

隴華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 106 年及 105 年第三季
(股票代碼 2424)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 99 號 24 樓之
7

電 話：(02)2697-2797

隴華電子股份有限公司及子公司
民國 106 年及 105 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 32
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	（六） 重要會計項目之說明	14 ~ 23
	（七） 關係人交易	23 ~ 25
	（八） 質押之資產	25
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	25

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	25	
(十一)	重大之期後事項	25	
(十二)	其他	26 ~ 30	
(十三)	附註揭露事項	31	
(十四)	部門資訊	32	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001897 號

隴華電子股份有限公司 公鑒：

隴華電子股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

列入上開合併財務報表之採用權益法之投資，其財務報表所列示之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。民國 106 年及 105 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 68,639 仟元及 87,097 仟元，各占合併資產總額之 16%及 19%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採用權益法之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為新台幣(683 仟元)、(4,481 仟元)、(6,589 仟元)及(11,939 仟元)，各占合併綜合損益之(271%)、22%、19%及 27%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

林鈞堯

張淑瓊

林鈞堯



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 6 日

隴華電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 158,937	38	\$ 306,736	67	\$ 227,919	49
1150	應收票據淨額		-	-	469	-	9	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	326	-	28	-	46	-
1180	應收帳款－關係人淨額	七	4	-	135	-	5	-
1200	其他應收款		511	-	448	-	539	-
1210	其他應收款－關係人	七	67	-	-	-	-	-
1220	本期所得稅資產		790	-	766	-	678	-
130X	存貨	六(三)	1,110	1	1,528	1	1,436	1
1410	預付款項		881	-	127	-	466	-
1476	其他金融資產－流動	六(四)	181,965	43	64,746	14	139,068	30
1479	其他流動資產－其他		-	-	457	-	13	-
11XX	流動資產合計		344,591	82	375,440	82	370,179	80
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(六)	68,639	16	75,228	16	87,097	19
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	6,103	1	2,585	1	2,791	-
1780	無形資產		2,739	1	3,172	1	3,316	1
1900	其他非流動資產	七	200	-	508	-	508	-
15XX	非流動資產合計		77,681	18	81,493	18	93,712	20
1XXX	資產總計		\$ 422,272	100	\$ 456,933	100	\$ 463,891	100

(續次頁)

麗華電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2170	應付帳款		\$ 1,453	-	\$ 64	-	\$ 81	-
2200	其他應付款		3,571	1	3,713	1	2,863	1
2310	預收款項		-	-	491	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		47	-	74	-	500	-
21XX	流動負債合計		5,071	1	4,342	1	3,444	1
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		-	-	542	-	-	-
2645	存入保證金		-	-	62	-	62	-
2670	其他非流動負債—其他	七	145	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債合計		145	-	604	-	62	-
2XXX	負債總計		5,216	1	4,946	1	3,506	1
股本		六(九)						
3110	普通股股本		300,000	71	300,000	66	300,000	65
保留盈餘		六(十)						
3310	法定盈餘公積		25,322	6	25,322	6	25,322	5
3320	特別盈餘公積		5,671	2	5,671	1	5,671	1
3350	未分配盈餘		85,645	20	119,052	26	126,347	27
其他權益								
3400	其他權益		418	-	1,942	-	3,045	1
3XXX	權益總計		417,056	99	451,987	99	460,385	99
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
3X2X	負債及權益總計		\$ 422,272	100	\$ 456,933	100	\$ 463,891	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王光祥



經理人：王雅萱



會計主管：方俊雄



隴華電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國106年及105年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十一)及七	\$ 17,816	100	\$ 53	100	\$ 22,653	100	\$ 2,296	100
5000 營業成本	六(三)(十四)	(11,884)	(67)	(206)	(389)	(15,408)	(68)	(4,231)	(184)
5900 營業毛利(毛損)		5,932	33	(153)	(289)	7,245	32	(1,935)	(84)
營業費用	六(十四)及七								
6100 推銷費用		(764)	(4)	(1,044)	(1970)	(3,612)	(16)	(3,257)	(142)
6200 管理費用		(2,584)	(15)	(2,981)	(5624)	(8,295)	(36)	(8,412)	(366)
6300 研究發展費用		(1,507)	(8)	(1,953)	(3685)	(5,388)	(24)	(6,146)	(268)
6000 營業費用合計		(4,855)	(27)	(5,978)	(11279)	(17,295)	(76)	(17,815)	(776)
6900 營業利益(損失)		1,077	6	(6,131)	(11568)	(10,050)	(44)	(19,750)	(860)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十二)	1,119	6	851	1606	3,385	15	2,627	114
7020 其他利益及損失	六(十三)	(1,755)	(10)	(10,316)	(19464)	(22,213)	(98)	(16,375)	(713)
7060 採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份額	六(六)	(1,699)	(9)	(1,921)	(3625)	(5,084)	(23)	(5,641)	(246)
7000 營業外收入及支出合 計		(2,335)	(13)	(11,386)	(21483)	(23,912)	(106)	(19,389)	(845)
7900 稅前淨損		(1,258)	(7)	(17,517)	(33051)	(33,962)	(150)	(39,139)	(1705)
7950 所得稅利益	六(十五)	494	3	-	-	555	3	925	40
8200 本期淨損		(\$ 764)	(4)	(\$ 17,517)	(33051)	(\$ 33,407)	(147)	(\$ 38,214)	(1665)
其他綜合損益(淨額)									
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		\$ -	-	(\$ 27)	(51)	(\$ 19)	-	(\$ 69)	(3)
8370 採用權益法認列關聯企 業及合資之其他綜合損 益之份額-可能重分類 至損益之項目		1,016	5	(2,560)	(4830)	(1,505)	(7)	(6,298)	(274)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,016	5	(\$ 2,587)	(4881)	(\$ 1,524)	(7)	(\$ 6,367)	(277)
8500 本期綜合損益總額		\$ 252	1	(\$ 20,104)	(37932)	(\$ 34,931)	(154)	(\$ 44,581)	(1942)
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 764)	(4)	(\$ 17,517)	(33051)	(\$ 33,407)	(147)	(\$ 38,214)	(1665)
綜合損失總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 252	1	(\$ 20,104)	(37932)	(\$ 34,931)	(154)	(\$ 44,581)	(1942)
每股虧損	六(十六)								
9750 基本每股虧損		(\$ 0.03)		(\$ 0.58)		(\$ 1.11)		(\$ 1.27)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王光祥

經理人：王雅萱

會計主管：方俊雄

隴華電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國106年及105年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司業主之權 益	保留盈餘	業主盈餘	主之權	益		
附註	普通股股本	法定盈餘公積	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	權益總額	
<u>105年1月1日至9月30日</u>							
105年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ 25,322	\$ 5,671	\$ 164,561	\$ 9,412	\$ 504,966	
本期淨損	-	-	-	(38,214)	-	(38,214)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(6,367)	(6,367)	
105年9月30日餘額	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 25,322</u>	<u>\$ 5,671</u>	<u>\$ 126,347</u>	<u>\$ 3,045</u>	<u>\$ 460,385</u>	
<u>106年1月1日至9月30日</u>							
106年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ 25,322	\$ 5,671	\$ 119,052	\$ 1,942	\$ 451,987	
本期淨損	-	-	-	(33,407)	-	(33,407)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,524)	(1,524)	
106年9月30日餘額	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 25,322</u>	<u>\$ 5,671</u>	<u>\$ 85,645</u>	<u>\$ 418</u>	<u>\$ 417,056</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王光祥



經理人：王雅瑩



會計主管：方俊雄



龍華電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨損		(\$ 33,962)	(\$ 39,139)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(十四)	780	780
攤銷費用	六(十四)	433	433
利息收入	六(十二)	(3,382)	(2,627)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(六)	5,084	5,641
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		469	(9)
應收帳款		(298)	1,150
應收帳款-關係人		131	(1)
其他應收款		-	(17)
其他應收款-關係人		(67)	-
存貨		418	1,200
預付款項		(754)	(340)
其他流動資產		457	236
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		1,389	(638)
其他應付款		(142)	(845)
預收款項		(491)	(405)
其他流動負債		(27)	448
營運產生之現金流出		(29,962)	(34,133)
收取之利息		3,319	3,792
退還之所得稅		328	-
支付之所得稅		(339)	(350)
營業活動之淨現金流出		(26,654)	(30,691)
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產增加		(117,219)	(64,390)
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(4,299)	(12)
其他非流動資產減少		308	-
投資活動之淨現金流出		(121,210)	(64,402)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金(減少)增加		(62)	56
應付資金融通款增加		145	-
籌資活動之淨現金流入		83	56
匯率影響數		(18)	(122)
本期現金及約當現金減少數		(147,799)	(95,159)
期初現金及約當現金餘額		306,736	323,078
期末現金及約當現金餘額		\$ 158,937	\$ 227,919

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王光祥



經理人：王雅萱



會計主管：方俊雄



隴華電子股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 106 年及 105 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

隴華電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 62 年 1 月 24 日設立於中華民國，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為智慧家庭(門戶安控系統)、車載多媒體管理系統、車隊行動控制與管理系統等之研發、製造及銷售及工業廠房開發租售等業務，本公司股票自民國 89 年 9 月 11 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 11 月 6 日提報董事會。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國105年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可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 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 本合併財務報告之編制原則與民國 105 年度合併財務報告相同。
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			說明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
隴華電子股份有限公司	Eontronics International Co., Ltd.	從事控股及轉投資事業	100%	100%	100%	
Eontronics International Co., Ltd.	誠泰電子(吳江)有限公司	電腦主機板、板卡及數位機上盒等新型電子產品之生產及銷售	100%	100%	100%	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 12	\$ 12	\$ 12
支票存款及活期存款	17,989	5,103	8,477
定期存款	140,936	301,621	219,430
	<u>\$ 158,937</u>	<u>\$ 306,736</u>	<u>\$ 227,919</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 1,070	\$ 786	\$ 818
減：備抵呆帳	(744)	(758)	(772)
	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 46</u>

1. 本集團並未持有任何擔保品。
2. 應收帳款信用品質請詳附註十二(二)3(2)。

(三) 存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 7,738	(\$ 7,039)	\$ 699
在製品	598	(516)	82
製成品	818	(489)	329
	<u>\$ 9,154</u>	<u>(\$ 8,044)</u>	<u>\$ 1,110</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 9,358	(\$ 8,630)	\$ 728
在製品	602	(439)	163
製成品	1,111	(474)	637
	<u>\$ 11,071</u>	<u>(\$ 9,543)</u>	<u>\$ 1,528</u>

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 9,178	(\$ 8,795)	\$ 383
在製品	631	(251)	380
製成品	1,170	(497)	673
	<u>\$ 10,979</u>	<u>(\$ 9,543)</u>	<u>\$ 1,436</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 11,884	\$ 155
閒置產能損失	-	51
	<u>\$ 11,884</u>	<u>\$ 206</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 16,907	\$ 1,684
回升利益	(1,499)	-
跌價損失	-	1,743
租賃及勞務成本	-	587
閒置產能損失	-	217
	<u>\$ 15,408</u>	<u>\$ 4,231</u>

註：民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生回升利益係因本集團積極處理呆滯存貨所致。

(四) 其他金融資產-流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
定期存款	<u>\$ 181,965</u>	<u>\$ 64,746</u>	<u>\$ 139,068</u>

係原始到期日逾 3 個月以上之銀行定期存款。

(五) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
非流動項目			
I/O Magic Corp.	\$ 65,916	\$ 65,916	\$ 65,916
China Logistics Group Inc.	<u>1,190</u>	<u>1,190</u>	<u>1,190</u>
	67,106	67,106	67,106
累計減損	(67,106)	(67,106)	(67,106)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有之股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情況。

(六) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 明細如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
青島連盛實業有限公司	<u>\$ 68,639</u>	<u>\$ 75,228</u>	<u>\$ 87,097</u>

2. 採權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
青島連盛實業有限公司	<u>(\$ 1,699)</u>	<u>(\$ 1,921)</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
青島連盛實業有限公司	<u>(\$ 5,084)</u>	<u>(\$ 5,641)</u>

3. 關聯企業

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日		
青島連盛實業有限公司	中國	17.50%	17.50%	17.50%	註	權益法

註：本集團指派人員擔任青島連盛實業有限公司之總經理參與營運決策，且綜合考量與其他關係人之持股及董事席次等因素後，判斷本集團對該個體具有重大影響力。

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	青島連盛實業有限公司		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 800,972	\$ 856,268	\$ 919,128
非流動資產	3,892	2,002	3,608
流動負債	(412,641)	(428,395)	(425,039)
淨資產總額	\$ 392,223	\$ 429,875	\$ 497,697
關聯企業帳面價值	\$ 68,639	\$ 75,228	\$ 87,097

綜合損益表

	青島連盛實業有限公司	
	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
收入	\$ 48,640	\$ 4,256
繼續營業單位本期淨損	(\$ 9,711)	(\$ 10,978)
其他綜合損益(稅後淨額)	5,807	(2,560)
本期綜合損益總額	(\$ 3,904)	(\$ 13,538)

	青島連盛實業有限公司	
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
收入	\$ 64,978	\$ 12,075
繼續營業單位本期淨損	(\$ 29,052)	(\$ 32,237)
其他綜合損益(稅後淨額)	(8,599)	(6,298)
本期綜合損益總額	(\$ 37,651)	(\$ 38,535)

(七) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
106年1月1日					
成本	\$ 654	\$ 2,495	\$ 3,083	\$ -	\$ 6,232
累計折舊及減損	(654)	(1,125)	(1,868)	-	(3,647)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,585</u>
106年					
1月1日	\$ -	\$ 1,370	\$ 1,215	\$ -	\$ 2,585
增添	-	-	190	4,109	4,299
折舊費用	-	(184)	(449)	(147)	(780)
淨兌換差額	-	(1)	-	-	(1)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 3,962</u>	<u>\$ 6,103</u>
106年9月30日					
成本	\$ 631	\$ 2,495	\$ 3,274	\$ 4,109	\$ 10,509
累計折舊及減損	(631)	(1,310)	(2,318)	(147)	(4,406)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 3,962</u>	<u>\$ 6,103</u>
	機器設備	辦公設備	其他設備	合計	
105年1月1日					
成本	\$ 701	\$ 2,483	\$ 1,811	\$ 4,995	
累計折舊及減損	(700)	(880)	(1,129)	(2,709)	
	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 2,286</u>	
105年					
1月1日	\$ 1	\$ 1,603	\$ 682	\$ 2,286	
增添	-	12	-	12	
重分類	-	-	1,273	1,273	
折舊費用	-	(185)	(595)	(780)	
9月30日	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 2,791</u>	
105年9月30日					
成本	\$ 654	\$ 2,495	\$ 3,084	\$ 6,233	
累計折舊及減損	(653)	(1,065)	(1,724)	(3,442)	
	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 2,791</u>	

(八) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 有關大陸子公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月分別依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，公司除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$164、\$187、\$761 及\$558。

(九)股本

1. 民國 106 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$1,500,000，分為 150,000 仟股，實收資本額為\$300,000，每股面額 10 元。本公司已發行之股款均已收訖。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之普通股期初與期末流通在外股數均為 30,000 仟股。

(十)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有稅後淨利，於依法彌補虧損後，除先提 10%為法定盈餘公積及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再將「當年度未分配盈餘調整數額」併入累積未分配盈餘，由董事會視營運需要酌情保留一部份後，由董事會擬訂盈餘分配案提請股東會決議分配或保留之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
3. (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
4. 本公司於民國 105 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 104 年度盈餘全數保留不分配。
5. 本公司於民國 106 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘全數保留不分配。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十四)。

(十一)營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 17,673	\$ 18
勞務收入	143	35
	<u>\$ 17,816</u>	<u>\$ 53</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 22,166	\$ 1,561
勞務收入	487	735
	<u>\$ 22,653</u>	<u>\$ 2,296</u>

(十二) 其他收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
利息收入		
銀行存款利息	\$ 1,119	\$ 849
其他利息收入	-	2
什項收入	-	-
	<u>\$ 1,119</u>	<u>\$ 851</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息收入		
銀行存款利息	\$ 3,380	\$ 2,622
其他利息收入	2	5
什項收入	3	-
	<u>\$ 3,385</u>	<u>\$ 2,627</u>

(十三) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 1,741)	(\$ 10,316)
什項支出	(14)	-
	<u>(\$ 1,755)</u>	<u>(\$ 10,316)</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 22,199)	(\$ 16,375)
什項支出	(14)	-
	<u>(\$ 22,213)</u>	<u>(\$ 16,375)</u>

(十四) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	106年7月1日至9月30日		
	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	\$ -	\$ 2,770	\$ 2,770
勞健保費用	-	251	251
退休金費用	-	164	164
其他用人費用	-	109	109
折舊費用	145	223	368
攤銷費用	-	145	145

功能別 性質別	105年7月1日至9月30日		
	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	\$ -	\$ 3,183	\$ 3,183
勞健保費用	-	285	285
退休金費用	-	187	187
其他用人費用	-	99	99
折舊費用	159	63	222
攤銷費用	-	144	144

功能別 性質別	106年1月1日至9月30日		
	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	\$ -	\$ 9,082	\$ 9,082
勞健保費用	-	827	827
退休金費用	-	761	761
其他用人費用	-	304	304
折舊費用	434	346	780
攤銷費用	-	433	433

功能別 性質別	105年1月1日至9月30日		
	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	\$ -	\$ 9,817	\$ 9,817
勞健保費用	-	850	850
退休金費用	-	558	558
其他用人費用	-	302	302
折舊費用	594	186	780
攤銷費用	-	433	433

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利應提撥 2%為員工酬勞及提撥不高於 2%為董事監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係屬虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。本公司民國 105 年度為稅後淨損，故董事會決議不予發放員工酬勞及董監酬勞，與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
以前年度所得稅高估數	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(494)	-
所得稅利益	(\$ 494)	\$ -
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
以前年度所得稅高估數	(\$ 13)	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(542)	(925)
所得稅利益	(\$ 555)	(\$ 925)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
87年度以後	\$ 85,645	\$ 119,052	\$ 126,347

4. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為\$36,628，民國 105 年及 104 年度係屬稅後淨損且累積未分配盈餘未作分配故無預計之稅額扣抵比率。

(十六) 每股虧損

	106年7月1日至9月30日		
	本期淨損	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 764)	30,000	(\$ 0.03)
	105年7月1日至9月30日		
	本期淨損	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 17,517)	30,000	(\$ 0.58)

106年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 本期淨損	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 33,407)	30,000 (\$ 1.11)

105年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 本期淨損	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 38,214)	30,000 (\$ 1.27)

(十七) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室，租賃期間介於 2~5 年。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$370、\$928、\$1,920 及 \$2,764 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 1,229	\$ 1,986	\$ 1,778
超過1年但不超過5年	4,152	4,723	-
超過5年	-	307	-
	\$ 5,381	\$ 7,016	\$ 1,778

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
三圓建設股份有限公司(三圓建設)	其他關係人(該公司董事長與本公司董事長相同)
國光汽車客運股份有限公司(國光客運)	其他關係人(該公司董事長為本公司董事)
國光媒體股份有限公司(國光媒體)	其他關係人(本公司董事長為該公司董事)
王雅萱	本公司之主要管理階層(本公司董事)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
勞務銷售：		
—其他關係人	\$ 118	\$ 4
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
勞務銷售：		
—其他關係人	\$ 394	\$ 27

本集團銷售予關係人之勞務係依需求個別訂製，交易價格係由雙方議定，並無相同交易客戶可供比較，收款條件依雙方簽訂合約條件收款。

2. 應收關係人款項

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款：			
—其他關係人			
國光客運	\$ 4	\$ -	\$ 5
國光媒體	-	135	-
	\$ 4	\$ 135	\$ 5
其他應收款：			
—其他關係人	\$ 67	\$ -	\$ -

3. 應付資金融通款(表列其他非流動負債－其他)

	106年1月1日至9月30日				
	最高餘額	期末餘額	利率	利息費用	應付利息
—本公司主要管理階層					
王雅萱	\$ 145	\$ 145	0%	\$ -	\$ -

4. 營業租賃

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
租金支出：		
—其他關係人		
三圓建設	\$ -	\$ 762
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
租金支出：		
—其他關係人		
三圓建設	\$ 1,145	\$ 2,259

本集團向其他關係人租賃辦公室，租金係依租賃物所在地一般租金標準及使用面積計算決定，並於訂約時支付期票逐月兌付。

5. 其他期末餘額

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
存出保證金：			
（表列其他非流動資產）			
—其他關係人			
三圓建設	\$ -	\$ 500	\$ 500

（三）主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 300	\$ 305
退職後福利	40	40
	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 345</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 909	\$ 939
退職後福利	119	117
	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 1,056</u>

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

（一）或有事項

無此情形。

（二）承諾事項

營業租賃協議：請詳附註六(十七)之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本目標係為確保繼續經營，及支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及債務償還等需求，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本集團可能會調整股利之支付或出售資產，使本集團維持最適資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產-流動、存出保證金、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

(1)本集團採用全面風險管理與控制系統，以辨認本集團之市場風險(匯率風險)、信用風險及流動性風險，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險(匯率風險)、信用風險及流動性風險。本集團市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位，維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(2)本集團之重要財務活動，係經董事會及監察人依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須遵守關於整體風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司如有避險之需求，經呈准後可透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,807	30.26	\$ 327,020
105年12月31日			

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,187	32.25	\$ 360,781
105年9月30日			

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,192	31.36	\$ 350,981

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

106年7月1日至9月30日			
兌換利益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.26	(\$ 3,657)

				105年7月1日至9月30日		
				兌換損益		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣				\$	- 31.36	\$ 1,900
				106年1月1日至9月30日		
				兌換利益		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣				\$	- 30.26	(\$ 751)
				105年1月1日至9月30日		
				兌換損益		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣				\$	- 31.36	(\$ 5,623)

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

				106年1月1日至9月30日		
				敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣				1%	\$ 3,270	\$ -
				105年1月1日至9月30日		
				敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣				1%	\$ 3,510	\$ -

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係財務部依內部或外部之評等而制訂且經董事長核准後實施，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損之金融資產均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日金額分別為\$330、\$632 及 \$60。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：
民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日本集團已逾期惟未減損之應收帳款金額皆為 \$ 0。
- E. 本集團已減損金融資產之變動分析：
- (1)於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$744、\$758 及 \$772。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	106年度	105年度
	個別評估之減損損失	個別評估之減損損失
1月1日	\$ 758	\$ 826
匯率影響數	(14)	(54)
9月30日	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 772</u>

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

- B. 集團財務部將剩餘資金投資於附息之定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$322,900、\$366,367及\$358,498 預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年9月30日	1年內
應付帳款	\$ 1,453
其他應付款	3,571

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內
應付帳款	\$ 64
其他應付款	3,713
存入保證金	62

非衍生金融負債：

105年9月30日	1年內
應付帳款	\$ 81
其他應付款	2,863
存入保證金	62

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日本集團未持有以公允價值衡量之工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本集團民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表一。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據總經理於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。總經理以策略性事業單位之角度經營業務，以智慧家庭(門戶安控系統)、車載多媒體管理系統、車隊行動控制與管理系統等之研發、製造及銷售及工業廠房開發租售等業務為主要收入來源。

1. 電子事業部門主要為智慧家庭(門戶安控系統)、車載多媒體管理系統、車隊行動控制與管理系統等之研發、製造與銷售。

2. 地產開發部門主要為工業廠房開發及租售業務為主。

本集團係以合併報告內個體之營運結果供主要營運決策者覆核，並據以評估該部門之績效。

(二)部門資訊之衡量

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

106年1月1日至9月30日	電子事業	地產開發	調整與沖銷	總計
外部收入	\$ 22,653	\$ -	\$ -	\$ 22,653
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ 22,653	\$ -	\$ -	\$ 22,653
部門損益	(\$ 28,878)	(\$ 5,084)	\$ -	(\$ 33,962)
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 1,213	\$ -	\$ -	\$ 1,213
利息收入	\$ 3,382	\$ -	\$ -	\$ 3,382
採用權益法認列之投資損益	\$ -	(\$ 5,084)	\$ -	(\$ 5,084)
105年1月1日至9月30日	電子事業	地產開發	調整與沖銷	總計
外部收入	\$ 2,296	\$ -	\$ -	\$ 2,296
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ 2,296	\$ -	\$ -	\$ 2,296
部門損益	(\$ 33,498)	(\$ 5,641)	\$ -	(\$ 39,139)
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 1,213	\$ -	\$ -	\$ 1,213
利息收入	\$ 2,627	\$ -	\$ -	\$ 2,627
採用權益法認列之投資損失	\$ -	(\$ 5,641)	\$ -	(\$ 5,641)

(三)部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

2. 提供主要營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無需予以調整。

隴華電子股份有限公司及子公司

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）

民國106年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額（註2）	持股比例	公允價值	
隴華電子股份有限公司	股票 I/O Magic Corp.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	66,667	\$ -	1.50%	\$ -	無
隴華電子股份有限公司	股票 China Logistics Grop Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	50,000	-	-	-	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

隴華電子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（不包含大陸被投資公司）

民國106年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益		
隴華電子股份有限公司	Eontronics International Co., Ltd.	英屬維京群島	從事控股及轉投資事業	\$ 387,349	\$ 387,349	-	100.00%	\$ 68,513	(\$ 5,685)	(\$ 5,685)		子公司

隴華電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國106年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資		實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
公司名稱	主要營業項目			灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
誠泰電子(吳江)有限公司	電腦主機板、板卡及數位機上盒等新型電子產品之生產及銷售	\$ 324,340	(2)、A	\$ 324,340	\$ -	\$ -	\$ 324,340	(\$ 5,684)	100.00%	(\$ 5,684) (2)、B	\$ 68,493	\$ -	無
青島連盛實業有限公司	房地產開發、物業管理、建築材料銷售、五金銷售、房地產銷售代理及經濟信息諮詢	681,497	(2)、B	-	-	-	-	(29,052)	17.50%	(5,084) (2)、C	68,639	-	無
				依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註3)									
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											
隴華電子股份有限公司	\$ 391,116	\$ 364,845	\$ 250,234										
(美金：11,820仟元)		(美金：12,057仟元)											

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
 - A.透過Eontronics International Co.,Ltd.再投資誠泰電子(吳江)有限公司。
 - B.透過Eontronics International Co.,Ltd.再透過誠泰電子(吳江)有限公司投資青島連盛實業有限公司。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C.其他：係依同期自編未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：係依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，本公司原申請赴大陸地區投資時累計匯出金額並未超出限額，後係因虧損而造成淨值減少，致累計匯出金額超過此限額。

註4：本表相關數字應以新台幣列示。