

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核閱報告  
民國 107 年及 106 年第二季  
(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及子公司  
民國 107 年及 106 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 49
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		24
	(六) 重要會計項目之說明		24 ~ 37
	(七) 關係人交易		37 ~ 39
	(八) 質押之資產		39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		39 ~ 40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 49	
(十四)	營運部門資訊	49	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001070 號

盈正豫順電子股份有限公司 公鑒：

## 前言

盈正豫順電子股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四、(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 396,907 仟元及新台幣 281,090 仟元，分別占合併資產總額之 15%及 11%；負債總額分別為新台幣 57,403 仟元及新台幣 23,373 仟元，分別占合併負債總額之 5%及 2%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣 10,952 仟元、新台幣 1,105 仟元、新台幣 14,626 仟元及新台幣(2,066)仟元，分別占合併綜合損益總額之 46%、4%、28%及 29%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「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」編製，致無法允當表達盈正豫順電子股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿



會計師

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 8 月 6 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107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日  
(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 244,061	9	\$ 255,339	9	\$ 275,833	11
1150	應收票據淨額	六(二)	19,454	1	15,841	1	4,774	-
1160	應收票據—關係人淨額	七	-	-	-	-	20,761	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	405,523	15	575,399	21	446,259	17
1180	應收帳款—關係人淨額	七	9,970	-	9,927	-	13,053	1
1200	其他應收款		22,041	1	3,616	-	1,872	-
130X	存貨	六(三)	1,004,638	37	876,855	32	764,704	30
1410	預付款項		49,276	2	41,466	2	37,741	1
1470	其他流動資產	六(一)及 八	194	-	194	-	194	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,755,157</u>	<u>65</u>	<u>1,778,637</u>	<u>65</u>	<u>1,565,191</u>	<u>61</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)、 七及八	849,820	31	868,528	31	897,553	35
1780	無形資產		45,574	2	45,238	2	46,874	2
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	36,237	1	31,762	1	33,172	1
1900	其他非流動資產	六(五)及 八	22,390	1	25,151	1	23,254	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>954,021</u>	<u>35</u>	<u>970,679</u>	<u>35</u>	<u>1,000,853</u>	<u>39</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,709,178</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,749,316</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,566,044</u>	<u>100</u>

(續次頁)

盈正豫順電器股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 6 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

負債及股東權益		附註	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(六)	\$ 75,000	3	\$ 255,000	9	\$ 225,000	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(七)						
			2,124	-	-	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(十四)	168,513	6	-	-	-	-
2150	應付票據		6,601	-	850	-	1,748	-
2170	應付帳款		536,272	20	465,630	17	347,174	13
2200	其他應付款	六(八)	220,248	8	127,259	5	241,345	9
2230	本期所得稅負債	六(十九)	26,184	1	14,316	-	17,567	1
2250	負債準備—流動	六(九)	37,042	1	45,791	2	43,999	2
2300	其他流動負債	十二(五)	18,972	1	171,639	6	91,335	4
21XX	流動負債合計		1,090,956	40	1,080,485	39	968,168	38
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	85,675	3	76,392	3	74,586	3
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)	21,793	1	21,793	1	22,030	1
2670	其他非流動負債—其他		-	-	-	-	1,901	-
25XX	非流動負債合計		107,468	4	98,185	4	98,517	4
2XXX	負債總計		1,198,424	44	1,178,670	43	1,066,685	42
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十一)	450,000	17	450,000	17	450,000	17
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十二)	734,378	27	774,878	28	774,878	30
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	202,294	7	194,334	7	194,334	8
3320	特別盈餘公積		29,535	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		107,752	4	171,415	6	106,887	4
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(24,174)	(1)	(29,535)	(1)	(35,235)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,499,785	55	1,561,092	57	1,490,864	58
36XX	非控制權益		10,969	1	9,554	-	8,495	-
3XXX	權益總計		1,510,754	56	1,570,646	57	1,499,359	58
<b>重大承諾事項及或有事項</b>								
3X2X	負債及股東權益總計	七及九	\$ 2,709,178	100	\$ 2,749,316	100	\$ 2,566,044	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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  
 合併營業損益表  
 民國107年及106年1月1日至6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  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年4月1日 至6月30日		106年4月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日		106年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 590,608	100	\$ 571,442	100	\$ 1,275,451	100	\$ 1,166,012	100
5000 營業成本	六(三)(十) 七)(十八)	( 441,323)	( 75)	( 437,964)	( 77)	( 952,490)	( 74)	( 912,081)	( 78)
5950 營業毛利淨額		149,285	25	133,478	23	322,961	26	253,931	22
營業費用	六(十七)(十 八)及七								
6100 推銷費用		( 63,093)	( 11)	( 49,796)	( 9)	( 130,263)	( 10)	( 101,277)	( 9)
6200 管理費用		( 30,183)	( 5)	( 25,771)	( 4)	( 60,081)	( 5)	( 52,738)	( 4)
6300 研究發展費用		( 38,917)	( 6)	( 35,478)	( 6)	( 76,175)	( 6)	( 71,951)	( 6)
6450 預期信用減損利益		808	-	-	-	1,688	-	-	-
6000 營業費用合計		( 131,385)	( 22)	( 111,045)	( 19)	( 264,831)	( 21)	( 225,966)	( 19)
6900 營業利益		17,900	3	22,433	4	58,130	5	27,965	3
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十五)	6,257	1	2,274	-	9,186	1	3,291	-
7020 其他利益及損失	六(十六)	11,510	2	298	-	3,335	-	( 9,155)	( 1)
7050 財務成本		( 270)	-	( 579)	-	( 731)	-	( 1,159)	-
7000 營業外收入及支出合計		17,497	3	1,993	-	11,790	1	( 7,023)	( 1)
7900 稅前淨利		35,397	6	24,426	4	69,920	6	20,942	2
7950 所得稅費用	六(十九)	( 12,042)	( 2)	( 5,353)	( 1)	( 22,706)	( 2)	( 5,513)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 23,355	4	\$ 19,073	3	\$ 47,214	4	\$ 15,429	1
其他綜合損益									
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		\$ 285	-	\$ 11,122	2	\$ 6,740	-	( \$ 27,115)	( 2)
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(十九)	( 83)	-	( 1,864)	-	( 1,346)	-	4,551	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		202	-	9,258	2	5,394	-	( 22,564)	( 2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 23,557	4	\$ 28,331	5	\$ 52,608	4	( \$ 7,135)	( 1)
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 22,215	4	\$ 18,990	3	\$ 45,832	4	\$ 15,279	1
8620 非控制權益		1,140	-	83	-	1,382	-	150	-
		\$ 23,355	4	\$ 19,073	3	\$ 47,214	4	\$ 15,429	1
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 22,547	4	\$ 28,087	5	\$ 51,193	4	( \$ 6,999)	( 1)
8720 非控制權益		1,010	-	244	-	1,415	-	( 136)	-
		\$ 23,557	4	\$ 28,331	5	\$ 52,608	4	( \$ 7,135)	( 1)
每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(二十)	\$ 0.50		\$ 0.42		\$ 1.02		\$ 0.34	
9850 稀釋每股盈餘	六(二十)	\$ 0.50		\$ 0.42		\$ 1.02		\$ 0.34	

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

-8-



會計主管：廖敏亨





盈正豫順電子股份有限公司及子公司

民國107年及106年1月1日至6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

	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	
	附註	普通股股本	資本公積－ 發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	總			
<b>106年1月1日至6月30日</b>										
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
本期淨利		-	-	-	-	15,279	-	15,279	150	15,429
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	( 22,278)	( 22,278)	( 286)	( 22,564)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	15,279	( 22,278)	( 6,999)	( 136)	( 7,135)
<b>105年度盈餘指撥及分派</b>										
提撥法定盈餘公積	六(十三)	-	-	10,154	-	( 10,154)	-	-	-	-
分配現金股利		-	-	-	-	( 90,000)	-	( 90,000)	-	( 90,000)
資本公積配發現金	六(十二)	-	( 45,000)	-	-	-	-	( 45,000)	-	( 45,000)
106年6月30日餘額		\$ 450,000	\$ 774,878	\$ 194,334	\$ -	\$ 106,887	(\$ 35,235)	\$ 1,490,864	\$ 8,495	\$ 1,499,359
<b>107年1月1日至6月30日</b>										
107年1月1日餘額		\$ 450,000	\$ 774,878	\$ 194,334	\$ -	\$ 171,415	(\$ 29,535)	\$ 1,561,092	\$ 9,554	\$ 1,570,646
本期淨利		-	-	-	-	45,832	-	45,832	1,382	47,214
本期其他綜合損益	六(十九)	-	-	-	-	-	5,361	5,361	33	5,394
本期綜合損益總額		-	-	-	-	45,832	5,361	51,193	1,415	52,608
<b>106年度盈餘指撥及分派</b>										
提撥法定盈餘公積	六(十三)	-	-	7,960	-	( 7,960)	-	-	-	-
提撥特別盈餘公積		-	-	-	29,535	( 29,535)	-	-	-	-
分配現金股利		-	-	-	-	( 72,000)	-	( 72,000)	-	( 72,000)
資本公積配發現金	六(十二)	-	( 40,500)	-	-	-	-	( 40,500)	-	( 40,500)
107年6月30日餘額		\$ 450,000	\$ 734,378	\$ 202,294	\$ 29,535	\$ 107,752	(\$ 24,174)	\$ 1,499,785	\$ 10,969	\$ 1,510,754

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107年及106年1月1日至6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	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 69,920	\$ 20,942
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(十七) 29,268	29,434
攤銷費用(含長期預付租金攤銷)	六(十七) 4,834	4,462
預期信用減損利益數/呆帳費用提列數	( 1,688 )	1,907
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	2,146	-
財務成本	731	1,159
利息收入	六(十五) ( 843 )	( 739 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(四)(十六) 308	89
未實現外幣兌換損失	232	689
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	( 3,613 )	121
應收票據－關係人淨額	-	( 20,761 )
應收帳款	170,937	60,217
應收帳款－關係人淨額	( 43 )	1,011
其他應收款	( 18,424 )	4,432
存貨	( 127,783 )	176,881
預付款項	( 7,810 )	( 12,410 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	168,513	-
應付票據	5,751	( 4,753 )
應付帳款	70,642	( 179,187 )
其他應付款	( 19,454 )	( 13,409 )
負債準備－流動	( 8,749 )	4,286
其他流動負債	( 152,667 )	( 94,172 )
淨確定福利負債	-	( 4 )
其他非流動負債－其他	-	1,901
營運產生之現金流入(流出)	182,208	( 17,904 )
收取之利息	842	839
支付之利息	( 788 )	( 4,145 )
支付之所得稅	( 7,376 )	( 10,645 )
營業活動之淨現金流入(流出)	174,886	( 31,855 )

(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107年及108年1月1日至6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

	<u>附註</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(四)	(\$ 7,968)	(\$ 8,378)
處分不動產、廠房及設備	六(四)	-	53
取得無形資產		( 1,853)	( 5,828)
存出保證金增加		( 152)	( 48)
其他非流動資產減少(增加)		235	( 2,698)
投資活動之淨現金流出		( 9,738)	( 16,899)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		555,000	1,160,000
短期借款減少		( 735,000)	( 1,175,000)
籌資活動之淨現金流出		( 180,000)	( 15,000)
匯率變動對現金及約當現金之影響		3,574	( 15,874)
本期現金及約當現金減少數		( 11,278)	( 79,628)
期初現金及約當現金餘額		255,339	355,461
期末現金及約當現金餘額		\$ 244,061	\$ 275,833

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 107 年及 106 年第二季  
(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

(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 8 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 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



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

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：

本集團於初次適用國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS15」)時，選擇不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，採用IFRS15過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國107年1月1日表列其他流動負債之與收入相關之預收款項，依其性質重分類至合約負債-流動項下，其影響彙總如下：

#### 1. 合約負債之表達

因適用IFRS15之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據IFRS15之規定，認列與銷貨收入合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為其他流動負債，於民國107年1月1日餘額為\$160,928。

#### 2. 有關初次適用IFRS15之影響請詳附註十二(五)說明。

### (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108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16號「租賃」	民國108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。

本集團於民國 107 年 3 月 22 日報告董事會,國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理,惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」),其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(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17號「保險合約」	民國110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。

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會計準則第 34 號「期中財務報導」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。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯。民國 106 年度及 106 年第二季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(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
			107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
本公司	Ablerex Electronics (Samoa) Co., Ltd.	投資控股公司	100	100	100	註1、2
本公司	Joint Rewards Trading Corp.	提供管理服務	100	100	100	註2、3
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	100	註2、3
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	100	註2、3
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	100	註2、3
本公司	Ablerex Electronics U.K. Ltd.	投資控股公司	100	100	100	註2、3
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	100	註2、3
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	100	註2、3
Ablerex Electronics (Samoa) Co., Ltd.	Ablerex Overseas Co., Ltd.	投資控股公司	100	100	100	註1、2
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	100	註1、2
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	80	註2、3
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	70	-	註2、3、4



註 1：民國 107 年及 106 年 6 月 30 日係依各被投資公司經會計師核閱之財務報告編入本合併財務報告。

註 2：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 3：民國 107 年及 106 年 6 月 30 日因不符重要子公司之定義，係依各被投資公司未經會計師核閱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 \$78,525 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) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

### (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

係指向銀行借入之短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。

### (十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

### (十七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

### (十八) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。



## (十九) 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。

## (二十) 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。

D. 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。

### 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

員工酬勞及董監事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收盤價。

## (二十一) 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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

## (二十二)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。

## (二十三)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。

## (二十四)收入認列

### 1. 商品銷售

- (1)本集團製造並銷售不斷電系統設備、改善電力品質系統設備與太陽能系統設備相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，其對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2)本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

### 2. 勞務收入

本集團提供不斷電設備、改善電力品質系統設備及太陽能系統設備之維護服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務月數占全部應提供服務之月數比例認列。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

### 3. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

## (二十五)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 107 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,004,638。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,165	\$ 550	\$ 849
支票存款及活期存款	221,904	234,205	254,812
定期存款	21,186	20,778	20,366
合計	244,255	255,533	276,027
轉列「其他流動資產」	( 194)	( 194)	( 194)
合計	<u>\$ 244,061</u>	<u>\$ 255,339</u>	<u>\$ 275,833</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. 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)應收票據及帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收票據	\$ 19,454	\$ 15,841	\$ 4,774
應收帳款	\$ 423,591	\$ 594,528	\$ 463,192
減：備抵呆帳-應收帳款	( 18,068)	( 19,129)	( 16,933)
	<u>\$ 405,523</u>	<u>\$ 575,399</u>	<u>\$ 446,259</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
120天內	\$351,637	\$ 19,454	\$523,147	\$ 15,841	\$399,386	\$ 4,774
121-180天	53,153	-	45,463	-	43,206	-
180-360天	6,818	-	13,206	-	9,679	-
361天以上	11,983	-	12,712	-	10,921	-
	<u>\$423,591</u>	<u>\$ 19,454</u>	<u>\$594,528</u>	<u>\$ 15,841</u>	<u>\$463,192</u>	<u>\$ 4,774</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

3. 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	107年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 264,522	(\$ 50,515)	\$ 214,007
在製品	98,816	( 8,650)	90,166
半成品	152,258	( 37,188)	115,070
製成品	58,134	( 9,277)	48,857
商品	138,326	( 13,590)	124,736
在途商品	54,776	-	54,776
未完工程	357,026	-	357,026
合計	<u>\$ 1,123,858</u>	<u>(\$ 119,220)</u>	<u>\$ 1,004,638</u>

  

	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>

	106年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 210,004	(\$ 52,204)	\$ 157,800
在製品	61,166	( 6,816)	54,350
半成品	148,946	( 39,123)	109,823
製成品	80,140	( 13,449)	66,691
商品	90,413	( 13,532)	76,881
在途商品	18,477	-	18,477
未完工程	280,682	-	280,682
合計	<u>\$ 889,828</u>	<u>(\$ 125,124)</u>	<u>\$ 764,704</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 416,753	\$ 416,702
維修成本	10,723	8,349
存貨跌價損失	122	2,511
其他	13,725	10,402
	<u>\$ 441,323</u>	<u>\$ 437,964</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 916,536	\$ 877,918
維修成本	19,047	15,982
存貨跌價損失	1,770	2,254
其他	15,137	15,927
	<u>\$ 952,490</u>	<u>\$ 912,081</u>

#### (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
107年1月1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>
107年								
1月1日	\$169,678	\$584,883	\$ 82,101	\$ 5,321	\$18,102	\$ 8,402	\$ 41	\$ 868,528
增添	-	-	6,379	14	1,575	-	-	7,968
移轉	-	-	-	-	460	-	-	460
處分	-	-	( 258)	-	( 50)	-	-	( 308)
折舊費用	-	( 15,423)	( 9,476)	( 811)	( 2,775)	( 783)	-	( 29,268)
淨兌換差額	85	1,810	419	58	39	28	1	2,440
6月30日	<u>\$169,763</u>	<u>\$571,270</u>	<u>\$ 79,165</u>	<u>\$ 4,582</u>	<u>\$17,351</u>	<u>\$ 7,647</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 849,820</u>
107年6月30日								
成本	\$169,763	\$746,909	\$236,978	\$11,011	\$43,974	\$18,083	\$ 139	\$1,226,857
累計折舊	-	( 175,639)	( 157,813)	( 6,429)	( 26,623)	( 10,436)	( 97)	( 377,037)
	<u>\$169,763</u>	<u>\$571,270</u>	<u>\$ 79,165</u>	<u>\$ 4,582</u>	<u>\$17,351</u>	<u>\$ 7,647</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 849,820</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	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	-	-	4,061	882	1,534	1,901	-	8,378
移轉	-	-	6,249	-	-	-	-	6,249
處分	-	-	(75)	(59)	(8)	-	-	(142)
折舊費用	-	(15,349)	(9,700)	(670)	(2,927)	(788)	-	(29,434)
淨兌換差額	(221)	(8,308)	(2,546)	(234)	(154)	(229)	(3)	(11,695)
6月30日	<u>\$169,759</u>	<u>\$597,093</u>	<u>\$ 97,978</u>	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$16,409</u>	<u>\$11,022</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 897,553</u>

106年6月30日								
成本	\$169,759	\$740,453	\$242,260	\$10,376	\$43,676	\$19,793	\$ 138	\$1,226,455
累計折舊	-	(143,360)	(144,282)	(5,126)	(27,267)	(8,771)	(96)	(328,902)
	<u>\$169,759</u>	<u>\$597,093</u>	<u>\$ 97,978</u>	<u>\$ 5,250</u>	<u>\$16,409</u>	<u>\$11,022</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 897,553</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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
催收款	\$ 35,338	\$ 36,240	\$ 36,806
備抵呆帳-催收款	(35,338)	(36,240)	(36,806)
預付設備款	-	2,604	-
存出保證金	6,545	6,393	5,685
長期預付租金-土地使用權	1,004	1,013	1,008
其他	14,841	15,141	16,561
	<u>\$ 22,390</u>	<u>\$ 25,151</u>	<u>\$ 23,254</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	107年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
- 無擔保借款	<u>\$ 75,000</u>	0.98%~1.00%	無
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	106年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
- 無擔保借款	\$ 225,000	1.00%~1.05%	無

本集團未動用借款額度明細如下：

借款性質	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行擔保額度			
- 無擔保借款	\$ 953,910	\$ 867,960	\$ 858,570
- 擔保借款	153,407	159,951	157,019
	\$ 1,107,317	\$ 1,027,911	\$ 1,015,589

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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
持有供交易之金融負債			
衍生工具-遠期外匯合約	\$ 2,124	\$ -	\$ -

本集團於民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之損失分別為 \$4,193、\$0、\$3,717 及 \$0。

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

107年6月30日			
衍生金融負債	合約金額		契約期間
	(名目本金)		
遠期外匯合約	USD	500,000	2018.05.08~2018.07.24
"	USD	500,000	2018.05.16~2018.07.24
"	USD	500,000	2018.06.05~2018.08.24
"	USD	500,000	2018.06.14~2018.08.24

本集團民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日未承作透過損益按公允價值衡量之金融負債。

本集團簽訂之遠期外匯交易係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(八) 其他應付款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應付股利	\$ 112,500	\$ -	\$ 135,000
應付薪資及其他短期員工福利	77,697	91,602	74,133
其他	30,051	35,657	32,212
	<u>\$ 220,248</u>	<u>\$ 127,259</u>	<u>\$ 241,345</u>

(九) 負債準備-流動

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
保固：		
4月1日餘額	\$ 41,701	\$ 41,839
本期新增之負債準備	6,846	5,120
本期使用之負債準備	(11,505)	(2,960)
6月30日餘額	<u>\$ 37,042</u>	<u>\$ 43,999</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
保固：		
1月1日餘額	\$ 45,791	\$ 39,713
本期新增之負債準備	12,374	10,051
本期使用之負債準備	(21,123)	(5,765)
6月30日餘額	<u>\$ 37,042</u>	<u>\$ 43,999</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。

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 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) 民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 \$84、\$86、\$168 及 \$171。

(3) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,389。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,876、\$6,353、\$13,433 及 \$12,314。

#### (十一) 股本

截止民國 107 年 6 月 30 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

- 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。
- 本公司於民國 107 年 6 月 21 日及民國 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：

	106年度		105年度	
	每股分派現		每股分派現	
	金額	金(元)	金額	金(元)
資本公積分派現金	\$ 40,500	\$ 0.90	\$ 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. 本公司於民國 107 年 6 月 21 日及民國 106 年 6 月 19 日經股東會決議通過對民國 106 年度及 105 年度之盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,960		\$ 10,154	
特別盈餘公積	29,535		-	
現金股利	72,000	\$ 1.6	90,000	\$ 2.0

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

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 572,045	\$ 548,774
勞務收入	18,563	22,668
合計	<u>\$ 590,608</u>	<u>\$ 571,442</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 1,244,623	\$ 1,125,891
勞務收入	30,828	40,121
合計	<u>\$ 1,275,451</u>	<u>\$ 1,166,012</u>

## 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列部門：

107年1月1日至6月30日

	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	\$ 499,201	\$ 549,863	\$104,050	\$ 122,337	\$ -	\$1,275,451
內部部門收入	<u>75,295</u>	<u>1,457,600</u>	<u>5,317</u>	<u>-</u>	<u>( 1,538,212)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$574,496</u>	<u>\$2,007,463</u>	<u>\$109,367</u>	<u>\$ 122,337</u>	<u>(\$1,538,212)</u>	<u>\$1,275,451</u>
部門損益	<u>\$ 82,265</u>	<u>\$ 32,168</u>	<u>\$ 43,054</u>	<u>\$ 14,612</u>	<u>(\$ 113,969)</u>	<u>\$ 58,130</u>
收入認列時點						
於某一時點						
認列之收入	499,201	549,863	76,978	122,229	-	1,248,271
隨時間逐步						
認列之收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,072</u>	<u>108</u>	<u>-</u>	<u>27,180</u>
	<u>\$499,201</u>	<u>\$ 549,863</u>	<u>\$104,050</u>	<u>\$ 122,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,275,451</u>

106年1月1日至6月30日

	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	\$ 437,736	\$ 565,921	\$ 87,741	\$ 74,614	\$ -	\$1,166,012
內部部門收入	<u>28,719</u>	<u>1,154,400</u>	<u>5,522</u>	<u>-</u>	<u>( 1,188,641)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$466,455</u>	<u>\$1,720,321</u>	<u>\$ 93,263</u>	<u>\$ 74,614</u>	<u>(\$1,188,641)</u>	<u>\$1,166,012</u>
部門損益	<u>\$ 29,980</u>	<u>\$ 62,187</u>	<u>\$ 38,512</u>	<u>\$ 7,898</u>	<u>(\$ 110,612)</u>	<u>\$ 27,965</u>
收入認列時點						
於某一時點						
認列之收入	437,736	565,921	57,847	74,614	-	1,136,118
隨時間逐步						
認列之收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,894</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,894</u>
	<u>\$437,736</u>	<u>\$ 565,921</u>	<u>\$ 87,741</u>	<u>\$ 74,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,166,012</u>

## 2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年6月30日</u>
合約負債：	
合約負債-預收工程款	\$ 164,336
合約負債-預收貨款	<u>4,177</u>
合計	<u>\$ 168,513</u>

### (1) 合約負債的重大變動

無此情形。



## (2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>107年4月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	
銷貨收入	\$ 16,289
	<u>107年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	
銷貨收入	\$ 74,232

3. 有關初次適用 IFRS15 之影響請詳附註十二、(五) 說明。

## (十五) 其他收入

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 614	\$ 454
其他	5,643	1,820
合計	<u>\$ 6,257</u>	<u>\$ 2,274</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 843	\$ 739
其他	8,343	2,552
合計	<u>\$ 9,186</u>	<u>\$ 3,291</u>

## (十六) 其他利益及損失

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 15,922	\$ 420
透過損益按公允價值衡量之金融 負債損失	( 4,193)	-
處分不動產、廠房及設備損失	( 134)	( 71)
其他	( 85)	( 51)
合計	<u>\$ 11,510</u>	<u>\$ 298</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 7,456	(\$ 8,934)
透過損益按公允價值衡量之金融 負債損失	( 3,717)	-
處分不動產、廠房及設備損失	( 308)	( 89)
其他	( 96)	( 132)
合計	<u>\$ 3,335</u>	<u>(\$ 9,155)</u>

(十七)費用性質之額外資訊

功能別 性質別	107年4月1日至6月30日			106年4月1日至6月30日		
	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	\$ 56,129	\$ 77,958	\$ 134,087	\$ 49,642	\$ 70,869	\$ 120,511
折舊費用	8,981	5,664	14,645	11,107	3,466	14,573
攤銷費用	100	2,267	2,367	249	2,078	2,327

  

功能別 性質別	107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
	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	\$ 105,518	\$ 160,048	\$ 265,566	\$ 98,669	\$ 140,693	\$ 239,362
折舊費用	17,812	11,456	29,268	22,251	7,183	29,434
攤銷費用	283	4,551	4,834	498	3,964	4,462

(十八)員工福利費用

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 114,178	\$ 101,618
勞健保費用	8,820	8,554
退休金費用	6,960	6,439
其他用人費用	4,129	3,900
合計	<u>\$ 134,087</u>	<u>\$ 120,511</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 223,950	\$ 200,987
勞健保費用	19,449	17,678
退休金費用	13,601	12,485
其他用人費用	8,566	8,212
合計	<u>\$ 265,566</u>	<u>\$ 239,362</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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,031、\$1,192、\$4,135 及 \$1,192；董監酬勞估列金額分別為 \$677、\$397、\$1,378 及 \$397，前述金額帳列薪資費用科目。民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截止當期止之獲利情況，並參酌以前年度發放比例與章程所定之成數為基礎估列之。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之員工酬勞 \$5,950 及董監酬勞 \$1,983 之差異為 \$6，主要係本公司考量獲利情形增減配發數，已調整於民國 107 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：

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所產生之所得稅	\$ 10,441	\$ 4,811
以前年度所得稅低估數	2,700	258
當期所得稅總額	<u>13,141</u>	<u>5,069</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產 生及迴轉	(1,099)	284
所得稅費用	<u>\$ 12,042</u>	<u>\$ 5,353</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所產生之所得稅	\$ 14,354	\$ 7,109
以前年度所得稅(高)低估數	(3,757)	258
當期所得稅總額	<u>10,597</u>	<u>7,367</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產 生及迴轉	3,462	(1,854)
稅率改變之影響	8,647	-
所得稅費用	<u>\$ 22,706</u>	<u>\$ 5,513</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
國外營運機構換算差額	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 1,864</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
國外營運機構換算差額	\$ 1,341	(\$ 4,551)
稅率改變之影響	5	-
	<u>\$ 1,346</u>	<u>(\$ 4,551)</u>

2. 本公司營利事業所得業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 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。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十) 每股盈餘

	107年4月1日至6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	\$ 22,215	45,000	\$ 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 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 22,215	45,000	
員工酬勞	-	86	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 22,215	45,086	\$ 0.50
	106年4月1日至6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	\$ 18,990	45,000	\$ 0.42
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 18,990	45,000	
員工酬勞	-	29	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 18,990	45,029	\$ 0.42
	107年1月1日至6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	\$ 45,832	45,000	\$ 1.02
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 45,832	45,000	
員工酬勞	-	152	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 45,832	45,152	\$ 1.02

	106年1月1日至6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	\$ 15,279	45,000	\$ 0.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 15,279	45,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	117	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 15,279	45,117	\$ 0.34

#### (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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$2,898、\$2,756、\$5,868 及 \$5,753 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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 8,867	\$ 10,479	\$ 16,348
超過1年但不超過5年	2,547	4,657	5,347
	\$ 11,414	\$ 15,136	\$ 21,695

### 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 董事、監察人、總經理及副總經理等	對本公司採權益法評價之公司 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

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
營業收入		
對本集團具重大影響之個體	\$ 69	\$ 21,996
其他關係人	-	322
合計	\$ 69	\$ 22,318

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
營業收入		
對本集團具重大影響之個體	\$ 96	\$ 83,493
其他關係人	<u>-</u>	<u>322</u>
合計	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 83,815</u>

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>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 1,099</u>

  

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 2,290</u>	<u>\$ 2,199</u>

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 1 年到期，其未來最低租賃給付總額為\$3,933。

## 3. 應收票據

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收票據			
對本集團具重大影響之個體	\$ -	\$ -	\$ 20,761
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,761</u>

## 4. 應收帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收帳款			
對本集團具重大影響之個體	\$ 9,970	\$ 9,927	\$ 12,710
其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>343</u>
合計	<u>\$ 9,970</u>	<u>\$ 9,927</u>	<u>\$ 13,053</u>

## 5. 財產交易

興建不動產所取得之保證票據

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,084</u>



## 6. 背書及保證

民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之無擔保銀行借款各為 \$75,000、\$255,000 及 \$225,000，係由本公司主要管理階層作為連帶保證人。

## 7. 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>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 1,577</u>	<u>\$ 1,577</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,099	\$ 7,943
退職後福利	240	152
合計	<u>\$ 7,339</u>	<u>\$ 8,095</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,333	\$ 15,060
退職後福利	498	510
合計	<u>\$ 16,831</u>	<u>\$ 15,570</u>

## 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
	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>	
其他流動資產				
— 定期存款	\$ 194	\$ 194	\$ 194	合約履行擔保
不動產、廠房及設備				
— 土地、房屋及建築	131,417	133,580	136,670	短期借款或借款額度擔保
其他非流動資產				
— 長期預付租金	<u>1,004</u>	<u>1,013</u>	<u>1,008</u>	短期借款或借款額度擔保
合計	<u>\$ 132,615</u>	<u>\$ 134,787</u>	<u>\$ 137,872</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 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，本集團與關係人間之承諾或有事項請詳附註七、(二)7. 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

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 114	\$ 550	\$ 1,162

### 保固及履約保證

截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 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 \$83,903、\$87,654 及 \$59,712。

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

無。

## 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 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債資產比率維持在 40% 左右。於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本集團之負債資產比率如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
總負債	\$ 1,198,424	\$ 1,178,670	\$ 1,066,685
總權益	1,510,754	1,570,646	1,499,359
總資產	<u>\$ 2,709,178</u>	<u>\$ 2,749,316</u>	<u>\$ 2,566,044</u>
負債資產比率	<u>44%</u>	<u>43%</u>	<u>42%</u>

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	107年6月30日	106年6月30日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 244,061	\$ 275,833
應收票據(含關係人)	19,454	25,535
應收帳款(含關係人)	415,493	459,312
其他應收款	22,041	1,872
存出保證金	6,545	5,685
其他金融資產	194	194
	<u>\$ 707,788</u>	<u>\$ 768,431</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ 2,124	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	75,000	225,000
應付票據	6,601	1,748
應付帳款	536,272	347,174
其他應付帳款	220,248	241,345
存入保證金	74	73
	<u>\$ 840,319</u>	<u>\$ 815,340</u>

### 2. 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。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約及匯率選擇權合約以規避匯率風險；另承作利率交換合約將未來變動之現金流量轉換為固定。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- 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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。管理其功能性貨幣之匯率風險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債，請詳附註六、(七)。
- D. 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)	107年6月30日			107年1月1日至6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 6,653	30.46	\$ 202,650	1%	\$ 2,027	\$ -
人民幣：新台幣	5,656	4.59	25,978	1%	260	-
星幣：美金	1,111	0.73	24,819	1%	248	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,730	30.46	\$ 52,696	1%	\$ 527	\$ -
美金：人民幣	975	6.63	29,698	1%	297	-
			106年12月31日	106年度		
<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)	106年6月30日			106年1月1日至6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 8,988	30.42	\$ 273,415	1%	\$ 2,734	\$ -
人民幣：新台幣	3,018	4.49	13,551	1%	136	-
人民幣：美金	7	0.15	29	1%	0	-
星幣：美金	332	0.72	7,346	1%	73	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,176	30.42	\$ 35,774	1%	\$ 358	\$ -
美金：人民幣	410	6.78	12,481	1%	125	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)彙總金額分別為\$15,922、\$420、\$7,456 及(\$8,934)。

#### 現金流量及公允價值利率風險

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

- 本集團之信用風險係因客戶無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款合約現金流量。
- 本集團依內部明定之授信政策，公司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。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- 本集團採用 IFRS9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- 本集團按銷售區域之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- 本集團納台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期30天內	逾期60天內	逾期90天內	逾期90天以上	合計
<u>107年6月30日</u>						
預期損失率	0.03%	0.17~1.26%	37~70%	38~83%	50~92%	
帳面價值總額	\$389,289	\$ 12,331	\$ 2,781	\$ 5,479	\$ 13,711	\$423,591
備抵損失	\$ 117	\$ 978	\$ 3,667	\$ 8,627	\$ 4,679	\$ 18,068

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
1月1日	\$ 19,129
減損損失迴轉	( 1,061)
6月30日	\$ 18,068

H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)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，將剩餘資金投資於附息之活期存款、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：

107年6月30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	\$ 75,024	\$ -	\$ -	\$ 75,024
應付票據	6,406	195	-	6,601
應付帳款	516,827	19,445	-	536,272
其他應付款	54,310	157,281	8,633	220,224

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：

106年6月30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	\$ 225,306	\$ -	\$ -	\$ 225,306
應付票據	1,748	-	-	1,748
應付帳款	323,444	23,730	-	347,174
其他應付款	201,925	31,634	7,786	241,345

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

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、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，該些帳面價值資訊請詳附註十二、(二) 1. 說明。

3. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以公允價值衡量之金融工具之餘額為\$0，故無相關公允價值資訊之揭露。以公允價值衡量之金融及非金融工具，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：

107年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,124</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) 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，本公司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。

(2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 本公司於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級及第二等級間之任何移轉。

6. 本公司於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。



(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 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。

2. 民國 106 年度及第二季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 金融資產減損

A. 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。

B. 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：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 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；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F) 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。

C. 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。

2. 民國 106 年度及第二季之信用風險資訊說明如下：

(1) 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。

- (2) 於民國 106 年度及第二季，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。
- (3) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
45天內	\$ 35,641	\$ 27,541
46-90天	1,710	1,681
91-180天	-	72
	<u>\$ 37,351</u>	<u>\$ 29,294</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (4) 已減損金融資產之變動分析

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額均為 \$19,129 及 \$53,739。

B. 本集團民國 106 年第二季備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年度</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 36,806	\$ 15,026	\$ 51,832
本期提列減損損失	-	1,907	1,907
6月30日	<u>\$ 36,806</u>	<u>\$ 16,933</u>	<u>\$ 53,739</u>

3. 初次適用國際財務報導準則第 9 號對本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日財務狀況與財務績效並無重大影響。

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度及第二季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(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等等。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。

2. 本集團於 106 年及第二季適用 IAS18 之相關規定，在過去報導期間認列與收入合約相關之預收工程款及貨款，於資產負債表上表列其他流動負債，民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日餘額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
預收工程款	\$ 155,751	\$ 76,797
預收貨款	5,177	4,626
其他	10,711	9,912
	<u>\$ 171,639</u>	<u>\$ 91,335</u>

3. 初次適用國際財務報導準則第 15 號對本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日財務狀況與財務績效並無重大影響。

### 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：請詳附註六、（七）說明。
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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊請詳附註六、(十四)。

##### (三)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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ 58,130	\$ 27,965
其他收入	9,186	3,291
其他利益及損失	3,335	( 9,155)
財務成本	( 731)	( 1,159)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 69,920</u>	<u>\$ 20,942</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。

盈正豫順電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至6月30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	\$ 6,164 (USD 200仟元)	\$ -	\$ -	1.50%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 299,957	\$ 599,914	註1 註3
1	Ablerex-US	Ablerex-IT	其他應收款	Y	9,138 (USD 300仟元)	9,138 (USD 300仟元)	9,138 (USD 300仟元)	1.65%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	299,957	599,914	註1 註2 註4

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-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3：本公司董事會通過之最高額度為USD 200仟元，期末餘額為USD 0 仟元，實際撥貸金額為USD 0 仟元。

註4：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107年1月1日至6月30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	\$ 299,957	\$ 228,450	\$ 228,450	\$ -	\$ -	15%	\$ 749,893	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107年1月1日至6月30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-HK	本公司之子公司	進貨	\$ 555,181	58%	註1	註1	註1	(\$ 201,279)	(57%)	-
Ablerex-HK	本公司	本公司之母公司	(銷貨)	(USD 18,796仟元)	(89%)	註1	註1	註1	USD 6,608仟元	75%	-
Ablerex-HK	Ablerex-SZ	本公司之曾孫公司	進貨	USD 18,796仟元	89%	註2	註2	註2	(USD 7,160仟元)	(90%)	-
Ablerex-SZ	Ablerex-HK	本公司之曾孫公司	(銷貨)	(RMB 119,435仟元)	(86%)	註2	註2	註2	RMB 47,373仟元	77%	-

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。



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107年6月30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 6,608仟元	5.31	\$ -	-	USD 1,734仟元	\$ -
Ablerex-SZ	Ablerex-HK	聯屬公司	RMB 47,373仟元	4.95	-	-	RMB 11,609仟元	-

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107年1月1日至6月30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	\$ 72,394	註8	6%
		Ablerex-HK	1	進貨	555,181	註4	44%
		Ablerex-HK	1	應付帳款	201,279		7%
		Ablerex-HK	1	其他應收款	24,766		1%
		Ablerex-USA	1	銷貨收入	31,394	註5	2%
		Ablerex-SG	1	銷貨收入	80,417	註6	6%
		Ablerex-SG	1	應收帳款	58,832		2%
		Ablerex-IT	1	銷貨收入	71,422	註6	6%
		Ablerex-IT	1	應收帳款	56,392		2%
1	Ablerex-HK	Ablerex-SZ	3	進貨	555,181	註4	44%
		Ablerex-SZ	3	銷貨收入	70,416	註8	6%
		Ablerex-SZ	3	應收帳款	45,025		2%
		Ablerex-SZ	3	應付帳款	217,585		8%
		Ablerex-SZ	3	其他應收款	21,174		1%
2	Ablerex-SZ	Ablerex-BJ	3	銷貨收入	67,465	註7	5%
		Ablerex-BJ	3	應收帳款	47,281		2%
		Ablerex-BJ	3	應付帳款	12,213		0%

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(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。

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107年1月1日至6月30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	\$ 519,824	(\$ 32,487)	(\$ 33,065)	子公司
本公司	Joint	英屬維京群島	提供管理服務	104	104	3,000	100	76	( 37)	( 37)	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	50,906	751	752	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	29,836	222	222	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	83,829	6,274	5,186	子公司
本公司	Ablerex-UK	英國	控股公司	4,674	4,674	100,000	100	6,704	4,589	3,575	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	3,317	( 1,551)	( 1,551)	子公司
Ablerex-Samoa	Ablerex-Overseas	香港	控股公司	217,445	217,445	6,635,000	100	524,350	( 32,453)	-	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	6,704	4,589	-	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	256	280,000	70	1,209	958	-	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107年1月1日至6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	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	\$ 166,312	註1	\$ 166,312	\$ -	\$ -	\$ 166,312	(\$ 36,822)	100	(\$ 36,822)	\$ 482,414	\$ -	-
Ablerex-BJ	銷售不斷電設備及系統、太陽能設備及相關系統等	45,930	註1	35,791	-	-	35,791	5,472	80	4,378	41,802	-	-

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	\$ 202,103	\$ 202,103	\$ 899,871

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核閱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107年1月1日至6月30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	\$ 70,416	6%	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	\$ 966	18%	係本公司代Ablerex-SZ代採購關鍵原料共計\$27,272，透過Ablerex-HK轉運所收取收入。
Ablerex-SZ	管理費用減項	\$ 5,303	17%	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	\$ 21,174	32%	