聯昌電子企業股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國105年及104年第三季

（股票代碼2431）

公司地址：台北市內湖區南京東路六段501號11樓

電　　話：(02)8792-1666

聯昌電子企業股份有限公司及其子公司

民國105年及104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
四、 合併資產負債表	5 ~ 6
五、 合併綜合損益表	7
六、 合併權益變動表	8
七、 合併現金流量表	9 ~ 10
八、 合併財務報表附註	11 ~ 44
(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 ~ 15
(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	17
(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 32
(七) 關係人交易	33 ~ 34
(八) 質押之資產	34
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項　　目	頁　　次
(十)　重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其他	34 ~ 42
(十三)附註揭露項目	43
(十四)營運部門資訊	43 ~ 44

pwc 資誠

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001718 號

聯昌電子企業股份有限公司　公鑒：

聯昌電子企業股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 105 年及 104 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公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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

支秉鈞

會計師

吳漢期

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號
(90)台財證(六)字第 157088 號

中　華　民　國　1 0 5　年　1 1　月　9　日

資誠聯合會計師事務所 *PricewaterhouseCoopers, Taiwan*
11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, 333, Keelung Road, Sec. 1, Xinyi Dist., Taipei City 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2757 6371, www.pwc.com/tw

聯昌電子企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

（民國105年及104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	105年9月30日 金額	%	104年12月31日 金額	%	104年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 812,513	30	$ 839,196	31	$ 511,468	19
1170	應收帳款淨額	六(三)	710,829	26	541,657	20	756,617	28
1180	應收帳款－關係人淨額	七	12,547	-	8,500	-	1,651	-
1200	其他應收款		16,191	1	18,136	1	12,312	-
130X	存貨	六(四)	431,073	16	551,871	20	601,773	23
1410	預付款項		16,747	1	11,611	-	16,483	1
1470	其他流動資產		691	-	205	-	140	-
11XX	**流動資產合計**		2,000,591	74	1,971,176	72	1,900,444	71
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	146,895	6	146,941	6	139,318	5
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	340,388	13	389,654	14	416,496	16
1760	投資性不動產淨額	六(六)	169,781	6	171,504	6	172,078	7
1780	無形資產		8,797	-	8,615	-	8,596	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	22,663	1	21,809	1	22,012	1
1900	其他非流動資產	六(七)及八	10,381	-	10,071	1	10,423	-
15XX	**非流動資產合計**		698,905	26	748,594	28	768,923	29
1XXX	**資產總計**		$ 2,699,496	100	$ 2,719,770	100	$ 2,669,367	100

（續次頁）

聯昌電子企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國105年9月30日及民國104年12月31日、9月30日

（民國105年及104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	105年9月30日 金額	%	104年12月31日 金額	%	104年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(八)	$ 40,000	2	$ -	-	$ -	-
2150	應付票據		-	-	1,317	-	-	-
2170	應付帳款		816,251	30	851,430	32	772,985	29
2200	其他應付款	六(九)	166,139	6	170,096	6	160,583	6
2230	本期所得稅負債		6,107	-	-	-	2,068	-
2300	其他流動負債		2,524	-	2,358	-	2,334	-
21XX	**流動負債合計**		1,031,021	38	1,025,201	38	937,970	35
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	19,009	1	30,081	1	34,526	2
2600	其他非流動負債	六(十)	8,188	-	8,188	-	6,476	-
25XX	**非流動負債合計**		27,197	1	38,269	1	41,002	2
2XXX	**負債總計**		1,058,218	39	1,063,470	39	978,972	37
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十一)						
3110	普通股股本		1,109,270	41	1,109,270	41	1,109,270	41
	資本公積	六(十二)						
3200	資本公積		187,070	7	187,070	6	187,070	7
	保留盈餘	六(十三)(二十一)						
3310	法定盈餘公積		181,784	7	178,390	7	178,390	7
3320	特別盈餘公積		129,285	5	129,285	5	129,285	5
3350	未分配盈餘		56,616	2	33,943	1	53,961	2
	其他權益	六(十四)						
3400	其他權益		(22,747)	(1)	18,342	1	32,419	1
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		1,641,278	61	1,656,300	61	1,690,395	63
3XXX	**權益總計**		1,641,278	61	1,656,300	61	1,690,395	63
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 2,699,496	100	$ 2,719,770	100	$ 2,669,367	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：黃育仁　　經理人：張紹忠　　會計主管：卓碧蓮

聯昌電子企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國105年及104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

（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	105年7月1日至9月30日 金額	%	104年7月1日至9月30日 金額	%	105年1月1日至9月30日 金額	%	104年1月1日至9月30日 金額	%
4000	**營業收入**	六(十五)及七	$ 800,592	100	$ 806,619	100	$ 2,295,756	100	$ 2,860,507	100
5000	**營業成本**	六(四)(十八)(十九)	(696,967)	(87)	(735,370)	(91)	(1,996,020)	(87)	(2,550,081)	(89)
5900	**營業毛利**		103,625	13	71,249	9	299,736	13	310,426	11
	營業費用	六(十八)(十九)								
6100	推銷費用		(46,728)	(6)	(58,807)	(7)	(138,477)	(6)	(194,634)	(7)
6200	管理費用		(20,350)	(2)	(24,966)	(3)	(59,536)	(2)	(65,525)	(3)
6300	研究發展費用		(20,840)	(3)	(21,743)	(3)	(67,708)	(3)	(63,028)	(2)
6000	**營業費用合計**		(87,918)	(11)	(105,516)	(13)	(265,721)	(11)	(323,187)	(12)
6900	**營業利益(損失)**		15,707	2	(34,267)	(4)	34,015	2	(12,761)	(1)
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(六)(十六)及七	20,508	3	23,887	3	32,340	1	40,523	2
7020	其他利益及損失	六(十七)	(8,589)	(1)	33,642	4	(6,028)	-	33,873	1
7050	財務成本	六(二十)	(57)	-	(367)	-	(80)	-	(818)	-
7000	**營業外收入及支出合計**		11,862	2	57,162	7	26,232	1	73,578	3
7900	**稅前淨利**		27,569	4	22,895	3	60,247	3	60,817	2
7950	所得稅費用	六(二十一)	(4,899)	(1)	(5,872)	(1)	(4,230)	-	(7,106)	-
8200	**本期淨利**		$ 22,670	3	$ 17,023	2	$ 56,017	3	$ 53,711	2
	其他綜合損益(淨額)	六(十四)								
	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	六(十四)	($ 28,574)	(4)	$ 30,871	4	($ 49,449)	(2)	$ 12,402	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(二)	(2,855)	-	5,112	1	(46)	-	(28,133)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	4,857	1	(5,248)	(1)	8,406	-	(2,108)	-
8360	**後續可能重分類至損益之項目總額**		(26,572)	(3)	30,735	4	(41,089)	(2)	(17,839)	(1)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		($ 26,572)	(3)	$ 30,735	4	($ 41,089)	(2)	($ 17,839)	(1)
8500	**本期綜合損益總額**		($ 3,902)	-	$ 47,758	6	$ 14,928	1	$ 35,872	1
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 22,670	3	$ 17,023	2	$ 56,017	3	$ 53,711	2
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		($ 3,902)	-	$ 47,758	6	$ 14,928	1	$ 35,872	1
	基本每股盈餘	六(二十二)								
9750	**基本每股盈餘合計**		$	0.20	$	0.15	$	0.50	$	0.48
	稀釋每股盈餘	六(二十二)								
9850	**稀釋每股盈餘合計**		$	0.20	$	0.15	$	0.50	$	0.48

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：黃育仁　　經理人：張紹忠　　會計主管：卓碧蓮

聯昌電子企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國105年及104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	歸屬於母公司業主之權益								權益總額
			資本公積		保留盈餘			其他權益		
		普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－庫藏股票交易	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	備供出售金融資產未實現損益	
104年1月1日至9月30日										
104年1月1日餘額		$1,109,270	$ 121,884	$ 65,186	$ 176,144	$ 129,285	$ 22,463	$ 9,766	$ 40,492	$ 1,674,490
盈餘分配及指撥	六(十三)									
提列法定盈餘公積		-	-	-	2,246	-	(2,246)	-	-	-
宣告股東現金紅利		-	-	-	-	-	(19,967)	-	-	(19,967)
104年前三季合併淨利		-	-	-	-	-	53,711	-	-	53,711
104年前三季其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	-	-	-	10,294	(28,133)	(17,839)
104年9月30日餘額		$1,109,270	$ 121,884	$ 65,186	$ 178,390	$ 129,285	$ 53,961	$ 20,060	$ 12,359	$ 1,690,395
105年1月1日至9月30日										
105年1月1日餘額		$1,109,270	$ 121,884	$ 65,186	$ 178,390	$ 129,285	$ 33,943	($ 1,640)	$ 19,982	$ 1,656,300
盈餘分配及指撥	六(十三)									
提列法定盈餘公積		-	-	-	3,394	-	(3,394)	-	-	-
宣告股東現金紅利		-	-	-	-	-	(29,950)	-	-	(29,950)
105年前三季合併淨利		-	-	-	-	-	56,017	-	-	56,017
105年前三季其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	-	-	-	(41,043)	(46)	(41,089)
105年9月30日餘額		$1,109,270	$ 121,884	$ 65,186	$ 181,784	$ 129,285	$ 56,616	($ 42,683)	$ 19,936	$ 1,641,278

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：黃育仁　　經理人：張紹忠　　會計主管：卓碧蓮

聯昌電子企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國105年及104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	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 60,247	$ 60,817
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用提列數	六(三)	4,528	3,763
存貨跌價損失	六(四)	316	6,001
攤銷費用	六(十八)	2,853	2,104
長期預付租金之租金費用	六(七)	175	178
投資性不動產提列折舊數	六(六)	1,723	1,721
折舊費用	六(五)(十八)	39,294	44,060
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七)	403	353
利息費用	六(二十)	80	818
利息收入	六(十六)	(2,092)	(1,319)
股利收入	六(十六)	(6,470)	(7,225)
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			
應收帳款		(173,367)	167,737
應收帳款－關係人淨額		(4,047)	4,864
其他應收款		1,945	61,220
存貨		116,989	505,849
預付款項		(2,566)	4,232
其他流動資產		(486)	1,301
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1,317)	(1,593)
應付帳款		(35,179)	(520,515)
其他應付款		(3,957)	(55,994)
其他流動負債		166	(102)
其他非流動負債		-	(11)
營運產生之現金(流出)流入		(762)	278,259
收取之利息		2,092	1,319
本期支付利息		(80)	(818)
本期支付所得稅		(5,216)	(8,860)
收取之股利		6,470	7,225
營業活動之淨現金流入		2,504	277,125

（續次頁）

聯昌電子企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國105年及104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	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(二十三)	($ 13,451)	($ 50,572)
處分不動產、廠房及設備價款		1,263	-
無形資產增加		(2,153)	(607)
其他非流動資產增加		(310)	-
投資活動之淨現金流出		(14,651)	(51,179)
籌資活動之現金流量			
短期借款(還款)動支		40,000	(93,474)
發放現金股利	六(十三)	(29,950)	(19,967)
籌資活動之淨現金流入(流出)		10,050	(113,441)
匯率影響數		(24,586)	4,828
本期現金及約當現金(減少)增加數		(26,683)	117,333
期初現金及約當現金餘額		839,196	394,135
期末現金及約當現金餘額		$ 812,513	$ 511,468

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：黃育仁　　經理人：張紹忠　　會計主管：卓碧蓮

聯昌電子企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國105年及104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

聯昌電子企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」) 於中華民國設立，本公司及子公司（以下本公司及子公司統稱「本集團」)，主要業務為電源供應器等之製造買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國105年11月9日提報董事會後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後無。

(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

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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1.國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

2.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」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

3.國際財務報導解釋第 21 號「公課」

此解釋說明公課(除所得稅外)支付負債之會計應按國際會計準則第 37 號「負債準備」之規定處理。企業應於公課支付義務事件發生時認列負債。企業在經濟實質上必須在未來期間繼續營運、或其財務報告依繼續經營假設編製等事實並不會產生一項未來期間營運之公課支付義務。該解釋亦規定當公課支付義務係藉由某一最低門檻啟動時，當達到該門檻時始應認列該公課支付義務。

4.2010-2012 週期之年度改善

(1)國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第 8 號第 8 段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。

(2)國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體(或報導個體之母公司)之管理個體(或該個體之其他集團成員)為報導個體之關係人。

5.2011-2013 週期之年度改善

(4)國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正釐清，判斷所取得之不動產為資產或業務，應參考國際財務報導準則第 3 號之規定。而判斷不動產為自用不動產或投資性不動產應參考國際會計準則第 40 號之規定。

6.2012-2014 週期之年度改善

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清於決定退職後福利義務所採用之折現率時，重要的是此等負債所計價之貨幣，並非此等負債發行所在之國家。評估高品質公司債是否具有深度市場，應基於以該貨幣計價之公司債，而非特定國家之公司債。同樣的，當以該貨幣計價之高品質公司債無深度市場時，應採用以相關貨幣計價之政府公債。

(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
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108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

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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1.國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為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及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

(3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2.國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3.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」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；

如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外,此修正尚包含兩項新增的簡化規定,以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4.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。

5.國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動,包括來自現金及非現金之變動。

6.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」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列,亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產,當其帳面金額低於課稅基礎時,仍然會產生可減除暫時性差異,於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時,除稅法有限制外,應將所有可減除暫時性差異合併評估,且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

四、重要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 104 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 104 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外,本合併財務報告係按歷史成本編製:

(1)按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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.合併報告編製原則

(1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體),當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利,且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時,本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告,於喪失控制之日起終止合併。

(2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。

(3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(4)當集團喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額,其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。

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 105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	說明
本公司	根茂國際投資股份有限公司	海外企業之投資控股	100%	100%	100%	
本公司	根茂(新加坡)有限公司	海外企業之投資控股	84.97%	84.97%	84.97%	
根茂國際投資股份有限公司	根茂(新加坡)有限公司	海外企業之投資控股	15.03%	15.03%	15.03%	
根茂(新加坡)有限公司	根茂電子(蘇州)有限公司	電源供應器等產品之生產及銷售	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、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國104年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金	$ 266	$ 233	$ 20
支票存款及活期存款	812,247	838,963	511,448
合計	$ 812,513	$ 839,196	$ 511,468

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)備供出售金融資產

項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	$ 125,870	$ 125,870	$ 125,870
其他無活絡市場之未上市櫃公司股票	67,090	67,090	67,090
小計	192,960	192,960	192,960
備供出售金融資產評價調整	19,935	19,981	12,358
累計減損-備供出售金融資產	(66,000)	(66,000)	(66,000)
合計	$ 146,895	$ 146,941	$ 139,318

1.本集團於民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益金額分別為($2,855)、$5,112、($46)及($28,133)，自權益重分類至當期(損)益之金額皆為$0。

2.本集團未有將備供出售金融資產提供抵押之情形。

(三)應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	$ 716,817	$ 543,450	$ 760,498
減：備抵呆帳	(5,988)	(1,793)	(3,881)
	$ 710,829	$ 541,657	$ 756,617

1.已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天內	$ 5,856	$ 791	$ 19,948
31-90天	144	690	3,142
91-180天	39	2,444	5,133
181天以上	3,980	9,163	15,702
	$ 10,019	$ 13,088	$ 43,925

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為$5,988、$1,793及$3,881。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	105年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	$ -	$ 1,793	$ 1,793
本期提列減損損失	-	4,528	4,528
淨兌換差額	-	(333)	(333)
9月30日	$ -	$ 5,988	$ 5,988

	104年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	$ -	$ -	$ -
本期提列減損損失	-	3,763	3,763
淨兌換差額	-	118	118
9月30日	$ -	$ 3,881	$ 3,881

3.本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
群組1	$ 700,810	$ 528,569	$ 712,692
群組2	-	-	-
群組3	-	-	-
群組4	-	-	-
	$ 700,810	$ 528,569	$ 712,692

註：

群組1：依本公司信用額度評鑑表，以資本額、業界風評及付款情形等綜合因素評估，等級為A者。

群組2：依本公司信用額度評鑑表，以資本額、業界風評及付款情形等綜合因素評估，等級為B者。

群組3：依本公司信用額度評鑑表，以資本額、業界風評及付款情形等綜合因素評估，等級為C者。

群組4：依本公司信用額度評鑑表，以資本額、業界風評及付款情形等綜合因素評估，等級為D者。

4.本集團並未持有任何的擔保品。

(四)存貨

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 131,050	($ 30,715)	$ 100,335
在製品	43,715	(496)	43,219
製成品	327,757	(40,238)	287,519
合計	$ 502,522	($ 71,449)	$ 431,073

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 157,149	($ 29,658)	$ 127,491
在製品	23,341	(1,070)	22,271
製成品	446,007	(43,898)	402,109
合計	$ 626,497	($ 74,626)	$ 551,871

	104年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 147,899	($ 31,236)	$ 116,663
在製品	26,536	(1,175)	25,361
製成品	479,675	(19,926)	459,749
合計	$ 654,110	($ 52,337)	$ 601,773

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 687,133	$ 739,816
跌價損失(回升利益)	9,834	(4,446)
	$ 696,967	$ 735,370

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 1,995,704	$ 2,544,080
跌價損失	316	6,001
	$ 1,996,020	$ 2,550,081

本集團因呆滯存貨已出售產生存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五)不動產、廠房及設備

	105年1月1日		105年9月30日	
	成　本	累計折舊及減損	成　本	累計折舊及減損
房屋及建築	$ 272,876	($ 103,181)	$ 266,751	($ 105,864)
機器設備	451,910	(270,323)	429,458	(274,615)
運輸設備	7,608	(6,904)	6,492	(5,283)
辦公設備	7,566	(4,499)	7,235	(4,737)
租賃改良	13,458	(4,752)	13,630	(7,214)
其他	73,715	(53,748)	71,110	(56,878)
未完工程及待驗設備	5,928	-	303	-
合計	$ 833,061	($ 443,407)	$ 794,979	($ 454,591)

	105年1月1日	增添	處分	折舊費用	重分類	淨兌換差額	105年9月30日
房屋及建築	$ 169,695	$ -	$ -	($ 9,320)	$10,735	($ 10,223)	$ 160,887
機器設備	181,587	3,638	(1,444)	(20,237)	1,302	(10,003)	154,843
運輸設備	704	1,042	(166)	(305)	-	(66)	1,209
辦公設備	3,067	58	(6)	(518)	-	(103)	2,498
租賃改良	8,706	172	-	(2,463)	-	1	6,416
其他	19,967	1,421	(50)	(6,451)	-	(655)	14,232
未完工程及待驗設備	5,928	7,120	-	-	(12,666)	(79)	303
合計	$ 389,654	$ 13,451	($ 1,666)	($ 39,294)	($ 629)	($ 21,128)	$ 340,388

	104年1月1日		104年9月30日	
	成　本	累計折舊及減損	成　本	累計折舊及減損
房屋及建築	$ 272,312	($ 92,771)	$ 282,764	($ 103,722)
機器設備	422,249	(246,397)	468,860	(273,220)
運輸設備	7,687	(6,372)	7,755	(6,881)
辦公設備	7,570	(3,792)	7,719	(4,447)
租賃改良	12,388	(1,487)	13,458	(3,935)
其他	75,145	(46,023)	75,986	(53,076)
未完工程及待驗設備	8,972	-	5,235	-
合計	$ 806,323	($ 396,842)	$ 861,777	($ 445,281)

	104年1月1日	增添	處分	折舊費用	重分類	淨兌換差額	104年9月30日
房屋及建築	$ 179,541	$ 107	$ -	($ 9,135)	$ 5,671	$ 2,858	$ 179,042
機器設備	175,852	7,801	(232)	(24,223)	33,028	3,414	195,640
運輸設備	1,315	-	-	(450)	-	9	874
辦公設備	3,778	206	(59)	(681)	-	28	3,272
租賃改良	10,901	35	-	(2,449)	1,036	-	9,523
其他	29,122	789	(62)	(7,122)	-	183	22,910
未完工程及待驗設備	8,972	35,962	-	-	(39,735)	36	5,235
合計	$ 409,481	$ 44,900	($ 353)	($ 44,060)	$ -	$ 6,528	$ 416,496

1.本集團房屋及建築之重大組成部分包括電梯、電力系統及建物等，分別按5年～45年提列折舊。

2.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
105年1月1日			
成本	$ 103,511	$ 93,480	$ 196,991
累計折舊	-	(25,487)	(25,487)
	$ 103,511	$ 67,993	$ 171,504
105年1月1日至9月30日			
1月1日	$ 103,511	$ 67,993	$ 171,504
折舊費用	-	(1,723)	(1,723)
9月30日	$ 103,511	$ 66,270	$ 169,781
105年9月30日			
成本	$ 103,511	$ 93,480	$ 196,991
累計折舊	-	(27,210)	(27,210)
	$ 103,511	$ 66,270	$ 169,781

	土地	房屋及建築	合計
104年1月1日			
成本	$ 103,511	$ 93,480	$ 196,991
累計折舊	-	(23,192)	(23,192)
	$ 103,511	$ 70,288	$ 173,799
104年1月1日至9月30日			
1月1日	$ 103,511	$ 70,288	$ 173,799
折舊費用	-	(1,721)	(1,721)
9月30日	$ 103,511	$ 68,567	$ 172,078
104年9月30日			
成本	$ 103,511	$ 93,480	$ 196,991
累計折舊	-	(24,913)	(24,913)
	$ 103,511	$ 68,567	$ 172,078

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 3,379	$ 3,318
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 870	$ 832

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 10,138	$ 10,564
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 2,607	$ 2,764

2.本集團持有之投資性不動產依成本模式衡量，於民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日之公允價值分別為$664,693、$492,062及$545,000。係依鄰近地區交易實價資訊。

(七)其他非流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
長期預付租金-土地使用權	$ 7,375	$ 8,021	$ 8,373
存出保證金	2,050	2,050	2,050
其他	956	-	-
	$ 10,381	$ 10,071	$ 10,423

1.本集團於民國88年11月簽訂位於中國大陸江蘇省吳江市之設定土地使用權合約，租用年限為50年，於租約簽約時業已全額支付，於民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30

日認列之租金費用分別為$56、$60、$175及$178。

2.以長期預付租金-土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)短期借款

借款性質	105年9月30日	利率區間	擔保品
信用借款	$ 40,000	1.15%~1.25%	無

民國104年12月31日及104年9月30日，本集團並無任何借款。

(九)其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付費用	$ 145,582	$ 148,910	$ 141,492
其他應付款	20,557	21,186	19,091
	$ 166,139	$ 170,096	$ 160,583

(十)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$165、$162、$494及$484。

(3)本公司於民國105年度預計支付予退休計畫之提撥金為$658。

2.(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，每月按不低於薪資之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。民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$984、$971、$2,971及$2,707。

(2)本公司之海外孫公司-根茂電子(蘇州)有限公司係確定提撥制。根據當地政府規定之退休養老制度，民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1月1日至9月30日依當地雇員工資總額提

取養老保險金分別為$3,540、$4,733、$11,287及$13,727。惟當地法令並無強制要求之規定。故該孫公司除年度提撥外，無進一步之義務。

(3)餘合併子公司及孫公司-根茂(新加坡)有限公司及根茂國際投資股份有限公司並無專職員工，故無相關之退休金負債及費用。

(十一)股本

1.民國105年9月30日止，本公司額定資本額為$1,290,000，分為129,000仟股，實收資本額為$1,109,270，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初暨期末餘額	110,927仟股	110,927仟股

(十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三)保留盈餘

1.依本公司章程規定，每一年度盈餘分配之限制及順序如下：

(1)提繳稅捐。

(2)彌補虧損。

(3)提列百分之十為法定盈餘公積。

(4)依主管機關之規定提列或轉回特別盈餘公積

(5)董事、監察人酬勞金就(1)至(4)款規定數額後剩餘之數提撥百分之五以下。

(6)員工紅利為減除(1)至(4)款規定數額後就剩餘之數額提撥百分之一至百分之十範圍內。員工紅利得以新股方式發給，本款員工股票紅利之發放對象得包括符合一定條件之本公司從屬公司員工，其發放對象及條件授權董事會決定。如當年度未辦理盈餘轉增資或盈餘轉增資案未獲股東會及主管機關承認或核准者，全部發給現金。

(7)扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘，擬具分派議案提請股東會決議分派之。

目前本公司之經營環境屬穩定成長之行業，惟轉投資各項事業仍處於成長期階段。各年度發放股東紅利中現金股利之比例最少不得低於百分之

五。

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百分之二十五之部分為限。

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.本公司分別於民國 105 年 6 月 14 日及 104 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 104 年度及 103 年度盈餘指撥分派案如下：

	104 年度		103 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	$ 3,394		$ 2,246	
發放現金股利	29,950	$ 0.27	19,967	$ 0.18
合計	$ 33,344		$ 22,213	

5.有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十九)。

(十四)其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
105年1月1日	$ 19,982	($ 1,640)	$ 18,342
權益項目投資			
- 集團	(46)	-	(46)
- 集團之稅額	-	-	-
外幣換算差異數:			
- 集團	-	(49,449)	(49,449)
- 集團之稅額	-	8,406	8,406
105年9月30日	$ 19,936	($ 42,683)	($ 22,747)

	備供出售投資	外幣換算	總計
104年1月1日	$ 40,492	$ 9,766	$ 50,258
權益項目投資			
- 集團	(28,133)	-	(28,133)
- 集團之稅額	-	-	-
外幣換算差異數:			
- 集團	-	12,402	12,402
- 集團之稅額	-	(2,108)	(2,108)
104年9月30日	$ 12,359	$ 20,060	$ 32,419

(十五)營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
銷貨收入	$ 800,592	$ 806,619

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
銷貨收入	$ 2,295,756	$ 2,860,507

(十六)其他收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
租金收入	$ 3,749	$ 3,808
股利收入	6,470	7,225
董監酬勞	7,610	9,896
利息收入	794	230
其他收入	1,885	2,728
合計	$ 20,508	$ 23,887

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
租金收入	$ 11,321	$ 12,037
股利收入	6,470	7,225
董監酬勞	7,610	9,896
利息收入	2,092	1,319
其他收入	4,847	10,046
合計	$ 32,340	$ 40,523

(十七)其他利益及損失

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	($ 7,211)	$ 34,759
處分不動產、廠房及設備損失	28	(352)
其他損失	(1,406)	(765)
合計	($ 8,589)	$ 33,642

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	($ 2,876)	$ 36,432
處分不動產、廠房及設備損失	(403)	(353)
其他損失	(2,749)	(2,206)
合計	($ 6,028)	$ 33,873

(十八)費用性質之額外資訊

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
員工福利費用	$ 84,968	$ 98,463
不動產、廠房及設備折舊費用	12,274	14,510
攤銷費用	1,276	707

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
員工福利費用	$ 270,006	$ 314,475
不動產、廠房及設備折舊費用	39,294	44,060
攤銷費用	2,853	2,104

(十九)員工福利費用

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 73,190	$ 84,478
勞健保費用	1,601	1,672
退休金費用	4,689	5,866
其他用人費用	5,488	6,447
	$ 84,968	$ 98,463

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 232,603	$ 272,103
勞健保費用	5,149	5,070
退休金費用	14,752	16,918
其他用人費用	17,502	20,384
	$ 270,006	$ 314,475

1.依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞5%~15%，董事及監察人酬勞不高於5%。

2.本公司民國105年及104年7月1日至9月30日暨105年及104年1

月1日至9月30日員工酬勞(紅利)估列金額分別為$1,670、$1,956、$4,062及$5,101；董監酬勞估列金額分別為$835、$979、$2,031及$2,551，前述金額帳列薪資費用科目。

民國105年1月1日至9月30日係載至當期止之獲利情況，分別以6.6%及3.3%估列。

經股東會決議之民國104年度員工酬勞$3,196及董監酬勞$1,598，與民國104年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)財務成本

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 57	$ 367

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 80	$ 818

(二十一)所得稅

1.所得稅(利益)費用

(1)所得稅(利益)費用組成部分:

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 4,790	$ 4,752
以前年度所得稅低估	1,554	-
當期所得稅總額	6,344	4,752
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,445)	1,120
所得稅費用	$ 4,899	$ 5,872

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 4,790	$ 5,024
以前年度所得稅低估	3,857	916
當期所得稅總額	8,647	5,940
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,417)	1,166
所得稅費用	$ 4,230	$ 7,106

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	$ 4,857	($ 5,248)

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	$ 8,406	($ 2,108)

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度；子公司根茂國際投資股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度；本公司轉投資之孫公司根茂電子(蘇州)有限公司營利事業所得稅申報至 104 年度。

3.本公司未分配盈餘相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
87年度以後	$ 56,616	$ 33,943	$ 53,961

4.截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日

止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為$5,580、$9,623及$6,647。民國104年度盈餘分配之稅額扣抵比率為20.48%，民國105年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為9.86%。

(二十二)每股盈餘

	105年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 22,670	110,927	$ 0.20
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 22,670	110,927	
員工酬勞	-	261	
歸屬於母公司普通股股東本期淨利加潛在普通股之影響	$ 22,670	$ 111,188	$ 0.20

	104年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 17,023	110,927	$ 0.15
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 17,023	110,927	
員工分紅	-	166	
歸屬於母公司普通股股東本期淨利加潛在普通股之影響	$ 17,023	$ 111,093	$ 0.15

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 56,017	110,927	$ 0.50
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 56,017	110,927	
員工酬勞	-	325	
歸屬於母公司普通股股東本期淨利加潛在普通股之影響	$ 56,017	$ 111,252	$ 0.50

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 53,711	110,927	$ 0.48
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 53,711	110,927	
員工分紅	-	505	
歸屬於母公司普通股股東本期淨利加潛在普通股之影響	$ 53,711	$ 111,432	$ 0.48

(二十三)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 13,451	$ 44,900
加：期初應付設備款	-	5,672
減：期末應付設備款	-	-
本期支付現金	$ 13,451	$ 50,572

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
商品銷售：		
－對本公司採權益法之投資公司	$ 11,206	$ 5,136
－其他關係人	16	-
	$ 11,222	$ 5,136

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
商品銷售：		
－對本公司採權益法之投資公司	$ 50,060	$ 83,805
－其他關係人	19	365
	$ 50,079	$ 84,170

上開銷貨條件係按一般銷售條件(市場行情價格)辦理。

2.應收關係人款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款:			
－對本公司採權益法之投資公司	$ 12,530	$ 8,498	$ 1,283
－其他關係人	17	2	368
總計	$ 12,547	$ 8,500	$ 1,651

應收關係人款項主要來自商品銷售交易，銷售交易之款項於月結 2~3 個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

3.租賃

本集團以營業租賃將位於台北市南港區之辦公室予其他關係人，租金與一般租金交易條件相關，其收款方式按季收取，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金收入為 $453、$453、$1,359 及$1,971。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 5,139	$ 4,263
退職後福利	100	100
總計	$ 5,239	$ 4,363

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 12,870	$ 13,421
退職後福利	300	300
總計	$ 13,170	$ 13,721

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	擔保用途
房屋及建築(表列不動產、廠房及設備(帳面價值))	$ -	$ -	$ 179,042	銀行融資額度之擔保
長期預付租金(表列其他非流動資產)	-	-	8,373	"
	$ -	$ -	$ 187,415	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團以營業租賃方式承租辦公處所，租期為5年，未來最低應付租賃給付總額如下：

未來期間	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1年內	$ 12,938	$ 12,715	$ 12,640
超過1年至5年以內	13,244	22,948	26,182
	$ 26,182	$ 35,663	$ 38,822

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。本集團於民國105年度之策略維持與民國104年度相同，均係致力將負債資本比率維持在0%至30%之間。由於民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日本集團現金與約當現金皆大於總借款，故該比率為0。

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
總借款	($ 40,000)	$ -	$ -
減：現金及約當現金	812,513	839,196	511,468
債務淨額	($ 852,513)	($ 839,196)	($ 511,468)

(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、應收帳款、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金(表列其他非流動負債))的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2.財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財會部門按照被核准之政策執行。本集團財會部門透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本集團對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- 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。
- 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。
- 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

●本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及新加坡幣)，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：

(外幣:功能性貨幣)	105年9月30日			104年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
金融資產-貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 42,820	31.360	$1,342,835	$ 36,748	32.825	$1,206,253
美金：人民幣	30,678	6.678	962,058	24,530	6.494	795,631
金融負債-貨幣性項目						
美金：新台幣	30,912	31.360	969,400	25,902	32.825	850,233
美金：人民幣	13,867	6.678	434,883	15,083	6.494	489,239

(外幣:功能性貨幣)	104年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
金融資產-貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 31,097	32.870	$1,022,158
美金：人民幣	1,515	6.357	49,844
金融負債-貨幣性項目			
美金：新台幣	1,794	32.870	58,969
美金：人民幣	13,483	6.357	443,650

●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：

	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
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	31.360	$ 17,577
美金：人民幣	(1,253)	6.678	(6,358)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	-	31.360	($ 9,163)
美金：人民幣	(548)	6.678	(2,804)

	104年7月1日至9月30日		
	兌換損(益)		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	32.870	$ 31,675
美金：人民幣	(2,933)	6.357	(15,116)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	-	32.870	($ 16,160)
美金：人民幣	2,521	6.375	12,997

	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
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	31.360	$ 20,900
美金：人民幣	1,521	6.678	7,143
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	-	31.360	($ 13,745)
美金：人民幣	800	6.678	3,757

	104年1月1日至9月30日		
	兌換損(益)		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	32.870	$ 29,737
美金：人民幣	(2,612)	6.357	(13,520)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	-	32.870	($ 16,113)
美金：人民幣	2,268	6.357	11,739

●本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	敏感度分析			敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
金融資產-貨幣性項目						
美金：新台幣	1%	$ 13,428	$ -	1%	$ 10,222	$ -
美金：人民幣	1%	9,621	-	1%	498	-
金融負債-貨幣性項目						
美金：新台幣	1%	9,694	-	1%	590	-
美金：人民幣	1%	4,349	-	1%	4,437	-

價格風險

●於合併資產負債表中分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產，暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團以將其投資組合分散的方式進行管理。

本集團主要投資於貨幣市場型基金及上市櫃與未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國105年及104年1月1日至9月30日之稅後淨利來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少皆為$0。對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少皆為$1,259。

(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。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

B.於民國105年及104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金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。

D.本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六各金融資產之說明。

E.本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(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，並由集團財會部門予以彙總。集團財會部門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，此等預測考量集團之財務比率目標及外部監管法令之要求。

B.下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債:

105年9月30日	一年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款(註)	$ 41,217	$ -	$ -	$ -
應付帳款	816,251	-	-	-
其他應付款	166,139	-	-	-
其他金融負債	2,195	-	-	-

非衍生金融負債:

104年12月31日	一年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	$ 1,317	$ -	$ -	$ -
應付帳款	851,430	-	-	-
其他應付款	170,096	-	-	-
其他金融負債	2,195	-	-	-

非衍生金融負債:

104年9月30日	一年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	772,985	-	-	-
其他應付款	160,583	-	-	-
其他金融負債	2,195	-	-	-

註：係為未來償還之合約總負債，故包含該期間之利息支出。

(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。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(六)2.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。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之無活絡市場之權益證券投資皆屬之。

3.民國105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
105年9月30日				
資產				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	$ 142,422	$ -	$ 4,473	$ 146,895
合計	$ 142,422	$ -	$ 4,473	$ 146,895

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
104年12月31日				
資產				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	$ 142,468	$ -	$ 4,473	$ 146,941
合計	$ 142,468	$ -	$ 4,473	$ 146,941

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
104年9月30日				
資產				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	$ 134,845	$ -	$ 4,473	$ 139,318
合計	$ 134,845	$ -	$ 4,473	$ 139,318

4.本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票	封閉型基金	開放型基金
市場報價	收盤價	收盤價	淨值

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之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(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

5.下表列示於民國105年及104年1月1日至9月30日屬於第三等級金融工具之變動。

	權益證券
105年1月1日	$ 4,473
(即105年9月30日)	

	權益證券
104年1月1日	$ 4,473
(即104年9月30日)	

6.民國105年及104年1月1日至9月30日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7.本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，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、進行回溯測試、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。

8.有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	105年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	$ 4,473	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	20.10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	104年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 （加權平均）	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	$ 4,473	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	20.10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	104年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 （加權平均）	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	$ 4,473	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	20.10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

9.本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			105年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	+1%	$ -	$ -	$ -	$ 11

			104年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	+1%	$ -	$ -	$ -	$ 11

			104年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	+1%	$ -	$ -	$ -	$ 11

十三、附註揭露項目

(一)重大交易事項相關資訊

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：請詳附表二。

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：請詳附表三。

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：請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表六。

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：請詳附表七。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司以地區別之角度經營業務，以銷售電源供應器為主要收入來源，台灣地區主要為銷售業務，中國地區則為生產製造業務為主。本公司係以合併報告內個體之營運結果供主要營運決策者複核，並據以評估該部門之績效。

(二)部門資訊之衡量

本公司主要營運決策者係依據稅後淨利評估各營運部門之績效。本公司向主要營運決策者呈報之部門稅後淨利，與損益表內之收入、費用採用一致之衡量方式。本公司並未提供主要營運決策者總資產金額及總負債金

額進行經營決策；因提供予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，故無須予以調節。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本公司提供予主要決議者用以衡量部門損益之資訊如下：

105年1月1日至9月30日

	台灣	中國	其他	調整及沖銷	合併
外部收入	$ 2,199,081	$ 96,675	$ -	$ -	2,295,756
內部部門收入	-	1,956,809	-	(1,956,809)	-
部門收入	$ 2,199,081	$ 2,053,484	$ -	($ 1,956,809)	$ 2,295,756
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(5,319)	(36,828)	-	-	(42,147)
所得稅利益(費用)	561	(4,791)	-	-	(4,230)
採權益法之投資(損)益	121,281	-	-	(121,281)	-
部門損益	$ 56,017	$ 127,861	$ 19,203	($ 147,064)	$ 56,017

104年1月1日至9月30日

	台灣	中國	其他	調整及沖銷	合併
外部收入	$ 2,604,193	$ 256,314	$ -	$ -	$ 2,860,507
內部部門收入	-	68,930	-	(68,930)	-
部門收入	$ 2,604,193	$ 325,244	$ -	($ 68,930)	$ 2,860,507
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(5,444)	(40,720)	-	-	(46,164)
所得稅費用	(7,106)	-	-	-	(7,106)
採權益法之投資(損)益	10,418	-	-	(10,418)	-
部門損益	$ 53,711	$ 30,329	$ 4,846	($ 35,175)	$ 53,711

(四)部門損益之調節資訊

因提供予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，故無須予以調節。

聯昌電子企業股份有限公司

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105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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股　數	帳面價值	持股比例(%)	公允價值	
聯昌電子企業股份有限公司	東元電機股份有限公司	對本公司採權益法之投資公司	備供出售金融資產-非流動	4,173,000	$ 112,671	0.22	$ 112,671	
〃	東友科技股份有限公司	關係企業	〃	2,239,477	26,426	1.99	26,426	
〃	東訊股份有限公司	〃	〃	195,000	458	0.03	458	
〃	東元奈米應材股份有限公司	〃	〃	17,113	-	-	-	註
〃	光倫電子股份有限公司	無	〃	305,276	4,473	1.38	4,473	
〃	新奈材料股份有限公司	〃	〃	402,090	-	-	-	註
根茂國際投資股份有限公司	東友科技股份有限公司	關係企業	〃	243,000	2,867	0.22	2,867	
〃	東台(馬)資訊有限公司	無	〃	1,250,000	-	-	-	註

註：已全數提列減損損失。

聯昌電子企業股份有限公司

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

民國105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）

			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		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	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	備註
聯昌電子企業股份有限公司	根茂電子(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	$ 1,956,809	100%	註	註	註	($ 916,376)	100%	

註：上開進貨係按一般進貨條件辦理，付款期間約為2 ~ 3 個月。

聯昌電子企業股份有限公司

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

民國105年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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1）	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
根茂電子(蘇州)有限公司	聯昌電子企業股份有限公司	最終母公司	$ 916,376	3.06	$ -	-	$ 157,156	$ -

聯昌電子企業股份有限公司

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

民國105年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率（註3）
				科目	金額	交易條件	
0	聯昌電子企業股份有限公司	根茂電子(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	$ 1,956,809	依雙方議定條件處理	85%
0	〃	〃	1	應付帳款	916,376	〃	34%
0	〃	〃	1	其他應收款	1,822	〃	-
0	〃						-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1).母公司填0。

(2).子公司依公司別由阿拉伯數字1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1).母公司對子公司。

(2).子公司對母公司。

(3).子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

聯昌電子企業股份有限公司

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105年1月1日至9月30日

附表五

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			
聯昌電子企業股份有限公司	根茂國際投資股份有限公司	台北市松江路156之2號10樓	各項投資業務	$ 92,000	$ 92,000	11,720,000	100.00	$ 125,298	$ 19,456	$ 19,456	
聯昌電子企業股份有限公司	根茂(新加坡)有限公司	18 CHIN BEE DRIVE.SINGAPORE 619865	各項投資業務	582,246	582,246	27,502,354	84.97	658,317	127,608	101,825	註
根茂國際投資股份有限公司	根茂(新加坡)有限公司	18 CHIN BEE DRIVE.SINGAPORE 619865	各項投資業務	91,079	91,079	4,866,045	15.03	120,633	127,608	19,179	註

註：本期認列之投資利益尚包括沖銷與子公司之已實現投資利益$16,478及未實現投資利益$23,082。

聯昌電子企業股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至9月30

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	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2）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
根茂電子(蘇州)有限公司	生產及銷售液晶監視器、液晶電視與手提電腦之電源供應器	$ 768,670 (RMB 163,681)	註1	$ 404,854 (USD 13,625)	$ -	$ -	$ 404,854 (USD 13,625)	$ 127,861	100%	$ 127,861	$ 797,931	$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
聯昌電子企業股份有限公司	$579,000（USD $18,463）	$ 836,340（USD $26,669）	$ 984,767
根茂國際投資股份有限公司	100,415（USD $3,202）	155,452（USD $4,957）	75,179
合計匯出	$ 679,415（USD $21,665）	$ 991,792（USD $31,626）	

註1：投資方式為透過第三地根茂(新加坡)有限公司在投資大陸地區。

註2：本期認列投資損益係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。涉及外幣者，係依資產負債表日之匯率(USD:TWD31.360)換算新台幣。

聯昌電子企業股份有限公司

大陸投資資訊－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

民國105年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		背書保證或提供擔保品		資金融通				其他應收
大陸被投資公司名稱	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	(付)餘額
根茂電子(蘇州)有限公司	($ 1,956,809)	100%	$ -	0	($ 916,376)	100%	$ -	-	$ -	$ -	-	$ -	$ 1,822