

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核閱報告

民國一一一年及一一〇年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～28
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31～32
(十四)部門資訊	32



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

聯寶電子股份有限公司董事會 公鑒：

前言

聯寶電子股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達聯寶電子股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證審字第1060005191號
民國一一一年十一月十日

民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
聯寶電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日 〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	111.9.30		110.12.31		110.9.30		負債及權益	111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 153,719	19	151,222	17	163,683	19	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ -	-	15,000	2	10,000	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產							2170 應付票據及帳款	83,961	10	127,791	15	121,644	14
一流動(附註六(二))	26,127	3	35,041	4	43,792	5	2280 租賃負債－流動(附註六(十三))	16,202	2	14,223	2	13,698	2
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	168,771	20	147,280	17	154,572	18	2300 其他流動負債	72,298	9	78,072	9	60,389	7
130X 存貨(附註六(四))	66,980	8	76,232	9	56,028	7	2322 一年或一營業週期內到期長期借款						
1470 其他流動資產	15,078	2	21,078	3	20,880	2	(附註六(十二))	1,285	-	1,200	-	1,200	-
	430,675	52	430,853	50	438,955	51		173,746	21	236,286	28	206,931	24
非流動資產：							非流動負債：						
1518 透過其他綜合損益按公允價值衡量之							2540 長期借款(附註六(十二))	-	-	985	-	1,285	-
金融資產(附註六(五))	4,980	1	4,980	1	4,980	1	2570 遞延所得稅負債	13,735	2	9,237	1	12,511	1
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非							2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))	87,787	11	96,621	11	99,603	12
流動(附註六(十))	122,424	15	112,664	13	112,547	13	2600 其他非流動負債	23,983	3	17,969	2	19,380	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、								125,505	16	124,812	14	132,779	15
八及十三)	154,686	19	158,808	18	148,164	18		299,251	37	361,098	42	339,710	39
1755 使用權資產(附註六(七))	95,226	11	103,856	12	106,710	13	負債總計						
1760 投資性不動產(附註六(八))	-	-	33,160	4	-	-	歸屬母公司業主之權益：(附註六						
1780 無形資產(附註六(九))	4,209	-	4,191	-	4,360	1	(十六)及(十七))						
1840 遞延所得稅資產	11,229	1	11,207	1	10,729	1	3100 股本	280,000	34	280,000	32	280,000	33
1900 其他非流動資產	5,113	1	7,031	1	13,207	2	3200 資本公積	35,266	4	39,566	5	39,109	5
	397,867	48	435,897	50	400,697	49	保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	43,166	5	40,096	5	40,096	5
							3320 特別盈餘公積	32,440	4	30,261	3	30,261	4
							3350 未分配盈餘	169,000	20	148,169	17	145,625	18
								244,606	29	218,526	25	215,982	27
							3400 其他權益	(30,581)	(4)	(32,440)	(4)	(35,149)	(4)
							權益總計	529,291	63	505,652	58	499,942	61
資產總計	\$ 828,542	100	866,750	100	839,652	100	負債及權益總計	\$ 828,542	100	866,750	100	839,652	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

 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 聯寶電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十九))	\$ 128,337	100	124,840	100	394,842	100	374,389	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十四)及(十七))	84,495	66	88,848	71	272,479	69	269,242	72
	營業毛利	43,842	34	35,992	29	122,363	31	105,147	28
	營業費用(附註六(十四)及(十七))：								
6100	推銷費用	8,720	7	8,607	7	24,193	6	24,900	7
6200	管理費用	16,633	13	11,812	9	46,850	12	38,385	10
6300	研究發展費用	7,928	6	7,394	6	23,844	6	20,481	5
6450	預期信用減損迴轉利益(附註六(三))	-	-	(8)	-	-	-	(8)	-
	營業費用合計	33,281	26	27,805	22	94,887	24	83,758	22
	營業淨利	10,561	8	8,187	7	27,476	7	21,389	6
	營業外收入及支出：								
7101	利息收入	537	-	236	1	1,357	-	1,212	-
7010	其他收入	1,390	1	4,301	3	2,315	1	4,900	2
7020	其他利益及損失(附註六(二十一))	19,940	16	(3,423)	(3)	37,482	9	(2,275)	(1)
7050	財務成本(附註六(十三))	(484)	-	(559)	-	(1,751)	-	(1,741)	-
		21,383	17	555	1	39,403	10	2,096	1
7900	稅前淨利	31,944	25	8,742	8	66,879	17	23,485	7
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十五))	6,861	5	(3,718)	(3)	15,349	4	(4,670)	(1)
	本期淨利	25,083	20	12,460	11	51,530	13	28,155	8
8300	其他綜合損益：								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	287	-	(1,194)	(1)	2,324	1	(6,110)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	58	-	(239)	-	465	-	(1,222)	-
		229	-	(955)	(1)	1,859	1	(4,888)	(2)
8300	本期其他綜合損益	229	-	(955)	(1)	1,859	1	(4,888)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 25,312	20	11,505	10	53,389	14	23,267	6
	本期淨利歸屬於：								
	母公司業主	\$ 25,083	20	12,460	11	51,530	13	28,155	8
	綜合損益總額歸屬於：								
	母公司業主	\$ 25,312	20	11,505	10	53,389	14	23,267	6
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十八))	\$ 0.90		0.45		1.84		1.01	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) (附註六(十八))	\$ 0.88		0.44		1.81		1.00	

董事長：譚明珠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：譚明珠



會計主管：閻立利



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

聯寶電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總計
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
民國一〇年一月一日餘額	\$ 280,000	38,500	37,326	-	178,501	(30,261)	504,066	504,066
本期淨利	-	-	-	-	28,155	-	28,155	28,155
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,888)	(4,888)	(4,888)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	28,155	(4,888)	23,267	23,267
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	2,770	-	(2,770)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	30,261	(30,261)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(28,000)	-	(28,000)	(28,000)
股份基礎給付交易	-	609	-	-	-	-	609	609
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 280,000	39,109	40,096	30,261	145,625	(35,149)	499,942	499,942
民國一一年一月一日餘額	\$ 280,000	39,566	40,096	30,261	148,169	(32,440)	505,652	505,652
本期淨利	-	-	-	-	51,530	-	51,530	51,530
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,859	1,859	1,859
本期綜合損益總額	-	-	-	-	51,530	1,859	53,389	53,389
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	3,070	-	(3,070)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	2,179	(2,179)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(25,450)	-	(25,450)	(25,450)
資本公積配發現金股利	-	(5,350)	-	-	-	-	(5,350)	(5,350)
股份基礎給付交易	-	1,050	-	-	-	-	1,050	1,050
民國一一年九月三十日餘額	\$ 280,000	35,266	43,166	32,440	169,000	(30,581)	529,291	529,291

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 聯寶電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 66,879	23,485
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,224	20,492
攤銷費用	2,286	2,544
預期信用減損損失迴轉利益	-	(8)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	5,772	3,455
利息費用	1,751	1,741
利息收入	(1,357)	(1,212)
股利收入	(431)	(937)
員工認股權酬勞成本	1,050	609
存貨跌價及報廢損失	6,136	284
處分投資性不動產利益	(3,361)	-
收益費損項目合計	33,070	26,968
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款	(21,491)	(10,222)
存貨	3,065	(24,906)
其他流動資產	5,145	(10,411)
其他非流動資產	1,296	(261)
	(11,985)	(45,800)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(43,830)	19,537
應付費用及其他流動負債	(7,939)	(6,919)
其他非流動負債	6,014	(1,711)
	(45,755)	10,907
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(57,740)	(34,893)
調整項目合計	(24,670)	(7,925)
營運產生之現金流入	42,209	15,560
收取之利息	1,355	1,216
收取之股利	431	937
支付之利息	(1,756)	(1,742)
支付之所得稅	(8,910)	(10,576)
營業活動之淨現金流入	33,329	5,395
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(9,472)	(82,777)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(32,333)	(106,446)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	35,475	123,157
取得不動產、廠房及設備	(3,890)	(9,871)
存出保證金(增加)減少	(117)	740
取得無形資產	(559)	(1,303)
處分投資性不動產	36,457	-
其他非流動資產增加	(103)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	25,458	(76,500)
籌資活動之現金流量：		
償還短期借款	(15,000)	-
償還長期借款	(900)	(900)
租賃本金償還	(10,499)	(10,778)
發放現金股利	(30,800)	(28,000)
籌資活動之淨現金流出	(57,199)	(39,678)
匯率變動對現金及約當現金之影響	909	(4,422)
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,497	(115,205)
期初現金及約當現金餘額	151,222	278,888
期末現金及約當現金餘額	\$ 153,719	163,683

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

聯寶電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一一年及一一〇年第三季

(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、智控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一一一年十一月十日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一一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」

(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一一二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「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他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
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則及列入合併財務之子公司與民國一一〇年度合併財務報告附註四(三)一致。

1. 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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司	Linkcom Manufacturing International Co., Ltd. (Linkcom Samoa)	投資控股公司	100 %	100 %	100 %
"	Linkcom USA Inc. (Linkcom USA)	買賣電子零組件	100 %	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控模組等	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

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會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
庫存現金及零用金	\$ 474	543	523
支票及活期存款	98,608	87,280	83,287
定期存款	54,637	63,399	79,873
	<u>\$ 153,719</u>	<u>151,222</u>	<u>163,683</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(二十二)。
- 2.截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
國內上市(櫃)公司股票	\$ 19,411	29,350	35,838
基金投資	3,864	2,613	4,791
公司債券	2,852	3,078	3,163
	<u>\$ 26,127</u>	<u>35,041</u>	<u>43,792</u>

民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日，上列金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款淨額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	\$ 3,525	702	1,317
應收帳款	165,246	146,578	153,255
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 168,771</u>	<u>147,280</u>	<u>154,572</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：

	111.9.30		
	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	\$ 160,174	0%~2%	-
逾期1~30天	6,435	0%~2%	-
逾期31~60天	1,913	0%~2%	-
逾期180~365天	249	0%~30%	-
	<u>\$ 168,771</u>		<u>-</u>

	110.12.31		
	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	\$ 142,982	0%~2%	-
逾期1~30天	4,250	0%~2%	-
逾期61~90天	48	0%~30%	-
	<u>\$ 147,280</u>		<u>-</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.9.30		
	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	\$ 153,586	0%~2%	-
逾期1~30天	979	0%~2%	-
逾期61~90天	7	0%~30%	-
	<u>\$ 154,572</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ -	8
減損損失迴轉	-	(8)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
原 料	\$ 2,184	4,028	3,736
在 製 品	3,838	5,148	4,067
製成品及商品	60,958	67,056	48,225
	<u>\$ 66,980</u>	<u>76,232</u>	<u>56,028</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為84,495千元、88,848千元、272,479千元及269,242千元。

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價及報廢損失分別為3,592千元、175千元、6,136千元及284千元，並已認列為銷貨成本項下。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	\$ 4,980	4,980	4,980

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，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。上述金融資產未有提供做質押擔保之情形。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

(六)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備	總計
帳面價值：						
民國111年9月30日	\$ 63,490	41,878	33,166	16,152	-	154,686
民國111年1月1日	\$ 63,490	43,490	21,990	18,994	10,844	158,808
民國110年9月30日	\$ 63,490	43,996	21,060	19,618	-	148,164

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(六)。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，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。

(七)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及其他設備所認列之使用權資產，其明細如下：

	房屋及建築	其他設備	總計
帳面價值：			
民國111年9月30日	\$ 95,226	-	95,226
民國111年1月1日	\$ 103,856	-	103,856
民國110年9月30日	\$ 106,709	1	106,710

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司使用權資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(七)。截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產，其明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 24,980	8,193	33,173
處分	<u>(24,980)</u>	<u>(8,193)</u>	<u>(33,173)</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
折舊及減損損失：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	13	13
本年度折舊	-	64	64
處分	<u>-</u>	<u>(77)</u>	<u>(77)</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額：			
民國111年9月30日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 24,980</u>	<u>8,180</u>	<u>33,160</u>

截至民國一一一年九月三十日及一一〇年十二月三十一日止，合併公司之投資性不動產未有提供作質押擔保之情形。

(九)無形資產

	<u>專利權</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國111年9月30日餘額	\$ <u>358</u>	<u>3,851</u>	<u>4,209</u>
民國111年1月1日	\$ <u>221</u>	<u>3,970</u>	<u>4,191</u>
民國110年9月30日餘額	\$ <u>197</u>	<u>4,163</u>	<u>4,360</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(九)。

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
受限制銀行存款－非流動	\$ 122,424	109,950	112,547
其他應收款－非流動	-	2,714	-
合 計	\$ 122,424	112,664	112,547

母公司分別於民國一一〇年五月、八月及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。

(十一)短期借款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
擔保銀行借款	\$ -	10,000	10,000
無擔保銀行借款	-	5,000	-
	\$ -	15,000	10,000
期末利率區間	-	1.03%~1.48%	1.03%

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。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
擔保銀行借款	\$ 1,285	2,185	2,485
減：一年內到期部分	(1,285)	(1,200)	(1,200)
合 計	\$ -	985	1,285
期末利率區間	1.94%	1.53%	1.53%

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。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ <u>16,202</u>	<u>14,223</u>	<u>13,698</u>
非流動	\$ <u>87,787</u>	<u>96,621</u>	<u>99,603</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>477</u>	<u>521</u>	<u>1,667</u>	<u>1,626</u>
短期租賃之費用	\$ <u>175</u>	<u>10</u>	<u>550</u>	<u>24</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>12,716</u>	<u>10,802</u>

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為損益之費用分別為17千元、19千元、52千元及56千元，列報於合併綜合損益表之營業成本及營業費用項下。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,613千元、1,564千元、4,861千元及4,385千元。

(十五)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
所得稅費用	\$ <u>6,861</u>	<u>(3,718)</u>	<u>15,349</u>	<u>(4,670)</u>
(利益)				

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
國外營運機構				
財務報表換				
算之兌換差				
額	\$ <u>58</u>	<u>(239)</u>	<u>465</u>	<u>(1,222)</u>

3. 本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十六) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 普通股股本

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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。前述額定股本總額均含可供員工認股權證認購股份5,000千股。實際已發行股份均為280,000千元。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 33,150	38,500	38,500
員工認股權	2,116	1,066	609
	<u>\$ 35,266</u>	<u>39,566</u>	<u>39,109</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員工認股權。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。

本公司於民國一一一年五月二十五日經股東常會決議以資本公積發放現金案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>每股股利(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金股利	\$ 0.19	<u>5,350</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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；

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

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

本公司分別於民國一一一年五月二十五日及民國一一〇年七月八日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金股利	\$ 0.91	<u>25,450</u>	1.00	<u>28,000</u>

(十七)股份基礎給付

- 1.本公司於民國一一〇年三月二十九日發行員工認股權憑證1,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股。給予對象包含本公司及國內外子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與40%之認股權，於發行屆滿三年之日起，可行使被給與65%之認股權，於發行屆滿四年之日起，可行使被給與100%之認股權。認股權行使價格為認股價格不低於本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	111年1月至9月		110年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
期初流通在外	\$ 20.00	1,000	-	-
本期給予	-	-	20.00	1,000
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
期末流通在外數量	18.60 (註)	<u>1,000</u>	20.00	<u>1,000</u>
期末可執行數量		<u>-</u>		<u>-</u>
本期給予之認股權加權平均公允價值		<u>\$ 6.42</u>		<u>6.42</u>

(註)：依員工認股權發行辦法調整員工認股權執行價格。

本公司流通在外之認股權資訊如下：

	111.9.30	110.9.30
加權平均剩餘合約期限(年)	3.47年	4.49年

3. 上述員工認股權計畫係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，其各項考量因素如下：

	110年度
執行價格(元)	20.00
給予日股價市價(元)	20.26
預期股利率	- %
預期股價波動率	35.35%
無風險利率	0.2917%
預期存續期間	5年

4. 本公司民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日日因上開認股權之股份基礎給付交易所認列之費用分別為1,050千元及609千元。

(十八) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>25,083</u>	<u>12,460</u>	<u>51,530</u>	<u>28,155</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>28,000</u>	<u>28,000</u>	<u>28,000</u>	<u>28,000</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.90</u>	<u>0.45</u>	<u>1.84</u>	<u>1.01</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.稀釋每股盈餘

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人之				
淨利	\$ <u>25,083</u>	<u>12,460</u>	<u>51,530</u>	<u>28,155</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	28,000	28,000	28,000	28,000
員工酬勞視為全數發放股票之影響(千股)	<u>366</u>	<u>334</u>	<u>442</u>	<u>201</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>28,366</u>	<u>28,334</u>	<u>28,442</u>	<u>28,201</u>
稀釋每股盈餘(元)\$	<u>0.88</u>	<u>0.44</u>	<u>1.81</u>	<u>1.00</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
主要地區市場：				
大陸	\$ 68,050	65,765	195,570	193,100
新加坡	3,862	27,031	51,974	73,015
台灣	35,971	18,562	83,992	59,260
其他	<u>20,454</u>	<u>13,482</u>	<u>63,306</u>	<u>49,014</u>
	<u>\$ 128,337</u>	<u>124,840</u>	<u>394,842</u>	<u>374,389</u>
主要產品/服務線：				
磁性元件	\$ 126,007	122,061	384,776	369,844
智控模組	<u>2,330</u>	<u>2,779</u>	<u>10,066</u>	<u>4,545</u>
	<u>\$ 128,337</u>	<u>124,840</u>	<u>394,842</u>	<u>374,389</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)。

(二十)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。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為7,559千元及2,567千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,268千元及770千元，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，並列報為民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之營業費用。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一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工及董監酬勞提列與實際分派情形皆無差異。

(二十一)其他利益及損失

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
外幣兌換利益	\$ 19,533	1,275	39,893	1,185
透過損益按公允				
價值衡量之金				
融資產淨損失	(1,130)	(4,742)	(5,772)	(3,455)
處分投資性不動				
產利益	1,537	-	3,361	-
其 他	-	44	-	(5)
	<u>\$ 19,940</u>	<u>(3,423)</u>	<u>37,482</u>	<u>(2,275)</u>

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附附註六(二十二)。

1.信用風險

合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質之影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日對佔合併公司營業收入10%以上之客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之43%、58%及64%。

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

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
111年9月30日						
非衍生金融負債						
一年內到期長期借款	\$ 1,285	1,302	1,302	-	-	-
應付票據及帳款	83,961	83,961	83,961	-	-	-
租賃負債	103,989	109,826	17,940	17,614	56,511	17,761
其他金融負債	27,989	27,989	27,989	-	-	-
	<u>\$ 217,224</u>	<u>223,078</u>	<u>131,192</u>	<u>17,614</u>	<u>56,511</u>	<u>17,761</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 15,000	15,019	15,019	-	-	-
長期銀行借款	985	1,000	-	1,000	-	-
一年內到期長期借款	1,200	1,233	1,233	-	-	-
應付票據及帳款	127,791	127,791	127,791	-	-	-
租賃負債	110,844	117,946	15,916	17,100	53,580	31,350
其他金融負債	36,002	36,002	36,002	-	-	-
	<u>\$ 291,822</u>	<u>298,991</u>	<u>195,961</u>	<u>18,100</u>	<u>53,580</u>	<u>31,350</u>
110年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 10,000	10,006	10,006	-	-	-
長期銀行借款	1,285	1,311	-	1,311	-	-
一年內到期長期借款	1,200	1,238	1,238	-	-	-
應付票據及帳款	121,644	121,644	121,644	-	-	-
租賃負債	113,301	120,830	15,682	16,914	52,574	35,660
其他金融負債	27,205	27,205	27,205	-	-	-
	<u>\$ 274,635</u>	<u>282,234</u>	<u>175,775</u>	<u>18,225</u>	<u>52,574</u>	<u>35,660</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。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 8,353	31.75	265,208	9,892	27.68	273,811	10,206	27.85	284,237
港 幣	729	4.044	2,948	676	3.549	2,400	535	3.576	1,914
人 民 幣	35	4.472	157	50	4.347	217	50	4.294	215
日 幣	148	0.2182	32	148	0.2405	36	148	0.2490	37
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	34	31.75	1,080	5	27.68	138	-	-	-
港 幣	1,434	4.044	5,799	1,619	3.549	5,746	1,550	3.576	5,543

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、透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。上列各項外幣匯率於民國一一一年及一一〇年九月三十日當新台幣相對於美金、港幣、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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,615千元及2,809千元。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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為39,983千元及1,185千元。

(2)利率風險

合併公司於報導日有付息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額		
	111.9.30	110.12.31	110.9.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 117,899	151,560	178,848
金融負債	-	(15,000)	(10,000)
	<u>\$ 117,899</u>	<u>136,560</u>	<u>168,848</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 164,486	114,760	104,812
金融負債	(1,285)	(2,185)	(2,485)
	<u>\$ 163,201</u>	<u>112,575</u>	<u>102,327</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，合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少306千元及192千元，其主要係來自於變動利率之利率風險暴險。

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。

(3)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	111年1月至9月		110年1月至9月	
	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	1,941	498	3,584
下跌10%	\$ (498)	(1,941)	(498)	(3,584)

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：

	111.9.30				
	公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 26,127	23,275	-	2,852	26,127
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	\$ 153,719				
應收票據及帳款	168,771				
按攤銷後成本衡量之金融資產	122,424				
小計	\$ 444,914				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
一年內到期之長期借款	\$ 1,285				
應付票據及帳款	83,961				
租賃負債	103,989				
其他金融負債	27,989				
小計	\$ 217,224				

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 35,041	31,963	-	3,078	35,041
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	\$ 151,222				
應收票據及帳款	147,280				
按攤銷後成本衡量之金融資產	112,664				
小計	\$ 411,166				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 15,000				
長期借款	985				
一年內到期之長期借款	1,200				
應付票據及帳款	127,791				
租賃負債	110,844				
其他金融負債	36,002				
小計	\$ 291,822				
110.9.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 43,792	40,629	-	3,163	43,792
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	\$ 163,683				
應收票據及帳款	154,572				
按攤銷後成本衡量之金融資產	112,547				
小計	\$ 430,802				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 10,000				
長期借款	1,285				
一年內到期之長期借款	1,200				
應付票據及帳款	121,644				
租賃負債	113,301				
其他金融負債	27,205				
小計	\$ 274,635				

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

合併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。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，係使用市場可比公司法估算公允價值，以每股投資成本及可比上市(櫃)公司之股權淨值比基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

合併公司民國一一一年及一一〇年第三季公允價值衡量屬第三級者，其變動如下：

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產
民國111年1月1日	\$ 3,078	4,980
認列於損益	(226)	-
民國111年9月30日	<u>\$ 2,852</u>	<u>4,980</u>
民國110年1月1日	\$ 36,223	4,980
認列於損益	(324)	-
購買/處分/清償	(32,736)	-
民國110年9月30日	<u>\$ 3,163</u>	<u>4,980</u>

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失係列報於「其他利益及損失」及「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利益(損失)」項下。其中與民國一一一年及一一〇年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ <u>(226)</u>	<u>(324)</u>

(4)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

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

無活絡市場之權益工具投資，其公允價值具有複數重大不可觀察輸入值，且其重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。相關重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	- 缺乏市場流通性折價(111.9.30、110.12.31及110.9.30皆為20%) - 股價淨值比(111.9.30、110.12.31及110.9.30分別為1.71、1.69及1.82)	- 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 - 乘數愈高，公允價值愈高

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日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：

	111.1.1	現金流量	匯率變動	111.9.30
長期借款	\$ 2,185	(900)	-	1,285
短期借款	15,000	(15,000)	-	-
租賃負債	110,844	(10,499)	(3,644)	103,989
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 128,029</u>	<u>(26,399)</u>	<u>(3,644)</u>	<u>105,274</u>

	110.1.1	現金流量	匯率變動	111.9.30
長期借款	\$ 3,385	(900)	-	2,485
短期借款	10,000	-	-	10,000
租賃負債	125,501	(10,778)	(1,422)	113,301
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 138,886</u>	<u>(11,678)</u>	<u>(1,422)</u>	<u>125,786</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：

關係人名稱	與合併公司之關係
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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 2,438	3,113	4,029	5,230
退職後福利	-	-	-	8
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	63	83	189	110
	<u>\$ 2,501</u>	<u>3,196</u>	<u>4,218</u>	<u>5,348</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
土地	銀行借款額度	\$ 63,490	63,490	63,490
建築物	銀行借款額度	23,376	23,856	24,015
		<u>\$ 86,866</u>	<u>87,346</u>	<u>87,505</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司取得銀行借款額度而開立保證票據金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
開立之保證票據	<u>\$ 190,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	111年7月至9月			110年7月至9月		
	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	15,389	18,664	34,053	16,765	13,516	30,281
勞健保費用	111	1,280	1,391	233	1,188	1,421
退休金費用	806	824	1,630	788	795	1,583
其他員工福利費用	1,234	1,930	3,164	1,319	1,026	2,345
折舊費用	1,479	3,235	4,714	1,060	3,452	4,512
攤銷費用	80	611	691	55	840	895

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	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	45,299	52,645	97,944	44,381	42,838	87,219
勞健保費用	603	3,810	4,413	678	3,469	4,147
退休金費用	2,438	2,475	4,913	2,194	2,247	4,441
其他員工福利費用	3,497	4,675	8,172	3,203	3,047	6,250
折舊費用(註)	3,860	9,868	13,728	3,187	9,766	12,953
攤銷費用	191	2,095	2,286	163	2,381	2,544

註：不含投資性不動產之折舊費用，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日分別7,496千元及7,539千元，帳列租金收入之減項。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日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。
- 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				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	-	\$ 754	-	754	
"	台積電	"	"	26	10,972	-	10,972	
"	信邦	"	"	29	7,685	-	7,685	
"	AT&T公司債	"	"	50	1,354	-	1,354	
"	富國銀行次順位債券	"	"	50	1,498	-	1,499	
"	元大高股息優質龍頭基金	"	"	484	3,864	-	3,864	
					<u>\$ 26,127</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	259,503	99 %	月結120天	-	-	(104,347)	(99)%	註1
Linkcom Samoa	本公司	Linkcom Samoa之母公司	(銷貨)	(259,503)	(100)%	"	-	-	104,347	100%	"
Linkcom Samoa	東莞聯寶	Linkcom Samoa之子公司	進貨	262,910	100 %	"	-	-	(140,461)	(100)%	"
東莞聯寶	Linkcom Samoa	東莞聯寶之母公司	(銷貨)	(262,910)	(91)%	"	-	-	140,461	88%	"

註1：左列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)

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	104,347	2.29	-	-	16,865	-
東莞聯寶	Linkcom Samoa	東莞聯寶之母公司	140,461	1.83	-	-	18,962	-

註1：係截止至民國一一一年十月三十一日之資料。

註2：相關交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	259,503	付款條件為月結120天或視其資金狀況	66 %
0	"	"	1	應付帳款	104,347	"	13 %
1	Linkcom Samoa	東莞聯寶	2	進貨	262,910	"	66 %
1	"	"	2	應付帳款	140,461	"	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：

民國一一一年一月一日至九月三十日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			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 %	156,514	7,417	7,417	註1
本公司	Linkcom USA	美國	電子零件買賣	31,718	31,718	2,000	100.00 %	10,969	(1,850)	(1,850)	"

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)	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	6,513	100 %	6,513	192,407	-

註1：係依據經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告。

註2：上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

聯寶電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	317,574

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數	持股比例
譚明珠	2,916,066	10.41 %
弘偉投資股份有限公司	2,780,122	9.93 %
彭嘉明	2,195,690	7.84 %
鑫業投資股份有限公司	1,842,757	6.58 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

(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百分之十之內部人股權申報，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。

十四、部門資訊

合併公司主要業務為磁性元件及智控模組，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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。