

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109及108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	11~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~50		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	50~51		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	51~52		三二
	(九) 重 大 未 認 列 之 合 約 承 諾	52		三三
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	52~53		三四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	54~55、56~60		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	54~55、61		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	54~55、62~63		三五
	4. 主 要 股 東 資 訊	64		三五
	(十四) 部 門 資 訊	55		三六

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,377,523 仟元及 2,525,697 仟元，分別占合併資產總額之 19% 及 21%；負債總額分別為新台幣 704,099 仟元及 697,126 仟元，分別占合併負債總額之 15% 及 13%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 59,139

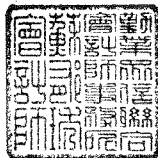
仟元、8,306 仟元、139,030 仟元及 18,094 仟元，分別占合併綜合損益總額之 4%、7%、9%及 2%。

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 109 年 11 月 10 日



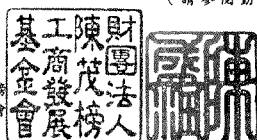
民國 109 年 9 月 30 日 及 108 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	1,348,171	11	\$	1,164,536	9	\$	1,281,930	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八)		210,101	2		249,467	2		403,520	3
1150	應收票據淨額 (附註九)		69,764	1		107,906	1		68,947	1
1160	應收票據—關係人淨額 (附註九及三十)		109	-		4	-		77	-
1170	應收帳款淨額 (附註九)		502,945	4		502,806	4		530,330	4
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註九及三十)		2,700	-		955	-		133	-
1200	其他應收款 (附註九)		39,063	-		14,395	-		28,044	-
1210	其他應收款—關係人 (附註九及三十)		133	-		26	-		70	-
1220	本期所得稅資產		11,336	-		493	-		9,029	-
130X	存貨 (附註十)		1,157,164	9		1,295,605	11		1,018,945	8
1479	其他流動資產 (附註十六)		257,273	2		289,488	2		145,217	1
11XX	流動資產總計		3,598,759	29		3,625,681	29		3,486,602	28
	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 (附註七)		404,356	3		521,384	4		527,578	4
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)		27,000	-		27,000	-		24,000	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		2,628,589	21		2,584,292	21		2,611,830	21
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)		4,877,664	39		4,773,614	39		4,663,180	38
1755	使用權資產 (附註十四)		254,768	2		257,587	2		346,322	3
1760	投資性不動產淨額 (附註十五)		302,941	2		307,056	2		307,874	3
1780	無形資產		77,048	1		83,853	1		86,590	1
1840	遞延所得稅資產		202,974	2		144,621	1		165,166	1
1920	存出保證金		68,576	1		62,198	1		64,363	1
1990	其他非流動資產 (附註十六)		14,831	-		18,923	-		21,186	-
15XX	非流動資產總計		8,858,747	71		8,780,528	71		8,818,089	72
1XXX	資 產 總 計	\$	12,457,506	100	\$	12,406,209	100	\$	12,304,691	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$	-	-	\$	60,000	-	\$	180,000	1
2110	應付短期票券 (附註十七)		-	-		489,785	4		59,989	1
2150	應付票據		244,039	2		212,971	2		336,827	3
2160	應付票據—關係人 (附註三十)		-	-		782	-		2,794	-
2170	應付帳款		480,039	4		496,465	4		368,322	3
2180	應付帳款—關係人 (附註三十)		2,189	-		65	-		135	-
2219	其他應付款 (附註十八)		500,105	4		445,042	4		418,810	3
2220	其他應付款項—關係人 (附註三十)		367	-		-	-		13,206	-
2230	本期所得稅負債		126,363	1		16,173	-		25,040	-
2250	負債準備—流動 (附註十九)		83,026	-		69,589	-		76,865	1
2280	租賃負債—流動 (附註十四)		119,293	1		58,215	-		74,237	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十七)		380,000	3		575,000	5		600,000	5
2399	其他流動負債 (附註十八)		393,548	3		359,178	3		413,123	3
21XX	流動負債總計		2,328,969	18		2,783,265	22		2,569,348	21
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七)		720,000	6		1,050,000	8		1,050,000	9
2550	負債準備—非流動 (附註十九)		106,376	1		106,390	1		106,397	1
2570	遞延所得稅負債		874,801	7		965,922	8		965,922	8
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)		187,500	2		202,292	2		273,920	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二十)		406,974	3		444,838	4		431,270	3
2670	其他非流動負債		40,676	-		65,110	-		41,865	-
25XX	非流動負債總計		2,336,327	19		2,834,552	23		2,869,374	23
2XXX	負債總計		4,665,296	37		5,617,817	45		5,438,722	44
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二一)									
	股 本									
3110	普通股股本		3,872,000	31		3,872,000	31		3,872,000	31
3200	資本公積		171,699	2		151,374	1		151,374	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		485,157	4		411,261	3		411,261	3
3320	特別盈餘公積		1,592,788	13		1,688,706	14		1,688,706	14
3350	未分配盈餘		2,281,893	18		1,141,276	9		1,158,469	10
3300	保留盈餘總計		4,359,838	35		3,241,243	26		3,258,436	27
3400	其他權益	(	339,553)	(3)	(	170,475)	(1)	(	103,317)	(1)
3500	庫藏股票	(	592,827)	(5)	(	608,807)	(5)	(	608,807)	(5)
31XX	母公司業主權益總計		7,471,157	60		6,485,335	52		6,569,686	53
36XX	非控制權益		321,053	3		303,057	3		296,283	3
3XXX	權益總計		7,792,210	63		6,788,392	55		6,865,969	56
	負 債 與 權 益 總 計	\$	12,457,506	100	\$	12,406,209	100	\$	12,304,691	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 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：許經朝



會計主管：江全田





民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年及 108 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)

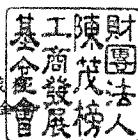
單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二二)								
4100	銷貨收入	\$ 1,776,590	86	\$ 1,524,610	86	\$ 5,190,089	87	\$ 4,822,979	88
4600	勞務收入	289,125	14	243,453	14	754,717	13	665,290	12
4800	其他營業收入	9,977	-	5,983	-	29,305	-	18,776	-
4000	營業收入合計	2,075,692	100	1,774,046	100	5,974,111	100	5,507,045	100
	營業成本								
5110	銷貨成本	1,423,372	69	1,304,061	73	4,218,709	71	4,065,622	73
5600	勞務成本	248,265	12	211,438	12	669,606	11	596,573	11
5800	其他營業成本	27	-	(59)	-	79	-	-	-
5000	營業成本合計	1,671,664	81	1,515,440	85	4,888,394	82	4,662,195	84
5900	營業毛利	404,028	19	258,606	15	1,085,717	18	844,850	16
	營業費用								
6100	營業費用	257,552	12	165,999	9	661,652	11	597,015	11
6450	預期信用減損損失 (迴升利益)	(6,767)	-	(4,143)	-	9,467	-	(784)	-
6000	營業費用合計	250,785	12	161,856	9	671,119	11	596,231	11
6900	營業淨利	153,243	7	96,750	6	414,598	7	248,619	5
	營業外收入及支出								
7100	利息收入 (附註二三)	755	-	9,624	-	9,337	-	17,299	-
7010	其他收入 (附註二三)	12,899	1	9,652	-	46,483	1	44,924	1
7020	其他利益及損失 (附註二三)	1,358,029	65	(4,988)	-	1,338,123	22	325,178	6
7510	財務成本 (附註二三)	(6,349)	-	(7,382)	-	(20,412)	-	(25,254)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	59,254	3	34,519	2	155,924	3	155,097	3
7000	營業外收入及支出合計	1,424,588	69	41,425	2	1,529,455	26	517,244	9
7900	稅前淨利	1,577,831	76	138,175	8	1,944,053	33	765,863	14
7950	所得稅費用 (附註二四)	167,659	8	1,513	-	221,558	4	16,584	-
8200	本期淨利	1,410,172	68	136,662	8	1,722,495	29	749,279	14
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	(50,219)	(2)	60,175	3	(117,028)	(2)	165,289	3
8320	採用權益法之關聯企業其他綜合損 益份額	21,062	1	(2,239)	-	(29,323)	(1)	10,871	-
		(29,157)	(1)	57,936	3	(146,351)	(3)	176,160	3
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	554	-	(2,090)	-	(3,319)	-	58,196	1
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他 綜合損益之份額	47,755	2	(70,004)	(4)	(19,481)	-	(49,825)	(1)
		48,309	2	(72,094)	(4)	(22,800)	-	8,371	-
8300	其他綜合損益合計	19,152	1	(14,158)	(1)	(169,151)	(3)	184,531	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,429,324	69	\$ 122,504	7	\$ 1,553,344	26	\$ 933,810	17
	淨利歸屬於								
8610	母公司業主	\$ 1,398,632	67	\$ 128,357	7	\$ 1,689,195	28	\$ 723,789	13
8620	非控制權益	11,540	1	8,305	1	33,300	1	25,490	1
8600		\$ 1,410,172	68	\$ 136,662	8	\$ 1,722,495	29	\$ 749,279	14
	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	\$ 1,417,273	68	\$ 114,787	7	\$ 1,520,117	25	\$ 908,750	17
8720	非控制權益	12,051	1	7,717	-	33,227	1	25,060	-
8700		\$ 1,429,324	69	\$ 122,504	7	\$ 1,553,344	26	\$ 933,810	17
	每股盈餘 (附註二五)								
9750	基 本	\$ 3.78		\$ 0.35		\$ 4.57		\$ 1.96	
9850	稀 釋	\$ 3.76		\$ 0.35		\$ 4.54		\$ 1.96	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：財團法人陳茂
工商發展基金會



經理人：許經朝



會計主管：江全田





民國 109 年 11 月 30 日
(僅經 閣 下 依 一 般 公 認 帳 則 查 核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 主 之 權 益																
		保 留 盈 餘					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		庫 藏 股 票		總 計		非 控 制 權 益		權 益 總 額	
代 碼		股 數	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 幣 匯 兌 差 額	未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額					
A1	108 年 1 月 1 日餘額	387,200	\$ 3,872,000	\$ 132,933	\$ 345,080	\$ 1,917,160	\$ 840,989	(\$ 258,372)	(\$ 66,138)	(\$ 624,787)	\$ 6,158,865	\$ 276,706	\$ 6,435,571					
B17	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(228,454)	228,454	-	-	-	-	-	-					
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
B5	法定盈餘公積	-	-	-	66,181	-	(66,181)	-	-	-	-	-	-					
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(531,160)	-	-	-	(531,160)	-	(531,160)					
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	723,789	-	-	-	723,789	25,490	749,279					
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,801	176,160	-	184,961	(430)	184,531					
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	723,789	8,801	176,160	-	908,750	25,060	933,810					
L1	購入及處分庫藏股	-	-	-	-	-	(1,190)	-	-	15,980	14,790	-	14,790					
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	3,683	-	-	-	-	-	-	3,683	-	3,683					
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	14,824	-	-	-	-	-	-	14,824	-	14,824					
M5	取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	-	(66)	-	-	-	-	-	-	(66)	66	-					
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,549)	(5,549)					
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(36,232)	-	36,232	-	-	-	-					
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	387,200	\$ 3,872,000	\$ 151,374	\$ 411,261	\$ 1,688,706	\$ 1,158,469	(\$ 249,571)	\$ 146,254	(\$ 608,807)	\$ 6,569,686	\$ 296,283	\$ 6,865,969					
A1	109 年 1 月 1 日餘額	387,200	\$ 3,872,000	\$ 151,374	\$ 411,261	\$ 1,688,706	\$ 1,141,276	(\$ 305,398)	\$ 134,923	(\$ 608,807)	\$ 6,485,335	\$ 303,057	\$ 6,788,392					
B17	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(95,918)	95,918	-	-	-	-	-	-					
B1	108 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
B5	法定盈餘公積	-	-	-	73,896	-	(73,896)	-	-	-	-	-	-					
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(570,600)	-	-	-	(570,600)	-	(570,600)					
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	1,689,195	-	-	-	1,689,195	33,300	1,722,495					
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(22,727)	(146,351)	-	(169,078)	(73)	(169,151)					
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,689,195	(22,727)	(146,351)	-	1,520,117	33,227	1,553,344					
L1	購入及處分庫藏股	-	-	3,670	-	-	-	-	-	15,980	19,650	-	19,650					
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	752	-	-	-	-	-	-	752	-	752					
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	15,882	-	-	-	-	-	-	15,882	-	15,882					
M5	取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	-	21	-	-	-	-	-	-	21	(21)	-					
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,210)	(15,210)					
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	387,200	\$ 3,872,000	\$ 171,699	\$ 485,157	\$ 1,592,788	\$ 2,281,893	(\$ 328,125)	(\$ 11,428)	(\$ 592,827)	\$ 7,471,157	\$ 321,053	\$ 7,792,210					

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱 會計師事務所民國 109 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：財團法人陳茂榜
工商發展基金會

經理人：許經朝

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 109 年及 108 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		109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 1,944,053	\$ 765,863
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用損失（迴轉利益）	9,467	(784)
A20100	折舊費用	130,109	129,956
A20200	攤銷費用	29,651	29,200
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債淨損失（利益）	1,266	(320)
A20900	財務成本	20,412	25,254
A21200	利息收入	(9,337)	(17,299)
A21300	股利收入	(6,263)	(3,339)
A22300	採用權益法之關聯企業利益份 額	(155,924)	(155,097)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(1,371,915)	(563)
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(361,486)
A23700	存貨跌價及呆滯（迴轉利益） 損失	(7,928)	15,720
A29900	租賃修改利益	(92)	(25)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(1,266)	320
A31130	應收票據	39,522	97,630
A31140	應收票據－關係人	(105)	(74)
A31150	應收帳款	(9,970)	(84,706)
A31160	應收帳款－關係人	(1,745)	31
A31180	其他應收款	(25,649)	(8,447)
A31190	其他應收款－關係人	(107)	(70)
A31200	存 貨	146,386	414,536
A31240	其他流動資產	31,960	98,901

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A32130	應付票據	\$ 31,068	\$ 84,771
A32140	應付票據－關係人	(782)	1,055
A32150	應付帳款	(16,426)	(20,204)
A32160	應付帳款－關係人	2,124	135
A32180	其他應付款	57,594	(2,271)
A32190	其他應付款－關係人	-	2
A32200	負債準備	13,423	4,087
A32230	其他流動負債	34,370	8,840
A32240	應計退休金負債	(37,864)	(32,175)
A33000	營運產生之現金流入	846,032	989,441
A33100	收取之利息	9,337	15,378
A33300	支付之利息	(22,576)	(25,505)
A33500	支付之所得稅	(271,685)	(35,575)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>561,108</u>	<u>943,739</u>
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	16,545
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(403,520)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	39,366	3,048
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(6,255)	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	481,835
B02700	取得不動產、廠房及設備	(550,379)	(281,854)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,792,276	2,481
B03700	存出保證金增加	(6,378)	(1,310)
B04500	購置無形資產	(22,846)	(18,790)
B06800	其他非流動資產減少	4,143	152
B07600	收取之股利	<u>76,094</u>	<u>170,590</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入（流出）	<u>1,326,021</u>	<u>(30,823)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(60,000)	(230,000)
C00600	應付短期票券減少	(489,785)	(489,543)
C01600	舉借長期借款	725,000	2,950,000
C01700	償還長期借款	(1,250,000)	(3,000,000)
C04020	租賃本金償還	(50,600)	(53,136)
C04300	其他非流動負債增加	-	16,540
C04400	其他非流動負債減少	(24,434)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
C04500	發放現金股利	(\$ 554,718)	(\$ 516,336)
C05100	員工購買庫藏股	19,650	14,790
C05800	非控制權益變動	(300)	24,500
C09900	支付非控制權益現金股利	(14,910)	(16,845)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,700,097)	(1,300,030)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,397)	57,858
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	183,635	(329,256)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,164,536</u>	<u>1,611,186</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,348,171</u>	<u>\$ 1,281,930</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109年11月10日核閱報告)

董事長：財團
工商



經理人：許經朝



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 109 年及 108 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 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. IFRS 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增

一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

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

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

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

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

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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「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。

2. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. 2018-2020 週期之年度改善

2018-2020 週期之年度改善修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

4. IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

5. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備，合併公司於首次適用該修正時，比較期間資訊應予重編。

6. IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

合併公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

7. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」

利率指標變革－第二階段修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 16「租賃」之修正，係對因利率指標變革導致

之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9 之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

合併公司於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

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（子公司）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，參閱附註十一及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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 108 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,355	\$ 3,163	\$ 4,203
銀行支票及活期存款	698,716	505,753	587,620
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	16,000	595,660	410,747
附買回債券	629,100	59,960	279,360
	<u>\$ 1,348,171</u>	<u>\$ 1,164,536</u>	<u>\$ 1,281,930</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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行定期存款	0.09%~0.72%	0.09%~2.47%	0.6%~2.82%
附買回債券	0.28%~0.48%	2.25%~2.5%	2.5%~2.75%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 404,356</u>	<u>\$ 521,384</u>	<u>\$ 527,578</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
富帝國際股份有限公司普通股	\$ 33,927	\$ 35,537	\$ 32,274
中華電視股份有限公司普通股	105,183	122,219	140,919
普訊創業投資股份有限公司普通股	4,967	7,123	4,183
普實創業投資股份有限公司普通股	7,525	10,258	6,159
普訊捌創業股份有限公司普通股	4,656	5,878	3,693
福邦科技國際股份有限公司普通股	12,234	12,234	12,133
亞慶聯合物流股份有限公司普通股	<u>1,174</u>	<u>1,174</u>	<u>1,235</u>
小計	<u>169,666</u>	<u>194,423</u>	<u>200,596</u>
國外投資			
未上市（櫃）股票			
GRACE THW HOLDING 普通股	<u>234,690</u>	<u>326,961</u>	<u>326,982</u>
	<u>\$ 404,356</u>	<u>\$ 521,384</u>	<u>\$ 527,578</u>

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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ 200,474	\$ 239,840	\$ 403,520
備償戶活期存款	<u>9,627</u>	<u>9,627</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 210,101</u>	<u>\$ 249,467</u>	<u>\$ 403,520</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
質押定期存款	<u>\$ 27,000</u>	<u>\$ 27,000</u>	<u>\$ 24,000</u>

(一) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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為年利率分別為 0.52%～0.72%、2.55%～2.75% 及 2.6%～2.82%。

(二) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，質押定期存款利率區間分別為年利率 0.13%～0.22%、0.13%～0.22% 及 0.13%～1.02%

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 72,295	\$ 111,820	\$ 71,448
總帳面金額－關係人	112	4	80
減：備抵損失	(<u>2,534</u>)	(<u>3,914</u>)	(<u>2,504</u>)
	<u>\$ 69,873</u>	<u>\$ 107,910</u>	<u>\$ 69,024</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 553,457	\$ 543,520	\$ 574,518
總帳面金額－關係人	2,798	989	138
減：備抵損失	(<u>50,610</u>)	(<u>40,748</u>)	(<u>44,193</u>)
	<u>\$ 505,645</u>	<u>\$ 503,761</u>	<u>\$ 530,463</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>其他應收款</u>			
其他應收款－非關係人	\$ 40,480	\$ 14,835	\$ 29,366
其他應收款－關係人	138	27	72
減：備抵損失	(<u>1,422</u>)	(<u>441</u>)	(<u>964</u>)
	<u>\$ 39,196</u>	<u>\$ 14,421</u>	<u>\$ 28,474</u>
<u>催收款（帳列其他非流動資產）</u>			
催收款	\$ 32,761	\$ 32,812	\$ 32,812
減：備抵損失	(<u>30,185</u>)	(<u>30,236</u>)	(<u>30,236</u>)
	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 2,576</u>

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。

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：

109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期超過 90 天	交易對象已有違約跡象	合計
總帳面金額	\$ 652,280	\$ 676	\$ 262	\$ 82	\$ 32,761	\$ 15,980	\$ 702,041
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>38,450</u>)	(<u>28</u>)	(<u>60</u>)	(<u>48</u>)	(<u>30,185</u>)	(<u>15,980</u>)	(<u>84,751</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 613,830</u>	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 617,290</u>

108 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 0 天	交易對象已 有違約跡象	合 計
總帳面金額	\$ 622,865	\$ 30,147	\$ 2,179	\$ 399	\$ 32,437	\$ 15,980	\$ 704,007
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(27,342)	(1,378)	(534)	(244)	(29,861)	(15,980)	(75,339)
攤銷後成本	\$ 595,523	\$ 28,769	\$ 1,645	\$ 155	\$ 2,576	\$ -	\$ 628,668

108 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 3 0 天	逾 期 3 1 ~ 6 0 天	逾 期 6 1 ~ 9 0 天	逾 期 超 過 9 0 天	交易對象已 有違約跡象	合 計
總帳面金額	\$ 505,253	\$ 73,933	\$ 56,644	\$ 21,232	\$ 35,392	\$ 15,980	\$ 708,434
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(814)	(3,616)	(14,506)	(10,165)	(32,816)	(15,980)	(77,897)
攤銷後成本	\$ 504,439	\$ 70,317	\$ 42,138	\$ 11,067	\$ 2,576	\$ -	\$ 630,537

合併公司上述各區間之預期信用損失率，截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未逾期及逾期 60 天以內皆為 50% 以內；逾期 60 天以上皆為 50%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 75,339	\$ 78,604
加：收回已沖銷之呆帳	31	380
本期提列減損損失	9,467	-
減：本期迴轉減損損失	-	(784)
本期實際沖銷	-	(7)
外幣換算差額	(86)	(296)
期末餘額	\$ 84,751	\$ 77,897

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製 成 品	\$ 360,619	\$ 371,020	\$ 284,757
在 製 品	68,688	68,008	61,125
材 料	239,805	235,484	208,022
商 品	432,202	563,621	407,932
在途存貨	199	4,071	1,864
在建土地	55,651	53,401	55,245
	\$ 1,157,164	\$ 1,295,605	\$ 1,018,945

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,423,372 仟元、1,304,061

仟元、4,218,709 仟元及 4,065,622 仟元。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日銷貨成本包括存貨(迴轉利益)跌價損失分別為(3,198)仟元、11,629 仟元、(7,928)仟元及 15,720 仟元。

在建土地明細如下：

工 地 別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	工 程 成 本	工 程 成 本	工 程 成 本
林口區麗林段	\$ 55,651	\$ 53,401	\$ 55,245

十一、子 公 司

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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108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	(1)
	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	(1)
	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	(1)
	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	(1)
	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	(1)
	SAMPO JAPAN INC.	行銷推廣	100	100	100	(1)
新寶國際公司	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	70	70	(1)
銓寶投資公司	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	24	24	24	(1)
	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	(1)
	頑味國際餐飲股份有限公司(以下簡稱頑味國際公司)	餐 飲	100	100	100	(1)
東源物流公司	日新日茂國際物流股份有限公司(以下簡稱日茂公司)	倉儲及配送	51	51	51	(1)、(2)
	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	(1)
盛寶建設公司	聚寶資產管理股份有限公司(以下簡稱聚寶資管公司)	不動產買賣租賃業	100	100	100	(1)

說 明

- (1) 日茂公司於 108 年 3 月經董事會決議通過辦理按持股比例減資退還現金股款 3,100 仟元。日茂公司並於 108 年 4 月經董事會決議通過辦理現金增資 24,500 仟元，並更名為日新日茂國際物流股份有

限公司，由於東源物流公司未依原持股比例認購，增資後東源物流公司持股比例降低為 51%。

(2) 所有子公司均非重要子公司，該等子公司 109 及 108 年第 3 季財務報告均未經會計師核閱。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具重大性之關聯企業			
瑞智精密股份有限公司	<u>\$ 2,628,589</u>	<u>\$ 2,584,292</u>	<u>\$ 2,611,830</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108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，請參閱附表五被投資公司資訊、所在地區等相關資訊」。

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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
瑞智精密股份有限公司	<u>\$ 2,732,033</u>	<u>\$ 3,198,677</u>	<u>\$ 3,233,521</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 18,199,523	\$ 17,304,310	\$ 17,923,159
非流動資產	9,148,855	9,383,670	9,590,869
流動負債	(11,850,994)	(10,982,594)	(12,197,694)
非流動負債	(<u>6,013,879</u>)	(<u>6,253,485</u>)	(<u>5,745,101</u>)
權 益	9,483,505	9,451,901	9,571,233
非控制權益	(<u>1,420,536</u>)	(<u>1,526,062</u>)	(<u>1,545,628</u>)
	<u>\$ 8,062,969</u>	<u>\$ 7,925,839</u>	<u>\$ 8,025,605</u>

（接次頁）

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
合併公司持股比例	28%	28%	28%
合併公司享有之權益	\$ 2,231,760	\$ 2,187,459	\$ 2,214,995
逆流交易之未實現損益	(22)	(18)	(16)
商 譽	402,671	402,671	402,671
其他調整	(5,820)	(5,820)	(5,820)
投資帳面金額	<u>\$ 2,628,589</u>	<u>\$ 2,584,292</u>	<u>\$ 2,611,830</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 4,654,643</u>	<u>\$ 3,951,803</u>	<u>\$ 14,135,253</u>	<u>\$ 15,462,579</u>
本年度淨利	\$ 216,710	\$ 110,209	\$ 584,704	\$ 548,187
其他綜合損益	271,466	(309,181)	(187,232)	(176,989)
綜合損益總額	<u>\$ 488,176</u>	<u>(\$ 198,972)</u>	<u>\$ 397,472</u>	<u>\$ 371,198</u>
自瑞智公司收取之股利	<u>\$ 69,831</u>	<u>\$ 167,251</u>	<u>\$ 69,831</u>	<u>\$ 167,251</u>

十三、不動產、廠房及設備

自 用	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	<u>\$ 4,877,664</u>	<u>\$ 4,773,614</u>	<u>\$ 4,663,180</u>

	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
成 本									
108年1月1日餘額	\$ 3,761,933	\$ 1,284,998	\$ 365,558	\$ 400,152	\$ 120,717	\$ 18,124	\$ 103,127	\$ 373,754	\$ 6,428,363
增 添	-	2,330	4,042	14,203	4,601	-	251,120	5,558	281,854
處 分	-	-	-	(1,911)	(1,608)	-	-	(3,897)	(7,416)
重 分 類	11,685	23,105	-	-	-	2,990	-	-	37,780
淨兌換差額	-	-	(106)	-	(19)	11	-	(15)	(129)
108年9月30日餘額	<u>\$ 3,773,618</u>	<u>\$ 1,310,433</u>	<u>\$ 369,494</u>	<u>\$ 412,444</u>	<u>\$ 123,691</u>	<u>\$ 21,125</u>	<u>\$ 354,247</u>	<u>\$ 375,400</u>	<u>\$ 6,740,452</u>
累計折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ 32,518	\$ 875,553	\$ 333,470	\$ 346,308	\$ 58,918	\$ 17,486	\$ -	\$ 344,411	\$ 2,008,664
處 分	-	-	-	-	(1,608)	-	-	(3,890)	(5,498)
折舊費用	-	24,862	7,458	23,959	9,241	306	-	8,235	74,061
重 分 類	30	67	-	-	-	-	-	-	97
淨兌換差額	-	-	(37)	-	(8)	-	-	(7)	(52)
108年9月30日餘額	<u>\$ 32,548</u>	<u>\$ 900,482</u>	<u>\$ 340,891</u>	<u>\$ 370,267</u>	<u>\$ 66,543</u>	<u>\$ 17,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 348,749</u>	<u>\$ 2,077,272</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 3,741,070</u>	<u>\$ 409,951</u>	<u>\$ 28,603</u>	<u>\$ 42,177</u>	<u>\$ 57,148</u>	<u>\$ 3,333</u>	<u>\$ 354,247</u>	<u>\$ 26,651</u>	<u>\$ 4,663,180</u>
成 本									
109年1月1日餘額	\$ 3,761,933	\$ 1,331,165	\$ 369,385	\$ 422,538	\$ 123,671	\$ 38,707	\$ 442,633	\$ 381,981	\$ 6,872,013
增 添	36,536	2,118	754	16,900	9,298	2,030	478,576	4,167	550,379
處 分	(287,519)	(260,007)	(199)	(10,775)	(682)	-	-	(8,292)	(567,474)
重 分 類	27,443	-	-	-	-	3,800	(27,443)	(3,800)	-
淨兌換差額	-	-	(22)	-	(7)	-	-	(4)	(33)
109年9月30日餘額	<u>\$ 3,538,393</u>	<u>\$ 1,073,276</u>	<u>\$ 369,918</u>	<u>\$ 428,663</u>	<u>\$ 132,280</u>	<u>\$ 44,537</u>	<u>\$ 893,766</u>	<u>\$ 374,052</u>	<u>\$ 6,854,885</u>
累計折舊及減損									
109年1月1日餘額	\$ 32,518	\$ 908,489	\$ 343,318	\$ 376,806	\$ 69,545	\$ 18,886	\$ -	\$ 348,837	\$ 2,098,399
處 分	-	(185,379)	(199)	(170)	(682)	-	-	(8,092)	(194,522)
折舊費用	-	25,127	7,183	19,369	9,210	3,867	-	8,064	72,820
重 分 類	-	528	-	-	-	-	-	-	528
淨兌換差額	-	-	(2)	-	(2)	-	-	-	(4)
109年9月30日餘額	<u>\$ 32,518</u>	<u>\$ 748,765</u>	<u>\$ 350,300</u>	<u>\$ 396,005</u>	<u>\$ 78,071</u>	<u>\$ 22,753</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 348,809</u>	<u>\$ 1,977,221</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 3,505,875</u>	<u>\$ 324,511</u>	<u>\$ 19,618</u>	<u>\$ 32,658</u>	<u>\$ 54,209</u>	<u>\$ 21,784</u>	<u>\$ 893,766</u>	<u>\$ 25,243</u>	<u>\$ 4,877,664</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

於109年及108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。

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
地上權	\$ 30,526	\$ 30,884	\$ 31,002
建築物	217,737	215,715	303,205
運輸設備	6,505	10,988	12,115
	<u>\$ 254,768</u>	<u>\$ 257,587</u>	<u>\$ 346,322</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 23,443</u>	<u>\$ 17,600</u>	<u>\$ 60,943</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
地上權	\$ 119	\$ 119	\$ 357
建築物	17,440	17,954	49,267
運輸設備	772	884	2,767
	<u>\$ 18,331</u>	<u>\$ 18,957</u>	<u>\$ 52,391</u>
	108年1月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日
			<u>\$ 22,573</u>

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 119,293</u>	<u>\$ 58,215</u>	<u>\$ 74,237</u>
非流動	<u>\$ 187,500</u>	<u>\$ 202,292</u>	<u>\$ 273,920</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
地 上 權	1.50%	1.50%	1.50%
建 築 物	1.50%	1.50%	1.50%
運輸設備	1.50%	1.50%	1.50%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於 103 年 8 月與財政部國有財產署北區分署簽訂位於新北市林口區麗林段 107、108 地號等兩筆國有土地地上權合約，合約期間為 70 年，權利金金額總計 108,408 仟元已於租約簽訂時全額支付，除前述權利金外，每月須支付依公告地價 3.5% 計算之土地租金。

合併公司承租若干建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2～6 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合併公司為活化資產及維持正常營運，將位於桃園市龜山區頂湖段土地及地上建物於 109 年 7 月以 1,800,000 仟元（含稅價格）出售予非關係人根億建設股份有限公司。後續因原有廠房搬遷清空需要時間，故予以租回使用，租期約 1 年 3 個月，是項租回交易計產生使用權資產 11,994 仟元，並迴轉處分不動產、廠房及設備損益 47,409 仟元。綜上，此筆處分土地及地上建物交易扣除帳面成本、相關費用及因售後租回而迴轉之損益，計產生處分利益 1,371,913 仟元。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 15,113	\$ 12,344	\$ 44,662	\$ 39,927
租賃之現金（流出）總額	(\$ 32,989)	(\$ 30,871)	(\$ 95,262)	(\$ 93,063)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

	地	上	權	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>								
108 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	-		\$	-
取 得		-			-			-
來自存貨		108,408			238,048			346,456
重 分 類	(	<u>11,685</u>)		(	<u>26,095</u>)		(	<u>37,780</u>)
108 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>96,723</u>		\$	<u>211,953</u>		\$	<u>308,676</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
108 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	-		\$	-
折舊費用		278			621			899
重 分 類	(	<u>30</u>)		(	<u>67</u>)		(	<u>97</u>)
108 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>248</u>		\$	<u>554</u>		\$	<u>802</u>
108 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>96,475</u>		\$	<u>211,399</u>		\$	<u>307,874</u>
<u>成 本</u>								
109 年 1 月 1 日餘額	\$	96,723		\$	212,760		\$	309,483
取 得		-			-			-
來自存貨		-			-			-
重 分 類		<u>-</u>			<u>255</u>			<u>255</u>
109 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>96,723</u>		\$	<u>213,015</u>		\$	<u>309,738</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
109 年 1 月 1 日餘額	\$	620		\$	1,807		\$	2,427
折舊費用		1,251			3,647			4,898
重 分 類	(	<u>135</u>)		(	<u>393</u>)		(	<u>528</u>)
109 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>1,736</u>		\$	<u>5,061</u>		\$	<u>6,797</u>
109 年 9 月 30 日淨額	\$	<u>94,987</u>		\$	<u>207,954</u>		\$	<u>302,941</u>

合併公司於 108 年 7 月完成建造林口區麗林段建築物，並經管理階層評估該用途為賺取租金，因此完工後自存貨轉列投資性不動產，共計 346,456 仟元。合併公司續後於 108 年第三季將前述投資性不動產轉供自用建築物部分重分類至不動產、廠房及設備，共計 37,780 仟元。

投資性不動產係以直線基礎按 65 年之耐用年限計提折舊。

完工後由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

十六、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ 144,885	\$ 132,724	\$ 81,147
預付租賃款	9,578	8,665	7,244
留抵稅額	21,350	40,651	19,755
暫付款	20,946	40,241	13,111
預付費用及其他	<u>60,514</u>	<u>67,207</u>	<u>23,960</u>
	<u>\$ 257,273</u>	<u>\$ 289,488</u>	<u>\$ 145,217</u>
<u>非流動</u>			
催收款（附註九）	\$ 2,576	\$ 2,576	\$ 2,576
預付費用及其他	<u>12,255</u>	<u>16,347</u>	<u>18,610</u>
	<u>\$ 14,831</u>	<u>\$ 18,923</u>	<u>\$ 21,186</u>

十七、借 款

（一）短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 180,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.043% 及 0.9%～1.05%。

（二）應付短期票券

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 490,000	\$ 60,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>(215)</u>	<u>(11)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 489,785</u>	<u>\$ 59,989</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

108 年 12 月 31 日

<u>保證／承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>
<u>應付商業本票</u>			
國際票券金融公司	\$ 200,000	(\$ 115)	\$ 199,885
兆豐票券金融公司	180,000	(49)	179,951
大慶票券金融公司	<u>110,000</u>	<u>(51)</u>	<u>109,949</u>
	<u>\$ 490,000</u>	<u>(\$ 215)</u>	<u>\$ 489,785</u>

108 年 9 月 30 日

保 證 ／ 承 兌 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額
應付商業本票			
大慶票券金融公司	\$ 60,000	(\$ 11)	\$ 59,989

於 108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，應付短期票券之利率區間分別為 1.038%～1.580% 及 1.038%。

(三) 長期借款

	借 款 內 容	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 600,000
台灣銀行	借款總額：NTD500,000 仟元 借款性質：中長期抵押借款 借款期間：108.08.28～108.11.25 借款利率：1.06% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	-	-	500,000
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：108.12.24～109.02.04 借款利率：1.06% 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：NTD400,000 仟元 借款性質：中長期抵押借款 借款期間：108.11.25～109.01.14 借款利率：1.06% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	-	400,000	-
台灣銀行	借款總額：NTD200,000 仟元 借款性質：中長期抵押借款 借款期間：109.7.14～109.10.12 借款利率：1.00% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	200,000	-	-
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：109.06.01～112.05.20 借款利率：1.15% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	600,000	-	-
凱基銀行	借款總額：NTD300,000 仟元 借款性質：中期借款 借款期間：108.01.25～111.01.25 借款利率：1.07% 還款辦法：110.01.25 起每 3 個月還款 6000 萬共 5 期。	300,000	300,000	300,000
華南銀行	借款總額：NTD150,000 仟元 借款性質：中期借款 借款期間：108.06.21～110.06.21 借款利率：1% 還款辦法：每筆借款於約定之清償日一次清償。	-	150,000	150,000

(接 次 頁)

(承前頁)

借 款 內 容	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
彰化銀行			
借款總額：NTD100,000 仟元	\$ -	\$ 75,000	\$ 100,000
借款性質：中期借款			
借款期間：106.07.04~109.07.03			
借款利率：1.15%			
還款辦法：108.10.04 起每 3 個月還款 2,500 萬共 4 期。			
	<u>1,100,000</u>	<u>1,625,000</u>	<u>1,650,000</u>
減：1 年內到期之 長期借款	(<u>380,000</u>)	(<u>575,000</u>)	(<u>600,000</u>)
	<u>\$ 720,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>\$ 1,050,000</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三二。

十八、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 264,383	\$ 250,820	\$ 222,910
應付退休金	10,210	9,025	11,434
應付保險費	13,279	11,824	11,816
應付各費	<u>212,233</u>	<u>173,373</u>	<u>172,650</u>
	<u>\$ 500,105</u>	<u>\$ 445,042</u>	<u>\$ 418,810</u>
其他負債			
退款負債（附註二二）	\$ 320,543	\$ 303,424	\$ 354,664
合約負債（附註二二）	49,756	49,182	49,796
其 他	<u>23,249</u>	<u>6,572</u>	<u>8,663</u>
	<u>\$ 393,548</u>	<u>\$ 359,178</u>	<u>\$ 413,123</u>

十九、負債準備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
保 固(一)	<u>\$ 83,026</u>	<u>\$ 69,589</u>	<u>\$ 76,865</u>
<u>非 流 動</u>			
保 固(一)	\$ 7,160	\$ 7,174	\$ 7,181
賠償準備(二)	<u>99,216</u>	<u>99,216</u>	<u>99,216</u>
	<u>\$ 106,376</u>	<u>\$ 106,390</u>	<u>\$ 106,397</u>

	保	固	賠 償 準 備	合 計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,959		\$ 99,216	\$ 179,175
本期提列	<u>4,087</u>		<u>-</u>	<u>4,087</u>
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 84,046</u>		<u>\$ 99,216</u>	<u>\$ 183,262</u>
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 76,763		\$ 99,216	\$ 175,979
本期提列	<u>13,423</u>		<u>-</u>	<u>13,423</u>
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 90,186</u>		<u>\$ 99,216</u>	<u>\$ 189,402</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三二(二)之說明。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之聲寶公司、德寶家電公司、年隆公司、盛寶建設公司、東源物流公司、東源居家公司、日新日茂公司及銓寶投資公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 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 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 6,383 仟元、4,890 仟元、14,187 仟元及 14,780 仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108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>387,200</u>	<u>387,200</u>	<u>387,200</u>
已發行股本	<u>\$ 3,872,000</u>	<u>\$ 3,872,000</u>	<u>\$ 3,872,000</u>

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 34,376	\$ 14,824	\$ 14,824
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	2,090	2,069	2,069
<u>僅得以彌補虧損(2)</u>			
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>135,183</u>	<u>134,431</u>	<u>134,431</u>
	<u>\$ 171,699</u>	<u>\$ 151,374</u>	<u>\$ 151,374</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。

109 年及 108 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	採 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	合 計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,824	\$ 50	\$ 134,431	\$ 2,069	\$ 151,374
轉讓庫藏股予員工	3,670	-	-	-	3,670
採權益法認列之關聯企業 之變動數	-	-	752	-	752
發放予子公司股利調整資 本公積	15,882	-	-	-	15,882
取得或處分子公司股權價 格與帳面價值差額	-	-	-	21	21
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 34,376</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 135,183</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 171,699</u>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 50	\$ 130,748	\$ 2,135	\$ 132,933
採權益法認列之關聯企業 及合資之變動數	-	-	3,683	-	3,683
發放予子公司股利調整資 本公積	14,824	-	-	-	14,824
取得或處分子公司股權價 格與帳面價值差額	-	-	-	(66)	(66)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 14,824</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 134,431</u>	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 151,374</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，參閱附註二三之「六、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 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 73,896	\$ 66,181	\$ -	\$ -
現金股利	570,600	531,160	1.5	1.4

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,688,706	\$ 1,917,160
迴轉特別盈餘公積		
處分土地	(95,918)	-
處分待出售非流動資產	-	(44,135)
處分子公司	-	(184,319)
期末餘額	<u>\$ 1,592,788</u>	<u>\$ 1,688,706</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 305,398)</u>	<u>(\$ 258,372)</u>
當期產生		
國外營運機構之 換算差額	(3,246)	22,100
採用權益法之關聯 企業之份額	(19,481)	(49,825)
重分類調整		
處分國外營運機構	-	36,526
本期其他綜合損益	<u>(22,727)</u>	<u>8,801</u>
期末餘額	<u>(\$ 328,125)</u>	<u>(\$ 249,571)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 134,923	(\$ 66,138)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(117,028)	165,289
採用權益法之關聯		
企業之份額	(29,323)	10,871
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	-	36,232
本期其他綜合損益	(146,351)	212,392
期末餘額	<u>\$ 11,428</u>	<u>\$ 146,254</u>

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 303,057	\$ 276,706
本期淨利	33,300	25,490
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	(73)	(430)
取得或處分子公司股權價格		
與帳面價值差額	(21)	66
收購子公司非控制權益	(300)	-
子公司發放現金股利	(14,910)	(16,845)
子公司現金增資	-	24,500
子公司現金減資	-	(13,204)
期末餘額	<u>\$ 321,053</u>	<u>\$ 296,283</u>

(七) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收 回 原 因	轉 讓 股 份 子 公 司 持 有	子 公 司 股 票	合 計
108 年 1 月 1 日 股 數	8,800	10,432	19,232
本期減少	(1,000)	-	(1,000)
108 年 9 月 30 日 股 數	<u>7,800</u>	<u>10,432</u>	<u>18,232</u>
109 年 1 月 1 日 股 數	7,800	10,432	18,232
本期減少	(1,000)	-	(1,000)
109 年 9 月 30 日 股 數	<u>6,800</u>	<u>10,432</u>	<u>17,232</u>

收回原因	轉讓股份予員工	子公司持有母公司股票	合計
108年1月1日金額	\$ 140,641	\$ 484,146	\$ 624,787
本期減少：			
轉讓股份予員工	(15,980)	-	(15,980)
108年9月30日金額	<u>\$ 124,661</u>	<u>\$ 484,146</u>	<u>\$ 608,807</u>
109年1月1日金額	\$ 124,661	\$ 484,146	\$ 608,807
本期減少：			
轉讓股份予員工	(15,980)	-	(15,980)
109年9月30日金額	<u>\$ 108,681</u>	<u>\$ 484,146</u>	<u>\$ 592,827</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>109年9月30日</u>			
銓寶投資公司	10,050	\$ 482,468	\$ 222,604
東源物流公司	382	<u>1,678</u>	<u>11,929</u>
		<u>\$ 484,146</u>	<u>\$ 234,533</u>
<u>108年12月31日</u>			
銓寶投資公司	10,050	\$ 482,468	\$ 202,504
東源物流公司	382	<u>1,678</u>	<u>7,693</u>
		<u>\$ 484,146</u>	<u>\$ 210,197</u>
<u>108年9月30日</u>			
銓寶投資公司	10,050	\$ 482,468	\$ 183,409
東源物流公司	382	<u>1,678</u>	<u>6,967</u>
		<u>\$ 484,146</u>	<u>\$ 190,376</u>

聲寶公司分別於109年1月8日及108年1月24日經董事會決議，擬依庫藏股轉讓員工辦法，皆轉讓庫藏股1,000仟股予員工認購。上述轉讓計畫分別於109年108年2月轉讓完成，皆計沖銷庫藏股成本15,980仟元。

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。

二二、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,776,590	\$ 1,524,610	\$ 5,190,089	\$ 4,822,979
運輸勞務收入	198,961	167,973	548,876	488,762
授權收入	5,803	3,742	14,640	10,913
其他收入	94,338	77,721	220,506	184,391
	<u>\$ 2,075,692</u>	<u>\$ 1,774,046</u>	<u>\$ 5,974,111</u>	<u>\$ 5,507,045</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並據以認列退款負債（帳列其他流動負債），請參閱附註十九。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），請參閱附註十九。家電及電子產品瑕疵保固義務說明，請參閱附註十九。

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 505,645</u>	<u>\$ 503,761</u>	<u>\$ 530,463</u>
合約負債－流動（附註十九）			
商品銷貨	<u>\$ 49,756</u>	<u>\$ 49,182</u>	<u>\$ 49,796</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。

二三、本期淨利

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 514	\$ 2,418	\$ 3,337	\$ 7,831
按攤銷後成本衡量之金融資產	241	7,206	5,973	9,452
其他	-	-	27	16
	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 9,624</u>	<u>\$ 9,337</u>	<u>\$ 17,299</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,844	\$ 4,677	\$ 5,342	\$ 7,648
股利收入	106	260	6,263	3,339
其他	10,949	4,715	34,878	33,937
	<u>\$ 12,899</u>	<u>\$ 9,652</u>	<u>\$ 46,483</u>	<u>\$ 44,924</u>

(三) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 5,380	\$ 5,800	\$ 17,483	\$ 21,111
租賃負債之利息	969	1,582	2,929	4,143
	<u>\$ 6,349</u>	<u>\$ 7,382</u>	<u>\$ 20,412</u>	<u>\$ 25,254</u>

(四) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債 (損失) 利益				
強制透過損益按 公允價值衡量之 金融資產	(\$ 226)	(\$ 504)	(\$ 1,266)	\$ 320
淨外幣兌換(損失)利 益	(10,569)	1,231	(11,743)	(22,740)
處分不動產、廠房及 設備利益	1,371,915	31	1,371,915	563
處分待出售非流動資產 利益	-	-	-	361,486
租賃修改利益	39	13	92	25
其 他	(3,130)	(5,759)	(20,875)	(14,476)
	<u>\$ 1,358,029</u>	<u>(\$ 4,988)</u>	<u>\$ 1,338,123</u>	<u>\$ 325,178</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 24,678	\$ 24,385	\$ 72,820	\$ 74,061
使用權資產	18,331	18,957	52,391	54,996
投資性不動產	1,633	899	4,898	899
無形資產	11,876	9,628	29,651	29,200
	<u>\$ 56,518</u>	<u>\$ 53,869</u>	<u>\$ 159,760</u>	<u>\$ 159,156</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 31,204	\$ 13,781	\$ 85,762	\$ 40,313
營業費用	13,438	30,460	44,347	89,643
	<u>\$ 44,642</u>	<u>\$ 44,241</u>	<u>\$ 130,109</u>	<u>\$ 129,956</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 11,876</u>	<u>\$ 9,628</u>	<u>\$ 29,651</u>	<u>\$ 29,200</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 10,198	\$ 8,427	\$ 27,033	\$ 25,414
確定福利計畫 (附註二十)	6,383	4,890	14,187	14,780
	16,581	13,317	41,220	40,194
離職福利	577	713	577	2,676
其他員工福利	249,859	285,191	726,993	744,341
員工福利費用合計	<u>\$ 267,017</u>	<u>\$ 299,221</u>	<u>\$ 768,790</u>	<u>\$ 787,211</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 140,642	\$ 127,621	\$ 387,068	\$ 362,491
營業費用	<u>126,375</u>	<u>171,600</u>	<u>381,722</u>	<u>424,720</u>
	<u>\$ 267,017</u>	<u>\$ 299,211</u>	<u>\$ 768,790</u>	<u>\$ 787,211</u>

(七) 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。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 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

	109年1月1日 至9月30日	108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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 32,095</u>	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ 38,833</u>	<u>\$ 14,975</u>
董監事酬勞	<u>\$ 16,047</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 19,416</u>	<u>\$ 7,487</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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 17 日及 108 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

	108年度	107年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 15,649	\$ 13,983
董監事酬勞	7,825	6,991

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 277,649	\$ 4,318	\$ 371,032	\$ 18,083
未分配盈餘加徵	(2,412)	-	-	1,306
以前年度之調整	-	(4,838)	-	(4,838)
遞延所得稅				
本期產生者	(107,578)	2,033	(149,474)	2,033
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 167,659</u>	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ 221,558</u>	<u>\$ 16,584</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及年隆公司、德寶家電公司、東源物流公司、東源居家公司、日新日茂公司及盛寶建設公司之營利事業所得稅申報除 108 年度外，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。銓寶投資公司之營利事業所得稅申報除 107 年度外，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,398,632</u>	<u>\$ 128,357</u>	<u>\$ 1,689,195</u>	<u>\$ 723,789</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,398,632</u>	<u>\$ 128,357</u>	<u>\$ 1,689,195</u>	<u>\$ 723,789</u>

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	369,968	368,968	369,746	368,746
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	1,753	821	2,549	1,083
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>371,721</u>	<u>369,789</u>	<u>372,295</u>	<u>369,829</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。

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 109 年 3 月取得東源物流公司 0.04% 之持股，致使持股比例由 72.61% 上升至 72.65%。

合併公司於 108 年 4 月未按持股比例認購日茂公司現金增資股權，致持股比例由 100% 減少至 51%。

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。

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	東 源 物 流 公 司	合 計
支付之現金對價	(\$ 300)	(\$ 300)
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	321	321
權益交易差額	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 21</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積－取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 21</u>

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	日 新 日 茂 公 司	合 計
支付之現金對價	\$ -	\$ -
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	(66)	(66)
權益交易差額	(\$ 66)	(\$ 66)
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積－取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	(\$ 66)	(\$ 66)

二七、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。

二八、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

109 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</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 169,666	\$ 169,666
－國外未上市（櫃）				
股票	-	-	234,690	234,690
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404,356</u>	<u>\$ 404,356</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
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				
—國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 194,423	\$ 194,423
—國外未上市（櫃）				
股票	-	-	326,961	326,961
合 計	\$ -	\$ -	\$ 521,384	\$ 521,384

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
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				
—國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 200,596	\$ 200,596
—國外未上市（櫃）				
股票	-	-	326,982	326,982
合 計	\$ -	\$ -	\$ 527,578	\$ 527,578

109 年及 108 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

109 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	\$ 521,384
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產未實現評價 損益）	(117,028)
期末餘額	\$ 404,356

108 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	\$ 364,358
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產未實現評價 損益）	163,220
期末餘額	<u>\$ 527,578</u>

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註1）	\$ 2,199,986	\$ 2,067,095	\$ 2,337,411
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	404,356	521,384	527,578
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	2,326,739	3,330,110	3,030,083

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、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 2：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三四。

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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,868	\$ 11,780

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 882,201	\$ 932,087	\$ 1,117,627
金融負債	-	549,785	239,989
具現金流量利率風險			
金融資產	697,170	502,520	586,225
金融負債	1,100,000	1,625,000	1,650,000

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 755 仟元及 1,995 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及櫃檯買賣中心之權益工具。

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／下跌 1%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 4,044 仟元及 5,276 仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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 109 年 9 月 30 日暨 108 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 50%、34% 及 38%。

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約條款之遵循。

(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。

109 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	-	\$ 726,267	\$ -	\$ -	\$ 726,267
其他應付款	-	500,472	-	-	500,472
租賃負債	1.50	119,293	101,621	85,879	306,793
浮動利率工具	1.00~1.22	380,000	720,000	-	1,100,000
固定利率工具	-	-	-	-	-

108 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	-	\$ 710,283	\$ -	\$ -	\$ 710,283
其他應付款	-	445,042	-	-	445,042
租賃負債	1.50	58,215	85,561	116,731	260,507
浮動利率工具	1.06~1.50	575,000	1,050,000	-	1,625,000
固定利率工具	1.038~1.58	549,785	-	-	549,785

108 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	-	\$ 708,078	\$ -	\$ -	\$ 708,078
其他應付款	-	432,016	-	-	432,016
租賃負債	1.50	74,237	148,461	125,459	348,157
浮動利率工具	1.06~1.50	600,000	1,050,000	-	1,650,000
固定利率工具	0.90~1.05	239,989	-	-	239,989

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行借款 額度，要求即付， 每年重新檢視			
已動用金額	\$ 541,000	\$ 1,313,000	\$ 1,097,000
未動用金額	<u>3,239,000</u>	<u>2,067,000</u>	<u>2,183,000</u>
	<u>\$ 3,780,000</u>	<u>\$ 3,380,000</u>	<u>\$ 3,280,000</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 800,000	\$ 1,100,000	\$ 1,100,000
未動用金額	<u>670,000</u>	<u>370,000</u>	<u>370,000</u>
	<u>\$ 1,470,000</u>	<u>\$ 1,470,000</u>	<u>\$ 1,470,000</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
富帝國際股份有限公司	其他關係企業
新宇科技股份有限公司	其他關係企業
新記股份有限公司	其他關係企業
財團法人陳張秀菊文教基金會	其他關係企業
NISSIN CORPORATION	其他關係企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	關聯企業	\$ 56	\$ -	\$ 1,110	\$ 808
	其他關係企業	<u>2,194</u>	<u>302</u>	<u>2,721</u>	<u>868</u>
		<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ 1,676</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 231	\$ -	\$ 1,749	\$ 2,622
其他關係企業	<u>376</u>	<u>588</u>	<u>2,269</u>	<u>1,714</u>
	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 4,018</u>	<u>\$ 4,336</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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	其他關係企業	\$ 109	\$ 4	\$ 80
應收帳款	其他關係企業	\$ 2,700	\$ 955	\$ 138
其他應收款	其他關係企業	\$ 133	\$ 26	\$ 72

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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付票據	關聯企業	\$ -	\$ 8	\$ 1,129
	其他關係企業	-	774	1,665
		\$ -	\$ 782	\$ 2,794
應付帳款	其他關係企業	\$ 2,189	\$ 65	\$ 135
其他應付款	富帝國際股份有限公司	\$ 367	\$ -	\$ 13,204
	關聯企業	-	-	2
		\$ 367	\$ -	\$ 13,206

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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 20,648	\$ 6,827	\$ 45,885	\$ 35,721
退職後福利	242	270	748	778
	\$ 20,890	\$ 7,097	\$ 46,633	\$ 36,499

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
		109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
長期借款				
固定資產	土地(含重估增值)	\$ 804,305	\$ 804,305	\$ 804,305
	建築物(含重估增值)	196,952	197,229	203,405

(接次頁)

(承前頁)

		帳	面		價	值
擔保項目及資產	內	容	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
銀行信用狀交易進口						
原物料之擔保						
受限制資產—流動	活期存款		\$ 9,627	\$ 9,627	\$	-
油料擔保						
受限制資產—非流動	定期存款		24,000	24,000		24,000
海運承攬運送業質權設定						
受限制資產—非流動	定期存款		<u>3,000</u>	<u>3,000</u>		<u>-</u>
			\$ 1,037,884	\$ 1,038,161	\$	1,031,710

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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 6,655 仟元、美金 6,961 仟元以及美金 7,440 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 109 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 108 年經台北地方法院判決敗訴；聲寶公司於 109 年提出二審上訴，案件審理程序尚待台灣高等法院審理中。

(三) 本公司為興建台南廠房而簽訂之合約總價款為 698,533 仟元，截至 109 年 9 月 30 日已支付 693,088 仟元，帳列未完工程。

三三、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，合併公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

三四、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：

109 年 9 月 30 日

	外	幣	期	末	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金	\$	10,546		29.100 (美	金：新台幣)		\$	306,887		
美 金		2,714		6.8101 (美	金：人民幣)			78,987		
<u>金 融 負 債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		6,318		29.100 (美	金：新台幣)			183,850		
美 金		523		6.8101 (美	金：人民幣)			15,211		

108 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	\$ 50,298	29.980 (美 金：新台幣)		\$ 1,507,928
美 金	3,178	6.9762 (美 金：人民幣)		95,285
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金	1,789	29.980 (美 金：新台幣)		53,630
美 金	1,436	6.9762 (美 金：人民幣)		43,038
日 幣	4,135	0.2760 (日 幣：新台幣)		1,141

108 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	期 末	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$ 38,653	31.04 (美 金：新台幣)		\$ 1,199,791
美 金	2,205	7.1356 (美 金：人民幣)		62,842
金 融 負 債				
貨幣性項目				
美 金	2,054	31.04 (美 金：新台幣)		63,764
美 金	671	7.1356 (美 金：人民幣)		20,841

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	109年7月1日至9月30日		108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	29.6943 (美元：新台幣)	(\$ 8,871)	31.1398 (美元：新台幣)	\$ 1,228
美 元	7.0174 (美元：人民幣)	(1,698)	6.8989 (美元：人民幣)	3
		(\$ 10,569)		\$ 1,231
外 幣	109年1月1日至9月30日		108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	29.6943 (美元：新台幣)	(\$ 10,486)	31.1398 (美元：新台幣)	\$ 13,882
美 元	7.0174 (美元：人民幣)	(1,257)	6.8989 (美元：人民幣)	(36,622)
		(\$ 11,743)		(\$ 22,740)

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(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）。(附表一)
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。(附表二)
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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。(附表六)
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：(附表七)
 - (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。

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

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

電子及家電事業部門

運輸事業部門

部門收入與營運結果

合併公司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
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
電子及家電事業部門	\$ 5,425,235	\$ 5,018,283	\$ 302,126	\$ 159,858
運輸事業部門	<u>548,876</u>	<u>488,762</u>	<u>112,472</u>	<u>88,761</u>
	<u>\$ 5,974,111</u>	<u>\$ 5,507,045</u>	414,598	248,619
利息收入			9,337	17,299
其他收入			46,483	44,924
其他利益及損失			1,338,123	325,178
採用權益法認列之關聯企業 份額			155,924	155,097
財務成本			(<u>20,412</u>)	(<u>25,254</u>)
稅前淨利			<u>\$ 1,944,053</u>	<u>\$ 765,863</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

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數/單位(仟)	帳 面 金 額	持股比例%	市 價	
聲寶股份有限公司	富帝國際股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	882	\$ 29,167	4	\$ 29,167	@33.06
	中華電視股份有限公司	其他關係企業	"	7,581	105,183	4	105,183	@13.87
	普訊創業投資股份有限公司	—	"	299	4,967	2	4,967	@16.61
	普實創業投資股份有限公司	—	"	899	7,525	2	7,525	@8.37
	普訊捌創業投資股份有限公司	—	"	867	4,656	2	4,656	@5.37
	GRACE THW HOLDING	—	"	2,178	234,690	1	234,690	@107.77
	福邦科技國際股份有限公司	—	"	3,380	12,234	19	12,234	@3.62
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	10,050	222,604	3	222,604	@22.15
東源物流事業股份有 限公司	富帝國際股份有限公司	其他關係企業	"	144	4,760	1	4,760	@33.06
	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	538	11,929	-	11,929	@22.15
	亞慶聯合物流股份有限公司	—	"	250	1,174	7	1,174	@4.70

聲寶股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	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 決 定 之 參 考 依 據	其 他 約 定 事 項
聲寶股份有限公司	桃園市龜山區頂湖段 606、619、628、620、621、630、625、627、636、567、631、631-1、636-1、636-2 及 636-3 地號及其地上建物	109.7.14	77.8.8	\$ 362,289	\$ 1,800,000	全數收回	\$ 1,371,913 (註1)	根億建設股份有限公司	無	活化公司資產，有效運用資金	依歐亞不動產估價師聯合事務所及戴德梁行不動產估價師事務所估價報告，採公開標售方式及議價方式出售，由董事會授權董事長決定。	註2

註 1：係出售價款 1,800,000 仟元（含稅價格），扣除帳面價值 362,289 仟元與相關稅費 18,389 仟元，以及因售後租回而迴轉 47,409 仟元。計產生處分利益 1,371,913 仟元。

註 2：本公司與根億建設股份有限公司簽訂廠房租賃契約，依 IFRS16 售後租回交易認列為租賃協議。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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 之 情 形 及 原 因		應 收（付）票 據、帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收 （付）票 據、 帳 款 之 比 率	
聲寶股份有限公司	德寶家電股份有限 公司	母子公司	進 貨	\$ 1,801,860	37	與一般廠商無 差異	成本價加 1%~6.5%	—	\$ -	-	

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 109 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

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
				科目	金額	交易條件	
0	聲寶公司	德寶家電公司	1	進貨	\$ 1,801,860	進貨價格係按成本價。	30
				租金收入	3,660	租金皆按一般租賃水準計價。	-
		東源物流公司	1	應付帳款	85,039		1
				其他應付款	13,632		-
				租金收入	8,411	租金皆按一般租賃水準計價。	-
				租金支出	29,550	租金皆按一般租賃水準計價。	-
				運費	111,003	運費費用支出皆按一般市面水準。	2
1	東源物流公司	聖柏公司	1	進貨	58,425	進貨價格為成本價，付款條件與一般廠商相同。	1
				應付帳款	17,726		-
		年隆公司	1	進貨	90,413	進貨價格為成本價，付款條件與一般廠商相同。	2
				應付帳款	9,784		-
		東源居家公司	3	運費	112,466	運費費用支出皆按一般市面水準。	2
				應付票據	35,106		-

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，為新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟)	比 率	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
									(註 1)		
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	\$ 209,546	\$ 209,546	21,155	49	\$ 436,379	\$ 91,115	\$ 43,620	
	瑞智精密股份有限公司	台 灣	壓縮機製造、銷售	1,550,990	1,544,735	135,610	27	2,531,425	568,260	151,277	
	新寶國際投資有限公司	British Virgin Islands	投資控股	31,060	31,060	1,000	100	84,274	4,274	4,274	
	銓寶投資有限公司	台 灣	投資業務	1,076,000	1,076,000	114,325	100	519,054	38,005	22,593	
	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	101,565	57,762	48,881	
	盛寶建設股份有限公司	台 灣	不動產買賣、租賃業	500,000	500,000	50,000	100	424,409	(7,414)	(12,837)	
	SAMPO JAPAN INC.	日 本	行銷推廣	JPY 30,000	JPY 30,000	3,000	100	5,371	(728)	(728)	
銓寶投資有限公司	東源物流事業股份有限公司	台 灣	倉儲、運輸	126,097	125,797	10,366	24	214,300	91,115	21,758	
	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	102,984	568,260	4,647	
	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	50,751	15,762	9,615	
	頑味國際餐飲股份有限公司	台 灣	餐飲	100,000	50,000	10,000	100	69,476	(13,650)	(13,650)	
東源物流事業股份有限 公司	日新日茂國際物流股份有限公司	台 灣	倉儲、配送	32,090	32,090	2,550	51	21,925	(4,333)	(2,210)	
	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	21,710	915	915	
新寶國際投資有限公司	東莞聖柏電子有限公司	中國大陸	電器電子等之製造及銷售	USD 1,400	USD 1,400	1,400	70	USD 1,976	USD 488	USD 342	
盛寶建設股份有限公司	聚寶資產管理股份有限公司	台 灣	不動產買賣、租賃業	10,000	10,000	1,000	100	8,190	(1,112)	(1,112)	

註 1：本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。

聲寶股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (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)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
東莞聖柏電子有限公司	電器電子等之製造及銷售	USD 200 萬元	3	\$ 42,180	\$ -	\$ -	\$ 42,180	\$ 14,493	70	\$ 10,145 (認列基礎 C)	\$ 57,510	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
聲寶股份有限公司	\$ 2,105,454	\$ 2,437,870	\$ 4,482,694

註 1：投資方式區分為下列五種

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

- 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - 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 109 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

進（銷）貨 之公司	交易對象	關係	交易類型	進（銷）貨		交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現損益
				餘額	百分比（%）	價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	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	\$ 58,425	1	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 (\$ 17,726)	(2)	\$ -

聲寶股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
麥克蕾蒂投資有限公司	32,574,800	8.41%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。