

聯昌電子企業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 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 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
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 ~ 45
	(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 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 33
	(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	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 43	
(十三)	附註揭露項目	43 ~ 44	
(十四)	營運部門資訊	44 ~ 45	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001823 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、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

支秉鈞
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 6 年 1 1 月 6 日



聯昌電子企業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

			106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	709,012	29	\$	994,321	35	\$	812,513	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產－流動			191,947	8		-	-		-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		495,474	21		607,138	21		710,829	26
1180	應收帳款－關係人淨額	七		5,198	-		12,085	-		12,547	-
1200	其他應收款			14,574	1		23,306	1		16,191	1
130X	存貨	六(五)		322,873	13		487,382	17		431,073	16
1410	預付款項			8,430	-		12,565	1		16,747	1
1470	其他流動資產			3,728	-		616	-		691	-
11XX	流動資產合計			1,751,236	72		2,137,413	75		2,000,591	74
非流動資產											
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)		159,114	7		154,339	5		146,895	6
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及									
		七		303,249	12		329,460	12		340,388	13
1760	投資性不動產淨額	六(七)		167,485	7		169,207	6		169,781	6
1780	無形資產			12,511	1		14,587	1		8,797	-
1840	遞延所得稅資產			27,244	1		21,342	1		22,663	1
1900	其他非流動資產	六(八)		10,275	-		9,296	-		10,381	-
15XX	非流動資產合計			679,878	28		698,231	25		698,905	26
1XXX	資產總計		\$	2,431,114	100	\$	2,835,644	100	\$	2,699,496	100

(續次頁)

聯昌電子企業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	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 40,000	2
2170	應付帳款		646,563	27	916,404	33	816,251	30
2200	其他應付款	六(十)	130,579	5	177,218	6	166,139	6
2230	本期所得稅負債		4,284	-	7,760	-	6,107	-
2300	其他流動負債		2,903	-	3,055	-	2,524	-
21XX	流動負債合計		<u>784,329</u>	<u>32</u>	<u>1,104,437</u>	<u>39</u>	<u>1,031,021</u>	<u>38</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		18,812	1	18,305	1	19,009	1
2600	其他非流動負債		22,179	1	29,139	1	8,188	-
25XX	非流動負債合計		<u>40,991</u>	<u>2</u>	<u>47,444</u>	<u>2</u>	<u>27,197</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>825,320</u>	<u>34</u>	<u>1,151,881</u>	<u>41</u>	<u>1,058,218</u>	<u>39</u>
權益								
股本		六(十二)						
3110	普通股股本		1,109,270	46	1,109,270	39	1,109,270	41
資本公積		六(十三)						
3200	資本公積		187,070	8	187,070	6	187,070	7
保留盈餘		六(十四)(二十二)						
3310	法定盈餘公積		191,368	8	181,784	7	181,784	7
3320	特別盈餘公積		129,285	5	129,285	5	129,285	5
3350	未分配盈餘		14,791	-	95,843	3	56,616	2
其他權益		六(十五)						
3400	其他權益		(25,990)	(1)	(19,489)	(1)	(22,747)	(1)
3XXX	權益總計		<u>1,605,794</u>	<u>66</u>	<u>1,683,763</u>	<u>59</u>	<u>1,641,278</u>	<u>61</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,431,114</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,835,644</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,699,496</u>	<u>100</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：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
 (除每股盈餘為新台幣元外)

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(十六)及七	\$ 552,219	100	\$ 800,592	100	\$ 1,899,213	100	\$ 2,295,756	100
5000 營業成本	六(五)(十 九)(二十)	(503,960)	(91)	(696,967)	(87)	(1,660,483)	(87)	(1,996,020)	(87)
5900 營業毛利		48,259	9	103,625	13	238,730	13	299,736	13
營業費用	六(十九)(二 十)								
6100 推銷費用		(31,481)	(6)	(46,728)	(6)	(104,712)	(6)	(138,477)	(6)
6200 管理費用		(18,098)	(3)	(20,350)	(2)	(54,003)	(3)	(59,536)	(2)
6300 研究發展費用		(21,603)	(4)	(20,840)	(3)	(65,741)	(3)	(67,708)	(3)
6000 營業費用合計		(71,182)	(13)	(87,918)	(11)	(224,456)	(12)	(265,721)	(11)
6900 營業利益(損失)		(22,923)	(4)	15,707	2	14,274	1	34,015	2
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(七)(十七 及七)	22,677	4	20,508	3	35,866	2	32,340	1
7020 其他利益及損失	六(二)(十八)	3,399	-	(8,589)	(1)	(32,992)	(2)	(6,028)	-
7050 財務成本	六(二十一)	(1,573)	-	(57)	-	(2,048)	-	(80)	-
7000 營業外收入及支出合計		24,503	4	11,862	2	826	-	26,232	1
7900 稅前淨利		1,580	-	27,569	4	15,100	1	60,247	3
7950 所得稅費用	六(二十二)	(65)	-	(4,899)	(1)	(1,154)	-	(4,230)	-
8200 本期淨利		\$ 1,515	-	\$ 22,670	3	\$ 13,946	1	\$ 56,017	3
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	六(十五)	\$ 12,075	2	(28,574)	(4)	(13,586)	(1)	(49,449)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	六(三)	(5,586)	(1)	(2,855)	-	4,775	-	(46)	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十二)	(2,053)	-	4,857	1	2,310	-	8,406	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		4,436	1	(26,572)	(3)	(6,501)	(1)	(41,089)	(2)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 4,436	1	(26,572)	(3)	(6,501)	(1)	(41,089)	(2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 5,951	1	(3,902)	-	\$ 7,445	-	\$ 14,928	1
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 1,515	-	\$ 22,670	3	\$ 13,946	1	\$ 56,017	3
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 5,951	1	(3,902)	-	\$ 7,445	-	\$ 14,928	1
基本每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.01		\$ 0.20		\$ 0.13		\$ 0.50	
稀釋每股盈餘	六(二十三)								
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.01		\$ 0.20		\$ 0.13		\$ 0.50	

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，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附 註	歸 屬	於 公 司 業 主 之 權 益	權 益 總 額						
	資 本 公 積	保 留 盈 餘		其 他 權 益					
	資 本 公 積 一 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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 益		
普 通 股 股 本	發 行 溢 價	資 本 公 積 一 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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 益	權 益 總 額	
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(十四)								
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	-	-	-	-	-	-	(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
106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日									
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$1,109,270	\$ 121,884	\$ 65,186	\$ 181,784	\$ 129,285	\$ 95,843	(\$ 46,869)	\$ 27,380	\$ 1,683,763
盈 餘 分 配 及 指 撥	六(十四)								
提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	9,584	-	(9,584)	-	-	-
宣 告 股 東 現 金 紅 利	-	-	-	-	-	(85,414)	-	-	(85,414)
106 年 前 三 季 合 併 淨 利	-	-	-	-	-	13,946	-	-	13,946
106 年 前 三 季 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(11,276)	4,775	(6,501)
106 年 9 月 30 日 餘 額	\$1,109,270	\$ 121,884	\$ 65,186	\$ 191,368	\$ 129,285	\$ 14,791	(\$ 58,145)	\$ 32,155	\$ 1,605,794

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 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>			
本期稅前淨利		\$ 15,100	\$ 60,247
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用提列數	六(四)	2	4,528
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	六(十八)	(7,598)	-
存貨(回升利益)跌價損失	六(五)	(22,193)	316
攤銷費用	六(十九)	2,882	2,853
長期預付租金之租金費用	六(八)	159	175
投資性不動產提列折舊數	六(七)	1,722	1,723
折舊費用	六(六)(十九)	26,207	39,294
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八)	503	403
利息費用	六(二十一)	2,048	80
利息收入	六(十七)	(4,594)	(2,092)
股利收入	六(十七)	(6,651)	(6,470)
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			
持有供交易之金融資產	六(二)	(94,082)	-
應收帳款		111,853	(173,367)
應收帳款－關係人淨額		6,887	(4,047)
其他應收款		9,633	1,945
存貨		188,293	116,989
預付款項		5,000	(2,566)
其他流動資產		(3,112)	(486)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		-	(1,317)
應付帳款		(269,841)	(35,179)
其他應付款		(46,279)	(3,957)
其他流動負債		(152)	166
其他非流動負債		(6,960)	-
營運產生之現金流出		(91,173)	(762)
收取之利息		4,594	2,092
本期支付利息		(2,048)	(80)
本期支付所得稅		(8,644)	(5,216)
收取之股利		6,651	6,470
營業活動之淨現金(流出)流入		(90,620)	2,504

(續次頁)

 聯 昌 電 子 企 業 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>投資活動之現金流量</u>		
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之 六(二)		
金融資產	(\$ 447,910)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量金融資產價款	359,261	-
購置不動產、廠房及設備 六(二十四)	(7,409)	(13,451)
處分不動產、廠房及設備價款	193	1,263
無形資產增加	(1,876)	(2,153)
其他非流動資產增加	-	(310)
存出保證金增加	(1,257)	-
投資活動之淨現金流出	(98,998)	(14,651)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款動支	416,754	40,000
發放現金股利 六(十四)	(85,414)	(29,950)
短期借款償還	(416,754)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(85,414)	10,050
匯率影響數	(10,277)	(24,586)
本期現金及約當現金減少數	(285,309)	(26,683)
期初現金及約當現金餘額	994,321	839,196
期末現金及約當現金餘額	\$ 709,012	\$ 812,513

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

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(以下統稱「本集團」)，主要業務為電源供應器等之製造及買賣。

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

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：

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信用損失模式，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。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (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。

(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
國際財務報導準則第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. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 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，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			說明
			106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
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。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(五) 員工福利

退休金-確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資

訊。

(六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

(1)由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2)民國 106 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$322,873。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
庫存現金	\$ 7	\$ 206	\$ 266
支票存款及活期存款	644,075	994,115	812,247
附買回票券	64,930	-	-
合計	<u>\$ 709,012</u>	<u>\$ 994,321</u>	<u>\$ 812,513</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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
基金受益憑證	\$ 100,000	\$ -	\$ -
評價調整	31	-	-
小計	100,031	-	-
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
保本型理財商品	91,187	-	-
評價調整	729	-	-
小計	91,916	-	-
合計	\$ 191,947	\$ -	\$ -

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計\$2,671、\$0、\$5,949 及\$0。本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計\$1,401、\$0、\$1,649 及\$0。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

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：			
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	32,154	27,379	19,935
累計減損-備供出售金融資產	(66,000)	(66,000)	(66,000)
合計	\$ 159,114	\$ 154,339	\$ 146,895

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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\$(5,586)、(\$2,855)、\$4,775 及(\$46)。
2. 本集團未有將備供出售金融資產提供抵押之情形。

(四) 應收帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款	\$ 505,188	\$ 617,040	\$ 716,817
減：備抵呆帳	(9,714)	(9,902)	(5,988)
	<u>\$ 495,474</u>	<u>\$ 607,138</u>	<u>\$ 710,829</u>

1. 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：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
群組1	\$ 486,993	\$ 598,853	\$ 700,810
群組2	-	-	-
群組3	-	-	-
群組4	-	-	-
	<u>\$ 486,993</u>	<u>\$ 598,853</u>	<u>\$ 700,810</u>

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。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
30天內	\$ 8,442	\$ 8,240	\$ 5,856
31-90天	-	45	144
91-180天	-	-	39
181天以上	39	-	3,980
	<u>\$ 8,481</u>	<u>\$ 8,285</u>	<u>\$ 10,019</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 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 \$9,714、\$9,902 及 \$5,988。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

106年			
	個別評估	群組評估	
	之減損損失	之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 9,902	\$ 9,902
本期提列減損損失	-	2	2
淨兌換差額	-	(190)	(190)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,714</u>	<u>\$ 9,714</u>
105年			
	個別評估	群組評估	
	之減損損失	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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,988</u>	<u>\$ 5,988</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

106年9月30日			
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 106,063	(\$ 20,256)	\$ 85,807
在製品	33,299	(698)	32,601
製成品	235,702	(31,237)	204,465
合計	<u>\$ 375,064</u>	<u>(\$ 52,191)</u>	<u>\$ 322,873</u>
105年12月31日			
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 186,774	(\$ 26,190)	\$ 160,584
在製品	56,529	(12,119)	44,410
製成品	320,055	(37,667)	282,388
合計	<u>\$ 563,358</u>	<u>(\$ 75,976)</u>	<u>\$ 487,382</u>
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	<u>\$ 502,522</u>	<u>(\$ 71,449)</u>	<u>\$ 431,073</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	\$ 516,583	\$ 687,133
存貨(回升利益)跌價損失	(12,623)	9,834
	<u>\$ 503,960</u>	<u>\$ 696,967</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	\$ 1,682,676	\$ 1,995,704
存貨(回升利益)跌價損失	(22,193)	316
	<u>\$ 1,660,483</u>	<u>\$ 1,996,020</u>

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。

(六) 不動產、廠房及設備

	106年1月1日		106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	\$ 264,072	(\$ 107,786)	\$ 258,981	(\$ 114,493)
機器設備	426,032	(277,111)	414,632	(276,552)
運輸設備	6,460	(5,321)	6,397	(5,452)
辦公設備	7,182	(4,862)	10,534	(5,640)
租賃改良	13,985	(8,071)	13,985	(10,732)
其他	72,826	(57,946)	70,061	(58,472)
合計	<u>\$ 790,557</u>	<u>(\$ 461,097)</u>	<u>\$ 774,590</u>	<u>(\$ 471,341)</u>

	106年1月1日	增添	處分	折舊費用	淨兌換 差 額	106年9月30日
房屋及建築	\$ 156,286	\$ -	\$ -	(\$ 8,629)	(\$ 3,169)	\$ 144,488
機器設備	148,921	3,208	(657)	(10,436)	(2,956)	138,080
運輸設備	1,139	-	(6)	(169)	(19)	945
辦公設備	2,320	3,576	(15)	(970)	(17)	4,894
租賃改良	5,914	-	-	(2,661)	-	3,253
其他	14,880	265	(18)	(3,342)	(196)	11,589
合計	<u>\$ 329,460</u>	<u>\$ 7,049</u>	<u>(\$ 696)</u>	<u>(\$ 26,207)</u>	<u>(\$ 6,357)</u>	<u>\$ 303,249</u>

	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	<u>\$ 833,061</u>	<u>(\$ 443,407)</u>	<u>\$ 794,979</u>	<u>(\$ 454,591)</u>

	淨兌換						
	105年1月1日	增添	處分	折舊費用	重分類	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	<u>\$ 389,654</u>	<u>\$13,451</u>	<u>(\$ 1,666)</u>	<u>(\$ 39,294)</u>	<u>(\$ 629)</u>	<u>(\$ 21,128)</u>	<u>\$ 340,388</u>

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。

(七) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
106年1月1日			
成本	\$ 103,511	\$ 93,480	\$ 196,991
累計折舊	-	(27,784)	(27,784)
	<u>\$ 103,511</u>	<u>\$ 65,696</u>	<u>\$ 169,207</u>
106年			
1月1日	\$ 103,511	\$ 65,696	\$ 169,207
折舊費用	-	(1,722)	(1,722)
9月30日	<u>\$ 103,511</u>	<u>\$ 63,974</u>	<u>\$ 167,485</u>
106年9月30日			
成本	\$ 103,511	\$ 93,480	\$ 196,991
累計折舊	-	(29,506)	(29,506)
	<u>\$ 103,511</u>	<u>\$ 63,974</u>	<u>\$ 167,485</u>

	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)
	<u>\$ 103,511</u>	<u>\$ 67,993</u>	<u>\$ 171,504</u>
105年			
1月1日	\$ 103,511	\$ 67,993	\$ 171,504
折舊費用	—	(1,723)	(1,723)
9月30日	<u>\$ 103,511</u>	<u>\$ 66,270</u>	<u>\$ 169,781</u>
105年9月30日			
成本	\$ 103,511	\$ 93,480	\$ 196,991
累計折舊	—	(27,210)	(27,210)
	<u>\$ 103,511</u>	<u>\$ 66,270</u>	<u>\$ 169,781</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 3,467</u>	<u>\$ 3,379</u>
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	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 870</u>
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 10,399</u>	<u>\$ 10,138</u>
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	<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 2,607</u>

2. 本集團持有之投資性不動產依成本模式衡量，於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$647,383、\$647,383 及\$664,693。係依鄰近地區交易實價資訊。

(八) 其他非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
長期預付租金-土地使用權	\$ 6,945	\$ 7,246	\$ 7,375
存出保證金	3,330	2,050	2,050
其他	—	—	956
	<u>\$ 10,275</u>	<u>\$ 9,296</u>	<u>\$ 10,381</u>

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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之

租金費用分別為\$42、\$56、\$159及\$175。

(九)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 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日，本集團皆無短期借款。

(十)其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付費用	\$ 111,274	\$ 155,024	\$ 145,582
其他應付款	19,305	22,194	20,557
	<u>\$ 130,579</u>	<u>\$ 177,218</u>	<u>\$ 166,139</u>

(十一)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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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\$159、\$165、\$490及\$494。
(3) 本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$677。
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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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\$868、\$984、\$2,792及\$2,971。
(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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 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\$2,603、\$3,540、\$8,820 及\$11,287。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)其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。

(十二)股本

1.民國106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：

	106年	105年
1月1日(即9月30日)	110,927仟股	110,927仟股

(十三)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。

(十四)保留盈餘

1.依本公司修訂後章程規定，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

目前本公司之經營環境屬穩定成長之行業，鑑於未來仍有擴廠及轉投資計劃，故當年度擬分派盈餘數額為扣除前各項餘額後，以其餘額併同以前年度累積未分配盈餘百分之五十為原則，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，並由董事會提請股東會決議後行之。

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 106 年 6 月 28 日及 105 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 105 年度及 104 年度盈餘指撥分派案如下：

	105 年 度		104 年 度	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 9,584		\$ 3,394	
發放現金股利	<u>85,414</u>	\$ 0.77	<u>29,950</u>	\$ 0.27
合計	\$ 94,998		\$ 33,344	

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十五) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
106年1月1日	\$ 27,380	(\$ 46,869)	(\$ 19,489)
權益項目投資：			
- 集團	4,775	-	4,775
- 集團之稅額	-	-	-
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(13,586)	(13,586)
- 集團之稅額	-	2,310	2,310
106年9月30日	<u>\$ 32,155</u>	<u>(\$ 58,145)</u>	<u>(\$ 25,990)</u>

	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	<u>\$ 19,936</u>	<u>(\$ 42,683)</u>	<u>(\$ 22,747)</u>

(十六) 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	<u>\$ 552,219</u>	<u>\$ 800,592</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	<u>\$ 1,899,213</u>	<u>\$ 2,295,756</u>

(十七) 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
租金收入	\$ 4,022	\$ 3,749
股利收入	6,651	6,470
董監酬勞	8,567	7,610
利息收入	1,531	794
其他收入	1,906	1,885
合計	<u>\$ 22,677</u>	<u>\$ 20,508</u>

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 11,679	\$ 11,321
股利收入	6,651	6,470
董監酬勞	8,567	7,610
利息收入	4,594	2,092
其他收入	4,375	4,847
合計	<u>\$ 35,866</u>	<u>\$ 32,340</u>

(十八) 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
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 376	(\$ 7,211)
處分不動產、廠房及設備利益	-	28
透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,072	-
淨利益		
其他損失	(1,049)	(1,406)
合計	<u>\$ 3,399</u>	<u>(\$ 8,589)</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	(\$ 37,742)	(\$ 2,876)
處分不動產、廠房及設備損失	(503)	(403)
透過損益按公允價值衡量之金融資產	7,598	-
淨利益		
其他損失	(2,345)	(2,749)
合計	<u>(\$ 32,992)</u>	<u>(\$ 6,028)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
員工福利費用	\$ 73,259	\$ 83,824
不動產、廠房及設備折舊費用	8,340	12,274
攤銷費用	1,101	1,276
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工福利費用	\$ 235,310	\$ 268,862
不動產、廠房及設備折舊費用	26,207	39,294
攤銷費用	2,882	2,853

(二十) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 64,746	\$ 72,046
勞健保費用	1,525	1,601
退休金費用	3,630	4,689
其他用人費用	3,358	5,488
	<u>\$ 73,259</u>	<u>\$ 83,824</u>
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 204,061	\$ 231,459
勞健保費用	5,155	5,149
退休金費用	12,102	14,752
其他用人費用	13,992	17,502
	<u>\$ 235,310</u>	<u>\$ 268,862</u>

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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,928、\$1,670、\$2,865 及\$4,062；董監酬勞估列金額分別為\$643、\$835、\$955 及\$2,031，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞分別為\$8,789 及 \$6,006，與民國 105 年度財務報告認列之金額差異已調整於民國 106 年度之損益。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,573	\$ 57
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,048	\$ 80

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)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：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 3,587)	\$ 4,790
以前年度所得稅低估	—	1,554
當期所得稅總額	(3,587)	6,344
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,652	(1,445)
所得稅費用	\$ 65	\$ 4,899
	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：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,068	\$ 4,790
以前年度所得稅(高)低估	(666)	3,857
當期所得稅總額	4,402	8,647
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,248)	(4,417)
所得稅費用	\$ 1,154	\$ 4,230

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
國外營運機構換算差額	(\$ 2,053)	\$ 4,857
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 2,310	\$ 8,406

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 104 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 105 年度。

3. 本公司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	\$ 14,791	\$ 95,843	\$ 56,616

4. 截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$55、\$6,237及\$5,580。民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 6.55%，民國 106 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0.37%。

(二十三) 每股盈餘

	106 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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 1,515	110,927	\$ 0.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	1,515	110,927	
員工酬勞	-	156	
歸屬於母公司普通股股東本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,515	111,083	\$ 0.01

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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 22,670	110,927	\$ 0.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
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

106 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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 13,946	110,927	\$ 0.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 13,946	110,927	
員工酬勞	-	337	
歸屬於母公司普通股股東本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 13,946	111,264	\$ 0.13

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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 56,017	110,927	\$ 0.50
<u>稀釋每股盈餘</u>			
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

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,049	\$ 13,451
加：期初應付設備款	514	-
減：期末應付設備款	(154)	-
本期支付現金	<u>\$ 7,409</u>	<u>\$ 13,451</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司關係

關係人名稱	與本集團之關係
東元電機股份有限公司	對本公司採權益法之投資公司
東友科技股份有限公司	該公司董事長與本公司為同一人
菱光科技股份有限公司	該公司董事長與本公司為同一人
東捷資訊服務股份有限公司	關聯企業
安悅國際股份有限公司	關聯企業

(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
商品銷售：		
－東元電機股份有限公司	\$ 8,143	\$ 11,206
－其他關係人	-	16
	<u>\$ 8,143</u>	<u>\$ 11,222</u>
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
商品銷售：		
－東元電機股份有限公司	\$ 115,908	\$ 50,060
－其他關係人	14	19
	<u>\$ 115,922</u>	<u>\$ 50,079</u>

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款：			
－東元電機股份有限公司	\$ 5,198	\$ 11,898	\$ 12,530
－其他關係人	—	187	17
總計	<u>\$ 5,198</u>	<u>\$ 12,085</u>	<u>\$ 12,547</u>

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. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
東捷資訊服務股份有限公司	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
東捷資訊服務股份有限公司	<u>\$ 2,555</u>	<u>\$ —</u>

4. 租賃

本集團以營業租賃將位於台北市南港區之辦公室予東友科技股份有限公司及菱光科技股份有限公司，租金按雙方議定價格決定並按季收取。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金收入為\$453、\$453、\$1,359 及\$1,359。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,391	\$ 5,614
退職後福利	96	100
總計	<u>\$ 3,487</u>	<u>\$ 5,714</u>
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,817	\$ 13,307
退職後福利	293	300
總計	<u>\$ 10,110</u>	<u>\$ 13,607</u>

八、質押之資產

無。

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，依合約規定將於未來年度支付之租金明細如下所示：

未來期間	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1年內	\$ 13,244	\$ 13,015	\$ 12,938
超過1年至5年以內	-	9,933	13,244
	<u>\$ 13,244</u>	<u>\$ 22,948</u>	<u>\$ 26,182</u>

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106年度之策略維持與民國105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106年9月30日、105年12月31日及105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。

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
總借款	\$ -	\$ -	\$ 40,000
減：現金及約當現金	(709,012)	(994,321)	(812,513)
債務淨額	<u>(\$ 709,012)</u>	<u>(\$ 994,321)</u>	<u>(\$ 772,513)</u>

(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、應收帳款-關係人淨額、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、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

A. 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。
- (C) 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。
- (D) 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新台幣、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)	106年9月30日			105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)
<u>金融資產-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 23,730	30.260	\$ 718,070	\$ 44,845	32.250	\$ 1,446,251
美金：人民幣	18,060	6.637	546,484	31,521	6.937	1,016,548
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	18,620	30.260	563,441	32,245	32.250	1,039,901
美金：人民幣	10,596	6.637	320,648	15,133	6.937	488,034

(外幣:功能性貨幣)	105年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產-貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 42,820	31.360	\$1,342,835
美金：人民幣	30,678	6.678	962,058
<u>金融負債-貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	30,912	31.360	969,400
美金：人民幣	13,867	6.678	434,883

(E)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		
	兌換損(益)		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.260	\$ 4,098
美金：人民幣	370	6.637	1,737
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.260	(\$ 5,443)
美金：人民幣	(165)	6.637	(823)
	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
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.360	\$ 17,577
美金：人民幣	(1,253)	6.678	(6,358)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	31.360	(\$ 9,163)
美金：人民幣	(548)	6.678	(2,804)

106年1月1日至9月30日			
兌換損(益)			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.260	(\$ 1,476)
美金：人民幣	1,092	6.637	4,979
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.260	(\$ 1,126)
美金：人民幣	(1,191)	6.637	(5,430)

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

(F)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				105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	
<u>金融資產-貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	1%	\$ 7,181	\$ -	1%	\$ 13,428	\$ -	
美金：人民幣	1%	5,465	-	1%	9,621	-	
<u>金融負債-貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	1%	5,634	-	1%	9,694	-	
美金：人民幣	1%	3,206	-	1%	4,349	-	

B. 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露。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 106 年及 105 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 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。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	一年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 646,563	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	130,579	-	-	-
其他金融負債		2,195	-	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	一年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 916,404	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	177,218	-	-	-
其他金融負債	-	2,195	-	-

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	-	-

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、(七)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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 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：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
106年9月30日				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 100,031	\$ -	\$ -	\$ 100,031
保本型理財商品	-	91,916	-	91,916
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 154,641	\$ -	\$ 4,473	\$ 159,114
合計	<u>\$ 254,672</u>	<u>\$ 91,916</u>	<u>\$ 4,473</u>	<u>\$ 351,061</u>

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
105年12月31日				
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 149,866	\$ -	\$ 4,473	\$ 154,339
合計	<u>\$ 149,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,473</u>	<u>\$ 154,339</u>

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

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：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>封閉型基金</u>	<u>開放型基金</u>
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)。

(3)當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示於民國 106 年及 105 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
106年1月1日(即106年9月30日)	\$ 4,473
	權益證券
105年1月1日(即105年9月30日)	\$ 4,473

6. 民國 106 年及 105 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：

	106年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	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
	105年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	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

	105年9月30日	重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值 (加權平均)	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：

		106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

		105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

		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

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：

106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	\$ 1,721,665	\$ 177,548	\$ -	\$ -	1,899,213
內部部門收入	-	1,498,307	-	(1,498,307)	-
部門收入	<u>\$ 1,721,665</u>	<u>\$ 1,675,855</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,498,307)</u>	<u>\$ 1,899,213</u>
部門損益包含：					
折舊及攤銷	(6,413)	(22,676)	-	-	(29,089)
所得稅利益(費用)	(1,813)	659	-	-	(1,154)
採權益法之投資(損)益	47,518	-	-	(47,518)	-
部門損益	<u>\$ 13,946</u>	<u>\$ 61,945</u>	<u>\$ 7,203</u>	<u>(\$ 69,148)</u>	<u>\$ 13,946</u>

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	<u>\$ 2,199,081</u>	<u>\$ 2,053,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,956,809)</u>	<u>\$ 2,295,756</u>
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	<u>\$ 56,017</u>	<u>\$ 127,861</u>	<u>\$ 19,203</u>	<u>(\$ 147,064)</u>	<u>\$ 56,017</u>

(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。

(以下空白)

聯昌電子企業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	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	元大萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動	6,647,610	\$ 100,031	-	\$ 100,031	
"	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	114,340	0.21	114,340	
"	東友科技股份有限公司	關係企業	"	2,239,477	35,832	1.99	35,832	
"	東訊股份有限公司	"	"	195,000	581	0.03	581	
"	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	0.91	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	3,888	0.22	3,888	
"	東台(馬)資訊有限公司	無	"	1,250,000	-	-	-	註
根茂電子(蘇州)有限公司	中信理財之共贏利率人民幣理財產品	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動	-	91,916	-	91,916	

註：已全數提列減損損失。

聯昌電子企業股份有限公司及子公司

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106年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表二

			交易條件與一般交易不同之								
			交易情形			情形及原因			應收（付）票據、帳款		
			佔總進（銷）貨						佔總應收（付）票		備註
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	據、帳款之比率	
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	\$ 1,498,307	100%	註1	註1	註1	(\$ 521,211)	100%	
根茂電子(蘇州)有限公司	東元電機股份有限公司	對本公司採 權益法投資 公司	銷貨	(115,908)	7%	註2	註2	註2	5,198	1%	

註1：上開進貨係按一般進貨條件辦理，付款期間約為2 ~ 3 個月。

註2：上開銷貨係按一般銷售條件辦理，收款期間約為2 ~ 3 個月。

聯昌電子企業股份有限公司及子公司
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106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	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
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	\$ 521,211	2.66	\$ -	-	\$ 76,367		\$ -

聯昌電子企業股份有限公司及子公司
 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106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	\$1,498,307	依雙方議定條件處理	79%
0	"	"	1	應付帳款	521,211	"	21%
0	"	"	1	其他應收款	1,232	"	-

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

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

附表五

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
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	\$ 129,262	\$ 7,375	\$ 7,375	
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	689,323	61,772	40,142	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	122,502	61,772	7,101	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損失\$11,889及未實現投資利益\$2,640。

聯昌電子企業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	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司	本公司直接	本期認列投	期末投資帳	截至本期	
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額					止已匯回	備註
								本期損益	或間接投資	資損益	面金額	投資收益	
									之持股比例	(註2)			
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	\$ 746,278	註1	\$ 404,854	\$ -	\$ -	\$ 404,854	\$ 61,945	100%	\$ 61,945	\$ 810,648	\$ -	
		(RMB 163,681)		(USD 13,625)			(USD 13,625)						
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	\$ 558,690 (USD \$18,463)	\$ 807,004 (USD \$26,669)	\$ 963,476										
根茂國際投資股份有限公司	96,893 (USD \$3,202)	149,999 (USD \$4,957)	77,557										
合計匯出	\$ 655,583 (USD \$21,665)	\$ 957,003 (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:TWD30.26)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106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)

大陸被投資公司名稱	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 (付)餘額
	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	
根茂電子(蘇州)有限公司	(\$ 1,498,307)	100%	\$ -	0	(\$ 521,211)	100%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ 1,232