

股票代碼：6821

聯寶電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度及一〇八年度

公 司 地 址：新北市新店區寶橋路235巷125號5樓之2
電 話：(02)8919-1380

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21～22
(六)重要會計項目之說明	22～41
(七)關係人交易	41
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	45

聲 明 書

本公司民國一〇九年度(自一〇九年一月一日至一〇九年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：聯寶電子股份有限公司



董 事 長：譚 明 珠



日 期：民國一一〇年三月二十九日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

聯寶電子股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

聯寶電子股份有限公司及其子公司(聯寶集團)民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達聯寶集團民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效暨合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與聯寶電子股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聯寶電子股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款減損

聯寶電子股份有限公司及其子公司主要銷售客戶為電子零組件組裝廠，銷售條件以信用交易為主，因此聯寶電子股份有限公司之應收帳款暴露於客戶的信用風險之下，當客戶產生違約時，可能產生帳款無法收回之減損損失，由於帳款之減損評估需仰賴管理階層的主觀判斷，係屬具有不確定性之會計估計，因此，應收帳款評價為本會計師執行聯寶電子股份有限公司及其子公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解聯寶電子應收帳款減損損失提列政策，並評估其是否已按既定之會計政策執行，包括詢問管理當局是否有已知債務人有財務困難的情形、執行抽樣程序以檢查應收帳款帳齡的正確性；檢視過去沖銷無法收回之應收帳款的情形，瞭解前期管理當局對於應收帳款減損提列之合理性，以評估本期應收帳款減損的估列方法及假設是否允當；檢視期後收款紀錄，以評估應收帳款減損估計之合理性。

其他事項

聯寶電子股份有限公司已編製民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估聯寶集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算聯寶集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯寶集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對聯寶集團內部控制之有效性表示意見。

- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聯寶集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聯寶集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聯寶電子股份有限公司及其子公司民國一〇九年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃泳華



鄭安志



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號
民國一一〇年三月二十九日

聯寶電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		109.12.31		108.12.31				109.12.31		108.12.31			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資 產													
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	278,888	32	352,295	38	2100	短期借款(附註六(十))	\$	10,000	1	30,000	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		58,958	7	63,845	7	2170	應付帳款		102,107	12	98,140	11
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		144,342	17	149,418	16	2280	租賃負債－流動(附註六(十二))		13,871	2	13,660	1
130X	存貨(附註六(四))		31,406	4	31,832	3	2300	其他流動負債		63,146	8	72,227	8
1470	其他流動資產		10,473	1	13,014	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))		1,200	-	1,200	-
			<u>524,067</u>	<u>61</u>	<u>610,404</u>	<u>65</u>				<u>190,324</u>	<u>23</u>	<u>215,227</u>	<u>23</u>
非流動資產：													
1518	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註六(五))		4,980	1	-	-	2540	長期借款(附註六(十一))		2,185	-	3,385	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(九))		36,392	4	-	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))		31,965	4	39,490	4
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		145,643	17	146,900	16	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))		111,630	13	123,605	13
1755	使用權資產(附註六(七))		120,443	14	134,653	15	2600	其他非流動負債(附註六(十三))		21,091	2	24,000	3
1780	無形資產(附註六(八))		4,207	-	4,887	1				166,871	19	190,480	21
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))		10,729	1	9,381	1				357,195	42	405,707	44
1900	其他非流動資產		14,800	2	15,669	2							
			<u>337,194</u>	<u>39</u>	<u>311,490</u>	<u>35</u>							
負債及權益總計													
		\$	861,261	100	921,894	100			\$	861,261	100	921,894	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：譚明珠

經理人：譚明珠

會計主管：閻立利

聯寶電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		109年度		108年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 437,654	100	545,072	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十三)及十二)	298,409	68	391,256	72
	營業毛利	139,245	32	153,816	28
	營業費用(附註六(三)、(十二)、(十三)、(十八)及十二)：				
6100	推銷費用	27,013	6	27,903	5
6200	管理費用	56,320	12	69,360	13
6300	研究發展費用	25,658	5	30,817	6
6450	預期信用減損迴轉利益	(835)	-	(3,291)	(1)
	營業費用合計	108,156	23	124,789	23
	營業淨利	31,089	9	29,027	5
	營業外收入及支出：(附註六(十二)及(十九))				
7010	其他收入	10,783	2	11,742	2
7020	其他利益及損失	(10,066)	(2)	10,614	2
7050	財務成本	(2,634)	(1)	(3,023)	(1)
		(1,917)	(1)	19,333	3
7900	稅前淨利	29,172	8	48,360	8
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	2,234	1	11,574	2
	本期淨利	26,938	7	36,786	6
8300	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	763	-	(169)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		763	-	(169)	-
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	(3,927)	(1)	(9,396)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(785)	-	(1,880)	-
		(3,142)	(1)	(7,516)	(2)
8300	本期其他綜合損益	(2,379)	(1)	(7,685)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 24,559	6	29,101	4
	本期淨利歸屬於：				
	母公司業主	\$ 26,938	7	36,786	6
	綜合損益總額歸屬於：				
	母公司業主	\$ 24,559	6	29,101	4
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.96		1.31	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.95		1.29	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：譚明珠

經理人：譚明珠

會計主管：閻立利

聯寶電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
	股 本						
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 280,000	38,500	30,288	182,541	(19,603)	511,726	511,726
本期淨利	-	-	-	36,786	-	36,786	36,786
本期其他綜合損益	-	-	-	(169)	(7,516)	(7,685)	(7,685)
本期綜合損益總額	-	-	-	36,617	(7,516)	29,101	29,101
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	3,359	(3,359)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(24,640)	-	(24,640)	(24,640)
民國一〇八年十二月三十一日餘額	280,000	38,500	33,647	191,159	(27,119)	516,187	516,187
本期淨利	-	-	-	26,938	-	26,938	26,938
本期其他綜合損益	-	-	-	763	(3,142)	(2,379)	(2,379)
本期綜合損益總額	-	-	-	27,701	(3,142)	24,559	24,559
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	3,679	(3,679)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(36,680)	-	(36,680)	(36,680)
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 280,000	38,500	37,326	178,501	(30,261)	504,066	504,066

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：譚明珠



經理人：譚明珠

~7~



會計主管：閻立利



聯寶電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 29,172	48,360
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	26,911	28,506
攤銷費用	3,199	4,449
預期信用減損損失迴轉利益	(835)	(3,291)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(129)	(245)
利息費用	2,634	3,023
利息收入	(3,418)	(3,947)
存貨跌價及呆滯損失提列(迴轉)數	-	(2,292)
其他項目	35	213
收益費損項目合計	28,397	26,416
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	5,911	102,563
存貨	426	22,408
其他金融資產及流動資產	2,572	6,106
其他非流動資產	(540)	-
	8,369	131,077
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	3,967	(90,426)
應付費用及其他流動負債	(15,794)	(9,637)
其他非流動負債	(2,226)	2,781
	(14,053)	(97,282)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(5,684)	33,795
調整項目合計	22,713	60,211
營運產生之現金流入	51,885	108,571
收取之利息	3,387	3,937
支付之利息	(2,639)	(3,021)
支付之所得稅	(4,309)	(22,645)
營業活動之淨現金流入	48,324	86,842
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(36,392)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(144,500)	(93,225)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	149,516	29,625
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(4,980)	(11,813)
取得不動產、廠房及設備	(9,004)	965
處分不動產、廠房及設備	329	-
存出保證金增加	(38)	-
取得無形資產	(888)	-
其他非流動資產增加	(184)	(6,676)
投資活動之淨現金流出	(46,141)	(81,124)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(20,000)	20,000
償還長期借款	(1,200)	(1,200)
發放現金股利	(36,680)	(24,640)
租賃本金償還	(15,122)	(14,220)
籌資活動之淨現金流出	(73,002)	(20,060)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,588)	(8,031)
本期現金及約當現金減少數	(73,407)	(22,373)
期初現金及約當現金餘額	352,295	374,668
期末現金及約當現金餘額	\$ 278,888	352,295

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：譚明珠

經理人：譚明珠

會計主管：閻立利

聯寶電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇九年度及一〇八年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

聯寶電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十七年九月奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市新店區寶橋路235巷125號5樓之2。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為磁性元件、智慧模組及其他電子零件之製造加工及進出口貿易業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年三月二十九日提報董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發佈生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過按其他綜合損益衡量之金融資產；
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			109.12.31	108.12.31
本公司	Linkcom Manufacturing International Co., Ltd. (Linkcom Samoa)	投資控股公司	100 %	100 %
"	Linkcom USA Inc. (Linkcom USA)	買賣電子零組件	100 %	100 %
Linkcom Samoa	東莞聯寶光電科技有限公司(東莞聯寶)	生產及銷售磁性元件及智慧照明產品等	100 %	100 %

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失或迴轉利益係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

合併公司針對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金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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。

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 10～55年 |
| (2)機器設備 | 2～10年 |
| (3)其他設備 | 1～10年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，於必要時適當調整。

(十)租 賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)客戶於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

針對機器設備及電腦資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

4.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專利權 1~2年

(2)其他無形資產 1~20年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

2.廠址復原

合併公司依據租賃合約對於承租之廠房及辦公場所負有復原之義務，此項負債準備係以租賃合約終止時，預估可能之復原成本折現值衡量，並於租賃期間認列為費用。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司主要係製造及銷售各類電子零組件。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利退休金計畫下之淨義務係以員工當期或以前期間所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還之提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)政府補助

合併公司係於可收到與新冠病毒疫情相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款減損損失

合併公司應收帳款之減損損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之說明請詳附註六(四)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註六(二十)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金及零用金	\$ 394	561
支票及活期存款	144,856	187,820
定期存款	133,638	163,914
	<u>\$ 278,888</u>	<u>352,295</u>

1.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

2.截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司之定期存款均未有質押之情形。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
國內上市(櫃)公司股票	\$ 22,735	20,870
固定收益金融商品	32,736	42,975
公司債券	3,487	-
	<u>\$ 58,958</u>	<u>63,845</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，上列金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	109.12.31	108.12.31
應收票據	\$ 8,786	109
應收帳款	135,564	155,226
減：備抵呆帳	(8)	(5,917)
	<u>\$ 144,342</u>	<u>149,418</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u>\$ 144,350</u>	0%~2%	<u>8</u>
	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 153,672	0%~2%	4,254
逾期180天以上	1,663	0%~100%	1,663
	<u>\$ 155,335</u>		<u>5,917</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 5,917	9,305
減損損失迴轉	(835)	(3,291)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4,860)	-
匯率變動之影響	(214)	(97)
期末餘額	<u>\$ 8</u>	<u>5,917</u>

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	109.12.31	108.12.31
原 料	\$ 4,119	3,810
在 製 品	2,494	1,973
製成品及商品	24,793	26,049
	<u>\$ 31,406</u>	<u>31,832</u>

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為298,409千元及391,256千元。

民國一〇九年度及一〇八年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨回升利益(損失)及報廢損失分別為2,076千元及1,934千元，並已認列為銷貨成本項下。

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 4,980</u>	<u>-</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

合併公司民國一〇九年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
成本或認定成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 63,490	87,442	82,074	58,283	291,289
增 添	-	-	4,254	4,750	9,004
處 分	-	-	(3,668)	(919)	(4,587)
匯率變動之影響	-	598	820	379	1,797
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 63,490</u>	<u>88,040</u>	<u>83,480</u>	<u>62,493</u>	<u>297,503</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 63,490	88,771	80,478	58,659	291,398
增 添	-	-	7,821	3,992	11,813
處 分	-	-	(4,246)	(3,479)	(7,725)
匯率變動之影響	-	(1,329)	(1,979)	(889)	(4,197)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 63,490</u>	<u>87,442</u>	<u>82,074</u>	<u>58,283</u>	<u>291,289</u>
累計折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	38,740	65,546	40,103	144,389
本年度折舊	-	2,676	4,043	3,705	10,424
處 分	-	-	(3,633)	(590)	(4,223)
匯率變動之影響	-	342	676	252	1,270
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>41,758</u>	<u>66,632</u>	<u>43,470</u>	<u>151,860</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	36,674	65,972	39,450	142,096
本年度折舊	-	2,757	4,530	4,597	11,884
處 分	-	-	(3,415)	(3,343)	(6,758)
匯率變動之影響	-	(691)	(1,541)	(601)	(2,833)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>38,740</u>	<u>65,546</u>	<u>40,103</u>	<u>144,389</u>
帳面價值：					
民國109年12月31日	<u>\$ 63,490</u>	<u>46,282</u>	<u>16,848</u>	<u>19,023</u>	<u>145,643</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 63,490</u>	<u>48,702</u>	<u>16,528</u>	<u>18,180</u>	<u>146,900</u>

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司不動產、廠房及設備已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備及其他設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	其他設備	總計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 149,555	1,347	241	151,143
增 添	559	-	-	559
處 分	(545)	-	-	(545)
其 他	-	-	(73)	(73)
匯率變動之影響	2,306	-	-	2,306
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 151,875</u>	<u>1,347</u>	<u>168</u>	<u>153,390</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 149,555	1,347	583	151,485
處 分	-	-	(342)	(342)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 149,555</u>	<u>1,347</u>	<u>241</u>	<u>151,143</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 15,921	505	64	16,490
提列折舊	15,917	505	65	16,487
匯率變動之影響	(30)	-	-	(30)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 31,808</u>	<u>1,010</u>	<u>129</u>	<u>32,947</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
提列折舊	15,921	505	196	16,622
處 分	-	-	(132)	(132)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 15,921</u>	<u>505</u>	<u>64</u>	<u>16,490</u>
帳面價值：				
民國109年12月31日	<u>\$ 120,067</u>	<u>337</u>	<u>39</u>	<u>120,443</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 133,634</u>	<u>842</u>	<u>177</u>	<u>134,653</u>

(八)無形資產

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	專利權	其 他	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 1,755	27,195	28,950
單獨取得	16	872	888
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 1,771</u>	<u>28,067</u>	<u>29,838</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,684	27,024	28,708
單獨取得	71	171	242
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,755</u>	<u>27,195</u>	<u>28,950</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	專利權	其 他	總 計
累計攤銷及減損損失：			
民國109年1月1日餘額	\$ 1,476	22,587	24,063
本年度攤銷	71	1,497	1,568
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 1,547</u>	<u>24,084</u>	<u>25,631</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,409	20,579	21,988
本年度攤銷	67	2,008	2,075
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,476</u>	<u>22,587</u>	<u>24,063</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 224</u>	<u>3,983</u>	<u>4,207</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 279</u>	<u>4,608</u>	<u>4,887</u>

截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	109.12.31
受限制銀行存款－非流動	<u>\$ 36,392</u>

母公司於民國一〇九年十二月向國稅局申請適用境外資金匯回管理運用及課稅條例(簡稱課稅條例)，業經核准後於一個月內匯回。依課稅條例之規定，款項須存於專戶控管五年，其中最多5%可自由運用、最多25%可用於金融投資、最少25%可用於實質投資；五年期滿後，開始分三年領回。

(十)短期借款

	109.12.31	108.12.31
擔保銀行借款	<u>\$ 10,000</u>	<u>30,000</u>
期末利率區間	<u>1.03%</u>	<u>1.30%</u>

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	109.12.31	
	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	1.53%	112
減：一年內到期部分		\$ 3,385
合 計		<u>(1,200)</u>
		<u>\$ 2,185</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	1.80%	112	\$ 4,585
減：一年內到期部分			(1,200)
合 計			\$ 3,385

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.12.31	108.12.31
流動	\$ 13,871	13,660
非流動	\$ 111,630	123,605

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 2,454	2,707
短期租賃之費用	\$ 4	58
新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓	\$ (865)	-

認列於現金流量表之金額如下：

	109年度	108年度
租賃之現金流出總額	\$ 16,715	16,985

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31
確定給付義務之現值	\$ 7,714	8,209
計畫資產之公允價值	(4,871)	(4,683)
淨確定福利負債	\$ 2,843	3,526

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計4,871千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利義務現值變動如下：

	109年度	108年度
1月1日確定福利義務	\$ 8,209	7,777
當期服務成本及利息	140	146
淨確定福利負債再衡量數		
——因財務假設變動所產生之精算損益	(635)	286
12月31日確定福利義務	<u>\$ 7,714</u>	<u>8,209</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定福利計畫資產公允價值變動如下：

	109年度	108年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,683	3,223
利息收入	47	37
淨確定福利負債再衡量數		
——計畫資產報酬(不含當期利息)	128	117
已提撥至計畫之金額	13	1,306
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 4,871</u>	<u>4,683</u>

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度列報為費用之明細如下：

	109年度	108年度
當期服務成本	\$ 58	58
淨確定福利負債之淨利息	35	51
	<u>\$ 93</u>	<u>109</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.500 %	1.000 %
未來薪資成長率	2.000 %	2.000 %

合併公司預計於民國一〇九年度報導日後之一年內無須支付予確定福利計畫。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.86年。

(6)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日		
折現率	(161)	166
未來薪資增加率	159	(155)
108年12月31日		
折現率	(196)	203
未來薪資增加率	196	(191)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

另，列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，則依各該公司註冊國之勞動法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額提列。

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,327千元及6,726千元。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用明細如下：

	109年度	108年度
當期所得稅費用	\$ 10,322	7,593
遞延所得稅費用(利益)	(8,088)	3,981
	<u>\$ 2,234</u>	<u>11,574</u>

2.合併公司民國一〇九年度及一〇八年度認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	109年度	108年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (785)</u>	<u>(1,880)</u>

3.合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	\$ 29,172	48,360
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	5,834	9,058
外國轄區稅率差異影響數	(489)	460
租稅獎勵－海外資金匯回	(4,215)	-
未分配盈餘加徵	-	477
其 他	1,104	1,579
	<u>\$ 2,234</u>	<u>11,574</u>

4.遞延所得稅(資產)及負債

(1)已認列之遞延所得稅資產

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度已認列遞延所得稅資產之變動如下：

	採用權益法 認列子公司 之損益份額	國外營運 機構財務 報告換算之 兌換差額	未實現兌換 損益及其他	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (3,353)	(4,493)	(1,535)	(9,381)
借記/(貸記)損益	(173)	-	(390)	(563)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	(785)	-	(785)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (3,526)</u>	<u>(5,278)</u>	<u>(1,925)</u>	<u>(10,729)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (2,030)	(2,613)	(2,196)	(6,839)
借記/(貸記)損益	(1,323)	-	661	(662)
借記/(貸記)其他綜合損益	-	(1,880)	-	(1,880)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (3,353)</u>	<u>(4,493)</u>	<u>(1,535)</u>	<u>(9,381)</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅負債

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度已認列遞延所得稅負債之變動如下：

	採用權益法 認列子公司 之損益份額	其 他	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ 39,490	-	39,490
借記/(貸記)損益	(8,582)	1,057	(7,525)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 30,908</u>	<u>1,057</u>	<u>31,965</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 34,847	-	34,847
借記/(貸記)損益	4,643	-	4,643
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 39,490</u>	<u>-</u>	<u>39,490</u>

5.本公司之營利事業所得稅結算申報分別已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，每股面額10元，計60,000千股，已發行股份為280,000千元。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股股本

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度流通在外股數調節如下：

	109年度	108年度
期末已發行(即期初已發行)	<u>28,000</u>	<u>28,000</u>

單位：千股

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.12.31	108.12.31
發行股票溢價	<u>\$ 38,500</u>	<u>38,500</u>

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

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積後，分配如下：

- A.不高於百分之三為董監酬勞；
- B.百分之一至百分之十五為員工酬勞；

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

C.其餘併同以往年度未分配盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年六月十二日及民國一〇八年六月二十六日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	108年度		107年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	\$ 1.31	<u>36,680</u>	0.88	<u>24,640</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>26,938</u>	<u>36,786</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>28,000</u>	<u>28,000</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.96</u>	<u>1.31</u>

2.稀釋每股盈餘

	109年度	108年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>26,938</u>	<u>36,786</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	28,000	28,000
員工酬勞視為全數發放股票之影響	272	504
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>28,272</u>	<u>28,504</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.95</u>	<u>1.29</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年度	108年度
主要地區市場：		
台灣	\$ 80,835	144,660
新加坡	103,359	192,281
大陸	206,050	172,709
其他	47,410	35,422
	<u>\$ 437,654</u>	<u>545,072</u>
主要產品/服務線：		
磁性元件	\$ 431,479	522,496
智慧模組	6,175	22,576
	<u>\$ 437,654</u>	<u>545,072</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%至15%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞估列金額分別為3,234千元及5,927千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為882千元及1,617千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇九年度及一〇八年度之營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇九年度及一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工及董監酬勞提列與實際分派情形皆無差異。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他收入明細如下：

	109年度	108年度
利息收入	\$ 3,418	3,947
補助收入	3,265	2,742
其他	4,100	5,053
	<u>\$ 10,783</u>	<u>11,742</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
外幣兌換(損失)利益	(9,921)	11,176
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
淨利益(損失)	129	953
其 他	(274)	(1,515)
	<u>\$ (10,066)</u>	<u>10,614</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司依授信政策在給予標準之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含外部評等及在某些情況下之銀行之照會。授信額度依個別客戶建立，並經定期覆核。

(2)投 資

銀行存款、證券投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)信用風險之暴險

合併公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為523,560千元及565,558千元。另，合併公司之銀行存款存放於不同之金融機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

(4)合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。另，民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日佔合併公司營業收入10%以上之客戶銷售金額合計分別佔合併公司營業收入淨額之54%及59%。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日對該客戶之應收款項合計佔整體應收款項之金額之58%及61%。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。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其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。

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1~2年	2~5年	5年以上
109年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 10,000	10,006	10,006	-	-	-
長期銀行借款	2,185	2,252	-	1,252	1,000	-
一年內到期長期借款	1,200	1,251	1,251	-	-	-
應付票據及帳款	102,107	102,107	102,107	-	-	-
租賃負債	125,501	134,787	16,059	16,150	52,149	50,429
其他金融負債	23,371	23,371	23,371	-	-	-
	<u>\$ 264,364</u>	<u>666,722</u>	<u>152,794</u>	<u>17,402</u>	<u>243,172</u>	<u>253,354</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 30,000	30,103	30,103	-	-	-
長期銀行借款	3,385	3,507	-	1,283	2,224	-
一年內到期長期借款	1,200	1,283	1,283	-	-	-
應付票據及帳款	98,140	98,140	98,140	-	-	-
租賃負債	137,265	148,764	16,018	15,799	49,805	67,142
其他金融負債	5,182	5,182	5,182	-	-	-
	<u>\$ 275,172</u>	<u>286,979</u>	<u>150,726</u>	<u>17,082</u>	<u>52,029</u>	<u>67,142</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		109.12.31			108.12.31			
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	金	\$	5,881	28.48	167,491	11,521	29.980	345,400
港	幣		525	3.625	1,902	275	3.850	1,059
人	民 幣		30	4.320	130	54	4.302	232
日	幣		279	0.2725	76	302	0.2759	83
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美	金		7	28.48	199	13	29.980	390
港	幣		1,065	3.625	3,861	2,433	3.850	9,367

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。上列各項外幣匯率於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣或日幣外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加或減少1,655千元及3,370千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年度及一〇八年度外幣兌換損失(利益)(含已實現及未實現)分別為(9,921)千元及11,176千元。

(4) 利率風險

	帳面金額	
	109.12.31	108.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 166,374	206,889
金融負債	(10,000)	(30,000)
	<u>\$ 156,374</u>	<u>176,889</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 184,735	176,889
金融負債	(3,385)	(4,585)
	<u>\$ 181,350</u>	<u>172,304</u>

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加減少一碼，在所有其他變動均維持不變之情況下，合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加或減少453千元及430千元，其主要係來自於變動利率之利率風險暴險。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另，合併公司固定利率工具之金融資產及金融負債係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

(5)其他價格風險

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

報 導 日 證 券 價 格	109年度		108年度	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲10%	\$ 498	2,274	-	2,087
下跌10%	\$ (498)	(2,274)	-	(2,087)

4.金融工具之公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 58,958	22,735	-	36,223	58,958
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,980	-	-	4,980	4,980
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 278,888				
應收票據及帳款	144,342				
按攤銷後成本衡量之金融資產	36,392				
小計	\$ 459,622				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 10,000				
長期借款	2,185				
一年內到期之長期借款	1,200				
應付票據及帳款	102,107				
租賃負債	125,501				
其他金融負債	23,371				
小計	\$ 264,364				

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31					
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 63,845	20,870	-	42,975	63,845
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 352,295				
應收票據及帳款	149,418				
小計	\$ 501,713				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 30,000				
長期借款	3,385				
一年內到期之長期借款	1,200				
應付票據及帳款	98,140				
租賃負債	137,265				
其他金融負債	5,182				
小計	\$ 275,172				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司所持有之金融工具區分如下：

- 具活絡市場之金融工具：包括上市(櫃)公司股票等具活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 無活絡市場之金融工具：公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)第三等級之變動明細表

合併公司民國一〇九年度公允價值衡量屬第三級者，其變動如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 42,975	-
認列於損益	-	-
購買/處分/清償	(1,772)	42,975
期末餘額	<u>\$ 41,203</u>	<u>42,975</u>

(3)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

上列被歸類在公允價值層級中第三等級之公允價值衡量，係採用第三方定價資訊，故不擬揭露不可觀察輸入值之量化資訊及其敏感度分析。

(廿一)財務風險管理

1.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，並設定適當風險限額及控制，以監督風險及風險限額之遵循。合併公司係透過定期覆核風險管理政策及系統，以及時反映市場情況及其運作之變化，另透過訓練、管理準則及作業程序，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

2.合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳附註六(十九)。

(廿二)資本管理

合併公司之資本管理政策，係維持健全之資本基礎，以確保具有未來發展所需之必要及合理財務資源，合併公司以負債比率作為資本管理之基準，其中負債包括：銀行借款、應付帳款、應付費用及其他負債等。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之負債比率分別為42%及44%，截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，合併公司之資本管理方式並未改變。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年度及一〇八年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>109.12.31</u>
長期借款	\$ 4,585	(1,200)	-	3,385
短期借款	30,000	(20,000)	-	10,000
租賃負債	<u>137,265</u>	<u>(15,122)</u>	<u>3,358</u>	<u>125,501</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 171,850</u>	<u>(36,322)</u>	<u>3,358</u>	<u>138,886</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>108.12.31</u>
長期借款	\$ 5,785	(1,200)	4,585
短期借款	10,000	20,000	30,000
租賃負債	<u>151,485</u>	<u>(14,220)</u>	<u>137,265</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 167,270</u>	<u>4,580</u>	<u>171,850</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
主要管理階層	合併公司之主要管理人員

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 2,794	8,354
退職後福利	95	101
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 2,889</u>	<u>8,455</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵押擔保標的	109.12.31	108.12.31
土地	銀行借款額度	\$ 63,490	63,490
建築物	銀行借款額度	24,495	25,135
		<u>\$ 87,985</u>	<u>88,625</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司取得銀行借款額度而開立保證票據金額如下：

	109.12.31	108.12.31
開立之保證票據	<u>\$ 50,000</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇九年十一月十一日經董事會決議，為激勵員工及提升員工對公司之向心力，以共同創造公司及股東權益，本次擬發行總額1,000單位員工認股權憑證，每單位可認購本公司普通股1,000股，因認股權行使而須發行之普通股新股股數為1,000,000股。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	44,613	57,955	102,568	54,502	71,298	125,800
勞健保費用	124	4,146	4,270	1,400	4,382	5,782
退休金費用	974	2,446	3,420	4,555	2,280	6,835
其他員工福利費用	2,543	4,421	6,964	2,952	6,304	9,256
折舊費用	4,588	11,642	16,230	5,296	12,932	18,228
攤銷費用	-	3,199	3,199	-	4,449	4,449

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				期中最高持股比率	備註
				股數/千單位	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	大立光	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2	\$ 6,390	-	6,390	- %	
"	今國光	"	"	9	421	-	421	- %	
"	台肥	"	"	20	1,084	-	1,084	- %	
"	台積電	"	"	5	2,650	-	2,650	- %	
"	巨大	"	"	3	825	-	825	- %	
"	是方	"	"	2	709	-	709	- %	
"	高股息	"	"	250	7,488	-	7,488	- %	
"	勤力	"	"	20	1,131	-	1,131	- %	
"	貿聯	"	"	4	974	-	974	- %	
"	超眾	"	"	2	421	-	421	- %	
"	雙鴻	"	"	3	642	-	642	- %	
"	AT&T公司債	"	"	50	1,793	-	1,793	- %	
"	富國銀行次順位債券	"	"	50	1,694	-	1,694	- %	
東莞聯寶	工銀理財商品"隨心E"定向	無	"	7,500	32,736	-	32,736	- %	
					<u>\$ 58,958</u>				
本公司	飛象資訊	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	60	\$ 1,980	-	1,980	- %	
"	五百戶	"	"	100	3,000	-	3,000	- %	
					<u>\$ 4,980</u>				

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Linkcom Samoa	本公司之子公司	進貨	304,493	99 %	請詳附註七	-	-	(219,802)	(99)%	
Linkcom Samoa	本公司	Linkcom Samoa之母公司	(銷貨)	(304,493)	(100)%	"	-	-	219,802	100%	
Linkcom Samoa	東莞聯寶	Linkcom Samoa之子公司	進貨	303,284	100 %	月結120天	-	-	(147,628)	(100)%	
東莞聯寶	Linkcom Samoa	東莞聯寶之母公司	(銷貨)	(303,284)	(89)%	"	-	-	147,628	93%	

註1：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額(註2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金 額	處理方式		
Linkcom Samoa	本公司	Linkcom Samoa之母公司	219,802	1.34	-	-	-	-
東莞聯寶	Linkcom Samoa	東莞聯寶之母公司	147,628	2.35	39,486	-	47,562	-

註1：係截至民國一一〇年三月十九日止。

註2：相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	Linkcom Samoa	1	進貨	304,493	付款條件為月結120 天或視其資金狀況	70 %
0	"	"	1	應付帳款	219,802	"	26 %
1	Linkcom Samoa	東莞聯寶	2	進貨	303,284	"	69 %
1	"	"	2	應付帳款	147,628	"	17 %

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

註3、相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年度本公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股比例	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	Linkcom Samoa	薩摩亞	投資控股公司	137,540	137,540	4,227	100.00 %	258,995	100.00 %	4,563	4,563	註1
本公司	Linkcom USA	美國	電子零件買賣	31,718	31,718	2,000	100.00 %	13,679	100.00 %	(4,426)	(4,426)	"

註1：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益(註1)	期末投 資帳面 價值(註1)	期中最高 持股比例	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
東莞聯寶光 電科技有限 公司	生產及銷售 電子零件等	137,189	透過Linkcom Samoa轉投資	137,189	-	-	137,189	1,748	100 %	1,748	194,901	100 %	-

註1：係依據經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
137,189	137,189	302,440

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇九年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

一般性資訊

合併公司主要業務為磁性元件及智慧照明，合併公司之主要營運決策者依據整體營運結果做為評估績效之基礎，依此，合併公司係屬單一營運部門，民國一〇九年度及一〇八年度營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。

(一)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶之產品別收入資訊如下：

<u>產品別資訊</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
磁性元件	\$ 431,479	522,496
智慧模組	6,175	22,576
	<u>\$ 437,654</u>	<u>545,072</u>

(二)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類；另，合併公司之非流動資產均位於亞洲地區。

<u>地區別</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
台 灣	\$ 80,835	144,660
大 陸	206,050	172,709
新 加 坡	103,359	192,281
其 他	47,410	35,422
	<u>\$ 437,654</u>	<u>545,072</u>

(三)主要客戶資訊

合併公司民國一〇九年度及一〇八年度對其個別銷貨收入佔合併營業收入淨額10%以上之重要客戶明細如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>109年度</u>		<u>108年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 佔 比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>所 佔 比例%</u>
鴻海集團	\$ 147,813	34	248,648	46
中磊集團	89,257	20	71,455	13
	<u>\$ 237,070</u>	<u>54</u>	<u>320,103</u>	<u>59</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：
(1) 黃泳華
(2) 鄭安志

1101391

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1) 北市會證字第三四一八號
(2) 台省會證字第四五五五號

委託人統一編號：23065258

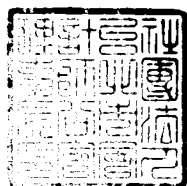
印鑑證明書用途：辦理聯寶電子股份有限公司

一〇九年度(自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)	黃泳華	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	鄭安志	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國

110年

2

月

日

日