

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107及106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	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~11		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~20		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	20~29		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	29		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	29~63		六 ~ 三 二
	(七) 關 係 人 交 易	63~65		三 三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	65		三 四
	(九) 重 大 未 認 列 之 合 約 承 諾	65~66		三 五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	66~68		三 六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	68, 71~77		三 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	68, 78		三 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	69, 79~80		三 七
	(十四) 部 門 資 訊	69~70		三 八

會計師核閱報告

聲寶股份有限公司 公鑒：

前 言

聲寶股份有限公司及其子公司（聲寶集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 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，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十六所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,719,756 仟元及新台幣 2,829,069 仟元，分別占合併資產總額之 23%及 24%；負債總額分別為新台幣 493,236 仟元及新台幣 548,632 仟元，分別占合併負債總額之 9%及 11%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜

合損益總額分別為新台幣(54,676)仟元、新台幣(8,274)仟元、新台幣 217 仟元及新台幣 12,305 仟元，分別占合併綜合損益總額之(24%)、(5%)、0%及 4%。另上開合併財務報表中，民國 106 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資為新台幣 195,889 仟元，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。
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，致無法允當表達聲寶集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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 蘇 郁 琇

蘇郁琇



會計師 林 宜 慧

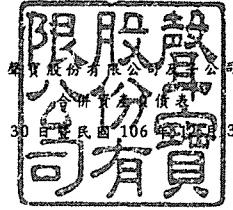
林宜慧



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 107 年 11 月 9 日



民國 107 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

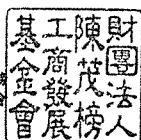
單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (重編後並經查核)			106年9月30日 (重編後並經查核)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,643,134	14		\$ 1,407,835	12		\$ 1,155,534	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-		27,757	-		92,200	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九)	6,140	-		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十二)	-	-		101,760	1		199,300	2	
1150	應收票據淨額 (附註十三)	102,054	1		187,521	2		80,982	1	
1160	應收票據—關係人淨額 (附註十三及三三)	10	-		-	-		-	-	
1170	應收帳款淨額 (附註十三)	500,954	4		502,023	4		613,239	5	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註十三及三三)	2,119	-		11,001	-		218	-	
1200	其他應收款 (附註十三)	19,532	-		71,188	1		74,552	1	
1220	本期所得稅資產	1,027	-		978	-		4,596	-	
130X	存貨 (附註十四)	1,559,586	13		1,496,446	12		1,326,009	11	
1460	待出售非流動資產 (附註十五)	145,901	2		180,931	1		178,628	1	
1479	其他流動資產 (附註十九)	126,344	1		203,563	2		159,923	1	
11XX	流動資產總計	4,106,801	35		4,191,003	35		3,885,181	33	
1520	非流動資產									
1520	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	428,211	4		-	-		-	-	
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註十)	-	-		20,657	-		24,882	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	24,548	-		-	-		-	-	
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十一)	-	-		317,491	3		328,062	3	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註十二)	-	-		24,548	-		24,548	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十七)	2,601,050	22		2,683,035	22		2,612,844	22	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十八)	4,341,572	37		4,534,082	38		4,530,876	39	
1780	無形資產	92,555	1		57,153	-		58,507	-	
1840	遞延所得稅資產	166,950	1		166,320	1		197,514	2	
1920	存出保證金	58,337	-		58,582	1		60,270	1	
1990	其他非流動資產 (附註十九)	20,257	-		20,308	-		30,238	-	
15XX	非流動資產總計	7,733,480	65		7,882,176	65		7,867,741	67	
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,840,281	100		\$ 12,073,179	100		\$ 11,752,922	100	
2100	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十)	\$ 50,000	-		\$ 140,000	1		\$ 160,000	1	
2110	應付短期票券 (附註二十)	-	-		409,722	3		194,900	2	
2150	應付票據	356,700	3		224,806	2		402,990	4	
2160	應付票據—關係人 (附註及三三)	4,196	-		5,468	-		17,843	-	
2170	應付帳款	343,730	3		513,076	4		382,038	3	
2180	應付帳款—關係人 (附註及三三)	-	-		907	-		2,072	-	
2219	其他應付款 (附註二一)	1,313,428	11		439,086	4		373,675	3	
2230	本期所得稅負債	75,955	1		2,004	-		9,567	-	
2250	負債準備—流動 (附註二二)	64,086	-		64,641	1		71,726	1	
2320	一年內到期長期借款 (附註二十)	220,000	2		400,000	3		150,000	1	
2399	其他流動負債 (附註二一)	429,347	4		263,605	2		236,091	2	
21XX	流動負債總計	2,857,442	24		2,463,315	20		2,000,902	17	
2540	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二十)	880,000	7		1,100,000	9		1,100,000	9	
2550	負債準備—非流動 (附註二二)	107,853	1		109,462	1		110,276	1	
2570	遞延所得稅負債	991,695	8		991,474	8		991,838	8	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二三)	466,222	4		553,180	5		588,764	5	
2670	其他非流動負債	51,544	1		89,566	1		78,803	1	
25XX	非流動負債總計	2,497,314	21		2,843,682	24		2,869,681	24	
2XXX	負債總計	5,354,756	45		5,306,997	44		4,870,583	41	
3110	歸屬於母公司業主之權益 (附註二四)									
3110	股本									
3170	普通股股本	4,990,000	42		4,990,000	41		4,990,000	43	
3170	特許股本	(919,916)	(8)		-	-		-	-	
3100	股本總計	4,070,084	34		4,990,000	41		4,990,000	43	
3200	資本公積	162,519	1		129,903	1		127,917	1	
3310	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	345,080	3		313,840	3		313,840	3	
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	862,969	8		290,275	2		378,533	3	
3300	保留盈餘總計	3,125,209	27		2,521,275	21		2,609,533	22	
3400	其他權益	(291,327)	(2)		(256,541)	(2)		(250,340)	(2)	
3500	庫藏股票	(855,593)	(7)		(879,955)	(7)		(841,919)	(7)	
31XX	母公司業主權益總計	6,210,892	53		6,504,682	54		6,635,191	57	
36XX	非控制權益	274,633	2		261,500	2		247,148	2	
3XXX	權益總計	6,485,525	55		6,766,182	56		6,882,339	59	
	負債與權益總計	\$ 11,840,281	100		\$ 12,073,179	100		\$ 11,752,922	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 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：財團法人陳茂發
工商發展基金會



經理人：陳連春



會計主管：江全田



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日 (重編後)		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入	\$ 1,442,506	88	\$ 1,822,759	89	\$ 5,077,999	90	\$ 5,413,325	90
4600	勞務收入	178,856	11	194,460	10	516,099	9	519,069	9
4800	其他營業收入	23,234	1	23,861	1	71,513	1	65,885	1
4000	營業收入合計	<u>1,644,596</u>	<u>100</u>	<u>2,041,080</u>	<u>100</u>	<u>5,665,611</u>	<u>100</u>	<u>5,998,279</u>	<u>100</u>
	營業成本								
5110	銷貨成本	1,234,487	75	1,553,406	76	4,191,056	74	4,488,580	75
5600	勞務成本	160,402	10	165,124	8	485,167	9	465,720	8
5800	其他營業成本	75	-	418	-	541	-	2,125	-
5000	營業成本合計	<u>1,394,964</u>	<u>85</u>	<u>1,718,948</u>	<u>84</u>	<u>4,676,764</u>	<u>83</u>	<u>4,956,425</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>249,632</u>	<u>15</u>	<u>322,132</u>	<u>16</u>	<u>988,847</u>	<u>17</u>	<u>1,041,854</u>	<u>17</u>
	營業費用								
6100	營業費用	233,094	14	235,323	12	812,414	14	867,307	14
6450	預期信用迴轉利益	(13,378)	(1)	-	-	(4,766)	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>219,716</u>	<u>13</u>	<u>235,323</u>	<u>12</u>	<u>807,648</u>	<u>14</u>	<u>867,307</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>29,916</u>	<u>2</u>	<u>86,809</u>	<u>4</u>	<u>181,199</u>	<u>3</u>	<u>174,547</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二六)	23,824	1	18,723	1	75,632	1	82,079	1
7020	其他利益及損失 (附註二六)	267,093	16	(17,226)	(1)	270,818	5	(45,790)	(1)
7510	財務成本	(5,938)	-	(4,949)	-	(15,500)	-	(14,398)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	<u>54,076</u>	<u>3</u>	<u>47,292</u>	<u>2</u>	<u>235,604</u>	<u>4</u>	<u>210,549</u>	<u>3</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>339,055</u>	<u>20</u>	<u>43,840</u>	<u>2</u>	<u>566,554</u>	<u>10</u>	<u>232,440</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	<u>368,971</u>	<u>22</u>	<u>130,649</u>	<u>6</u>	<u>747,753</u>	<u>13</u>	<u>406,987</u>	<u>7</u>
7950	所得稅費用 (附註二七)	<u>51,902</u>	<u>3</u>	<u>4,337</u>	<u>-</u>	<u>79,732</u>	<u>1</u>	<u>10,861</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>317,069</u>	<u>19</u>	<u>126,312</u>	<u>6</u>	<u>668,021</u>	<u>12</u>	<u>396,126</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8311	確定福利計畫之再衡量數	939	-	-	-	939	-	-	-
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	21,770	2	-	-	44,004	1	-	-
8320	採用權益法之關聯企業及合 資其他綜合損益份額	1,229	-	-	-	1,094	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅	(221)	-	-	-	236	-	-	-
		<u>23,717</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,273</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	(24,987)	(2)	19,817	1	(20,465)	(1)	(11,942)	-
8362	備供出售金融資產未實現評 價損失	-	-	(1,771)	-	-	-	(26,715)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之 份額	(84,795)	(5)	<u>36,675</u>	<u>2</u>	(62,430)	(1)	(35,930)	(1)
		(109,782)	(7)	<u>54,721</u>	<u>3</u>	(82,895)	(2)	(74,587)	(1)
8300	其他綜合損益合計	<u>(86,065)</u>	<u>(5)</u>	<u>54,721</u>	<u>3</u>	<u>(36,622)</u>	<u>(1)</u>	<u>(74,587)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 231,004</u>	<u>14</u>	<u>\$ 181,033</u>	<u>9</u>	<u>\$ 631,399</u>	<u>11</u>	<u>\$ 321,539</u>	<u>5</u>

(接次頁)

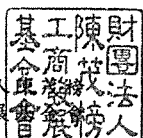
(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日 (重編後)		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於								
8610	母公司業主	\$ 311,168	19	\$ 121,177	6	\$ 646,590	12	\$ 382,493	7
8620	非控制權益	5,901	-	5,135	-	21,431	-	13,633	-
8600		<u>\$ 317,069</u>	<u>19</u>	<u>\$ 126,312</u>	<u>6</u>	<u>\$ 668,021</u>	<u>12</u>	<u>\$ 396,126</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	\$ 225,717	14	\$ 175,898	9	\$ 610,905	11	\$ 307,906	5
8720	非控制權益	5,287	-	5,135	-	20,494	-	13,633	-
8700		<u>\$ 231,004</u>	<u>14</u>	<u>\$ 181,033</u>	<u>9</u>	<u>\$ 631,399</u>	<u>11</u>	<u>\$ 321,539</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二八)								
9750	基 本	\$ 0.68		\$ 0.26		\$ 1.41		\$ 0.82	
9850	稀 釋	\$ 0.68		\$ 0.26		\$ 1.40		\$ 0.82	

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 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：財團法人
工商發展

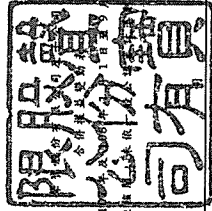


經理人：陳連春



會計主管：江全田





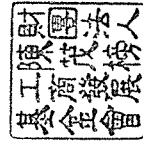
民國 107 年 11 月 30 日
(僅供參考)

單位：新台幣千元

代 碼		資 產 負 債 表										損 益 表									
		資 產					負 債					收 入					費 用				
		總 計	不動產、 廠房及設備	金融資產	其他資產	總 計	短期借款	應付帳款	其他負債	總 計	營業收入	營業收入	營業收入	營業收入	營業收入	營業收入	營業成本	營業成本	營業成本	營業成本	營業成本
A1	106年1月1日餘額	499,000	-	4,990,000	-	78,581	234,892	1,917,160	754,737	78,948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	106年度盈餘及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	購入及處分庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得或處分子公司股權價格折溢價價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106年9月30日餘額	499,000	-	4,990,000	-	127,917	313,840	1,917,160	378,533	78,948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A1	107年1月1日餘額	499,000	-	4,990,000	-	129,903	313,840	1,917,160	290,275	382,493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A3	追溯調及追溯重估之調整數	-	-	-	-	-	-	-	51,602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	107年1月1日重估餘額	499,000	-	4,990,000	-	129,903	313,840	1,917,160	341,877	382,493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	106年度盈餘及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
L1	購入及處分庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E3	現金減資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	取得或處分子公司股權價格折溢價價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107年9月30日餘額	499,000	-	4,990,000	-	160,519	313,840	1,917,160	862,969	382,493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 107 年 11 月 9 日核閱報告)



董事長：謝國法人陳茂發
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

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 747,753	\$ 406,987
A20010	收益費損項目：		
A20300	呆帳費用	-	10,249
A20300	預期信用迴轉利益	(4,766)	-
A20100	折舊費用	92,066	94,996
A20200	攤銷費用	22,747	17,822
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	509	(14,371)
A20900	財務成本	15,500	14,398
A21200	利息收入	(11,642)	(14,925)
A21300	股利收入	(10,160)	(7,719)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,040	6,370
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(235,604)	(210,549)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	22,912	607
A23000	處分待出售非流動資產利益	(302,593)	-
A23100	處分投資損失(利益)	124	(15,196)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	10,691	3,879
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
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	28,157	-
A31130	應收票據	88,567	106,247
A31140	應收票據－關係人	(10)	19
A31150	應收帳款	1,662	233,369
A31160	應收帳款－關係人	8,882	44
A31180	其他應收款	62,402	(65,511)
A31200	存 貨	(73,802)	(28,568)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A31240	其他流動資產	\$ 77,219	\$ 69,838
A32130	應付票據	131,894	217,728
A32140	應付票據－關係人	(1,272)	5,470
A32150	應付帳款	(169,346)	(213,038)
A32160	應付帳款－關係人	(907)	1,478
A32180	其他應付款	(45,373)	(80,264)
A32200	負債準備	(2,164)	(6,288)
A32230	其他流動負債	165,742	(76,160)
A32240	應計退休金負債	(86,958)	(97,286)
A33000	營運產生之現金流入	534,270	378,281
A33100	收取之利息	11,642	14,825
A33300	支付之利息	(15,701)	(14,226)
A33500	支付之所得稅	(5,064)	(16,958)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>525,147</u>	<u>361,922</u>
投資活動之現金流量			
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	141,807
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	95,620	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	38,496
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	6,021	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	84,145
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(145,799)	-
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	195,765	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(71,537)	(461,614)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,015	9,977
B02600	處分待出售非流動資產價款	471,751	-
B03700	存出保證金增加	-	(40,658)
B03800	存出保證金減少	245	-
B04500	取得無形資產	(58,149)	(22,906)
B06700	其他非流動資產增加	(734)	(9,456)
B07600	收取之股利	<u>245,947</u>	<u>313,583</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>742,145</u>	<u>53,374</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(90,000)	(110,000)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
C00500	應付短期票券增加	\$ -	\$ 195,000
C00600	應付短期票券減少	(409,722)	-
C01600	舉借長期借款	-	1,250,000
C01700	償還長期借款	(400,000)	(890,000)
C04400	其他非流動負債減少	(38,022)	(11,382)
C04500	發放現金股利	(91,953)	(656,271)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(124,605)
C05100	員工購買庫藏股	24,362	12,181
C05400	取得子公司股權	(1,423)	(1,083)
C05800	非控制權益變動	9,138	4,780
C09900	支付非控制權益現金股利	(15,778)	(21,621)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,013,398)	(353,001)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(18,595)	(7,993)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	235,299	54,302
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,407,835	1,101,232
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,643,134	\$ 1,155,534

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 107 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：財團工商會
 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 107 年及 106 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)

(除另註明外，金額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。

本公司為提昇公司經營效益與集團品牌整合，規劃進行集團內部組織調整，於 106 年 9 月及 12 月以 7,405 仟元向銓寶投資有限公司（以下簡稱銓寶公司）購入上新聯晴股份有限公司（以下簡稱上新聯晴公司）32.48%及新格數位行銷有限公司（以下簡稱新格數位公司）100%股權，並於 106 年 8 月向其他關係人以 9 仟元取得上新聯晴公司 0.03%股權，上新聯晴公司及新格數位公司成為本公司持股 100%之子公司。

另於 106 年 11 月 10 日經董事會決議辦理吸收合併本公司持股 100%之上新聯晴公司及新格數位公司。本合併案係以 106 年 12 月 12 日為合併基準日，以本公司為合併後之存續公司，上新聯晴公司及新格數位公司為消滅公司。

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 107 年 11 月 9 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」）

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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金 融 資 產 類 別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明			
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9				
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 20,657	\$ 20,657	(1)			
	以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權益工具投資	317,491	369,341	(1)			
原始到期日起過 3 個月之定期存款	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	126,308	126,308	(2)			
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類 再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 非控制權益 影響數	說 明		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具								
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 20,657	\$ -			(1)		
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	317,491	51,850			(1)		
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	338,148	51,850	\$ 389,998	\$ 42,481	\$ 9,710 (\$ 341)		
加：無活絡市場之債務工具投資 (IAS 39) 重分類	-	126,308	-	126,308	-	-	(2)	
採用權益法之投資	2,683,035	-	1,799	2,684,834	9,121	(7,322)	-	(3)
合 計	\$ 2,683,035	\$ 464,456	\$ 53,649	\$ 3,201,140	\$ 51,602	\$ 2,388	(\$ 341)	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益(52,307)仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益及非控制權益分別調整增加(減少) 51,850 仟元、52,191 仟元及(341)仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 42,481 仟元，保留盈餘調整增加 42,481 仟元。

(2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(3) 關聯企業依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 7,322 仟元，保留盈餘調整增加 9,121 仟元。

2. 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。相關會計政策請參閱附註四。

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係同時認列退款負債（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。

追溯適用 IFRS 15 並重編 106 年度比較資訊時，合併公司將採下列權宜作法：

106 年 12 月 31 日以前之已完成合約直接以合約完成日實際變動對價金額決定各期間之收入。此將降低追溯適用之複雜度及成本，該等已完成合約於 106 年各期中期間已認列之收入金額將不受變動對價估計變動之影響。

此外，合併公司選擇僅揭露首次適用 IFRS 15 對 106 年之影響。

資產、負債及權益項目之前期影響

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
其他應付款	\$ 674,045	(\$ 234,959)	\$ 439,086
負債準備—流動	82,503	(17,862)	64,641
其他流動負債	<u>10,784</u>	<u>252,821</u>	<u>263,605</u>
負債影響	<u>\$ 767,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 767,332</u>

（接次頁）

(承前頁)

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
<u>106年9月30日</u>			
其他應付款	\$ 573,827	(\$ 200,152)	\$ 373,675
負債準備—流動	94,432	(22,706)	71,726
其他流動負債	13,233	222,858	236,091
負債影響	<u>\$ 681,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 681,492</u>
<u>106年1月1日</u>			
其他應付款	\$ 735,139	(\$ 281,372)	\$ 453,767
負債準備—流動	93,839	(18,464)	75,375
其他流動負債	12,415	299,836	312,251
負債影響	<u>\$ 841,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 841,393</u>

綜合損益項目之前期影響

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
<u>106年1月1日</u> <u>至9月30日</u>			
營業收入	\$ 6,861,093	(\$ 862,814)	\$ 5,998,279
營業成本	(5,044,023)	87,598	(4,956,425)
營業費用	(1,642,523)	775,216	(867,307)
營業外收入及支出	232,440	-	232,440
所得稅費用	(10,861)	-	(10,861)
本年度淨利	<u>\$ 396,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 396,126</u>

(二) 108 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 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

3. 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。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，合併公司將依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

4. 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。

5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

6. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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「企業合併」對「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。

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）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十六「子公司」及附表七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符

合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回條件債券，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投

資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回條件債券，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期

信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面

金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及催收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及催收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及催收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年適用於 IFRS15 之合約

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電子、電化、通信、電料、資訊等產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。自營商店銷售之產品係於客戶購買商品時認列收入。網路銷售之產品係於產品運抵客戶指定地點時認列收入，網路銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

A.貨運運輸收入係於車次運務完成，貨物已載送至目的地時認列；

B.倉儲租金收入，按權責應計基礎於服務提供期間認列。

(3) 授權收入

收取之權利金係依照實際銷售數量等方法決定授權收入。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生

之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 5,008	\$ 3,363	\$ 3,955
銀行支票及活期存款	840,610	611,807	473,567
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	736,991	761,405	646,252
附買回債券	60,525	31,260	31,760
	<u>\$ 1,643,134</u>	<u>\$ 1,407,835</u>	<u>\$ 1,155,534</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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行定期存款	0.09%~2.55%	0.09%~1.99%	0.09%~1.60%
附買回債券	0.34%~2.25%	0.35%~1.55%	0.35%~1.58%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106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	-	27,757	27,928
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,757</u>	<u>\$ 92,200</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

	107年9月30日
<u>非流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	<u>\$ 428,211</u>

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年9月30日

非流動

國內投資

上市（櫃）及興櫃股票

福華電子股份有限公司普通股 \$ 12,617

未上市（櫃）股票

富帝國際股份有限公司普通股 30,099

中華電視股份有限公司普通股 141,968

普訊創業投資股份有限公司普通股 3,800

普實創業投資股份有限公司普通股 5,979

普訊捌創業股份有限公司普通股 3,425

福邦科技國際股份有限公司普通股 11,592

二十一世紀不動產股份有限公司普通股 378

亞慶聯合物流股份有限公司普通股 1,260

小計 211,118

國外投資

上市（櫃）及興櫃股票

OCLARO, INC. 普通股 12,171

未上市（櫃）股票

GRACE THW HOLDING 普通股 204,922

小計 217,093

\$ 428,211

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產或以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年9月30日

流動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款 \$ 6,140

非流動

國內投資

質押定期存款 \$ 24,548

(一) 截至 107 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 2.35%，質押定期存款利率區間為年利率 0.13%~1.02%。

此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

十、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年9月30日
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）及興櫃股票	\$ 11,711	\$ 13,236
國外投資		
上市（櫃）及興櫃股票	<u>8,946</u>	<u>11,646</u>
	<u>\$ 20,657</u>	<u>\$ 24,882</u>

合併公司於 106 年第 1 季出售凱碩科技股份有限公司之所有持股，計產生處分投資利益 15,196 仟元，帳列其他利益及損失項下。

十一、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日	106年9月30日
<u>非流動</u>		
國內未上市（櫃）普通股	\$ 227,119	\$ 237,690
國外未上市（櫃）普通股	<u>90,372</u>	<u>90,372</u>
	<u>\$ 317,491</u>	<u>\$ 328,062</u>
依衡量種類區分		
備供出售	<u>\$ 317,491</u>	<u>\$ 328,062</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。

106 下半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 10,571 仟元。

十二、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>		
質押定期存款	\$ -	\$ 2,000
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>101,760</u>	<u>197,300</u>
	<u>\$ 101,760</u>	<u>\$ 199,300</u>
<u>非 流 動</u>		
質押定期存款	<u>\$ 24,548</u>	<u>\$ 24,548</u>

(一) 截至 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.63%～1.79%及 0.33%～1.62%，質押定期存款利率區間分別為年利率 0.13%～1.015%及 1.065%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三四。

十三、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 105,755	\$ 194,322	\$ 83,920
總帳面金額－關係人	10	-	-
減：備抵損失	(<u>3,701</u>)	(<u>6,801</u>)	(<u>2,938</u>)
	<u>\$ 102,064</u>	<u>\$ 187,521</u>	<u>\$ 80,982</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 529,707	\$ 531,018	\$ 647,633
總帳面金額－關係人	2,196	11,400	226
減：備抵損失	(<u>28,830</u>)	(<u>29,394</u>)	(<u>34,402</u>)
	<u>\$ 503,073</u>	<u>\$ 513,024</u>	<u>\$ 613,457</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 20,240	\$ 73,770	\$ 77,256
減：備抵損失	(<u>708</u>)	(<u>2,582</u>)	(<u>2,704</u>)
	<u>\$ 19,532</u>	<u>\$ 71,188</u>	<u>\$ 74,552</u>
<u>催收款（附註十九）</u>			
催收款	\$ 34,594	\$ 34,403	\$ 33,614
減：備抵損失	(<u>30,802</u>)	(<u>30,017</u>)	(<u>29,137</u>)
	<u>\$ 3,792</u>	<u>\$ 4,386</u>	<u>\$ 4,477</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天，應收帳款不予計息。

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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，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款項之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 90 天以上	合計
總帳面金額	\$ 543,162	\$ 51,407	\$ 48,884	\$ 13,482	\$ 35,567	\$ 692,502
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(6,048)	(2,984)	(13,927)	(9,307)	(31,775)	(64,041)
攤銷後成本	<u>\$ 537,114</u>	<u>\$ 48,423</u>	<u>\$ 34,957</u>	<u>\$ 4,175</u>	<u>\$ 3,792</u>	<u>\$ 628,461</u>

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期及逾期 60 天以內為 30% 以內；逾期 60 天以上為 70%~100%。

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 68,794
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	68,794
加：收回已沖銷之呆帳	29
減：本期迴轉減損損失	(4,766)
外幣換算差額	(16)
期末餘額	<u>\$ 64,041</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 513,841	\$ 611,767
60 天以下	26,291	14,765
61 至 90 天	652	12,533
91 至 120 天	613	4,739
121 天以上	<u>1,021</u>	<u>4,055</u>
合 計	<u>\$ 542,418</u>	<u>\$ 647,859</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估				合 計
	之減損損失	群 組 評 估	減 損	損 失	
	催 收 款	應 收 帳 款	應 收 票 據	其 他 應 收 款	
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：本期提列呆帳費用	-	11,675	-	2,293	13,968
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	(3,719)	-	(3,719)
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>

十四、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製 成 品	\$ 303,979	\$ 301,459	\$ 336,654
在 製 品	109,445	88,618	52,246
材 料	311,129	347,209	301,833
商 品	522,882	468,480	364,604
在途存貨	934	6,019	182
在建土地	<u>311,217</u>	<u>284,661</u>	<u>270,490</u>
	<u>\$ 1,559,586</u>	<u>\$ 1,496,446</u>	<u>\$ 1,326,009</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,234,487 仟元、1,553,406 仟元、4,191,056 仟元及 4,488,580 仟元。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 8,470 仟元、256 仟元、10,691 仟元及 3,879 仟元。

在建土地明細如下：

工 地 別	107年9月30日		
	預付地上權款	工 程 成 本	合 計
林口區麗林段	<u>\$ 108,408</u>	<u>\$ 202,809</u>	<u>\$ 311,217</u>

工 地 別	106年12月31日		
	預付地上權款	工 程 成 本	合 計
林口區麗林段	<u>\$ 108,408</u>	<u>\$ 176,253</u>	<u>\$ 284,661</u>

工 地 別	106年9月30日		
	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>

十五、待出售非流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
待出售土地	\$ 94,436	\$ -	\$ -
待出售建築物	51,465	72,705	72,482
待出售機器設備	-	92,447	90,416
待出售其他資產－預付租賃款	-	15,779	15,730
	<u>\$ 145,901</u>	<u>\$ 180,931</u>	<u>\$ 178,628</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，出售價款為人民幣 107,000 仟元（約合新台幣 480,623 仟元），計產生處分利益 302,593 仟元，已於 107 年第 3 季完成點交並收回人民幣 105,000 仟元（約合新台幣 471,751 仟元），尚餘人民幣 2,000 仟元（約合新台幣 8,872 仟元）尚未收回，帳列其他應收款項下。

合併公司為活化資產並有效運用資金，於 107 年 6 月 12 日與非關係人簽約出售聲寶公司之台中土地及建築物，由於截至 107 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，請參閱附註三五(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，107 年第 3 季亦無減損情形。

十六、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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106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	(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	(2)、(9)

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
新寶國際公司	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	(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)
	SAMPO JAPAN INC.	行銷推廣	100	-	-	(7)、(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)
	SAMPO TRADE (CAYMAN) CORPORATION	投資控股	-	100	100	(6)、(9)
銓寶投資公司	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	70	80	80	(4)、(9)
	上新聯晴公司	電器電子等之銷售	-	-	-	(2)、(9)
	東源物流公司	倉儲及運輸	24	24	24	(8)、(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	(5)、(9)
東源物流公司	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	61	61	(3)、(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	100	98	98	(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)

說 明

- (1) 於 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 98 仟股，投資成本合計為 1,074 仟元，取得後持股比例增加為 98%。另於 107 年第 3 季取得普通股 66 仟股，投資成本合計為 858 仟元，取得後持股比例增加為 100%。
- (2) 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 7,414 仟元，取得後持股比例增加為 100%，另聲寶公司已於 106 年第 4 季吸收合併上新聯晴公司。
- (3) 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%。

- (4) 聖柏公司於 106 年第 3 季設立，資本額原為 1,500 仟美元，於 107 年 4 月經董事會決議通過辦理現金增資 500 仟美元，由新寶國際公司未依原持股比例認購 200 仟美元，增資後新寶國際公司持股比例降低為 70%。
- (5) 聲寶公司於 106 年度向銓寶公司取得新格數位公司 100% 股權，取得成本為 1 元，並於 106 年第 4 季吸收合併新格數位公司。
- (6) SAMPO TRADE (CAYMAN) CORPORATION 於 106 年 12 月 15 日經董事會決議減資退還現金股款。
- (7) SAMPO JAPAN INC. 於 107 年第 1 季設立於日本，資本額為 8,000 仟日元，聲寶公司投入資本 8,000 仟日元取得 100% 之股權。
- (8) 於 107 年第 2 季，銓寶公司向其他個人股東（非關係人）取得東源物流公司普通股 38 仟股，投資成本合計為 565 仟元。
- (9) 所有子公司均非重要子公司，該等子公司 107 年及 106 年第 3 季財務報告均未經會計師核閱。

十七、採用權益法之投資

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 2,601,050</u>	<u>\$ 2,683,035</u>	<u>\$ 2,612,844</u>

(一) 投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具重大性之關聯企業			
瑞智精密股份有限公司	\$ 2,601,050	\$ 2,487,146	\$ 2,416,955
個別不重大之關聯企業			
夏寶股份有限公司	<u>-</u>	<u>195,889</u>	<u>195,889</u>
	<u>\$ 2,601,050</u>	<u>\$ 2,683,035</u>	<u>\$ 2,612,844</u>

1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
上市（櫃）公司			
瑞智精密股份有限公司	28%	27%	28%

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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
瑞智精密股份有限公司	<u>\$ 3,665,587</u>	<u>\$ 3,849,870</u>	<u>\$ 4,078,309</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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 18,537,551	\$ 16,443,538	\$ 15,114,850
非流動資產	8,316,552	7,617,892	7,424,878
流動負債	(13,071,834)	(11,927,299)	(10,852,406)
非流動負債	(4,271,541)	(2,730,531)	(2,565,142)
權益	9,510,728	9,403,600	9,122,180
非控制權益	(1,524,176)	(1,530,480)	(1,515,524)
	<u>\$ 7,986,552</u>	<u>\$ 7,873,120</u>	<u>\$ 7,606,656</u>
合併公司持股比例	28%	27%	28%
合併公司享有之權益	\$ 2,204,216	\$ 2,154,281	\$ 2,083,700
逆流交易之未實現損益	(17)	(61)	(49)
商譽	402,671	338,746	339,124
其他調整	(5,820)	(5,820)	(5,820)
投資帳面金額	<u>\$ 2,601,050</u>	<u>\$ 2,487,146</u>	<u>\$ 2,416,955</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 4,275,260</u>	<u>\$ 4,601,504</u>	<u>\$16,857,619</u>	<u>\$14,637,280</u>
本年度淨利	\$ 202,385	\$ 169,029	\$ 924,722	\$ 766,807
其他綜合損益	(352,238)	150,561	(257,064)	(151,423)
綜合損益總額	<u>(\$ 149,853)</u>	<u>\$ 319,590</u>	<u>\$ 667,658</u>	<u>\$ 615,384</u>
自瑞智公司收取之股利	<u>\$ 235,787</u>	<u>\$ 305,864</u>	<u>\$ 235,787</u>	<u>\$ 305,864</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

夏寶股份有限公司於 105 年度申請清算，並於 107 年第 2 季清算完成，清算款為 195,765 仟元，計產生處分損失 124 仟元，帳列其他利益及損失項下，該清算款已全數收回，請參閱附註二六。

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，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

十八、不動產、廠房及設備

成本	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	運輸設備	租賃改良	未完工程	其他設備	合計
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>\$ -</u>	<u>\$ 418,789</u>	<u>\$ 6,619,245</u>
累計折舊及減損									
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>\$ -</u>	<u>\$ 391,644</u>	<u>\$ 2,088,369</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>\$ -</u>	<u>\$ 27,145</u>	<u>\$ 4,530,876</u>
成本									
107年1月1日餘額	\$ 3,856,369	\$ 1,472,980	\$ 362,195	\$ 372,256	\$ 119,278	\$ 37,303	\$ -	\$ 399,983	\$ 6,620,364
增 添	-	2,993	5,739	18,472	9,143	550	32,489	2,151	71,537
處 分	-	(90,129)	(1,559)	(9,746)	(5,606)	-	-	(27,964)	(135,004)
重分類至待出售	(94,436)	(102,331)	-	-	-	-	-	-	(196,767)
淨兌換差額	-	-	(131)	-	(29)	(4)	-	(33)	(197)
107年9月30日餘額	<u>\$ 3,761,933</u>	<u>\$ 1,283,513</u>	<u>\$ 366,244</u>	<u>\$ 380,982</u>	<u>\$ 122,786</u>	<u>\$ 37,849</u>	<u>\$ 32,489</u>	<u>\$ 374,137</u>	<u>\$ 6,359,933</u>
累計折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ 32,518	\$ 951,146	\$ 326,260	\$ 306,851	\$ 54,623	\$ 37,089	\$ -	\$ 377,795	\$ 2,086,282
處 分	-	(66,758)	(1,559)	(7,352)	(5,594)	-	-	(27,814)	(109,077)
折舊費用	-	32,491	7,105	36,488	8,962	106	-	6,914	92,066
重分類至待出售	-	(50,866)	-	-	-	-	-	-	(50,866)
淨兌換差額	-	-	(29)	-	(7)	-	-	(8)	(44)
107年9月30日餘額	<u>\$ 32,518</u>	<u>\$ 866,013</u>	<u>\$ 331,777</u>	<u>\$ 335,987</u>	<u>\$ 57,984</u>	<u>\$ 37,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 356,887</u>	<u>\$ 2,018,361</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 3,729,415</u>	<u>\$ 417,500</u>	<u>\$ 34,467</u>	<u>\$ 44,995</u>	<u>\$ 64,802</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 32,489</u>	<u>\$ 17,250</u>	<u>\$ 4,341,572</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	2年至60年
主建物	60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15年
運輸設備	2年至7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20年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十九、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
預付貨款	\$ 64,339	\$ 108,990	\$ 72,301
預付租賃款	6,286	8,856	8,335
留抵稅額	16,473	34,065	29,059
暫 付 款	14,352	30,129	24,170
預付費用及其他	24,894	21,523	26,058
	<u>\$ 126,344</u>	<u>\$ 203,563</u>	<u>\$ 159,923</u>
<u>非 流 動</u>			
催收款（附註十三）	\$ 3,792	\$ 4,386	\$ 4,477
預付費用及其他	16,465	15,922	25,761
	<u>\$ 20,257</u>	<u>\$ 20,308</u>	<u>\$ 30,238</u>

二十、借 款

（一）短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 160,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.11%~1.20%、0.97%~1.29%及 0.97%~1.30%。

（二）應付短期票券

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 410,000	\$ 195,000
減：應付短期票券折價	-	(278)	(100)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,722</u>	<u>\$ 194,900</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106 年 12 月 31 日

保 證 / 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間
應付商業本票				
台中商業銀行	\$ 100,000	(\$ 46)	\$ 99,954	0.988%
兆豐票券金融公司	60,000	(55)	59,945	1.050%
大慶票券金融公司	50,000	(44)	49,956	1.000%
國際票券金融公司	200,000	(133)	199,867	0.968%
	<u>\$ 410,000</u>	<u>(\$ 278)</u>	<u>\$ 409,722</u>	

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
應付商業本票				
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	35,000	(13)	34,987	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三四。

(三) 長期借款

借 款 內 容	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
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
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	600,000	600,000
台灣銀行 借款總額：NTD300,000 仟元 借款性質：中長期抵押借款 借款期間：106.11.17~107.01.12 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。	-	300,000	-
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：106.12.25~107.02.13 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	-
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 6,000 萬共 5 期。	300,000	300,000	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	100,000	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：1.40% 還款辦法：108.10.04 起每 3 個月還款 2,500 萬共 4 期。	100,000	100,000	100,000
小 計	<u>1,100,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,250,000</u>
減：1 年內到期之 長期借款	<u>(220,000)</u>	<u>(400,000)</u>	<u>(150,000)</u>
	<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,100,000</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三四。

二一、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 199,465	\$ 232,098	\$ 188,963
應付退休金	10,203	15,330	3,570
應付保險費	12,729	13,581	13,975
應付減資款(附註二四)	919,916	-	-
應付各費	171,115	178,077	167,167
	<u>\$ 1,313,428</u>	<u>\$ 439,086</u>	<u>\$ 373,675</u>
<u>其他負債</u>			
退款負債(附註二五)	\$ 357,414	\$ 252,821	\$ 222,858
合約負債(附註二五)	10,998	3,876	6,805
預收出售房地款(附註三五)	50,000	-	-
其 他	10,935	6,908	6,428
	<u>\$ 429,347</u>	<u>\$ 263,605</u>	<u>\$ 236,091</u>

二二、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
保 固(一)	<u>\$ 64,086</u>	<u>\$ 64,641</u>	<u>\$ 71,726</u>
<u>非 流 動</u>			
保 固(一)	\$ 8,637	\$ 10,246	\$ 11,060
賠償準備(二)	99,216	99,216	99,216
	<u>\$ 107,853</u>	<u>\$ 109,462</u>	<u>\$ 110,276</u>

	保 固	賠 償 準 備	合 計
106年1月1日餘額	\$ 89,074	\$ 99,216	\$ 188,290
本期迴轉	(6,288)	-	(6,288)
106年9月30日餘額	<u>\$ 82,786</u>	<u>\$ 99,216</u>	<u>\$ 182,002</u>
107年1月1日餘額	\$ 74,887	\$ 99,216	\$ 174,103
本期迴轉	(2,164)	-	(2,164)
107年9月30日餘額	<u>\$ 72,723</u>	<u>\$ 99,216</u>	<u>\$ 171,939</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) 賠償準備請參閱附註三五(二)之說明。

二三、退職後福利計畫

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 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 106 年 12 月 31 日及 1 月 1 日及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 5,503 仟元、6,562 仟元、16,680 仟元及 20,795 仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106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>499,000</u>
已發行股本	<u>\$ 4,990,000</u>	<u>\$ 4,990,000</u>	<u>\$ 4,990,000</u>

本公司於 107 年 9 月 20 日經董事會決議註銷庫藏股 15,000 仟股，截至 107 年 9 月 30 日尚未向經濟部完成資本變更登記，故仍帳列股本項下。

本公司於 107 年 6 月 11 日經股東會決議現金減資案，減資金額為 968,000 仟元，業經申報金融監督管理委員會生效，截至 107 年 9 月 30 日尚未向經濟部完成資本變更登記，本公司董事會決議以 107 年 10 月 1 日為減資基準日，並以同年 12 月 10 日為減資換股基準日，本公司業已估列應付減資款計 919,916 仟元(係減資金額 968,000 仟元扣除無需支付減資款之庫藏股部分減資 48,084 仟元)，請詳附註二一之說明。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106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	\$ 29,586	\$ 24,899	\$ 24,899
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	2,135	2,031	2,017
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
採用權益法認列關聯企 業及合資股權淨值之 變動數	<u>130,748</u>	<u>102,923</u>	<u>100,951</u>
	<u>\$ 162,519</u>	<u>\$ 129,903</u>	<u>\$ 127,917</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。

107年及106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
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>

(接次頁)

(承前頁)

	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
107年1月1日餘額	\$ 24,899	\$ 50	\$ 2,031	\$ 102,923	\$ 129,903
轉讓庫藏股予員工	2,040	-	-	-	2,040
採權益法認列之關聯 企業及合資之變動 數	-	-	-	27,825	27,825
發放予子公司股利調 整資本公積	2,647	-	-	-	2,647
取得或處分子公司股 權價格與帳面價值 差額	-	-	104	-	104
107年9月30日餘額	<u>\$ 29,586</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 2,135</u>	<u>\$ 130,748</u>	<u>\$ 162,519</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依聲寶公司章程之盈餘分派政策規定，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。聲寶公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之「五、員工酬勞及董監事酬勞」。

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。

聲寶公司分別於 107 年 6 月 11 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 31,240	\$ 78,948	\$ -	\$ -
現金股利	94,600	674,800	0.2	1.4

(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

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 204,234)</u>	<u>(\$ 155,441)</u>
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	(19,193)	(22,958)
採用權益法之關聯 企業之份額	(62,430)	(34,494)
重分類調整		
處分國外營運機構	<u>-</u>	<u>11,016</u>
本期其他綜合損益	<u>(81,623)</u>	<u>(46,436)</u>
期末餘額	<u>(\$ 285,857)</u>	<u>(\$ 201,877)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	<u>(\$ 20,312)</u>
當期產生	
未實現損益	(11,519)
採用權益法之關聯企業之份額	(1,436)
重分類調整	
處分備供出售金融資產	<u>(15,196)</u>
本期其他綜合損益	<u>(28,151)</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 48,463)</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 52,307)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>52,307</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(49,919)
期初餘額 (IFRS 9)	(49,919)
當期產生	
未實現損益	
權益工具	44,004
採用權益法之關聯企業之份額	445
本期其他綜合損益	44,449
期末餘額	<u>(\$ 5,470)</u>

(五) 非控制權益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 252,068
本期淨利	13,633
子公司發放現金股利	(21,621)
收購子公司非控制權益	(1,083)
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
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 247,148</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ 261,500
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(341)
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	261,159
本期淨利	21,431
本期其他綜合損益	
稅率變動	125
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,272)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產未實現損益	1
確定福利計畫再衡量數	209
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,043
收購子公司非控制權益	(1,423)
子公司發放現金股利	(15,778)
子公司現金增資	9,138
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 274,633</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
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>
107 年 1 月 1 日股數	28,000	-	13,042	41,042
本期減少	(2,000)	-	-	(2,000)
107 年 9 月 30 日股數	<u>26,000</u>	<u>-</u>	<u>13,042</u>	<u>39,042</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>
107 年 1 月 1 日金額	\$ 369,707	\$ -	\$ 510,248	\$ 879,955
本期減少：				
轉讓股份予員工	(24,362)	-	-	(24,362)
107 年 9 月 30 日金額	<u>\$ 345,345</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510,248</u>	<u>\$ 855,593</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聲寶公司股票，相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>107 年 9 月 30 日</u>			
銓寶投資公司	12,562	\$ 507,593	\$ 169,591
東源物流公司	480	<u>2,655</u>	<u>6,474</u>
		<u>\$ 510,248</u>	<u>\$ 176,065</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
銓寶投資公司	12,562	\$ 507,593	\$ 165,822
東源物流公司	480	<u>2,655</u>	<u>6,330</u>
		<u>\$ 510,248</u>	<u>\$ 172,152</u>
<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>

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。

聲寶公司分別於 107 年 1 月 24 日及 106 年 1 月 13 日經董事會決議，擬依庫藏股轉讓員工辦法，分別轉讓庫藏股 2,000 仟股及 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，分別認列酬勞成本 2,040 仟元及 6,370 仟元，並同額認列資本公積一庫藏股交易。上述轉讓計畫分別於 107 年 3 月及 106 年 3 月轉讓完成，分別計沖銷庫藏股成本 24,362 仟元及 12,181 仟元。

聲寶公司於 107 年 5 月 7 日經董事會決議註銷庫藏股 15,000 仟股，截至 107 年 9 月 30 日尚未向經濟部完成資本變更登記。

聲寶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。子公司持有聲寶公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與聲寶公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二五、收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,442,506	\$ 1,822,759	\$ 5,077,999	\$ 5,413,325
運輸勞務收入	129,950	126,521	395,153	361,223
授權收入	4,388	7,638	12,524	19,593
其他收入	67,752	84,162	179,935	204,138
	<u>\$ 1,644,596</u>	<u>\$ 2,041,080</u>	<u>\$ 5,665,611</u>	<u>\$ 5,998,279</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

家電及電子產品係銷售予經銷商或透過聲寶公司自營商店及網路銷售。合併公司於經銷商達到約定條件時給予價格折扣，收入金額係考量經銷商過去訂購情況以最可能金額估計折扣金額。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

依商業慣例，合併公司接受家電及電子產品退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債（帳列其他流動負債），請參閱附註二一。家電及電子產品瑕疵保固義務說明，請參閱附註二二。

2. 運輸勞務收入

運輸事業部門所簽訂之客戶合約包含貨運運輸及倉儲租金二項履約義務，由於移轉商品與勞務時點與客戶付款時間間隔

未超過一年，合約對價之重大財務組成部分不予調整。貨運運輸及倉儲租金之單獨售價分別以預期成本加利潤法及可觀察售價決定，並用於分攤合約對價。

3. 授權收入

係聲寶公司之商標授權，係依照實際銷售數量等方法決定授權收入。

(二) 合約餘額

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
應收帳款（附註十三）	<u>\$ 503,073</u>	<u>\$ 513,024</u>	<u>\$ 613,457</u>	<u>\$ 857,865</u>
合約負債－流動（附註二一）				
商品銷貨	<u>\$ 10,998</u>	<u>\$ 3,876</u>	<u>\$ 6,805</u>	<u>\$ 8,131</u>

客戶合約收入主要來自於商品銷貨，依合併公司與客戶簽訂之合約，合併公司係預先收取客戶之款項，並帳列合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收款項。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,611	\$ 1,654	\$ 5,130	\$ 5,187
利息收入	5,155	5,411	11,642	14,925
股利收入	4,003	536	10,160	7,719
其 他	<u>13,055</u>	<u>11,122</u>	<u>48,700</u>	<u>54,248</u>
	<u>\$ 23,824</u>	<u>\$ 18,723</u>	<u>\$ 75,632</u>	<u>\$ 82,079</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分金融資產損益				
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,196
金融資產及金融負債損益				
持有供交易之金融資產	-	10,988	-	14,371
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,940)	-	(509)	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分關聯企業損益	\$ -	\$ -	(\$ 124)	\$ -
淨外幣兌換損益	1,915	(17,305)	12,527	(52,647)
處分不動產、廠房及設備損益	(23,422)	(922)	(22,912)	(607)
處分待出售非流動資產利益	302,593	-	302,593	-
其他	(11,053)	(9,987)	(20,757)	(22,103)
	<u>\$ 267,093</u>	<u>(\$ 17,226)</u>	<u>\$ 270,818</u>	<u>(\$ 45,790)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 21,009	\$ 19,494	\$ 61,878	\$ 56,376
營業費用	<u>9,644</u>	<u>12,834</u>	<u>30,188</u>	<u>38,620</u>
	<u>\$ 30,653</u>	<u>\$ 32,328</u>	<u>\$ 92,066</u>	<u>\$ 94,996</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 9,945</u>	<u>\$ 5,954</u>	<u>\$ 22,747</u>	<u>\$ 17,822</u>

(四) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 8,857	\$ 9,341	\$ 36,317	\$ 30,475
確定福利計畫 (附註二三)	<u>5,503</u>	<u>6,562</u>	<u>16,680</u>	<u>20,795</u>
	14,360	15,903	52,997	51,270
離職福利	3,103	1,572	3,699	2,255
其他員工福利	<u>241,113</u>	<u>268,493</u>	<u>722,325</u>	<u>816,766</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 258,576</u>	<u>\$ 285,968</u>	<u>\$ 779,021</u>	<u>\$ 870,291</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 124,661	\$ 152,247	\$ 374,201	\$ 444,404
營業費用	<u>133,915</u>	<u>133,721</u>	<u>404,820</u>	<u>425,887</u>
	<u>\$ 258,576</u>	<u>\$ 285,968</u>	<u>\$ 779,021</u>	<u>\$ 870,291</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

聲寶公司依章程規定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。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 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

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 6,416	\$ 2,499	\$ 13,669	\$ 7,887
董監事酬勞	\$ 3,208	\$ 1,249	\$ 6,834	\$ 3,943

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 20 日及 106 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

	106年度	105年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 7,068	\$ 16,837
董監事酬勞	3,534	8,418

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

二七、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 51,093	\$ 4,337	\$ 62,739	\$ 10,861
未分配盈餘加徵	-	-	16,345	-
以前年度之調整	43	-	54	-
遞延所得稅				
本期產生者	766	-	20,028	-
稅率變動	-	-	(19,434)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 51,902</u>	<u>\$ 4,337</u>	<u>\$ 79,732</u>	<u>\$ 10,861</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動				
當期產生				
—確定福利計畫再 衡量數	\$ 221	\$ -	(\$ 236)	\$ -
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 236)</u>	<u>\$ -</u>

(三) 所得稅核定情形

聲寶公司、德寶家電公司、盛寶公司、銓寶投資公司、年隆公司、東源物流公司、東源居家公司、日茂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 105 年度。

二八、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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 311,168</u>	<u>\$ 121,177</u>	<u>\$ 646,590</u>	<u>\$ 382,493</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 311,168</u>	<u>\$ 121,177</u>	<u>\$ 646,590</u>	<u>\$ 382,493</u>

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	459,958	465,132	459,513	467,572
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>1,013</u>	<u>533</u>	<u>1,239</u>	<u>784</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>460,971</u>	<u>465,665</u>	<u>460,752</u>	<u>468,356</u>

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。於次年度股東會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。

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 107 年度取得東源物流公司 0.08% 之持股，致使持股比例由 72.54% 上升至 72.62%。

合併公司於 107 年 4 月末按持股比例認購聖柏公司現金增資股權，致持股比例由 80% 減少至 70%。

合併公司於 107 年 9 月取得日茂物流公司 2.31% 之持股，致使持股比例由 97.69% 上升至 100%。

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
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>
<u>權益交易差額調整科目</u>				
資本公積－實際取得或處 分子公司股權價格與帳 面價值差額	(\$ <u>14</u>)	(\$ <u>3</u>)	\$ <u>646</u>	\$ <u>629</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	東源物流公司	聖 柏 公 司	日茂物流公司	合 計
給付之現金對價	(\$ 565)	\$ -	(\$ 858)	(\$ 1,423)
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>669</u>	(<u>991</u>)	<u>702</u>	<u>380</u>
權益交易差額	\$ <u>104</u>	(\$ <u>991</u>)	(\$ <u>156</u>)	(\$ <u>1,043</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>				
資本公積－實際取得或處 分子公司股權價格與帳 面價值差額	\$ 104	\$ -	\$ -	\$ 104
未分配盈餘	-	(<u>991</u>)	(<u>156</u>)	(<u>1,147</u>)
	\$ <u>104</u>	(\$ <u>991</u>)	(\$ <u>156</u>)	(\$ <u>1,043</u>)

三十、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。所有租賃期間依照物價波動指數漲跌比率調整租金並依市場行情調整租金之檢視條款。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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過 1 年	\$ 43,915	\$ 71,796	\$ 43,264
1~5 年	<u>22,383</u>	<u>75,663</u>	<u>36,783</u>
	\$ <u>66,298</u>	\$ <u>147,459</u>	\$ <u>80,047</u>

三一、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。

三二、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

1. 公允價值層級

107 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）及				
興櫃股票	\$ 12,617	\$ -	\$ -	\$ 12,617
一國內未上市（櫃）				
股票	-	-	198,501	198,501
一國外上市（櫃）及				
興櫃股票	12,171	-	-	12,171
一國外未上市（櫃）				
股票	-	-	204,922	204,922
合 計	<u>\$ 24,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403,423</u>	<u>\$ 428,211</u>

106 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	<u>\$ 27,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,757</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）及				
興櫃股票	\$ 11,711	\$ -	\$ -	\$ 11,711
一國外上市（櫃）及				
興櫃股票	8,946	-	-	8,946
合 計	<u>\$ 20,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,657</u>

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</u>				
<u>量之金融資產</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>				
權益工具投資				
—國內上市（櫃）及				
興櫃股票	\$ 13,236	\$ -	\$ -	\$ 13,236
—國外上市（櫃）及				
興櫃股票	11,646	-	-	11,646
合 計	\$ 24,882	\$ -	\$ -	\$ 24,882

107 年及 106 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。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額 (IFRS9)	\$ 369,341
認列於其他綜合損益(透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具投資未實現評 價損益)	34,082
期末餘額	\$ 403,423

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析，參考類似業務之公司，其股票於活絡市場之報價、該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，考量評價標的自身財務表現，以適當之乘數估算評價標的之價值。

(二) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 27,757	\$ 92,200
放款及應收款（註1）	-	2,305,876	2,148,373
備供出售金融資產（註2）	-	338,148	352,944
按攤銷後成本衡量之金融資產（註3）	2,298,491	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	428,211	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註4）	3,168,054	3,233,065	2,783,518

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無活絡市場之債務工具投資等按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、原始到期日超過3個月之定期存款及質押定期存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：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、一年內到期之長期借款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三六。

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	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 6,050	\$ 9,211

(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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 828,204	\$ 918,973	\$ 901,860
金融負債	-	409,722	194,900
具現金流量利率風險			
金融資產	835,914	606,060	467,917
金融負債	1,150,000	1,640,000	1,410,000

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 589 仟元及 1,766 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。

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而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 49%、58%及 41%。

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。

107 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	-	\$ 704,626	\$ -	\$ -	\$ 704,626
其他應付款	-	1,313,428	-	-	1,313,428
浮動利率工具	1.11~1.5	270,000	280,000	600,000	1,150,000
固定利率工具	-	-	-	-	-

106 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
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	-	\$ 744,257	\$ -	\$ -	\$ 744,257
其他應付款	-	439,086	-	-	439,086
浮動利率工具	0.97~1.5	540,000	500,000	600,000	1,640,000
固定利率工具	0.968~1.05	409,722	-	-	409,722

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
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	-	\$ 804,943	\$ -	\$ -	\$ 804,943
其他應付款	-	373,675	-	-	373,675
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

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

	107年9月30日	106年12月31日	106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	\$ 918,000	\$ 2,229,000	\$ 1,097,000
未動用金額	<u>2,212,000</u>	<u>3,321,000</u>	<u>2,133,000</u>
	<u>\$ 3,130,000</u>	<u>\$ 5,550,000</u>	<u>\$ 3,230,000</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
已動用金額	\$ 600,000	\$ 1,000,000	\$ 750,000
未動用金額	<u>870,000</u>	<u>470,000</u>	<u>720,000</u>
	<u>\$ 1,470,000</u>	<u>\$ 1,470,000</u>	<u>\$ 1,470,000</u>

三三、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
夏寶股份有限公司	關聯企業
財團法人陳張秀菊文教基金會	其他關係企業
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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	關聯企業	\$ 20	\$ 83	\$ 1,359	\$ 796
	其他關係企業	<u>2,226</u>	<u>347</u>	<u>10,363</u>	<u>1,145</u>
		<u>\$ 2,246</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 11,722</u>	<u>\$ 1,941</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。

(三) 進 貨

關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 1,178	\$ 1,546	\$ 6,065	\$ 12,915
其他關係企業	<u>-</u>	<u>2,404</u>	<u>1,908</u>	<u>19,789</u>
	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ 3,950</u>	<u>\$ 7,973</u>	<u>\$ 32,704</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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據	其他關係企業	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 17	\$ 33	\$ -
	其他關係企業	<u>2,102</u>	<u>10,968</u>	<u>218</u>
		<u>\$ 2,119</u>	<u>\$ 11,001</u>	<u>\$ 218</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付票據	關聯企業	\$ 4,196	\$ 2,944	\$ 8,285
	其他關係企業	<u>-</u>	<u>2,524</u>	<u>9,558</u>
		<u>\$ 4,196</u>	<u>\$ 5,468</u>	<u>\$ 17,843</u>
應付帳款	關聯企業	\$ -	\$ 585	\$ 326
	其他關係企業	<u>-</u>	<u>322</u>	<u>1,746</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 2,072</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,761	\$ 7,245	\$ 37,488	\$ 36,163
退休金福利	271	263	843	830
離職福利	<u>-</u>	<u>193</u>	<u>-</u>	<u>193</u>
	<u>\$ 9,032</u>	<u>\$ 7,701</u>	<u>\$ 38,331</u>	<u>\$ 37,186</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。

三四、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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
長期借款				
固定資產				
土地(含重估增值)	\$ 804,305	\$ 804,305	\$ 803,926	
建築物(含重估增值)	221,860	228,040	226,168	
進貨擔保				
受限制資產—流動	定期存款	-	-	2,000
油料擔保				
受限制資產—非流動	定期存款	24,548	24,548	24,548
		<u>\$ 1,050,713</u>	<u>\$ 1,056,893</u>	<u>\$ 1,056,642</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

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 107 年 9 月 30 日暨 106 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 11,305 仟元、美金 8,712 仟元以及美金 6,424 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，該項仲裁判斷業已於 107 年 1 月 17 日經美國聯邦法院作成裁定，判決認可該項仲裁判斷，惟 GE 公司截至 107 年 9 月 30 日止尚未有具體作為，聲寶公司亦未收到 GE 公司向我國法院聲請仲裁裁定許可通知等文件。

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，合併公司已於該年度估列賠償準備計 99,216 仟元。

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，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及遲延利息之賠償責任，是項訴訟業已於 107 年 8 月 3 日於台北地方法院續行開庭審理並於近期收到兆豐產險公司同意參與協商通知函，雙方擬依法院要求聲請合意停止程序以利後續協商之進行，避免訴訟空轉以確保聲寶公司權益，惟相關協商及案件審理程序尚待進行。

(三) 合併公司為活化資產並有效運用資金，於 107 年 6 月 12 日與非關係人簽約出售聲寶公司之台中土地及建築物，出售價款為新台幣 535,000 仟元，已預收出售房地款 50,000 仟元，帳列其他流動負債項下，因過戶手續尚在辦理中且截至 107 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。

三六、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：

107 年 9 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>		<u>外 幣</u>	<u>期 末</u>	<u>匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		\$ 22,556	30.525 (美 金：新台幣)		\$ 688,508
美 金		2,925	6.8812 (美 金：人民幣)		89,273

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣	期 末	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$ 3,239	30.525 (美 金：新台幣)		\$ 98,866
美 金	2,423	6.8812 (美 金：人民幣)		73,952

106 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	期 末	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$ 23,727	29.76 (美 金：新台幣)		\$ 706,126
美 金	5,767	6.5342 (美 金：人民幣)		171,638

外 幣 負 債

貨幣性項目				
美 金	2,373	29.76 (美 金：新台幣)		70,619
美 金	650	6.5342 (美 金：人民幣)		19,332

106 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	期 末	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

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	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
	平均匯率	淨兌換損益	平均匯率	淨兌換損益
美元	30.7344 (美元：新台幣)	\$ 2,294	30.3796 (美元：新台幣)	(\$ 15,335)
美元	6.8423 (美元：人民幣)	(<u>379</u>) <u>\$ 1,915</u>	6.5506 (美元：人民幣)	(<u>1,970</u>) <u>(\$ 17,305)</u>

外幣	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	平均匯率	淨兌換損益	平均匯率	淨兌換損益
美元	30.7344 (美元：新台幣)	\$ 17,103	30.3796 (美元：新台幣)	(\$ 52,420)
美元	6.8423 (美元：人民幣)	(<u>4,576</u>) <u>\$ 12,527</u>	6.5506 (美元：人民幣)	(<u>227</u>) <u>(\$ 52,647)</u>

三七、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。(無)
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。(附表三)
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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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。

三八、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
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
電子及家電事業部門	\$ 5,270,458	\$ 5,637,056	\$ 117,710	\$ 133,426
運輸事業部門	395,153	361,223	63,489	41,121
繼續營業單位總額	<u>\$ 5,665,611</u>	<u>\$ 5,998,279</u>	181,199	174,547
其他收入			75,632	82,079
其他利益及損失			270,818	(45,790)
採用權益法認列之關聯企 業份額			235,604	210,549
財務成本			(15,500)	(14,398)
稅前淨利			<u>\$ 747,753</u>	<u>\$ 406,987</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註2)	期末餘額 (註3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	資金貸與業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列(迴轉)備抵呆帳金額	擔保名稱	品價值	個別對象資金貸與總額	資金限額	貸與金額	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	\$ 100,000	2.06%	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	本	\$ 200,000	\$ 1,242,178	\$ 2,484,357	(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：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

聲寶股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 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 名 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 %	公 允 價 值	備 註
聲寶股份有限公司	福華電子股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	2,210	\$ 12,617	1	\$ 12,617	@5.71
新寶國際投資有限公司	OCLARO, INC.	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	45	USD 399	-	USD 399	@USD8.94
銓寶投資有限公司	聲寶股份有限公司	母子公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	12,562	169,591	3	169,591	@13.5
東源物流事業股份有限公司	聲寶股份有限公司	母子公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	673	9,088	-	9,088	@13.5
聲寶股份有限公司	富帝國際股份有限公司	其他關係企業	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	882	25,876	4	25,876	@29.33
	中華電視股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	7,581	141,968	4	141,968	@18.73
	普訊創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	299	3,800	1	3,800	@12.71
	普實創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	899	5,979	2	5,979	@6.65
	普訊捌捌創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	867	3,425	2	3,425	@3.95
	GRACE THW HOLDING	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	2,178	204,922	1	204,922	@94.1
聲寶股份有限公司	富邦科技國際股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	3,380	11,592	19	11,592	@3.43
	二十一世紀不動產股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	51	378	1	378	@7.42
銓寶投資有限公司	富帝國際股份有限公司	其他關係企業	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	144	4,223	1	4,223	@29.33
東源物流事業股份有限公司	亞慶聯合物流股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	250	1,260	7	1,260	@5.04

華寶股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額 10% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格考量的參照	決定依據	其約定事項	其他事項
新寶電機(東莞)有限公司	中國廣東省東莞市虎門鎮新聯管理區高利一路8號	107.7.27	85.8.26	\$ 178,030	\$	480,623	截至 107.9.30 已收回 471,751 仟元，尚餘 8,872 仟元未收回	\$ 302,593	東莞市泰悅實業投資有限公司	無	活化公司資產，有效運用資金	依深圳市中金華評資產評估有限公司估價報告，採議價方式，以不低於鑑價金額出售，由董事會授權董事長決定	依深圳市中金華評資產評估有限公司估價報告，採議價方式，以不低於鑑價金額出售，由董事會授權董事長決定	無	

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 107 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	價格	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率	
聲寶股份有限公司	德寶家電股份有限公司	子公司	進	\$ 1,437,308	38	與一般廠商無差異	成本價加 1%~6.5%	—	—	\$ -	—
	年隆企業股份有限公司	母孫公司	進	237,498	6	與一般廠商無差異	—	—	—	應付帳款 (15,150)	(2)
	東莞聖柏電子有限公司	母孫公司	進	113,892	4	與一般廠商無差異	成本價加 1%~6.5%	—	—	-	—

華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 107 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	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項		應收關係人款項 後收回金額	提列備抵呆帳金額
						應收處	理方		
聲寶股份有限公司	盛寶建設股份有限公司	母子公司	\$ 100,000	註	\$ -	-	-	\$ -	\$ -

註：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

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

民國 107 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

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	佔合併總資產之比率 (註 3)	或營業收
0	聲寶公司	德寶家電公司	1	進貨 租金收入 其他應收款	\$ 1,437,308 7,177 9,540	進貨價格係按成本價。 租金皆按一般租賃水準計價。		25	
				運費 應付票據 應付帳款 其他應付款	124,855 77,294 14,226 10,520	運費費用支出皆按一般市面水準。		2	
				租金收入 租金支出	8,571 12,329	租金皆按一般租賃水準計價。 租金皆按一般租賃水準計價。		1	
		聖柏公司	1	進貨 預付貨款	113,892 41,041	進貨價格為成本價，付款條件與一般廠商相同。		2	
				進貨 應付帳款	237,498 15,150	進貨價格為成本價，付款條件與一般廠商相同。		4	
		盛寶建設公司	1	其他應收款	100,000	係資金貸與		1	

(接次頁)

(承前頁)

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
				交 科	目 金	額	易 條	
1	東源物流公司	東源居家公司	3	運 費 應收票據 應付票據 運輸及倉儲收入	\$	60,799 1,756 28,087 2,447	運費費用支出皆按一般市面水準。 運費及租金皆按一般運費水準計價，收款條件為月結天。	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
2	年隆公司	東源物流公司	3	運輸及倉儲收入 應收票據 應付票據 其他應付款 銷 貨 應收帳款		1,880 1,416 5,681 1,503 4,583 1,367	運費及租金皆按一般運費水準計價，收款條件為月結天。 銷售價格及收款條件與一般廠商相同。	1 - - - - - -

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

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	資本帳面金額	持有股數(仟)	比率	被投資公司本期損益	本期認列之損益(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	\$ 53,930	\$ 26,152	
	瑞智精密股份有限公司	台灣	壓縮機製造、銷售	1,544,735	1,398,936	135,240	27	869,448	228,383	
	夏寶股份有限公司	台灣	電器進口、承銷	-	74,979	-	-	-	-	註3
	新寶國際投資有限公司	British Virgin Islands	投資控股	546,967	666,279	19,000	100	228,642	228,642	
	銳寶投資有限公司	台灣	投資業務	1,076,000	1,176,000	114,325	100	29,051	26,518	
銳寶投資有限公司	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	13,253	12,776	註2
	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	(9,265)	(11,044)	
	SAMPO JAPAN INC.	日本	行銷推廣	8,000 JPY	-	8,000	100	(1,664)	(1,664)	
	東源物流事業股份有限公司	台灣	倉儲、運輸	137,297	136,732	11,500	24	53,930	12,841	
	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	869,448	7,221	
東源物流事業股份有限公司	年隆企業股份有限公司	台灣	電器製造、銷售	36,600	36,600	3,660	61	8,935	5,451	
	日茂物流股份有限公司	台灣	倉儲、配送	35,190	34,332	2,860	100	(1,988)	(1,942)	
	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	149	149	
	新寶電機(東莞)有限公司	中國大陸	FBI 投資控股	USD 24,840	USD 24,840	27,240	100	USD 7,405	USD 7,405	
	SAMPO TRADE (CAYMAN) CORPORATION	英屬開曼群島	投資控股	USD -	USD 5,000	-	-	-	-	
新寶國際投資有限公司	東莞聖相電子有限公司	中國大陸	電器電子等之製造及銷售	USD 1,400	USD 1,200	1,400	70	USD 430	USD 325	

註1：合併公司認列之投資損益包含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107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：夏寶股份有限公司於105年度申請清算，於107年6月30日清算完結。

聲寶股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末匯出 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 (註 2)	期末帳 面價值	截至本期止 投資回收	已備 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	\$ 227,573	100	\$ 227,573 (認列基礎 C)	\$ 777,036	\$ 49,736	
東莞聖柏電子有限公司	電子等之製造及銷售	USD 200 萬元	3	36,312	5,868	42,180	12,863	70	9,995 (認列基礎 C)	49,474	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	會依經濟部核准投資金額赴大陸地區投資限額
聲寶股份有限公司	\$ 2,660,844	\$ 2,993,260	\$ 3,891,315

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：本期認列投資損益欄中：

- (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委會於 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 107 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(銷)之公司	交易對象	關係	交易類型	進(銷)		貨交	易		條件	應收(付)餘	票據、帳款		未實現損益
				進餘	銷額	百分比(%)	價格	付款	條件		額	百分比(%)	
聲寶股份有限公司	東莞聖柏電子有限公司	母孫公司	進貨	\$ 113,892		4	成本價或成本加 成 1%~6.5%	與一般廠商無異	與一般交易之比較 連貨價格優於一般 廠商	-	-	-	\$ -