	50	50
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	2,017	1,388	1,228
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
採權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變 動數	<u>100,951</u>	<u>77,143</u>	<u>85,214</u>
	<u>\$ 127,917</u>	<u>\$ 78,581</u>	<u>\$ 100,271</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，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。
2. 此類資本公積係合併公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或合併公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	庫 藏 股 票 交 易	處 分 資 產 增 益	取得或處分 子公司股權 價格與帳面 價值差額	採 權 益 法 認列之關聯 企業及合資 之變動數	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 61,496	\$ 50	\$ 1,221	\$ 14,140	\$ 76,907
庫藏股註銷	(61,496)	-	-	-	(61,496)
取得或處分子公司股 權價格與帳面價值 差額	-	-	7	-	7
發放子公司股利調整 資本公積	13,779	-	-	-	13,779
採權益法認列之關聯 企業及合資之變動 數	-	-	-	71,074	71,074
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 13,779</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 85,214</u>	<u>\$ 100,271</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 50	\$ 1,388	\$ 77,143	\$ 78,581
轉讓庫藏股予員工	6,370	-	-	-	6,370
取得或處分子公司股 權價格與帳面價值 差額	-	-	629	-	629
發放子公司股利調整 資本公積	18,529	-	-	-	18,529
採權益法認列之關聯 企業及合資之變動 數	-	-	-	23,808	23,808
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 24,899</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 100,951</u>	<u>\$ 127,917</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之「四.員工福利費用」。

聲寶公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。

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。

聲寶公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

聲寶公司分別於 106 年 6 月 15 日及 105 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 78,948	\$ 50,534	\$ -	\$ -
現金股利	674,800	507,000	1.4	1

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 155,441)	\$ 96,385
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(22,958)	(39,859)
處分國外營運機構之損益重分類至損益	11,016	-
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(34,494)	(171,593)
期末餘額	<u>(\$ 201,877)</u>	<u>(\$ 115,067)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 20,312)	(\$ 65,477)
備供出售金融資產未實現損益	(11,519)	(18,757)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(15,196)	-
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	(1,436)	3,563
期末餘額	<u>(\$ 48,463)</u>	<u>(\$ 80,671)</u>

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 252,068	\$ 237,501
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	13,633	22,475
子公司發放現金股利	(21,621)	(3,724)
收購子公司非控制權益	(1,083)	(394)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(629)	-
子公司現金增資	4,780	-
期末餘額	<u>\$ 247,148</u>	<u>\$ 255,858</u>

(六) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工	買 回 以 註 銷	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票	合 計
105 年 1 月 1 日 股 數	20,000	-	13,042	33,042
本期增加	-	20,000	-	20,000
本期減少	(2,000)	(20,000)	-	(22,000)
105 年 9 月 30 日 股 數	<u>18,000</u>	<u>-</u>	<u>13,042</u>	<u>31,042</u>
106 年 1 月 1 日 股 數	18,000	-	13,042	31,042
本期增加	8,450	-	-	8,450
本期減少	(1,000)	-	-	(1,000)
106 年 9 月 30 日 股 數	<u>25,450</u>	<u>-</u>	<u>13,042</u>	<u>38,492</u>
105 年 1 月 1 日 金 額	\$ 243,609	\$ -	\$ 510,248	\$ 753,857
本期增加：				
買回 20,000 仟股	-	270,048	-	270,048
本期減少：				
註銷 20,000 仟股	-	(270,048)	-	(270,048)
轉讓股份予員工	(24,362)	-	-	(24,362)
105 年 9 月 30 日 金 額	<u>\$ 219,247</u>	<u>-</u>	<u>\$ 510,248</u>	<u>\$ 729,495</u>
106 年 1 月 1 日 金 額	\$ 219,247	\$ -	\$ 510,248	\$ 729,495
本期增加：				
買回 8,450 仟股	124,605	-	-	124,605
本期減少：				
轉讓股份予員工	(12,181)	-	-	(12,181)
106 年 9 月 30 日 金 額	<u>\$ 331,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510,248</u>	<u>\$ 841,919</u>

為維護公司信用及股東權益，子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>106 年 9 月 30 日</u>			
銓寶投資公司	12,562	\$ 507,593	\$ 185,922
東源物流公司	480	<u>2,655</u>	<u>7,097</u>
		<u>\$ 510,248</u>	<u>\$ 193,019</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
銓寶投資公司	12,562	\$ 507,593	\$ 229,890
東源物流公司	480	<u>2,655</u>	<u>8,776</u>
		<u>\$ 510,248</u>	<u>\$ 238,666</u>
<u>105 年 9 月 30 日</u>			
銓寶投資公司	12,562	\$ 507,593	\$ 221,096
東源物流公司	480	<u>2,655</u>	<u>8,440</u>
		<u>\$ 510,248</u>	<u>\$ 229,536</u>

聲寶公司於 105 年上半年度買回庫藏股 20,000 仟股，買回價款為 270,048 仟元，於同年 8 月 3 日及 11 月 11 日經董事會決議註銷庫藏股 20,000 仟股與 6,000 仟股，且於同年 8 月與 11 月辦理減資變更登記，分別註銷庫藏股成本 270,048 仟元及 114,870 仟元。

聲寶公司於 105 年經董事會決議，擬依庫藏股轉讓員工辦法，轉讓庫藏股 2,000 仟股予員工認購。上述轉讓計畫已於 105 年第 1 季轉讓完成，沖銷庫藏股成本 24,362 仟元。另聲寶公司於 106 年 1 月 13 日經董事會決議，擬依庫藏股轉讓員工辦法，轉讓庫藏股 1,000 仟股予員工認購。聲寶公司於給予日依 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，認列酬勞成本 6,370 仟元，並同額認列資本公積—庫藏股交易。上述轉讓計畫已於 106 年 2 月轉讓完成，計沖銷庫藏股成本 12,181 仟元。

聲寶公司於 106 年下半年度買回庫藏股 8,450 仟股，買回價款為 124,605 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,654	\$ 1,893	\$ 5,187	\$ 5,286
利息收入	5,411	2,102	14,925	4,317
股利收入	536	7,835	7,719	18,471
其 他	11,122	13,142	54,248	65,442
	<u>\$ 18,723</u>	<u>\$ 24,972</u>	<u>\$ 82,079</u>	<u>\$ 93,516</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損益	(\$ 922)	(\$ 2,055)	(\$ 607)	\$ 309
淨外幣兌換損益	(17,305)	(15,984)	(52,647)	(19,536)
持有供交易之金融資產評價損益	10,988	1,226	14,371	3,299
處分關聯企業利益	-	-	15,196	95,141
賠償損失	-	(97,426)	-	(97,426)
什項支出	(9,987)	(7,299)	(22,103)	(15,801)
	<u>(\$ 17,226)</u>	<u>(\$ 121,538)</u>	<u>(\$ 45,790)</u>	<u>(\$ 34,014)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 32,328	\$ 29,169	\$ 94,996	\$ 88,160
無形資產	5,954	5,199	17,822	13,207
合計	<u>\$ 38,282</u>	<u>\$ 34,368</u>	<u>\$ 112,818</u>	<u>\$ 101,367</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,494	\$ 18,588	\$ 56,376	\$ 56,163
營業費用	12,834	10,581	38,620	31,997
	<u>\$ 32,328</u>	<u>\$ 29,169</u>	<u>\$ 94,996</u>	<u>\$ 88,160</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 5,954</u>	<u>\$ 5,199</u>	<u>\$ 17,822</u>	<u>\$ 13,207</u>

(四) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退休福利（附註二一）				
確定提撥計畫	\$ 9,341	\$ 11,448	\$ 30,475	\$ 29,404
確定福利計畫	6,562	6,848	20,795	19,536
	15,903	18,296	51,270	48,940
離職福利	1,572	298	2,255	1,916
其他員工福利	268,493	248,117	816,766	792,285
員工福利費用合計	<u>\$ 285,968</u>	<u>\$ 266,711</u>	<u>\$ 870,291</u>	<u>\$ 843,141</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 152,247	\$ 131,625	\$ 444,404	\$ 406,442
營業費用	133,721	135,086	425,887	436,699
	<u>\$ 285,968</u>	<u>\$ 266,711</u>	<u>\$ 870,291</u>	<u>\$ 843,141</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，聲寶公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>2%</u>	<u>2.5%</u>	<u>2%</u>	<u>2.5%</u>
董監事酬勞	<u>1%</u>	<u>1.5%</u>	<u>1%</u>	<u>1.5%</u>

金 額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 4,084</u>	<u>\$ 7,887</u>	<u>\$ 20,050</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,249</u>	<u>\$ 6,921</u>	<u>\$ 3,943</u>	<u>\$ 12,030</u>

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。

本公司於 106 年 3 月 20 日及 105 年 5 月 11 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105年度	104年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 16,837	\$ 13,553
董監事酬勞	8,418	4,517

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事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。

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 4,337	\$ 3,476	\$ 10,861	\$ 15,129
遞延所得稅				
當期產生者		24,639	-	37,060
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,337</u>	<u>\$ 28,115</u>	<u>\$ 10,861</u>	<u>\$ 52,189</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>378,533</u>	<u>754,737</u>	<u>808,605</u>
	<u>\$ 378,533</u>	<u>\$ 754,737</u>	<u>\$ 808,605</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 48,765</u>	<u>\$ 3,474</u>	<u>\$ 3,474</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度 1.75%	104年度 7.79%	

(三) 所得稅核定情形

聲寶公司、上新聯晴公司、德寶家電公司、年隆公司、新格數位公司、盛寶公司、東源居家公司、日茂物流公司及銓寶投資公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。東源物流公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業已核定至 103 年度。豐網國際公司已於 106 年度清算完結。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 121,177	\$ 127,684	\$ 382,493	\$ 732,874
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 121,177</u>	<u>\$ 127,684</u>	<u>\$ 382,493</u>	<u>\$ 732,874</u>

股 數

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	465,132	473,958	467,572	480,485
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	533	1,139	784	1,617
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>465,665</u>	<u>475,097</u>	<u>468,356</u>	<u>482,102</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 105 年 1 月取得日茂物流公司 1% 之持股，致持股比例由 93% 增加至 94%。另於 106 年 9 月取得 4% 之持股，致持股比例由 94% 增加至 98%。

合併公司於 105 年 4 月增資上新聯晴公司 50,000 仟元，致使持股比例由 99.93% 上升至 99.97%。另於 106 年 9 月買回全部之持股，致使持股比例由 99.97% 上升至 100%。

合併公司於 106 年 6 月末按持股比例認購年隆公司現金增資股權，致持股比例由 51%增加至 61%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	日茂物流公司	上新聯晴公司	年隆企業公司	合 計
收取（給付）之現金對價	(\$ 1,074)	(\$ 9)	\$ -	(\$ 1,083)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應（轉入）轉出非控制權之金額	<u>1,060</u>	<u>6</u>	<u>646</u>	<u>1,712</u>
權益交易差額	<u>(\$ 14)</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 629</u>

權益交易差額

調整科目

資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額

(\$ 14) (\$ 3) \$ 646 \$ 629

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	日茂物流公司	上新聯晴公司	合 計
收取（給付）之現金對價	(\$ 387)	\$ -	(\$ 387)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應（轉入）轉出非控制權之金額	<u>409</u>	<u>(15)</u>	<u>394</u>
權益交易差額	<u>\$ 22</u>	<u>(\$ 15)</u>	<u>\$ 7</u>

權益交易差額調整科目

資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額

\$ 22 (\$ 15) \$ 7

二七、營業租賃協議

營業租賃係承租土地及倉庫，租賃期間為 2 至 10 年。租賃期間依照物價波動指數漲跌比率調整租金並依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃之土地及倉庫並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過 1 年	\$ 43,264	\$ 54,439	\$ 45,835
超過 1 年但不超過 5 年	36,783	65,316	50,104
	<u>\$ 80,047</u>	<u>\$ 119,755</u>	<u>\$ 95,939</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於聲寶公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 92,200	\$ -	\$ -	\$ 92,200
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
權益投資	\$ 13,236	\$ -	\$ -	\$ 13,236
國外上市（櫃）有價證券				
權益投資	11,646	-	-	11,646
合 計	<u>\$ 24,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,882</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ 97,882	\$ -	\$ -	\$ 97,882
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
權益投資	\$166,131	\$ -	\$ -	\$166,131
國外上市（櫃）有價證券				
權益投資	12,873	-	-	12,873
合 計	<u>\$179,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$179,004</u>

105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融				
產	\$100,439	\$ -	\$ -	\$100,439
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
權益投資	\$184,310	\$ -	\$ -	\$184,310
國外上市（櫃）有價證券				
權益投資	11,958	-	-	11,958
合 計	<u>\$196,268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$196,268</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	\$ 92,200	\$ 97,882	\$ 100,439
放款及應收款（註1）	2,148,373	2,461,953	2,265,594
備供出售金融資產（註2）	352,944	545,562	572,255
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	2,983,670	2,688,444	2,180,142

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收關係人票據及帳款、其他應收款、其他應收關係人款項及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付關係人票據及帳款、其他應付款、其他應付關係人款項、1 年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。上述合併公司所持有之金融工具中，與營運有關之財務風險，包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

聲寶公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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請參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係

表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美	金	之	影	響
	106年1月1日			105年1月1日	
	至9月30日			至9月30日	
損	\$ 9,211			\$ 4,389	
益					

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 901,860	\$ 1,009,181	\$ 1,041,285
金融負債	194,900	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	467,917	379,519	414,635
金融負債	1,410,000	1,160,000	825,000

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合合併公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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 0.25%，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／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 1,766 仟元及 769 仟元，主因為合併公司之變動利率借款之公允價值利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於證券交易所之及櫃檯買賣中心權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲 1%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資增加 922 仟元及 1,004 仟元。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加 249 仟元及 1,963 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易

對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前四大客戶，截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 41%、52%及 59%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

106 年 9 月 30 日

	加權平均有 效利率(%)	短於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	合 計
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	-	\$ 804,943	\$ -	\$ -	\$ 804,943
其他應付款	-	573,827	-	-	573,827
浮動利率工具	0.97~1.5	310,000	500,000	600,000	1,410,000
固定利率工具	0.4~1.038	194,900	-	-	194,900

105 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率(%)	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	-	\$ 793,305	\$ -	\$ -	\$ 793,305
其他應付款	-	735,139	-	-	735,139
浮動利率工具	0.97~1.5	840,000	320,000	-	1,160,000
固定利率工具	-	-	-	-	-

105 年 9 月 30 日

	加權平均有 效利率(%)	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	-	\$ 724,278	\$ -	\$ -	\$ 724,278
其他應付款	-	630,864	-	-	630,864
浮動利率工具	0.97~1.67	405,000	420,000	-	825,000
固定利率工具	-	-	-	-	-

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>無擔保銀行借款額</u>			
度，要求即付，每 年重新檢視			
已動用金額	\$ 1,097,000	\$ 785,000	\$ 214,900
未動用金額	<u>2,133,000</u>	<u>1,965,000</u>	<u>1,841,000</u>
	<u>\$ 3,230,000</u>	<u>\$ 2,750,000</u>	<u>\$ 2,055,900</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
已動用金額	\$ 750,000	\$ 930,000	\$ 730,000
未動用金額	<u>720,000</u>	<u>540,000</u>	<u>480,000</u>
	<u>\$ 1,470,000</u>	<u>\$ 1,470,000</u>	<u>\$ 1,210,000</u>

三十、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
瑞智精密股份有限公司	關聯企業
瑞展動能股份有限公司	其他關係企業
新宇科技服務股份有限公司	其他關係企業
新記股份有限公司	其他關係企業
富帝國際股份有限公司	其他關係企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業收入	關聯企業	\$ 83	\$ 18,434	\$ 796	\$ 69,476
	其他關係企業	347	336	1,145	975
		<u>\$ 430</u>	<u>\$ 18,770</u>	<u>\$ 1,941</u>	<u>\$ 70,451</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 1,546	\$ 19,879	\$ 12,915	\$ 97,408
其他關係企業	2,404	-	19,789	-
	<u>\$ 3,950</u>	<u>\$ 19,879</u>	<u>\$ 32,704</u>	<u>\$ 97,408</u>

本公司與關係人之交易與非關係人交易條件無顯著不同。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據	其他關係企業	\$ -	\$ 19	\$ 14
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ 63	\$ 135
	其他關係企業	218	199	194
		<u>\$ 218</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 329</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，請詳附註十一。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付票據	關聯企業	\$ 8,285	\$ 7,502	\$ 29,635
	其他關係企業	9,558	4,871	10,399
		<u>\$ 17,843</u>	<u>\$ 12,373</u>	<u>\$ 40,034</u>
應付帳款	關聯企業	\$ 326	\$ 72	\$ 1,838
	其他關係企業	1,746	522	-
		<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 1,838</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分金融資產

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
關聯企業	採權益法之長期股權投資	6,463 仟股	GR HOLDING (HONG KONG) LIMITED	<u>\$ 643,920</u>	<u>\$ 40,221</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,245	\$ 8,316	\$ 36,163	\$ 51,455
退休金福利	263	251	830	794
離職福利	193	25	193	387
	<u>\$ 7,701</u>	<u>\$ 8,592</u>	<u>\$ 37,186</u>	<u>\$ 52,636</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產已提供金融機構作為各項借款及關稅保證之擔保品：

擔保項目及資產	內 容	帳 面 價 值	帳 面 價 值	帳 面 價 值
		106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付短期票券及長期借款				
固定資產	土地(含重估增值)	\$ 803,926	\$ 843,761	\$ 885,550
	建築物(含重估增值)	226,168	243,007	11,874
進貨擔保				
受限制資產—流動	定期存款	2,000	4,350	3,350
油料擔保				
受限制資產—非流動	定期存款	24,548	24,548	24,548
		<u>\$ 1,056,642</u>	<u>\$ 1,115,666</u>	<u>\$ 925,322</u>

三二、重大未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下述重大承諾及或有事項：

- (一) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買商品及材料已開立未使用之信用狀金額為美金 299 仟元、美金 9,059 仟元以及美金 507 仟元。

(二) 聲寶公司於 93 年間銷售一批家電予 GE Appliances Asia Limited，其中一台家電由其母公司美國通用電器公司（以下簡稱 GE 公司）銷售給美國最終客戶。該最終客戶後續主張因為聲寶公司家電而導致在 101 年間發生火災造成損害，並向 GE 公司起訴求償。GE 公司與該客戶已就其訴訟案件達成和解，由 GE 公司給付賠償金；嗣後 GE 公司轉向美國仲裁協會提出仲裁，請求聲寶公司及天津新寶連帶賠償 GE 公司，該案業經美國仲裁協會於 105 年 2 月 3 日作成仲裁判斷，裁定聲寶公司及新寶天津應給付 GE 公司相關損失賠償美金 3,052 仟元。

是項外國仲裁判斷，依我國仲裁法第 47 條第 2 項之規定，如經 GE 公司聲請我國法院裁定承認後，於當事人間，與我國法院之確定判決有同一效力。聲寶公司於 105 年 10 月 27 日收到臺灣桃園地方法院 105 年度助字第 15 號檢送 GE 公司委請承認美國仲裁判斷聲請狀，基於保守穩健原則，合併公司已於 105 年度第三季估列賠償損失計 97,426 仟元，帳入其他利益及損失項下。

另聲寶公司因前述 GE 公司求償案件，轉向聲寶公司之保險人兆豐產物保險股份有限公司（以下簡稱兆豐產險公司）請求理賠，惟兆豐產險公司拒絕履行與前項案件相關之保險理賠責任，聲寶公司業已依據與兆豐產險公司簽訂之產品責任保險單內容向法院提起訴訟，要求兆豐產險公司就此案件履行保險合約中之賠償責任，是項訴訟現正由台灣地方法院受理審查中。

(三) 合併公司為活化資產並有效運用資金，於 105 年 12 月 8 日與非關係人簽約出售新寶電機（東莞）有限公司之國有土地使用權（帳列預付租賃款）、建築物及部分機器設備，出售價款為人民幣 107,000 仟元，因過戶手續尚在辦理中且截至 106 年 9 月 30 日尚未完成點交，故已將前述資產轉列於待出售非流動資產項下。

三三、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資訊如下：

106 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 28,008 30.26 (美 金：新台幣)	\$ 847,512
美 金	7,633 6.6491 (美 金：人民幣)	230,975
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
美 金	4,270 30.26 (美 金：新台幣)	129,197
美 金	930 6.6491 (美 金：人民幣)	28,142

105 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 8,102 32.25 (美 金：新台幣)	\$ 261,276
美 金	6,718 6.9851 (美 金：人民幣)	216,650
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
美 金	2,864 32.25 (美 金：新台幣)	92,366
美 金	794 6.9851 (美 金：人民幣)	25,620

105 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 10,127 31.36 (美 金：新台幣)	\$ 317,579
美 金	8,286 6.6823 (美 金：人民幣)	259,844
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
美 金	3,939 31.36 (美 金：新台幣)	123,526
美 金	479 6.6823 (美 金：人民幣)	15,019

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（包含已實現及未實現）如下：

外幣	106年7月1日至9月30日			105年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.26 (美元：新台幣)	(\$ 15,335)	31.36 (美元：新台幣)	(\$ 20,478)		
美元	6.6491 (美元：人民幣)	(1,970) (\$ 17,305)	6.6823 (美元：人民幣)	4,494 (\$ 15,984)		

外幣	106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.26 (美元：新台幣)	(\$ 52,420)	31.36 (美元：新台幣)	(\$ 27,168)		
美元	6.6491 (美元：人民幣)	227 (\$ 52,647)	6.6823 (美元：人民幣)	7,632 (\$ 19,536)		

三四、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)

9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

主要營運決策者將中華民國及中國境內各城市之電子及家電設備製造及銷售、運輸單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
電子及家電事業部門	\$ 6,499,870	\$ 7,651,283	\$ 133,426	\$ 287,384
運輸事業部門	<u>361,223</u>	<u>425,372</u>	<u>41,121</u>	<u>58,856</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 6,861,093</u>	<u>\$ 8,076,655</u>	174,547	346,240
其他收入			82,079	93,516
其他利益及損失			(45,790)	(34,014)
採用權益法認列之關聯企 業份額			210,549	412,042
財務成本			(<u>14,398</u>)	(<u>10,246</u>)
稅前淨利			<u>\$ 406,987</u>	<u>\$ 807,538</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106 及 105 年第 3 季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

聲寶股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 2)	期末餘額 (註 2)	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(迴轉)準備抵呆帳金額	擔保品價值	個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	備註
1	聲寶股份有限公司	盛寶建設股份有限公司	其他應收款	是	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 150,000	2.06%	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ 200,000	\$ 1,327,038	\$ 2,654,076	(註 1)

註 1：資金個別貸與金額不得超過聲寶公司淨值百分之二十，且資金貸與之總額不得超過聲寶公司淨值百分之四十。

註 2：係董事會決議之金額。

聲寶股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣千元

持有之公司	有價證券種類	證價類及名	券稱之	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數／單位(仟)	帳面金額	持股比例%	市價	本價	註備
銓寶投資有限公司	台郡科技股份有限公司			—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	180	\$ 21,510	-	\$	21,510	@119.5
	台灣積體電路製造股份有限公司			—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100	21,650	-		21,650	@216.5
	聯強國際股份有限公司			—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	580	21,112	-		21,112	@36.4
新寶國際投資有限公司	南方神州人民幣基金			—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	98	USD 923	-	USD	923	@USD 9.46
聲寶股份有限公司	福華電子股份有限公司			—	備供出售金融資產—非流動	2,210	13,236	1		13,236	@5.99
新寶國際投資有限公司	OCLARO, INC.			—	備供出售金融資產—非流動	45	USD 385	-	USD	385	@USD 8.63
銓寶投資有限公司	聲寶股份有限公司			母子公司	備供出售金融資產—非流動	12,562	185,922	2		185,922	@14.8
東源物流事業股份有限公司	聲寶股份有限公司			母子公司	備供出售金融資產—非流動	673	9,964	-		9,964	@14.8
聲寶股份有限公司	富帝國際股份有限公司			其他關係企業	以成本衡量之金融資產—非流動	882	12,923	4		-	-
	中華電視股份有限公司			—	以成本衡量之金融資產—非流動	7,581	158,525	4		-	-

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 種 類	價 類 及 證 名	券 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 (仟)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	備 註
華寶股份有限公司	普訊創業投資股份有限公司			—	以成本衡量之金融資產—非流動	299	\$ 8,471	2	\$	-
	普實創業投資股份有限公司			—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,284	2,709	2		-
	普訊捌創業投資股份有限公司			—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,084	10,837	2		-
	GRACE THW HOLDING			—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,178	90,372	1		-
銓寶投資有限公司	富邦科技國際股份有限公司			—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,380	27,683	19		-
	二十一世紀不動產股份有限公司			—	以成本衡量之金融資產—非流動	51	1,367	1		-
	富帝國際股份有限公司			其他關係企業	以成本衡量之金融資產—非流動	144	2,104	-		-
	勁儀科技股份有限公司			—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,057	10,571	13		-
東源物流事業股份有限公司	亞慶聯合物流股份有限公司			—	以成本衡量之金融資產—非流動	250	2,500	7		-

發寶股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表三

取得不動產之公司	產 名 稱	實 發 生 日	交 易 金 額	價 款 支 付 情 形	交 易 對 象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	格 決 依 據	取 得 目 的 及 情 形	其 他 約 定 項
發寶公司	臺南市安南區科工段 711 及 712 地號	106/1/13	\$ 426,422	全額支付	經藏部工業局台南科技工業區服務中心	無	交易對象：不適用 關係人：不適用 與發行人：不適用 移轉日期：不適用 金額：不適用	招 標	擴充生產需求	產權移轉後 2 年內完成使用，5 年內不得移轉

聲寶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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同原因		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
聲寶股份有限公司	德寶家電股份有限公司	母子公司	進	貨	\$ 1,395,510	36%	與一般廠商無差異	成本價加 1%~6.5%	—	—	\$ -	-	-	
	新寶電機（東莞）有限公司	母孫公司	進	貨	119,586	3%	與一般廠商無差異	成本價加 1%~6.5%	—	—	應付帳款 (\$ 59,746)	(18%)		

聲寶股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收關係人款項		應收關係人款項金額	呆帳	備金	抵額
						額	方式				
聲寶股份有限公司	盛寶建設股份有限公司	母子公司	\$ 150,000	註 1	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	-	-

註 1：係母子公司間資金貸與，故不計算週轉率。

聲寶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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣千元

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		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	
				原本期	投末期	資上期	金末期	比	率	(註1)	備註
聲寶股份有限公司	東源物流事業股份有限公司	台灣	倉儲、運輸	\$ 233,049		\$ 233,049	23,505	49	\$ 393,728	\$ 41,644	19,362
	瑞智精密股份有限公司	台灣	壓縮機製造、銷售	1,398,936		1,398,936	130,240	27	2,321,704	760,228	204,071
	夏寶股份有限公司	台灣	電子進口、承銷	74,979		74,979	7,497	50	195,889	-	註4
	上新聯順股份有限公司	台灣	電子家電電器販賣	72,733		65,320	10,000	100	16,417	(17,273)	(10,850)
聲寶投資有限公司	新寶國際投資有限公司	British Virgin Islands	投資控股	666,279		666,279	23,000	100	824,923	(56,870)	(56,870)
	鈺寶投資有限公司	台灣	投資業務	1,176,000		1,176,000	124,325	100	485,226	45,891	28,546
	德寶家電股份有限公司	台灣	家電電器製造、銷售	200,000		200,000	20,000	100	-	23,821	26,932
	盛寶建設股份有限公司	台灣	不動產買賣、租賃業	300,000		300,000	30,000	100	273,997	(8,449)	(8,449)
東源物流事業股份有限公司	東源物流事業股份有限公司	台灣	倉儲、運輸	136,732		136,732	11,462	24	192,947	41,644	9,901
	瑞智精密股份有限公司	台灣	壓縮機製造、銷售	92,740		92,740	4,136	1	101,071	760,228	6,478
	上新聯順股份有限公司	台灣	電子家電電器販賣	-		34,896	-	-	-	(17,273)	(4,421)
	新格數位行銷有限公司	台灣	電子家電電器販賣	10,000		10,000	1,000	100	-	(3,768)	(3,768)
東源物流事業股份有限公司	年隆企業股份有限公司	台灣	電子等之製造及銷售	36,600		19,380	3,660	61	41,214	4,766	2,541
	日茂物流股份有限公司	台灣	倉儲、配送	34,332		33,258	2,794	98	30,156	(461)	(435)
	東源居家生活股份有限公司	台灣	產品安裝及電器、電子材料批發	21,000		21,000	2,100	100	19,595	7	7
	豐網國際物流股份有限公司	台灣	租賃及各項產品批發	-		25,000	-	-	-	-	註3
新寶國際投資有限公司	新寶電機(東莞)有限公司	中國大陸	FBT	USD 24,840		USD 24,840	27,240	100	USD 19,814	(USD 201)	(USD 201)
	SAMPO TRADE (CAYMAN) CORPORATION	英屬開曼群島	投資控股	USD 5,000		USD 5,000	5,000	100	USD 2,327	(USD 1,210)	(USD 1,210)
	東莞聖柏電子有限公司	中國大陸	電子等之製造及銷售	USD 1,200		-	1,200	80	USD 1,200	-	-
	聲寶(上海)商貿有限公司	上海市	家電產品之買賣	USD 5,000		USD 5,000	-	-	-	(USD 848)	(USD 848)
SAMPO TRADE (CAYMAN) CORPORATION											註5

註1：本公司認列之投資損益包含順逆流交易認列及帳列投資損益，並已扣除母公司發放給子公司之股利。

註2：採權益法評價之部分長期投資於106年9月30日之股權淨值為負數，故將其帳面價值沖減為零，並對該公司股權淨值為負數之部分，予以轉列其他負債項下。

註3：豐網國際物流股份有限公司於101年度申請清算，於106年7月20日清算完結。

註4：夏寶股份有限公司於105年度申請清算，目前清算程序尚未完結。

註5：聲寶(上海)商貿有限公司於106年度申請清算，目前清算程序尚未完結。

聲寶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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	交 易		往 來		情 形	
				目 金	額 交	易 條	件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註 3)	形
0	聲寶公司	德寶家電公司	1	貨 進	\$ 1,395,510	進貨價格係按成本價。		20	
		東源物流公司	1	應付票據 應付帳款 其他應付款 租金支出 運費	75,870 15,128 10,151 20,454 112,865	租金皆按一般租賃水準計價。 運費費用支出皆按一般市面水準。		1 - - - 2	
		上新聯晴公司	1	銷貨收入	14,974	銷售價格及收款條件與一般廠商相同。		-	
		新寶（東莞）公司	1	貨 進 應付帳款	119,586 59,746	進貨價格為成本價，付款條件與一般廠商相同。		2 1	
		新格數位公司	1	銷 貨 應收帳款	13,793 12,203	銷售價格及收款條件與一般廠商相同。		- -	
		年隆公司	1	貨 進 其他應收款	92,270 26,069	進貨價格為成本價，付款條件與一般廠商相同。		1 -	
1	東源物流公司	盛寶建設公司	1	其他應收款	150,000	係資金貸與		1	
		東源居家公司	3	運 費 應付票據	53,467 23,285	係運費等其他支出。		1 -	
2	年隆公司	東源物流公司	3	銷 貨	11,591	銷售價格及收款條件與一般廠商相同。		-	

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

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

聲寶股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表八

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資損益 (註 2)	期末帳面價值	截至本期止投資收益	備註
新寶電機(東莞)有限公司	無線電話、冷氣機、洗衣機、電視機、返馳變壓器之生產、銷售及售後服務	USD2,724 萬元	2	\$ 682,337	\$ -	\$ 682,337	100	(\$ 6,082) (認列基礎 C)	\$ 599,572	\$ 49,736	
聲寶(上海)商貿有限公司	家電產品之買賣	USD 500 萬元	2	149,750	-	149,750	-	(25,660) (認列基礎 C)	-	-	
東莞聖柏電子有限公司	電子等之製造及銷售	USD 150 萬元	2	-	36,312	36,312	80	-	36,312	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出經濟部核准投資金額	會依經濟部投資審定
聲寶股份有限公司	\$ 2,774,288	赴大陸地區投資金額 \$ 3,981,115

註 1：投資方式區分為下列五種

- 1.經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 2.透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 3.透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 4.直接投資大陸公司。
- 5.其他方式。

註 2：本期認列投資損益攤中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：本公司依據經濟部投審會於 97 年 8 月發布之新規定，對大陸地區投資限額計算方式為淨值或合併淨值之百分之六十，取其較高者。

聲寶股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

進 之 (銷)公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 類 型	進		貨		交		易		條 件	應 收 (付) 餘	票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
				進 帳	額	百分比(%)	價	格	付 款	條 件	與一般交易之比較			額	百分比(%)	
聲寶股份有限公司	新寶電機(東莞)有限公司	母孫公司	進 貨	\$ 119,586	3	成本價或成本加 成 1%~6.5%	與一般廠商無異	進貨價格優於一般 廠商	應付帳款 (\$ 59,746)	(18)	\$ -					