

盈正豫順電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 年度
(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及子公司
民國 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 9
五、	合併資產負債表		10 ~ 11
六、	合併綜合損益表		12
七、	合併權益變動表		13
八、	合併現金流量表		14 ~ 15
九、	合併財務報表附註		16 ~ 49
	(一) 公司沿革		16
	(二) 通過財務報告之日期及程序		16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		16 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明		18 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		27
	(六) 重要會計項目之說明		27 ~ 40
	(七) 關係人交易		40 ~ 41
	(八) 質押之資產		42

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	42	
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42 ~ 43	
(十二)	其他	43 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47	
(十四)	營運部門資訊	47 ~ 49	



盈正豫順電子股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：盈正豫順電子股份有限公司

負責人：許文



中華民國 107 年 3 月 22 日

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004466 號

盈正豫順電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

盈正豫順電子股份有限公司及子公司(以下簡稱「盈正集團」)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達盈正集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與盈正集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對盈正集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

盈正集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

專案工程收入截止之適當性

事項說明

收入認列之會計政策請詳合併財務報表附註四(二十三)；營業收入類型請詳合併財務報表附註六(十四)；產品別及勞務別之資訊請詳合併財務報表附註十四(五)。盈正集團民國 106 年度之專案工程收入為 930,745 仟元，佔合併營業收入淨額 39%。

盈正集團營業收入類型區分為銷貨收入與勞務收入兩類，其中銷貨收入包含直接出貨銷貨收入及專案工程收入，專案工程收入主要內容為銷售大型設備及安裝相關工程。銷售大型設備相關安裝屬合約之重要部分，故待安裝驗收完畢後方能認列收入。盈正集團針對專案工程收入係以客戶驗收完畢、簽回出貨單並開立產品保固書後為認列收入時點，因收入認列時點涉及人工作業入帳。考量盈正集團專案工程收入認列之金額及時點對財務報表影響重大，因此本會計師將專案工程收入截止之適當性列為本年度重要查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師針對專案工程收入之截止進行評估，已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 評估及瞭解其專案工程收入認列之內部控制程序，並確認相關內部控制有效執行。
2. 針對資產負債表日前後一定期間之專案工程收入交易執行截止測試，抽核帳載專案工程收入已記錄於適當期間。
3. 測試專案工程明細表之正確性及完整性，抽核出貨單、發票及產品保固書相關資訊，以確認專案工程收入認列金額及時點之適當性。

存貨備抵跌價損失之評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳合併財務報表附註四(十)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳合併財務報表附註六(三)。盈正集團民國 106 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為 994,163 仟元及 117,308 仟元。

盈正集團屬經營設計、製造及銷售不斷電系統與電力品質改善設備等範疇之電力電子產品，因該類產品多樣化且市場競爭激烈，故產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。盈正集團對存貨評價係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對過時或毀損之存貨則個別辨認進行評估。因管理階層於存貨備抵跌價損失之評估過程，包括決定淨變現價值及辨認過時陳舊存貨，常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量盈正集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，因此本會計師將存貨備抵跌價損失之評價列為本年度重要查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師針對存貨淨變現價值之衡量及備抵存貨跌價損失提列之適足性進行評估，已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對其營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證其用以評價之存貨貨齡報表及淨變現價值報表資訊之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 檢視各項存貨淨變現價格採用之估計基礎適當性，並驗證產品銷售及進貨價格正確性，並重新核算及評估決定備抵跌價損失之合理性。

其他事項 - 個體財務報告

盈正豫順電子股份有限公司已編製民國 106 年及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估盈正集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算盈正集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

盈正集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對盈正集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使盈正集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致本盈正集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責合併查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對盈正集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

周筱姿



會計師

李秀玲

李秀玲



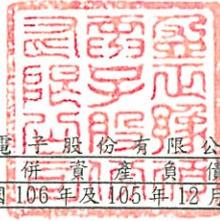
前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

前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 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 2 日



盈正豫順電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日		105年12月31日			
			金	額	金	額		
				%		%		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	255,339	9	\$	355,461	12
1150	應收票據淨額			15,841	1		4,895	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		575,399	21		508,383	18
1180	應收帳款—關係人淨額	七		9,927	-		14,064	-
1200	其他應收款			3,616	-		6,404	-
130X	存貨	六(三)		876,855	32		941,585	33
1410	預付款項			41,466	2		25,331	1
1470	其他流動資產	六(一)及八		194	-		194	-
11XX	流動資產合計			<u>1,778,637</u>	<u>65</u>		<u>1,856,317</u>	<u>64</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)、七及八		868,528	31		924,197	32
1780	無形資產			45,238	2		48,394	2
1840	遞延所得稅資產	六(十九)		31,762	1		30,755	1
1900	其他非流動資產	六(五)及八		25,151	1		23,956	1
15XX	非流動資產合計			<u>970,679</u>	<u>35</u>		<u>1,027,302</u>	<u>36</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>2,749,316</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,883,619</u>	<u>100</u>

(續次頁)

盈正豫順電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	106年12月31日		105年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(六)	\$ 255,000	9	\$ 240,000	8
2150	應付票據		850	-	6,501	-
2170	應付帳款		465,630	17	526,361	18
2200	其他應付款	六(七)	127,259	5	122,740	4
2230	本期所得稅負債	六(十九)	14,316	-	20,695	1
2250	負債準備—流動	六(八)	45,791	2	39,713	2
2300	其他流動負債	六(十)	171,639	6	185,507	7
21XX	流動負債合計		<u>1,080,485</u>	<u>39</u>	<u>1,141,517</u>	<u>40</u>
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	76,392	3	78,574	2
2640	淨確定福利負債—非流動	六(九)	21,793	1	22,034	1
25XX	非流動負債合計		<u>98,185</u>	<u>4</u>	<u>100,608</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>1,178,670</u>	<u>43</u>	<u>1,242,125</u>	<u>43</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十一)	450,000	17	450,000	16
資本公積						
3200	資本公積	六(十二)	774,878	28	819,878	28
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十三)	194,334	7	184,180	6
3350	未分配盈餘		171,415	6	191,762	7
其他權益						
3400	其他權益		(29,535)	(1)	(12,957)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,561,092</u>	<u>57</u>	<u>1,632,863</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益		<u>9,554</u>	<u>-</u>	<u>8,631</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>1,570,646</u>	<u>57</u>	<u>1,641,494</u>	<u>57</u>
重大承諾事項及或有事項 七及九						
重大期後事項 十一						
3X2X	負債及股東權益總計		<u>\$ 2,749,316</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,883,619</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：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及子公司
合併綜合損益表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度			105 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 2,394,838	100		\$ 2,421,044	100	
5000 營業成本	六(三)(十七)(十八)	(1,833,063)	(77)		(1,840,372)	(76)	
5950 營業毛利淨額		561,775	23		580,672	24	
營業費用	六(十七)(十八)及七						
6100 推銷費用		(214,281)	(9)		(197,643)	(8)	
6200 管理費用		(106,467)	(4)		(120,447)	(5)	
6300 研究發展費用		(144,289)	(6)		(139,208)	(6)	
6000 營業費用合計		(465,037)	(19)		(457,298)	(19)	
6900 營業利益		96,738	4		123,374	5	
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)	19,536	1		9,738	1	
7020 其他利益及損失	六(十六)	(17,270)	(1)		8,930	-	
7050 財務成本		(2,331)	-		(2,056)	-	
7000 營業外收入及支出合計		65	-		16,612	1	
7900 稅前淨利		96,673	4		139,986	6	
7950 所得稅費用	六(十九)	(16,134)	-		(38,483)	(2)	
8200 本期淨利		\$ 80,539	4		\$ 101,503	4	
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(九)	\$ 238	-		(\$ 1,857)	-	
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	(41)	-		316	-	
8310 不重分類至損益之項目總額		197	-		(1,541)	-	
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		(19,967)	(1)		(52,646)	(2)	
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	3,383	-		8,840	-	
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(16,584)	(1)		(43,806)	(2)	
8500 本期綜合損益總額		\$ 64,152	3		\$ 56,156	2	
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 79,610	4		\$ 101,536	4	
8620 非控制權益		929	-		(33)	-	
		\$ 80,539	4		\$ 101,503	4	
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 63,229	3		\$ 56,963	2	
8720 非控制權益		923	-		(807)	-	
		\$ 64,152	3		\$ 56,156	2	
每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(二十)	\$ 1.77			\$ 2.26		
9850 稀釋每股盈餘	六(二十)	\$ 1.76			\$ 2.24		

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：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及子公司

合併權益變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元



附註	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	盈餘	未分配盈餘				
105 年 度									
105年1月1日餘額	\$ 450,000	\$ 819,878	\$ 166,549	\$ 255,648	\$ 30,075	\$ 1,722,150	\$ 9,438	\$ 1,731,588	
盈餘指撥及分派									
提撥法定盈餘公積	-	-	17,631	(17,631)	-	-	-	-	
分配現金股利	-	-	-	(146,250)	-	(146,250)	-	(146,250)	
本期淨利	-	-	-	101,536	-	101,536	(33)	101,503	
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,541)	(43,032)	(44,573)	(774)	(45,347)	
105年12月31日餘額	\$ 450,000	\$ 819,878	\$ 184,180	\$ 191,762	(\$ 12,957)	\$ 1,632,863	\$ 8,631	\$ 1,641,494	
106 年 度									
106年1月1日餘額	\$ 450,000	\$ 819,878	\$ 184,180	\$ 191,762	(\$ 12,957)	\$ 1,632,863	\$ 8,631	\$ 1,641,494	
盈餘指撥及分派									
提撥法定盈餘公積	-	-	10,154	(10,154)	-	-	-	-	
分配現金股利	-	-	-	(90,000)	-	(90,000)	-	(90,000)	
資本公積配發現金	-	(45,000)	-	-	-	(45,000)	-	(45,000)	
本期淨利	-	-	-	79,610	-	79,610	929	80,539	
本期其他綜合損益	-	-	-	197	(16,578)	(16,381)	(6)	(16,387)	
106年12月31日餘額	\$ 450,000	\$ 774,878	\$ 194,334	\$ 171,415	(\$ 29,535)	\$ 1,561,092	\$ 9,554	\$ 1,570,646	

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：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及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 96,673	\$ 139,986
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(四)(十七)	58,613	53,221
攤銷費用(含長期預付租金攤銷)	六(十七)	9,261	8,154
呆帳費用提列(迴轉)數	六(二)	4,103 (	1,106)
財務成本		2,331	2,056
利息收入	六(十五)	(1,127 ) (	1,512)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(四)(十六)	(619)	765
未實現外幣兌換損失(利益)		932 (	317)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		(10,946)	20,493
應收帳款		(71,119)	89,593
應收帳款－關係人淨額		4,137 (	14,064)
其他應收款		2,786 (	1,097)
存貨		64,165 (	20,574)
預付款項		(16,135)	9,288
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(5,651)	3,014
應付帳款		(60,731)	90,574
其他應付款		7,762	1,537
負債準備－流動		6,078 (	20,231)
其他流動負債		(13,868 ) (	122,521)
淨確定福利負債		(3)	(900)
營運產生之現金流入		76,642	236,359
收取之利息		1,129	1,575
支付之利息		(5,574 ) (	5,310)
支付之所得稅		(20,422 ) (	43,137)
營業活動之淨現金流入		51,775	189,487

(續次頁)



盈正豫順電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(四)	(\$ 13,535)	(\$ 170,068)
處分不動產、廠房及設備	六(四)	12,017	-
取得無形資產		(6,023)	(8,318)
預付設備款增加		(2,604)	(8,709)
存出保證金增加		(755)	(851)
其他非流動資產增加		(6,537)	-
投資活動之淨現金流出		(17,437)	(187,946)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		2,300,000	1,435,816
短期借款減少		(2,285,000)	(1,331,699)
發放現金股利	六(十三)	(90,000)	(146,250)
資本公積配發現金	六(十二)	(45,000)	-
籌資活動之淨現金流出		(120,000)	(42,133)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(14,460)	(28,690)
本期現金及約當現金減少數		(100,122)	(69,282)
期初現金及約當現金餘額		355,461	424,743
期末現金及約當現金餘額		\$ 255,339	\$ 355,461

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：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及子公司
合併財務報表附註
民國106年度及105年度

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 日於中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。

(二)本公司及子公司(以下簡稱本集團)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 3 月 22 日經董事會通過後發布。

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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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：員工提撥金」	民國103年7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
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
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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第16號「租賃」

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

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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財務報導、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製。

(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及負債（包括衍生工具）。
- (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 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. 合併財務報告編製原則

- (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。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 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。
- (5) 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新分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重新分類為損益。

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12月31日	105年12月31日	
本公司	Ablerex Electronics (Samoa) Co., Ltd.	投資控股公司	100	100	註1
本公司	Joint Rewards Trading Corp.	提供管理服務	100	100	註1
本公司	Ablerex Corporation	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	100	100	註1

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12月31日	105年12月31日	
本公司	Ablerex International Co., Ltd.	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	100	100	註1
本公司	Ablerex Electronics (S) Pte. Ltd.	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	100	100	註1
本公司	Ablerex Electronics U.K. Ltd.	投資控股公司	100	100	註1
本公司	和田電氣株式會社	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	100	100	註1、2
Ablerex Electronics U.K. Ltd.	Ablerex Electronics Italy S.R.L.	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	100	100	註1
Ablerex Electronics (Samoa) Co., Ltd.	Ablerex Overseas Co., Ltd.	投資控股公司	100	100	註1
Ablerex Overseas Co., Ltd.	Ablerex Electronics (Suzhou) Co., Ltd.	製造及銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	100	100	註1
Ablerex Overseas Co., Ltd.	Ablerex Electronics (Beijing) Co., Ltd.	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	80	80	註1
Ablerex Electronics (S)Pte. Ltd.	Ablerex Electronics (Thailand) Co., Ltd.	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	70	-	註3、4

註 1：民國 106 年及 105 年 12 月 31 日係依各被投資公司經會計師查核之財務報告編入本合併財務報告。

註 2：和田電氣株式會社係於民國 105 年 9 月 16 日設立完成，已於 105 年 11 月 18 日通過經濟部投資審議委員會，故自取得日起編入合併財務報告。

註 3：民國 106 年 12 月 31 日係依該被投資公司經會計師查核之財務報告編入本合併財務報告。

註 4：Ablerex Electronics(Thailand)Co.,Ltd. 係於民國 106 年 8 月 15 日匯出資金，故自取得日起編入合併財務報告。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制

現金及短期存款\$61,429 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (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實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(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到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；

(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按正常產能分攤，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年 ~ 50年
機器設備	5年 ~ 10年
運輸設備	5年
辦公設備	5年 ~ 8年
租賃改良	10年

(十二) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 無形資產

1. 商標及專利權

以取得成本認列，係有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十四) 非金融資產減損

1. 本集團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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

負債準備(主係保固)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估

計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十) 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。

(二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

本集團提供不斷電設備及系統維護之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

(二十四) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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。

民國 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$876,855。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 550	\$ 708
支票存款及活期存款	234,205	325,373
定期存款	20,778	29,574
合計	255,533	355,655
轉列「其他流動資產」	(194)	(194)
合計	\$ 255,339	\$ 355,461

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. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 594,528	\$ 523,409
減：備抵呆帳-應收帳款	(19,129)	(15,026)
	<u>\$ 575,399</u>	<u>\$ 508,383</u>

1. 本集團應收帳款之品質維護，已建立相關之信用風險管理機制。以個別考量該客戶之歷史交易紀錄、財務狀況、公司內部信用評等、產業變動狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，作為信用與風險管理之工具。本集團之應收帳款未逾期且未減損者信用品質良好。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
45天內	\$ 35,641	\$ 23,534
46-90天	1,710	2,181
	<u>\$ 37,351</u>	<u>\$ 25,715</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：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 15,026	\$ 15,026
本期提列減損損失	-	4,103	4,103
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,129</u>	<u>\$ 19,129</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 16,132	\$ 16,132
本期減損損失迴轉	-	(1,106)	(1,106)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,026</u>	<u>\$ 15,026</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 245,360	(\$ 55,944)	\$ 189,416
在製品	64,344	(4,732)	59,612
半成品	114,267	(40,679)	73,588
製成品	34,167	(3,916)	30,251
商品	85,338	(12,037)	73,301
在途商品	25,181	-	25,181
未完工程	425,506	-	425,506
合計	<u>\$ 994,163</u>	<u>(\$ 117,308)</u>	<u>\$ 876,855</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 236,508	(\$ 51,241)	\$ 185,267
在製品	66,486	(6,156)	60,330
半成品	135,248	(40,902)	94,346
製成品	63,526	(7,909)	55,617
商品	90,682	(18,160)	72,522
在途商品	34,375	-	34,375
未完工程	439,128	-	439,128
合計	<u>\$ 1,065,953</u>	<u>(\$ 124,368)</u>	<u>\$ 941,585</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 1,763,467	\$ 1,770,245
維修成本	31,697	35,422
存貨(回升利益)跌價損失	(1,619)	9,859
其他	39,518	24,846
	<u>\$ 1,833,063</u>	<u>\$ 1,840,372</u>

本集團於民國 106 年度因出售部分已提列跌價存貨，因而產生回升利益。

(四) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他	合計
106年1月1日								
成本	\$ 169,980	\$ 750,860	\$ 239,556	\$ 11,140	\$ 42,882	\$ 18,406	\$ 147	\$ 1,232,971
累計折舊	-	(130,110)	(139,567)	(5,809)	(24,918)	(8,268)	(102)	(308,774)
	<u>\$ 169,980</u>	<u>\$ 620,750</u>	<u>\$ 99,989</u>	<u>\$ 5,331</u>	<u>\$ 17,964</u>	<u>\$ 10,138</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 924,197</u>
106年								
1月1日	\$ 169,980	\$ 620,750	\$ 99,989	\$ 5,331	\$ 17,964	\$ 10,138	\$ 45	\$ 924,197
增添	-	-	6,419	1,686	5,430	-	-	13,535
移轉	-	1,073	7,407	-	565	-	-	9,045
處分	-	-	(11,320)	(59)	(19)	-	-	(11,398)
折舊費用	-	(30,752)	(19,335)	(1,376)	(5,577)	(1,573)	-	(58,613)
淨兌換差額	(302)	(6,188)	(1,059)	(261)	(261)	(163)	(4)	(8,238)
12月31日	<u>\$ 169,678</u>	<u>\$ 584,883</u>	<u>\$ 82,101</u>	<u>\$ 5,321</u>	<u>\$ 18,102</u>	<u>\$ 8,402</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 868,528</u>
106年12月31日								
成本	\$ 169,678	\$ 744,725	\$ 230,660	\$ 10,840	\$ 42,109	\$ 17,950	\$ 135	\$ 1,216,097
累計折舊	-	(159,842)	(148,559)	(5,519)	(24,007)	(9,548)	(94)	(347,569)
	<u>\$ 169,678</u>	<u>\$ 584,883</u>	<u>\$ 82,101</u>	<u>\$ 5,321</u>	<u>\$ 18,102</u>	<u>\$ 8,402</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 868,528</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他	在建工程	合計
105年1月1日									
成本	\$ 161,942	\$ 464,354	\$ 249,719	\$ 9,533	\$ 42,369	\$ 36,694	\$ 149	\$ 156,371	\$ 1,121,131
累計折舊	-	(111,336)	(132,196)	(5,518)	(27,352)	(23,920)	(104)	-	(300,426)
	<u>\$ 161,942</u>	<u>\$ 353,018</u>	<u>\$ 117,523</u>	<u>\$ 4,015</u>	<u>\$ 15,017</u>	<u>\$ 12,774</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 156,371</u>	<u>\$ 820,705</u>
105年									
1月1日	\$ 161,942	\$ 353,018	\$ 117,523	\$ 4,015	\$ 15,017	\$ 12,774	\$ 45	\$ 156,371	\$ 820,705
增添	8,108	143,503	9,202	2,857	6,398	-	-	-	170,068
移轉	-	164,561	1,127	-	2,966	-	-	(156,371)	12,283
處分	-	-	(453)	(142)	(170)	-	-	-	(765)
折舊費用	-	(23,782)	(20,144)	(1,267)	(5,868)	(2,160)	-	-	(53,221)
淨兌換差額	(70)	(16,550)	(7,266)	(132)	(379)	(476)	-	-	(24,873)
12月31日	<u>\$ 169,980</u>	<u>\$ 620,750</u>	<u>\$ 99,989</u>	<u>\$ 5,331</u>	<u>\$ 17,964</u>	<u>\$ 10,138</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 924,197</u>
105年12月31日									
成本	\$ 169,980	\$ 750,860	\$ 239,556	\$ 11,140	\$ 42,882	\$ 18,406	\$ 147	\$ -	\$ 1,232,971
累計折舊	-	(130,110)	(139,567)	(5,809)	(24,918)	(8,268)	(102)	-	(308,774)
	<u>\$ 169,980</u>	<u>\$ 620,750</u>	<u>\$ 99,989</u>	<u>\$ 5,331</u>	<u>\$ 17,964</u>	<u>\$ 10,138</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 924,197</u>

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及各項空調、電梯和水電等工程，其中房屋及建築係按 30~35 年提列折舊，餘係按 10 年提列。
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。
3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額為\$0。

(五) 其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
催收款	\$ 36,240	\$ 36,806
備抵呆帳-催收款	(36,240)	(36,806)
預付設備款	2,604	8,709
存出保證金	6,393	5,637
長期預付租金-土地使用權	1,013	1,058
其他	15,141	8,552
	<u>\$ 25,151</u>	<u>\$ 23,956</u>

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。

(六) 短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
- 無擔保借款	<u>\$ 255,000</u>	0.99%~1.02%	無
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
- 無擔保借款	<u>\$ 240,000</u>	1.00%~1.05%	無

本集團未動用借款額度明細如下：

借款性質	106年12月31日	105年12月31日
銀行擔保額度		
- 無擔保借款	\$ 867,960	\$ 884,125
- 擔保借款	159,951	162,422
	<u>\$ 1,027,911</u>	<u>\$ 1,046,547</u>

有關銀行借款額度之擔保品名稱及帳面價值，請詳附註七、八說明。

(七) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及其他短期員工福利	\$ 91,602	\$ 94,833
其他	35,657	27,907
	<u>\$ 127,259</u>	<u>\$ 122,740</u>

(八) 負債準備-流動

	106年	105年
保固：		
1月1日餘額	\$ 39,713	\$ 59,944
本期新增之負債準備	25,071	17,394
本期使用之負債準備	(18,993)	(37,625)
12月31日餘額	<u>\$ 45,791</u>	<u>\$ 39,713</u>

本集團之保固負債主係與不斷電設備及系統與太陽能產品相關，保固負債係依據產品之歷史保固資料估計。

(九) 退休金

- (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 2% 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 51,310)	(\$ 50,923)
計畫資產公允價值	<u>29,517</u>	<u>28,889</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 21,793)</u>	<u>(\$ 22,034)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
106年度			
1月1日餘額	(\$ 50,923)	\$ 28,889	(\$ 22,034)
當期服務成本	(75)	-	(75)
利息(費用)收入	(635)	<u>368</u>	(267)
	<u>(51,633)</u>	<u>29,257</u>	<u>(22,376)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(85)	(85)
人口統計假設變動影響數	(208)	-	(208)
經驗調整	<u>531</u>	-	<u>531</u>
	<u>323</u>	<u>(85)</u>	<u>238</u>
提撥退休基金	<u>-</u>	<u>345</u>	<u>345</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 51,310)</u>	<u>\$ 29,517</u>	<u>(\$ 21,793)</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	(\$ 49,373)	\$ 28,296	(\$ 21,077)
當期服務成本	(73)	-	(73)
前期服務成本	887	-	887
利息(費用)收入	(738)	433	(305)
	(49,297)	28,729	(20,568)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(231)	(231)
人口統計假設變動影響數	(334)	-	(334)
財務假設變動影響數	(1,656)	-	(1,656)
經驗調整	364	-	364
	(1,626)	(231)	(1,857)
提撥退休基金	-	391	391
12月31日餘額	(\$ 50,923)	\$ 28,889	(\$ 22,034)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年及105年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	1.25%	1.25%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係依照台灣壽險業第5回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,538)	\$ 1,604	\$ 1,588	(\$ 1,530)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,637)	\$ 1,710	\$ 1,693	(\$ 1,628)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,389。
- (7) 截至民國 106 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	614
1-2年		1,821
3-5年		5,080
5年以上		50,825
	\$	<u>58,340</u>

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，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 大陸孫公司 Ablerex Electronics (Suzhou) Co., Ltd. 及 Ablerex Electronics (Beijing) Co., Ltd. 按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 106 年及 105 年度，其提撥比率皆為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。Ablerex Corporation、Ablerex Electronics(S)Pte. Ltd.、Ablerex Electronics (Thailand) Co Ltd.、Ablerex Electronics Italy S.R.L 及和田電氣株式會社係按當地政府規定之退休辦法，採確定提撥制，無進一步義務。其餘合併子公司並未聘雇員工。
- (3) 本集團民國 106 年及 105 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$25,003 及 \$25,093。

(十) 其他流動負債

	106年12月31日	105年12月31日
預收未完工程款	\$ 155,751	\$ 165,948
其他	15,888	19,559
	<u>\$ 171,639</u>	<u>\$ 185,507</u>

預收未完工程款係本集團承包專案工程，而依合約預先收取之貨款。

(十一) 股本

截止民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$800,000，分為80,000 仟股，實收資本額為\$450,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數相同。

(十二) 資本公積

1. 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。
2. 本公司於民國 106 年 6 月 19 日，經股東會決議通過以資本公積分派現金案如下：

	105年度	
	金額	每股分派現金(元)
資本公積分派現金	\$ 45,000	\$ 1.00

上述資本公積分派現金情形與本公司董事會提議並無差異。

(十三) 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。
2. 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。
3. 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。

4. 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。
5. 本公司民國 106 年 6 月 19 日及民國 105 年 6 月 21 日經股東會決議通過對民國 105 年度及 104 年度之盈餘分別分派每普通股現金股利 2 元及 3.25 元，股利總額分別為 \$90,000 及 \$146,250。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十四) 營業收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨收入	\$ 2,320,661	\$ 2,356,691
勞務收入	74,177	64,353
合計	<u>\$ 2,394,838</u>	<u>\$ 2,421,044</u>

(十五) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ 1,127	\$ 1,512
其他	18,409	8,226
合計	<u>\$ 19,536</u>	<u>\$ 9,738</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 13,774)	\$ 12,626
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	619	(765)
其他	(4,115)	(2,931)
合計	<u>(\$ 17,270)</u>	<u>\$ 8,930</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

功能別 性質別	106年度			105年度		
	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合計	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合計
員工福利費用	\$ 196,901	\$ 285,029	\$ 481,930	\$ 210,415	\$ 265,041	\$ 475,456
折舊費用	39,683	18,930	58,613	37,709	15,512	53,221
攤銷費用	944	8,317	9,261	1,426	6,728	8,154

(十八) 員工福利費用

	106年度	105年度
薪資費用	\$ 402,363	\$ 396,145
勞健保費用	37,778	36,395
退休金費用	25,345	24,584
其他用人費用	16,444	18,332
合計	<u>\$ 481,930</u>	<u>\$ 475,456</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，如有餘額，應提撥員工酬勞 6%至 10%，董事及監察人酬勞不高於 2%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為 \$5,950 及 \$8,068；董監酬勞估列金額分別為 \$1,983 及 \$2,689，前述金額帳列薪資費用科目。民國 106 年度係依截止當期止之獲利情況，分別以 6%及 2%估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之員工酬勞 \$8,068 及董監酬勞 \$2,689 之差異為 \$90，主要係本公司考量獲利情形增減配發數，已調整於民國 106 年度之損益，並採現金之方式發放。

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。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所產生之所得稅	\$ 14,914	\$ 26,857
未分配盈餘加徵	-	1,434
以前年度所得稅低估數	1,067	2,914
當期所得稅總額	<u>15,981</u>	<u>31,205</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	153	7,278
所得稅費用	<u>\$ 16,134</u>	<u>\$ 38,483</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
國外營運機構換算差額	(\$ 3,383)	(\$ 8,840)
確定福利義務之再衡量數	41	316
	<u>(\$ 3,342)</u>	<u>(\$ 9,156)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	106年度	105年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 19,644	\$ 35,917
按稅法規定應調整之費用	-	2,271
投資抵減之所得稅影響數	(4,607)	(4,504)
以前年度所得稅低估數	1,067	2,914
最低稅負制之所得稅影響數	30	451
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	1,434
所得稅費用	<u>\$ 16,134</u>	<u>\$ 38,483</u>

3. 因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現保固準備	\$ 6,751	\$ 1,033	\$ -	\$ 7,784
備抵存貨跌價損失	12,498	-	-	12,498
確定福利負債	3,746	-	(41)	3,705
備抵呆帳	5,023	634	-	5,657
其他	2,737	(619)	-	2,118
合計	<u>30,755</u>	<u>1,048</u>	<u>(41)</u>	<u>31,762</u>
-遞延所得稅負債：				
國外長期股權投資利益	(74,940)	(1,241)	-	(76,181)
國外營運機構兌換差額	(3,411)	-	3,383	(28)
其他	(223)	40	-	(183)
小計	<u>(78,574)</u>	<u>(1,201)</u>	<u>3,383</u>	<u>(76,392)</u>
合計	<u>(\$ 47,819)</u>	<u>(\$ 153)</u>	<u>\$ 3,342</u>	<u>(\$ 44,630)</u>

	105年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現保固準備	\$ 10,191	(\$ 3,440)	\$ -	\$ 6,751
備抵存貨跌價損失	10,643	1,855	-	12,498
確定福利負債	3,582	(152)	316	3,746
備抵呆帳	1,840	3,183	-	5,023
其他	2,659	78	-	2,737
合計	28,915	1,524	316	30,755
-遞延所得稅負債：				
國外長期股權投資利益	(66,447)	(8,493)	-	(74,940)
國外營運機構兌換差額	(12,251)	-	8,840	(3,411)
其他	86	(309)	-	(223)
小計	(78,612)	(8,802)	8,840	(78,574)
合計	(\$ 49,697)	(\$ 7,278)	\$ 9,156	(\$ 47,819)

4. 本公司營利事業所得業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
5. 本公司未分配盈餘均係民國 87 年度以後產生者。
6. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

	105年12月31日
86年度以前	\$ -
87年度以後	91,608

7. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$29,314，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 15.29%。

(二十) 每股盈餘

	106年度		
	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	\$ 79,610	45,000	\$ 1.77
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 79,610	45,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	180	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 79,610	45,180	\$ 1.76

	105年度		
	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	\$101,536	45,000	\$ 2.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$101,536	45,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	276	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$101,536	45,276	\$ 2.24

(二十一) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室及公務車，租賃期間介於民國 104 年度至 108 年度，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。民國 106 年及 105 年度分別認列 \$11,447 及 \$11,307 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 10,479	\$ 5,762
超過1年但不超過5年	4,657	2,784
	\$ 15,136	\$ 8,546

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
漢唐集成股份有限公司	對本公司採權益法評價之公司
北京先控科技有限公司	對Ablerex-BJ採權益法評價之公司
董事、監察人、總經理及副總經理等	本公司主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
<u>營業收入</u>		
對本集團具重大影響之個體	\$ 83,547	\$ 16,338
其他關係人	325	33
合計	\$ 83,872	\$ 16,371

本集團與對本集團具重大影響個體之交易價格與收款時程係依合約約定，收款政策與非關係人同，為月結 60~120 天。

2. 資產之使用(租金支出)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
對本集團具重大影響之個體	\$ 4,398	\$ 4,398

主係承租辦公室及廠房，租金係依合約約定，付款方式係按月支付。該合約將於2年到期，其未來最低租賃給付總額為\$6,078。

3. 應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款		
對本集團具重大影響之個體	\$ 9,927	\$ 14,064

4. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
對本集團具重大影響之個體	\$ -	\$ 77,800

(2) 興建不動產所取得之保證票據

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
對本集團具重大影響之個體	\$ -	\$ 4,084

5. 背書及保證

民國106年及105年12月31日之無擔保銀行借款各為\$255,000仟元及\$240,000仟元，係由本公司主要管理階層作為連帶保證人。

6. 承諾事項

係因銷貨之保固及租賃合約之履約保證所開立之保證票據

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
對本集團具重大影響之個體	\$ 1,577	\$ 1,646

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 28,090	\$ 28,996
退職後福利	934	933
合計	\$ 29,024	\$ 29,929

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年12月31日	105年12月31日	
其他流動資產			
— 定期存款	\$ 194	\$ 194	合約履行擔保
不動產、廠房及設備			
— 土地、房屋及建築	133,580	141,373	短期借款或借款額度擔保
其他非流動資產			
— 長期預付租金	1,013	1,058	短期借款或借款額度擔保
合計	<u>\$ 134,787</u>	<u>\$ 142,625</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團與關係人間之承諾或有事項請詳附註七、(二)5. 所述外，其餘與非關係人之承諾或有事項如下：
已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 550</u>	<u>\$ -</u>
<u>保固及履約保證</u>		

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，因銷貨保固及履約保證而開立之保證票據金額分別約為\$87,654 及\$54,852。

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十一)說明。

3. 有關本公司提供集團內子公司背書保證請詳附註十三、(一)2. 說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 107 年 3 月 22 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分配案，分派案如下：

	106年度	
	金額	每股股利
法定盈餘公積	\$ 7,961	
特別盈餘公積	29,535	
現金股利	72,000	\$ 1.60

前述民國 106 年度盈餘分配議案，截至民國 107 年 3 月 22 日止，尚未經股東會決議。

- (二) 本公司於民國 107 年 3 月 22 日經董事會提議，擬以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積 \$774,878，每股分派現金 \$0.90 元整。截至民國 107 年 3 月 22 日止，該議案尚未經股東會決議。
- (三) 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產及負債分別增加 \$5,605 及 \$13,495，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。

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，以合理的資金成本維持最適資本結構，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。本集團利用負債資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

本集團於民國 106 年之策略維持與民國 105 年相同，均係致力將負債資產比率維持在 40% 左右。於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團之負債資產比率如下：

	106年12月31日	105年12月31日
總負債	\$ 1,178,670	\$ 1,242,125
總權益	1,570,646	1,641,494
總資產	\$ 2,749,316	\$ 2,883,619
負債資產比率	43%	43%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、其他非流動資產-存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團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務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部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。董事會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，管理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(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產和負債資訊及外幣市場風險分析如下：

(外幣：功能性貨幣)	106年12月31日			106年度		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響稅 前淨利	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 10,554	29.76	\$ 314,087	1%	\$ 3,141	\$ -
人民幣：新台幣	1,880	4.57	8,592	1%	86	-
星幣：美金	940	0.75	20,981	1%	210	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,364	29.76	\$ 40,593	1%	\$ 406	\$ -
美金：人民幣	341	6.51	10,145	1%	101	-
(外幣：功能性貨幣)	105年12月31日			105年度		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響稅 前淨利	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 8,292	32.25	\$ 267,417	1%	\$ 2,674	\$ -
人民幣：新台幣	2,045	4.64	9,489	1%	95	-
人民幣：美金	616	0.14	2,860	1%	29	-
星幣：美金	1,346	0.69	45,211	1%	452	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,395	32.25	\$ 44,989	1%	\$ 450	\$ -
美金：人民幣	582	6.94	16,813	1%	168	-

- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年度認列之全部兌換(損失)利益彙總金額分別為(\$13,774)及\$12,626。

價格風險

不適用。

利率風險

本集團之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公允價值利率風險。

(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。個別風險之限額係董事會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，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 106 年及 105 年度，若因故需要超出信用限額，皆需依本集團制訂之政策額外提出書面核准，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依客戶財務狀況及過往經驗評估信用品質良好。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析請詳附註六之說明。
- 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，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款或其他約當現金，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上	帳面金額
短期借款	\$ 255,298	\$ -	\$ -	\$ 255,298
應付票據	850	-	-	850
應付帳款	440,980	24,650	-	465,630
其他應付款	106,736	19,125	1,398	127,259

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上	帳面金額
短期借款	\$ 240,267	\$ -	\$ -	\$ 240,267
應付票據	6,501	-	-	6,501
應付帳款	513,637	12,724	-	526,361
其他應付款	90,069	25,957	6,714	122,740

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

不適用。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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：

- (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：請詳附註十三、(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：請詳附表八。
- (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：無。
- (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：請詳附註十三、(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：請詳附表八。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據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。本集團有三個應報導部門：第一事業部、第二事業部及技術服務部。其主要收入來源之產品及勞務類型如下：

第一事業部：推展代理及自製產品於國內銷售業務。

第二事業部：負責自製產品之國際銷售業務及市場推廣服務。

技術服務部：負責產品之安裝、測試、保固作業及開發維護保養業務以及備件、零配件之買賣業務。

能源事業部：負責自製能源相關產品之國內銷售業務及市場推廣服務。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與合併財務報告附註二所述之重要會計政策之彙總說明相同。本集團營運決策者係依據稅前淨利評估各營運部門績效。

(三)部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

1. 民國 106 年度：

	<u>第一事業部</u>	<u>第二事業部</u>	<u>技術服務部</u>	<u>能源事業部</u>	<u>調節及銷除</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 786,934	\$1,237,887	\$ 190,415	\$ 179,602	\$ -	\$2,394,838
內部部門收入	88,073	2,522,486	10,955	-	(2,621,514)	-
部門收入	<u>\$ 875,007</u>	<u>\$3,760,373</u>	<u>\$ 201,370</u>	<u>\$ 179,602</u>	<u>(\$2,621,514)</u>	<u>\$2,394,838</u>
部門損益	<u>\$ 67,450</u>	<u>\$ 177,597</u>	<u>\$ 82,922</u>	<u>\$ 21,708</u>	<u>(\$ 252,939)</u>	<u>\$ 96,738</u>

2. 民國 105 年度：

	第一事業部	第二事業部	技術服務部	能源事業部	調節及銷除	總計
外部收入	\$1,018,023	\$1,183,501	\$ 189,320	\$ 30,200	\$ -	\$2,421,044
內部部門收入	<u>79,613</u>	<u>2,571,976</u>	<u>11,613</u>	<u>-</u>	<u>(2,663,202)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$1,097,636</u>	<u>\$3,755,477</u>	<u>\$ 200,933</u>	<u>\$ 30,200</u>	<u>(\$2,663,202)</u>	<u>\$2,421,044</u>
部門損益	<u>\$ 114,299</u>	<u>\$ 173,948</u>	<u>\$ 72,134</u>	<u>\$ 18,729</u>	<u>(\$ 255,736)</u>	<u>\$ 123,374</u>

(四) 部門損益之調節資訊

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

民國 106 年及 105 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	106年度	105年度
應報導營運部門稅前損益	\$ 96,738	\$ 123,374
其他收入	19,536	9,738
其他利益及損失	(17,270)	8,930
財務成本	(2,331)	(2,056)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 96,673</u>	<u>\$ 139,986</u>

本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團民國 106 年及 105 年度銷貨淨額明細組成如下：

	106年度	105年度
不斷電系統	\$ 1,006,204	\$ 943,494
專案工程	930,745	954,732
太陽能電力轉換器	19,389	27,910
主動式電力濾波器	134,199	136,942
勞務收入	74,177	64,354
其他	<u>230,124</u>	<u>293,612</u>
合計	<u>\$ 2,394,838</u>	<u>\$ 2,421,044</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

		106年度		105年度	
		收入	非流動資產	收入	非流動資產
台	灣	\$ 1,022,803	\$ 860,497	\$ 1,026,519	\$ 918,238
日	本	8,088	218	4,379	-
土	耳	129,531	-	120,524	-
義	大	153,634	964	146,074	424
美	國	177,203	10,975	170,537	12,411
德	國	64,181	-	83,571	-
新	加	101,803	59,871	138,578	59,837
其	他	737,595	-	730,862	-
合	計	<u>\$ 2,394,838</u>	<u>\$ 932,525</u>	<u>\$ 2,421,044</u>	<u>\$ 990,910</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年及 105 年度重要客戶資訊如下：

		106年度		105年度	
		收入	部門	收入	部門
A		\$ 332,020	第二事業部	\$ 231,198	第二事業部
己		95,623	第一事業部	280,984	第一事業部

盈正豫順電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	Ablerex-IT	其他應收款	Y	\$20,832 (USD 700仟元)	\$5,952 (USD 200仟元)	\$5,952 (USD 200仟元)	1.50%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 312,218	\$ 624,437	註1 註4
0	Ablerex-HK	Ablerex-SZ	同業往來	Y	89,280 (USD 3,000仟元)	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	312,218	624,437	註1 註2 註5
1	Ablerex-US	Ablerex-IT	其他應收款	Y	8,928 (USD 300仟元)	8,928 (USD 300仟元)	8,928 (USD 300仟元)	1.65%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	312,218	624,437	註1 註3 註6

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母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母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。每筆貸與款項期限自貸與日起最長不得超過一年。

註2：依Ablerex-HK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母公司淨值百分之四十為限，與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母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母公司當期淨值之百分之四十為限。另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。每筆貸與款項期限自貸與日起最長不得超過一年。

註3：依Ablerex-USA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該公司淨值百分之四十為限，與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該公司當期淨值之百分之二十為限；每筆貸與款項期限自貸與日起最長不得超過一年。另對本公司之母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間從事資金貸與，不受上述貸與金額與年限限制。

註4：本公司董事會通過之最高額度為USD 700仟元，期末餘額為USD200仟元，實際撥貸金額為USD200仟元。

註5：本公司董事會通過之最高額度為USD3,000仟元，期末餘額為USD 0 仟元，實際撥貸金額為USD 0 仟元。

註6：本公司董事會通過之最高額度為USD 300仟元，期末餘額為USD300仟元，實際撥貸金額為USD300仟元。

盈正豫順電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		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	實際動支 金額	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	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	本公司	Ablerex-HK	本公司之 子公司	\$ 312,218	\$ 267,840	\$ 267,840	\$ -	\$ -	17%	\$ 780,546	Y	N	N	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。

盈正豫順電子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12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Ablerex-SG	本公司之子公司	(銷貨)	(\$ 107,552)	(5%)	註3	註3	註3	\$ 43,529	8%	-
Ablerex-SG	本公司	本公司之子公司	進貨	USD 3,542仟元	87%	註3	註3	註3	(USD 1,463仟元)	(90%)	-
本公司	Ablerex-HK	本公司之子公司	進貨	\$ 1,065,892	72%	註1	註1	註1	(\$ 224,705)	(52%)	-
Ablerex-HK	本公司	本公司之子公司	(銷貨)	(USD 35,026仟元)	(94%)	註1	註1	註1	USD 7,551仟元	86%	-
Ablerex-HK	Ablerex-SZ	聯屬公司	進貨	USD 35,026仟元	94%	註2	註2	註2	(USD 7,529仟元)	(96%)	-
Ablerex-SZ	Ablerex-HK	聯屬公司	(銷貨)	(RMB 236,238仟元)	(92%)	註2	註2	註2	RMB 49,199仟元	87%	-

註1：交易價格係依向Ablerex-SZ購入價格，收(付)款政策為月結60天。

註2：交易價格係依向Ablerex-SZ之生產成本加計約定毛利率，收(付)款政策為月結60天。

註3：交易價格係雙方約定價格，收(付)款政策為月結120天。

盈正豫順電子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12月31日

附表四

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	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	本公司	本公司之子公司	USD 7,551仟元	4.76	\$ -	-	USD 6,938仟元	\$ -
Ablerex-SZ	Ablerex-HK	聯屬公司	RMB 49,199仟元	4.93	-	-	RMB 45,351仟元	-

盈正豫順電子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12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

個別交易未達\$10,000以上者，以及其相對交易不予揭露。

(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	本公司	Ablerex-HK	1	銷貨收入	\$ 75,031	註8	3%
		Ablerex-HK	1	進貨	1,065,892	註4	48%
		Ablerex-HK	1	應付帳款	224,705		8%
		Ablerex-USA	1	銷貨收入	64,840	註5	3%
		Ablerex-USA	1	應收帳款	16,351		1%
		Ablerex-SG	1	銷貨收入	107,552	註6	5%
		Ablerex-SG	1	應收帳款	43,529		2%
		Ablerex-IT	1	銷貨收入	61,812	註6	3%
		Ablerex-IT	1	應收帳款	17,904		1%
		Joint	1	管理費用減項	10,969	註9	0%
1	Joint	Ablerex-SZ	3	銷貨收入	10,969	註9	0%
1	Ablerex-HK	Ablerex-SZ	3	進貨	1,063,739	註4	48%
		Ablerex-SZ	3	銷貨收入	70,495	註8	3%
		Ablerex-SZ	3	應收帳款	25,198		1%
		Ablerex-SZ	3	應付帳款	224,840		8%
		Ablerex-SZ	3	其他應收款	11,381		0%
2	Ablerex-SZ	Ablerex-BJ	3	銷貨收入	82,072	註7	4%
		Ablerex-BJ	3	應收帳款	30,563		1%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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。

註4：Ablerex-HK依Ablerex-SZ之生產成本加計約定毛利率為售價向Ablerex-SZ購入，再以無價差轉售盈正豫順，收付款政策皆為月結60天。

註5：同一般銷貨條件，收款政策為月結120天。

註6：交易價格係依雙方約定，收款政策為月結120天。

註7：交易價格係依雙方約定，收款政策與一般客戶約當。

註8：盈正豫順係依雙方約定價格授予Ablerex-HK，再以無價差銷售予Ablerex-SZ，收款與一般客戶同。

註9：盈正豫順透過Joint向Ablerex-SZ取之管理費收入。

盈正豫順電子股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國106年1月1日至12月31日

附表六

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(註)
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Ablerex-Samoa	薩摩亞	控股公司	\$ 217,445	\$ 217,445	6,635,000	100	\$ 549,767	\$ 3,453	\$ 4,804	子公司
本公司	Joint	英屬維京群島	提供管理服務	104	104	3,000	100	111	95	95	子公司
本公司	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	8,303	8,303	250,000	100	48,978	282	284	子公司
本公司	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	43	43	10,000	100	28,926	455	455	子公司
本公司	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	48,008	48,008	2,140,763	100	77,030	3,507	3,825	子公司
本公司	Ablerex-UK	英國	控股公司	4,674	4,674	100,000	100	3,200	3,298	1,954	子公司
本公司	Ablerex-JP	日本	銷售不斷電系統設備、太陽能系統設備及相關系統等	9,253	9,253	3,000	100	4,691	(2,549)	(2,549)	子公司
Ablerex-Samoa	Ablerex-Overseas	香港	控股公司	217,445	217,445	6,635,000	100	553,685	3,357	-	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	4,674	4,674	100,000	100	3,200	3,298	-	孫公司
Ablerex-SG	Ablerex-TH	泰國	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	256	-	280,000	70	544	404	-	孫公司

註：本公司認列之投資損益係含順(逆)流交易之沖銷。

盈正豫順電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國106年1月1日至12月31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	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣 匯出累積投資 金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資 金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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	\$ 162,490	註	\$ 162,490	\$ -	\$ -	\$ 162,490	(\$ 36)	100	(\$ 36)	\$ 516,263	\$ -	-
Ablerex-BJ	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	45,700	註	34,968	-	-	34,968	4,042	80	3,234	37,281	-	-

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	\$ 197,458	\$ 197,458	\$ 963,655

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經本會計師查核之財務報告評價及揭露。且上列與合併個體間交易事項，於編制合併報告時已沖銷，以上揭露資訊備供參考。

盈正豫順電子股份有限公司及子公司

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12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

(1) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資公司名稱	科目名稱	金額	佔科目百分比	備註
Ablerex-SZ	銷貨	\$ 70,495	3%	係透過Ablerex-HK轉售

(2) 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

大陸被投資公司名稱	科目名稱	金額	佔科目百分比	備註
Ablerex-SZ	什項收入	\$ 1,822	- %	係本公司代Ablerex-SZ代採購關鍵原料共計\$32,333，透過Ablerex-HK轉運所收取收入。
Ablerex-SZ	管理費用減項	\$ 10,969	20%	係提供Ablerex-SZ管理服務，透過Joint向其收取。
大陸被投資公司名稱	科目名稱	金額	佔科目百分比	備註
Ablerex-HK	其他應收款	\$ 11,381	2%	