

盈正豫順電子股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 3628)

公司地址：新北市新店區寶高路 7 巷 3 號 1 樓
電 話：(02)2917-6857

盈正豫順電子股份有限公司

民國 101 及 100 年度第一季財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	資產負債表		6 ~ 7
五、	損益表		8
六、	股東權益變動表		不適用
七、	現金流量表		9 ~ 10
八、	財務報表附註		11 ~ 33
	(一) 公司沿革		11
	(二) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響		15
	(四) 重要會計科目之說明		15 ~ 22
	(五) 關係人交易		23 ~ 26
	(六) 質押之資產		26
	(七) 重大承諾事項及或有事項		26
	(八) 重大之災害損失		26
	(九) 重大之期後事項		26

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 29	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 33	
	1. 重大交易事項相關資訊	30 ~ 32	
	2. 轉投資事業相關資訊	32 ~ 33	
	3. 大陸投資資訊	33	
(十二)	營運部門資訊	33	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000295 號

盈正豫順電子股份有限公司 公鑒：

盈正豫順電子股份有限公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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。

除第三段所述者外，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，並未依照中華民國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。

如財務報表附註四(四)所述，盈正豫順電子股份有限公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露被投資公司相關資訊，係依據各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露，本會計師並未核閱該等財務報表。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，其相關之長期股權投資之餘額分別為新台幣 578,136 仟元及新台幣 535,729 仟元，累積換算調整數之餘額分別為貸餘新台幣 17,350 仟元及借餘新台幣 71 仟元；民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列投資利益新台幣 3,082 仟元及投資損失新台幣 192 仟元。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採用權益法之長期股權投資及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表，而可能做適當調整或揭露影響外，並未發現第一段所述之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」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

盈正豫順電子股份有限公司已編製民國 101 年度第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

葉翠苗

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 7 日

盈正豫順電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(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	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)及六	\$ 644,536	28	\$ 994,498	35	
1120	應收票據淨額		16,033	1	23,575	1	
1140	應收帳款淨額	四(二)	382,644	16	467,171	16	
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	84,966	4	131,687	5	
1178	其他應收款		2,238	-	3,015	-	
1180	其他應收款 - 關係人	五	15,389	1	34,605	1	
120X	存貨	四(三)	241,489	10	436,625	15	
1260	預付款項		12,694	-	10,857	-	
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十二)	16,568	1	16,264	1	
1291	受限制資產	四(一)及六	791	-	857	-	
1298	其他流動資產 - 其他		45,915	2	28,644	1	
11XX	流動資產合計		<u>1,463,263</u>	<u>63</u>	<u>2,147,798</u>	<u>75</u>	
基金及投資							
1421	採權益法之長期股權投資	四(四)	578,136	25	535,729	19	
固定資產							
成本							
1501	土地		88,913	4	58,398	2	
1521	房屋及建築		93,544	4	48,663	1	
1531	機器設備		244	-	244	-	
1551	運輸設備		850	-	850	-	
1561	辦公設備		18,525	1	28,473	1	
1631	租賃改良		26,944	1	24,350	1	
15XY	成本及重估增值		229,020	10	160,978	5	
15X9	減：累計折舊	四(五)	(33,452)	(1)	(38,373)	(1)	
1670	未完工程及預付設備款		5,933	-	-	-	
15XX	固定資產淨額		<u>201,501</u>	<u>9</u>	<u>122,605</u>	<u>4</u>	
無形資產							
1710	商標權		100	-	234	-	
1720	專利權		123	-	286	-	
1760	商譽		25,636	1	25,636	1	
1770	遞延退休金成本	四(八)	5,727	-	6,109	-	
17XX	無形資產合計		<u>31,586</u>	<u>1</u>	<u>32,265</u>	<u>1</u>	
其他資產							
1820	存出保證金		41,338	2	4,680	-	
1830	遞延費用		13,729	-	9,984	1	
18XX	其他資產合計		<u>55,067</u>	<u>2</u>	<u>14,664</u>	<u>1</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,329,553</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,853,061</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

盈正豫順電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(六)	\$	-	-	\$	29,400	1
2120	應付票據			276	-		4,158	-
2140	應付帳款			108,813	5		183,152	7
2150	應付帳款 - 關係人	五		183,731	8		210,035	7
2160	應付所得稅	四(十二)		41,170	2		117,372	4
2170	應付費用			53,156	2		72,972	3
2260	預收款項	四(七)及五		101,212	4		96,276	3
2298	其他流動負債 - 其他			49,785	2		84,555	3
21XX	流動負債合計			<u>538,143</u>	<u>23</u>		<u>797,920</u>	<u>28</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(八)		10,721	1		12,698	-
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十二)		54,112	2		46,925	2
2880	其他負債 - 其他	四(四)		8,147	-		3,602	-
28XX	其他負債合計			<u>72,980</u>	<u>3</u>		<u>63,225</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計			<u>611,123</u>	<u>26</u>		<u>861,145</u>	<u>30</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(九)		450,000	19		450,000	16
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十)		819,878	35		819,878	29
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十一)		92,880	4		29,229	1
3320	特別盈餘公積			13,946	1		-	-
3350	未分配盈餘			329,388	14		699,450	24
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			17,350	1	(	71)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失	四(八)	(	5,012)	-	(	6,570)	-
3XXX	股東權益總計			<u>1,718,430</u>	<u>74</u>		<u>1,991,916</u>	<u>70</u>
重大承諾事項及或有事項		五及七						
負債及股東權益總計			\$	<u>2,329,553</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,853,061</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、葉翠苗會計師民國 101 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：許文

經理人：許文

會計主管：廖敏亨

盈正豫順電子股份有限公司

損益表

民國101年及100年1月1日至3月31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	101年1月1日至3月31日			100年1月1日至3月31日									
		金	額	%	金	額	%							
營業收入														
4110	銷貨收入	五	\$ 579,029	98	\$ 530,646	97								
4170	銷貨退回		(337)	-	(386)	-								
4190	銷貨折讓		(1,029)	-	(476)	-								
4100	銷貨收入淨額		577,663	98	529,784	97								
4670	維修收入		12,217	2	15,497	3								
4000	營業收入合計		589,880	100	545,281	100								
營業成本														
5110	銷貨成本	四(三)(十四)	(464,985)	(79)	(408,516)	(75)								
5670	維修成本	五	(7,782)	(1)	(8,437)	(1)								
5000	營業成本合計		(472,767)	(80)	(416,953)	(76)								
5910	營業毛利		117,113	20	128,328	24								
5920	聯屬公司間未實現利益	四(四)	(5,745)	(1)	(3,602)	(1)								
5930	聯屬公司間已實現利益		2,121	-	5,037	1								
	營業毛利淨額		113,489	19	129,763	24								
營業費用														
6100	推銷費用	四(十四)及五	(26,211)	(4)	(24,863)	(5)								
6200	管理及總務費用		(10,090)	(2)	(13,003)	(2)								
6300	研究發展費用		(28,185)	(5)	(24,738)	(5)								
6000	營業費用合計		(64,486)	(11)	(62,604)	(12)								
6900	營業淨利		49,003	8	67,159	12								
營業外收入及利益														
7110	利息收入		623	-	590	-								
7121	採權益法認列之投資收益	四(四)	3,082	1	-	-								
7160	兌換利益		-	-	4,090	1								
7480	什項收入	五	340	-	1,029	-								
7100	營業外收入及利益合計		4,045	1	5,709	1								
營業外費用及損失														
7510	利息費用		(14)	-	(80)	-								
7521	採權益法認列之投資損失	四(四)	-	-	(192)	-								
7530	處分固定資產損失		(71)	-	(10)	-								
7560	兌換損失		(8,037)	(2)	-	-								
7880	什項支出		-	-	(1,598)	-								
7500	營業外費用及損失合計		(8,122)	(2)	(1,880)	-								
7900	繼續營業單位稅前淨利		44,926	7	70,988	13								
8110	所得稅費用	四(十二)	(7,638)	(1)	(12,068)	(2)								
9600	本期淨利		\$ 37,288	6	\$ 58,920	11								
<table border="0" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">稅 前</td> <td style="text-align: center;">稅 後</td> <td style="text-align: center;">稅 前</td> <td style="text-align: center;">稅 後</td> </tr> </table>											稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後								
9750	基本每股盈餘 本期淨利	四(十三)	\$ 1.00	\$ 0.83	\$ 1.58	\$ 1.31								
9850	稀釋每股盈餘 本期淨利	四(十三)	\$ 0.99	\$ 0.82	\$ 1.57	\$ 1.30								

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、葉翠苗會計師民國101年4月27日核閱報告。

董事長：許文

經理人：許文

會計主管：廖敏亨

盈正豫順電子股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>100 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 37,288	\$ 58,920
調整項目		
呆帳損失	-	943
存貨跌價損失	7,294	2,419
折舊費用	2,841	2,756
攤銷費用	1,944	1,381
固定資產處份損失	71	10
採權益法認列之投資(利益)損失	(3,082)	192
資產及負債科目之變動		
應收票據	5,697 (	6,908)
應收帳款	16,948 (	28,130)
應收帳款 - 關係人淨額	4,242	41,157
其他應收款	(2,128 ) (	2,982)
其他應收款-關係人	(4,492)	74,738
存貨	60,067 (	123,821)
預付款項	(68)	3,715
其他流動資產 - 其他	(443 ) (	28,644)
遞延所得稅資產及負債變動淨額	(2,456)	3,302
應付票據	(690)	914
應付帳款	(37,310)	30,125
應付帳款 - 關係人	(19,332)	4,490
應付費用	(6,873 ) (	12,615)
應付所得稅	10,094	8,766
預收款項	18,370	15,902
其他流動負債 - 其他	(2,224 ) (	18,528)
應計退休金負債	(38)	40
其他負債 - 其他	6,026	(1,435)
營業活動之淨現金流入	<u>91,746</u>	<u>26,707</u>

(續次頁)

盈正豫順電子股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產價款	(\$ 84,669)	(\$ 1,685)
固定資產處份價款	4	1
存出保證金增加	(38,668)	(61)
遞延費用增加	(1,894)	(1,491)
投資活動之淨現金流出	(125,227)	(3,236)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	-	29,400
融資活動之淨現金流入	-	29,400
本期現金及約當現金(減少)增加	(33,481)	52,871
期初現金及約當現金餘額	678,017	941,627
期末現金及約當現金餘額	\$ 644,536	\$ 994,498
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	\$ 14	\$ 35
本期支付所得稅	\$ -	\$ -

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、葉翠苗會計師民國 101 年 4 月 27 日核閱報告。

董事長：許文

經理人：許文

會計主管：廖敏亨

盈正豫順電子股份有限公司

財務報表附註

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)盈正豫順電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，原名「豫順電子股份有限公司」，係原依中華民國公司法於民國 87 年 4 月 27 日設立，後於民國 91 年 4 月 1 日與「盈正工程股份有限公司」合併，本公司為存續公司，合併後更名為「盈正豫順電子股份有限公司」。本公司股票於民國 99 年 9 月 9 日於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

(二)主要營業項目為：

1. 不斷電系統設備製造及銷售。
2. 改善電力品質之系統設備之製造及銷售。
3. 太陽能系統設備之製造及銷售。
4. 維護及技術服務業務。

(三)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司員工人數約為 200 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(二)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價，且其價值變動列為當期損益。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列

減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價並按季編製合併報表。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產及非營業用資產

1. 固定資產係以取得成本為入帳基礎。對於購建資產達到可使用狀態前相關利息支出並予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大增置及改良支出作為資本支出，列入固定資產；經常性修理及維護支出，則列為支出年度費用。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 35 年，其餘固定資產為 2~10 年。
3. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。租賃資產計提折舊時，凡租期屆滿無條件移轉所有權或有優惠承購權者，按資產估計使用年數提列，其他資本租賃則按租賃期間提列。
4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(九) 無形資產

1. 商標及專利權

商標及專利權以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

2. 商譽

主要係因合併產生之商譽，自民國 95 年度起不再攤銷，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。

(十) 遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體、模具及未攤銷費用，並按其估計效益年數 3~5 年，採平均法攤銷。

(十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。商譽應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失，該減損損失於以後年度不得迴轉。

(十二) 產品保證

銷售貨品附有售後服務保證者，依據過去經驗預估售後服務保證成本，於銷貨發生年度認列為當期費用，其負債並按性質列為流動負債。

(十三) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 21 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
3. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
4. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十六) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配

合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 每股盈餘

每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，按追溯調整之股數計算，不考慮該增資股之發行流通期間，現金增資則依據該增資股之流通期間計算。

(十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十九) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 100 年第 1 季之財務報表及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年第 1 季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	101年3月31日	100年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 287	\$ 288
定期存款	198,291	400,857
支票及活期存款	446,749	594,210
小計	645,327	995,355
減：轉列受限制資產—流動	(791)	(857)
	<u>\$ 644,536</u>	<u>\$ 994,498</u>

(二) 應收帳款淨額

	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款—非關係人	\$ 391,796	\$ 469,537
減：備抵呆帳	(9,152)	(2,366)
	<u>\$ 382,644</u>	<u>\$ 467,171</u>

(三) 存 貨

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 28,493	(\$ 16,238)	\$ 12,255
在製品	14,421	(1,045)	13,376
半成品	12,013	(1,599)	10,414
製成品	5,851	(492)	5,359
商品	52,706	(10,420)	42,286
在途商品	13,412	-	13,412
未完工程	144,387	-	144,387
	<u>\$ 271,283</u>	<u>(\$ 29,794)</u>	<u>\$ 241,489</u>
	100年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 30,684	(\$ 8,174)	\$ 22,510
在製品	11,804	(550)	11,254
半成品	8,403	(1,683)	6,720
製成品	6,791	(914)	5,877
商品	50,094	(6,702)	43,392
在途商品	51,977	-	51,977
未完工程	294,895	-	294,895
	<u>\$ 454,648</u>	<u>(\$ 18,023)</u>	<u>\$ 436,625</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年第一季	100年第一季
已出售存貨成本	\$ 452,063	\$ 405,314
維修成本	7,782	8,437
跌價損失	7,294	2,419
其他	5,628	783
	<u>\$ 472,767</u>	<u>\$ 416,953</u>

(四) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	持股比例	金額	持股比例
Ablerex Electronics (Samoa) Co., Ltd.	\$ 482,163	100.00%	\$ 462,903	100.00%
Ablerex International Corporation Limited	11,464	100.00%	6,948	100.00%
Ablerex Corporation	28,418	100.00%	17,696	100.00%
Joint Rewards Trading Corp.	3	100.00%	34	100.00%
Ablerex Electronics (S) Pte. Ltd.	51,731	100.00%	44,183	100.00%
Ablerex Electronics U.K. Limited	4,357	100.00%	3,965	100.00%
	<u>\$ 578,136</u>		<u>\$ 535,729</u>	

1. 民國 101 年及 100 年第一季對上述採權益法評價認列之投資收益(損失)，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價認列，明細如下：

被 投 資 公 司	101年第一季	100年第一季
Ablerex Electronics (Samoa) Co., Ltd.	(\$ 3,504)	(\$ 3,377)
Ablerex International Corporation Limited	2,456	227
Ablerex Corporation	3,090	2,082
Joint Rewards Trading Corp.	(31)	(31)
Ablerex Electronics (S) Pte. Ltd.	1,286	1,771
Ablerex Electronics U.K. Limited	(215)	(864)
	<u>\$ 3,082</u>	<u>(\$ 192)</u>

2. 民國 101 年及 100 年第一季因銷售產品予被投資公司之順流交易所產生之未實現利益分別計\$5,745 及\$3,602 業已銷除；其相對之負債科目，帳列「遞延貸項-聯屬公司間利益」(表列「其他負債-其他」)。

3. 上述子公司均業已列入本公司合併財務報表之合體個體，另行編製合併財務報表。

(五) 固定資產-累計折舊

	101年3月31日	100年3月31日
房屋及建築	\$ 11,210	\$ 7,110
機器設備	132	91
運輸設備	189	47
辦公設備	6,252	18,263
租賃改良	15,669	12,862
	<u>\$ 33,452</u>	<u>\$ 38,373</u>

(六) 短期借款

	101年3月31日	100年3月31日
無擔保銀行借款	\$ -	\$ 29,400
借款利率區間	-	1.07%

(七) 預收款項

	101年3月31日	100年3月31日
預收未完工程款	\$ 77,966	\$ 92,044
預收貨款	22,530	3,938
其他	716	294
	<u>\$ 101,212</u>	<u>\$ 96,276</u>

(八) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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 3%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信託部。民國 101 年及 100 年第 1 季，本公司依上述退休辦法認列之淨退休金成本分別為\$522及\$626，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$25,146及\$22,366。

2. 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。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,588及\$1,356。

(九) 普通股股本

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額均為\$800,000，每股面額 10 元，發行及流通在外股數均為 45,000 仟股。

(十) 資本公積

依公司法規定，資本公積除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。

(十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，如尚有盈餘，酌予保留盈餘後，由董事會視營運狀況擬定分配案提請股東會決議。

本公司章程規定分派盈餘時，其中之百分之六至百分之十為員工紅利，並得以股票方式發放，董監事酬勞不高於百分之二，其餘為股東紅利。本公司員工紅利配發股票時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司分配股利之政策，需視公司目前營運狀況及未來之資金需求及長期營運規劃等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，依法由董事會擬具分派議案，其中現金股利以不得低於股東紅利總額之百分之二十，提請股東會通過。

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%為限。
- 3 本公司於民國 101 年 3 月 27 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案及民國 100 年 6 月 9 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 26,917		\$ 63,651	
現金股利	225,000	\$ 5.00	540,000	\$ 12.00

上述民國 100 年度盈餘分配案，截至民國 101 年 4 月 27 日止，尚未經股東會決議，有關董事會通過擬議及股會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

4. 本公司民國 101 年及 100 年第一季員工紅利估列金額分別為\$1,994 及 \$3,236，董監酬勞估列金額分別為\$665 及\$1,079，皆係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，就本公司預估分派盈餘總數，分別以章程所定成數 6%及 2%之基礎估列之。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
5. 本公司民國 101 年 3 月 27 日經董事會決議之 100 年員工紅利\$14,674 及董監酬勞\$4,891，與民國 100 年度財務報表認列員工紅利\$14,292 及董監酬勞\$4,764，差異金額分別為\$382 及\$127，主要係因本公司考量公司獲利情形增減配發數。
6. 本公司 99 年度盈餘之實際配發情形如上段所述，經股東會決議之員工紅利\$35,217 及董監酬勞\$11,739，與 99 年度財務報表認列之員工紅利 \$ 33,462 及董監酬勞\$11,034，差異分別為\$1,755 及\$705，主要係因本公司考量獲利情形增減配發數，已調整於 100 年度之損益。

(十二)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	101年3月31日	100年3月31日
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 7,638	\$ 12,068
遞延所得稅資產負債淨變動數	2,456	(3,302)
以前年度所得稅尚未支付數	31,076	108,606
應付所得稅	\$ 41,170	\$ 117,372

2. 遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下：

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
投資抵減		\$ 8,237		\$ 8,237
暫時性差異				
未實現保固準備	\$ 46,130	7,842	\$ 49,391	8,397
備抵存貨跌價損失	29,794	5,065	18,023	3,064
備抵呆帳	13,712	2,331	22,243	3,781
未實現兌換損失	1,326	225	3,602	612
其他	6,500	1,105	2,409	410
		24,805		24,501
減：備抵評價		(8,237)		(8,237)
		<u>\$ 16,568</u>		<u>\$16,264</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
國外長期股權投資利				
益	(\$298,124)	(\$ 50,681)	(\$276,692)	(\$47,038)
長期投資減損損失	19,200	3,264	19,200	3,264
其他	721	123	662	113
		(47,294)		(43,661)
減：備抵評價		(3,264)		(3,264)
		(\$ 50,558)		(\$46,925)
累積換算調整數		(3,554)		-
		<u>(\$ 54,112)</u>		<u>(\$46,925)</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

	101年3月31日	100年3月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 28,172	\$ 490
股東可扣抵稅額之扣抵比率	14.47%	14.63%

民國 100 年度預計稅額扣抵比率係按民國 101 年 3 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額預計之，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額。應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 87 年度以後盈餘時，所適用之稅額扣抵比率尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

4. 本公司未分配盈餘均係民國 87 年度以後所產生者。

5. 民國 101 年 3 月 31 日止，本公司依據促進產業升級條例，可享有之投資抵減明細如下：

(十四) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	101年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 5,848	\$ 31,921	\$ 37,769
勞健保費用	426	2,390	2,816
退休金費用	320	1,790	2,110
其他用人費用	344	1,366	1,710
	<u>\$ 6,938</u>	<u>\$ 37,467</u>	<u>\$ 44,405</u>
折舊費用	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ 2,841</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ 1,944</u>
	100年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 5,627	\$ 28,707	\$ 34,334
勞健保費用	399	1,904	2,303
退休金費用	364	1,618	1,982
其他用人費用	351	1,198	1,549
	<u>\$ 6,741</u>	<u>\$ 33,427</u>	<u>\$ 40,168</u>
折舊費用	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 2,508</u>	<u>\$ 2,756</u>
攤銷費用	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 1,374</u>	<u>\$ 1,381</u>

註：其他用人費用包含職工福利及伙食費。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
漢唐集成股份有限公司(漢唐)	對本公司採權益法評價之公司
Ablerex Electronics (Samoa) Co., Ltd. (Ablerex-Samoa)	本公司之子公司
Joint Rewards Trading Corp. (Joint)	本公司之子公司
Ablerex Corporation (Ablerex-USA)	本公司之子公司
Ablerex International Corporation Limited (Ablerex-HK)	本公司之子公司
Ablerex Overseas Corporation Ltd. (Ablerex-Overseas)	本公司之孫公司
Ablerex Electronics (Suzhou) Co., Ltd. (Ablerex-SZ)	本公司之曾孫公司
Ablerex Electronics (S) Pte. Ltd. (Ablerex-SG)	本公司之子公司
Ablerex Electronics U.K. Limited (Ablerex-UK)	本公司之子公司
Ablerex Electronics Italy S.R.L. (Ablerex-IT)	本公司之孫公司
Ablerex Electronics (Beijing) Corporation Limited (Ablerex-BJ)	本公司之曾孫公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入淨額

	101年第一季		100年第一季	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
Ablerex-SG	\$ 41,833	7	\$ 33,423	6
Ablerex-USA	38,723	7	48,835	9
Ablerex-HK	5,551	1	6,280	1
Ablerex-IT	2,993	1	4,856	1
其他	550	-	2,780	1
	<u>\$ 89,650</u>	<u>16</u>	<u>\$ 96,174</u>	<u>18</u>

(1) 本公司銷售予 Ablerex-SG 之交易價格係依雙方約定價格。對 Ablerex-SG 之收款政策為月結 120 天。本公司對非關係人之收款政策為月結 60~120 天。

(2) 本公司銷售予 Ablerex-USA 之交易價格與一般客戶約當，對 Ablerex-USA 之收款政策為月結 120 天。

(3) 對 Ablerex-HK 之銷貨主要係透過其無價差轉售予 Ablerex-SZ。對 Ablerex-HK 之收款政策為 120 天，與一般客戶約當。

(4) 本公司銷售予 Ablerex-IT 之交易價格係依雙方約定價格。對 Ablerex-IT 之收款政策為月結 120 天，與一般客戶約當。

(5) 本公司銷售予其他關係人之交易價格及收款時程係依合約約定，收款

政策與非關係人同。

2. 進貨

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔進貨金額百分比	金額	佔進貨金額百分比
Ablerex-HK	\$ 289,794	80	\$ 349,703	69

本公司係透過 Ablerex-HK 向 Ablerex-SZ 採購小型不斷電設備等，Ablerex-HK 係以約定價格向 Ablerex-SZ 購入，再以約定毛利率轉售本公司，付款政策為月結 60 天。與非關係人之付款政策為月結 90~150 天。

3. 租金支出

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔總租金費用百分比	金額	佔總租金費用百分比
漢唐	\$ 1,073	48	\$ 1,073	48

本公司係向漢唐承租辦公室及廠房，交易價格係依合約約定，付款方式係按月支付。

4. 應收帳款

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
Ablerex-USA	\$ 38,371	8	\$ 60,577	10
Ablerex-SG	38,333	8	56,306	9
Ablerex-IT	7,685	2	11,353	2
其他	577	-	3,451	1
	\$ 84,966	18	\$ 131,687	22

5. 其他應收款

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
代採購				
—Ablerex-HK	\$ 7,358	42	\$ 26,570	71
管理費				
—Ablerex-Joint	7,377	42	7,350	20
—Ablerex-USA	354	2	470	1
其他				
—其他	300	2	215	1
	\$ 15,389	88	\$ 34,605	93

與Ablerex-HK之代採購交易請詳附註五、(二)9.之說明。

6. 應付帳款

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
Ablerex-HK	\$ 182,699	62	\$ 210,035	53
其他	1,032	-	-	-
	<u>\$ 183,731</u>	<u>62</u>	<u>\$ 210,035</u>	<u>53</u>

7. 預收款項

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
漢唐	\$ -	-	\$ 15,077	16

8. 背書及保證

(1)截至民國101年及100年3月31日止，本公司為Ablerex-HK之銀行借款額度提供保證金額分別為美金9,500仟元及美金7,500仟元。截至民國101年及100年3月31日止，Ablerex-HK之借款餘額分別為美金2,750仟元及美金3,160仟元。

(2)截至民國101年3月31日止，本公司為Ablerex-SZ之銀行借款額度提供保證金額為美金1,500仟元。該背書保證之銀行借款額度至民國101年3月31日止，尚未使用。民國100年3月31日無此情形。

上述民國101年1月1日至3月31日之背書及保證交易，請參閱財務報告附註十一、(一)2.說明。

9. 代採購原料及設備

(1)本公司透過Ablerex-HK轉運而代Ablerex-SZ採購關鍵性原料，交易價格按本公司進貨成本加計約定手續費轉售Ablerex-HK，再由Ablerex-HK以無價差轉售。此交易並未列入本公司之銷貨收入及成本。

(2)上述代採購原料及設備之金額及所收取之收入(帳列「什項收入」)表列如下：

	101年第一季		100年第一季	
	代採購金額	什項收入	代採購金額	什項收入
Ablerex-HK	<u>\$ 4,961</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 8,509</u>	<u>\$ 102</u>

10. 管理費收入(帳列「營業費用-管理費用」減項)

(1)本公司提供Ablerex-SZ管理服務，係透過Joint依約定價格向其收取管理費收入，民國101年及100年第一季所收取之收入分別計\$3,736及\$3,681，帳列「營業費用-管理費用」減項。截至民國101年及100年3月31日止，帳列其他應收款金額分別為\$7,377及\$7,350。

(2)本公司提供Ablerex-USA管理服務，民國101年及100年第一季收取之收入分別為\$359及\$349，帳列「營業費用-管理費用」減項。截至民國101年及100年3月31日止，帳列其他應收款金額分別為\$354及\$470。

11. 承諾事項

截至民國101年及100年3月31日，本公司因銷貨及租賃合約之銷貨保

固及履約保證所開立之保證票據明細如下：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
漢唐	\$ 8,729	\$ 11,733

六、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	帳 面 價 值		擔保用途
	101年3月31日	100年3月31日	
受限制資產-流動	\$ 791	\$ 857	合約履行擔保
-定期存款			
固定資產-土地及房屋建築	96,986	99,951	長期借款額度擔保

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司除附註五、(二)11. 所述後，另因銷貨保固及履約保證而開立之保證票據金額約為\$52,143。
- (二)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司因租賃辦公室及公務車而已簽訂合約尚未支付或估列之金額約為\$10,901。
- (三)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司已開立尚未使用之信用狀金額為美金\$193。
- (四)有關本公司為關係人背書保證及承諾事項，請詳附註五、(二)8. 及 11 說明。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表之表達

民國 100 年第一季之財務報表部分科目業經重分類，俾與民國 101 年第一季財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

金 融 商 品	帳面價值	101年3月31日	
		公 平 價 值 公開報價決定	價 值 評價方法估計
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$ 1,187,935	\$ -	\$ 1,187,935
負債			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	395,761	-	395,761

100年3月31日

金 融 商 品	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價決定	評價方法估計
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等之			
金融資產	\$ 1,660,088	\$ -	\$ 1,660,088
負債			
公平價值與帳面價值相等之			
金融負債	584,272	-	584,272

本公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法假設如下：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用及其他流動負債。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊
無。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$0 及\$29,400；具利率變動之現金流量風險之金融負債皆為\$0。

(五) 財務風險控制及避險策略

1. 本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險，(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

2. 本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以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，係經適當考量慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為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。

3. 為了達成風險管理之目標，本公司採取不同之控管策略如下：

(1) 利率風險

本公司所借入之款項多為一年內到期之固定利率借款為主，並持續觀察利率走勢以降低利率風險。

(2) 匯率風險

本公司運用遠期外匯交易等衍生性金融商品，規避已認列之外幣資產或負債，因而可以降低匯率波動所產生之現金流量公平價值風險。並隨時監測匯率變動，設置停損點，以降低匯率風險。

(3) 信用風險

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險：

(1) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣負債資訊如下：

	101年3月31日		
	外幣金額	期末衡 量匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	16,411	29.51	484,283
人民幣	3,175	4.686	14,875
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美元	18,893	29.51	560,188
歐元	111	39.41	4,357
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	9,208	29.51	27,740
	100年3月31日		
	外幣金額	期末衡 量匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	22,366	29.40	657,564
港幣	1,564	3.777	5,906
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美元	17,618	29.40	517,977
歐元	95	41.71	3,965
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	12,059	29.40	354,546
港幣	5,004	3.777	18,900

本公司主要之進銷貨係以美金及人民幣或台幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當新台幣兌美金每升值1元將使其公平價值減少\$7,203。

(2) 利率風險

本公司借款多為一年內到期之固定利率借款，故預期不致發生重大之市場風險。

(3) 價格風險

無。

2. 信用風險：

- (1) 本公司承作之衍生性金融商品交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來以分散風險，故預期交易相對人違約

之可能性甚低，而最大之信用風險為其帳面價值。

- (2) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (3) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接或間接控股比例達 50% 以上之子孫公司，及有業務往來且本公司有決策能力之公司為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若關係人均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

本公司之應收款項主要均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險：

本公司期末已無借款，故不適用。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司(盈正豫順)列示民國101年1月1日至3月31日相關資訊如下：

Ablerex Electronics (Samoa) Corporation Limited (Ablerex-Samoa)

Joint Rewards Trading Corporation (Joint)

Ablerex Corporation (Ablerex-USA)

Ablerex International Corporation Limited (Ablerex-HK)

Ablerex Electronics (Suzhou) Corporation Limited (Ablerex-SZ)

Ablerex Overseas Corporation Limited (Ablerex-Overseas)

Ablerex Electronics (S) Pte Limited (Ablerex-SG)

Ablerex Electronics (Beijing) Corporation Limited (Ablerex-BJ)

Ablerex Electronics U.K. Limited (Ablerex-UK)

Ablerex Electronics Italy S.R.L. (Ablerex-IT)

上述關係人以下所揭露相關資訊，係依各被投資公司同期自編未經本會計師核閱之財務資訊表達及揭露。

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	Ablerex-HK	Ablerex-SZ	同業往來	88,530	88,530	4%~4.25%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	343,686	687,372	註1、註2

註1：依本公司制訂之「資金貸與他人管理作業」規定，貸與他人之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司當期淨值之百分之二十為限；但貸與子公司之總額以不超過本公司當期淨值之百分之四十為限。另本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受上述貸與金額限制。

註2：本公司董事會通過之最高額度為 USD3,000 仟元，期末額度與實際撥貸金額同，為 USD3,000 仟元。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	備註
0	盈正豫順	Ablerex-HK	本公司之子公司	\$ 343,686	\$ 280,345	\$ 280,345	\$ -	16%	\$ 859,215	註
0	盈正豫順	Ablerex-SZ	本公司之曾孫公司	343,686	44,265	44,265	-	3%	859,215	註

註：依本公司制定之「背書保證管理作業」規定，本公司對外背書保證總額以不超過本公司淨值百分之五十為限，對單一公司企業背書保證之限額不得超過本公司淨值百分之二十；如因業務往來關係從事背書保證者，以不超過與本公司最近一年度之業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨、銷貨或其他業務交易金額孰高。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券			期		末		備註
		發行人之關係	帳列科目	股數	帳面金額	持股比例	市價		
盈正豫順	股票	Ablerex-Samoa	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,635,000	\$ 482,163	100.00%	\$ 484,958	未質押
"	股票	Joint	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	3,000	3	100.00%	3	未質押
"	股票	Ablerex-USA	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	250,000	28,418	100.00%	28,418	未質押
"	股票	Ablerex-HK	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	11,464	100.00%	11,464	未質押
"	股票	Ablerex-SG	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,140,763	51,731	100.00%	35,461	未質押
"	股票	Ablerex-UK	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	100,000	4,357	100.00%	4,357	未質押
Ablerex-Samoa	股票	Ablerex-Overseas	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	6,635,000	484,894	100.00%	484,894	未質押
Ablerex-UK	股票	Ablerex-IT	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	100,000	4,357	100.00%	4,357	未質押
Ablerex-Overseas	股票	Ablerex-SZ	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	5,460,000	461,246	100.00%	461,246	未質押
Ablerex-Overseas	股票	Ablerex-BJ	本公司之曾孫公司	採權益法之長期股權投資	1,175,000	23,476	80.00%	23,476	未質押

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司及轉投資公司無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司及轉投資公司無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司及轉投資公司無此情形。

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：

						交易條件與一般交易不同					
交易情形						之情形及原因		應收(付)票據、帳款			
進(銷)貨之公司	交易對象	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
盈正豫順	Ablerex-HK	本公司之子公司	進貨	\$ 289,794	80%	註1	註1	註1	(\$ 182,699)	(62%)	-
Ablerex-HK	盈正豫順	本公司之母公司	(銷貨)	(USD 9,860 仟元)	(97%)	註1	註1	註1	USD 6,107 仟元	99%	-
Ablerex-HK	Ablerex-SZ	本公司之曾孫公司	進貨	USD 9,847 仟元	98%	註2	註2	註2	(USD 6,652 仟元)	(99%)	-
Ablerex-SZ	Ablerex-HK	本公司之曾孫公司	(銷貨)	(RMB 61,214 仟元)	(95%)	註2	註2	註2	RMB 41,893仟元	91%	-

註1：請詳附註五(二)之說明。

註2：單價請詳附註五(二)之說明，收款政策為月結60天。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	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 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Ablerex-HK	盈正豫順	該公司之母公司	USD 6,107 仟元	6.69	\$ -	-	USD 2,715 仟元	\$ -
Ablerex-SZ	Ablerex-HK	聯屬公司	RMB 41,893 仟元	6.52	-	-	RMB 17,100 仟元	-

9. 從事衍生性商品交易：本公司及轉投資公司無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 轉投資事業明細：

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		被投資公司損益		本期認列投資損益		備註		
				幣別	本期	幣別	上期	股數	比率(%)	幣別	帳面金額	幣別	金額		幣別	金額
盈正豫順	Ablerex-Samoa	薩摩亞	控股公司	美元	6,635	美元	6,635	6,635,000	100	新台幣	\$ 482,163	美元	(\$ 97)	新台幣 (\$ 3,504)	子公司	
盈正豫順	Joint	英屬維京群島	提供管理服務	美元	3	美元	3	3,000	100	新台幣	3	美元	(1)	新台幣 (31)	子公司	
盈正豫順	Ablerex-USA	美國	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	美元	250	美元	250	250,000	100	新台幣	28,418	美元	104	新台幣	3,090	子公司
盈正豫順	Ablerex-HK	香港	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	港幣	10	港幣	10	10,000	100	新台幣	11,464	美元	83	新台幣	2,456	子公司
盈正豫順	Ablerex-SG	新加坡	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	美元	1,480	美元	1,480	2,140,763	100	新台幣	51,731	美元	43	新台幣	1,286	子公司
盈正豫順	Ablerex-UK	英國	控股公司	歐元	100	歐元	100	100,000	100	新台幣	4,357	歐元	(5)	新台幣 (215)	子公司 (註2)	
Ablerex-Samoa	Ablerex-Overseas	香港	控股公司	美元	6,635	美元	6,635	6,635,000	100	新台幣	484,894	美元	(96)	美元	-	孫公司
Ablerex-UK	Ablerex-IT	義大利	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	歐元	100	歐元	100	100,000	100	新台幣	4,357	歐元	(5)	歐元	-	孫公司 (註2)
Ablerex-Overseas	Ablerex-SZ	中國大陸	製造及銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	美元	5,460	美元	5,460	5,460,000	100	新台幣	461,246	人民幣	(608)	人民幣	-	曾孫公司
Ablerex-Overseas	Ablerex-BJ	中國大陸	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	美元	1,175	美元	1,175	1,175,000	80	新台幣	23,476	人民幣	4	人民幣	-	曾孫公司

註 1：上述被投資公司之相關資訊，係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

註 2：請詳附註四(四)3.之說明。

2. 轉投資公司重大交易事項相關之揭露，請詳附註十一(一)1~9。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸之公司之基本資料：

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資帳面 價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額					
Ablerex-SZ	製造及銷售不斷電設備及 系統、太陽能設備及相關 系統等	\$ 161,125	註1	\$ 161,125	\$ -	\$ -	\$ 161,125	100	(\$ 2,862)	\$ 461,246	\$ -	註2
Ablerex-BJ	銷售不斷電設備及系統、 太陽能設備及相關系統等	46,856	註1	34,674	-	-	34,674	80	18	23,476	-	註2
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						
盈正豫順電子股份有限公司		\$ 195,799		\$ 195,799		\$ 1,031,058						

註 1：係以現金透過第三地區之子公司 Ablerex-Samoa，由 Ablerex-Samoa 投資 Ablerex-Overseas 再轉投資 Ablerex-SZ 及 Ablerex-BJ，業經投審會核准。

註 2：係依被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所流生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請詳附註十一、(一)7.之說明。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請詳附註十一、(一)7.之說明。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：請詳附註十一、(一)2.之說明。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十一、(一)1.之說明。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：請詳附註五、(二)5.、9.及 10.之說明。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第 41 號規定，另於合併財務報表中揭露。