

為升電裝工業股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：彰化縣福興鄉番婆村彰鹿路六段546巷6號
電 話：(04)7782010

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8～13
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14～25
(五)關係人交易	25～27
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	28～34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34～35
2.轉投資事業相關資訊	35～36
3.大陸投資資訊	36
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37
(十二)營運部門資訊	38

會計師查核報告

為升電裝工業股份有限公司董事會 公鑒：

為升電裝工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除第三段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

為升電裝工業股份有限公司列入合併財務報表之子公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為151,723千元及124,654千元，分別占合併資產總額之10%及8%，負債總額分別為44,024千元及38,795千元，分別占合併負債總額之11%及7%；暨民國一〇一年及一〇〇年上半年度之稅後淨利分別為5,979千元及4千元，分別占合併稅後純益5%及0%，係依據該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表編製。另，合併財務報表附註十一所述相關之「轉投資公司相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師意見，除第三段所述該等子公司財務報表及被投資公司相關資訊如經會計師查核，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，第一段所述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及一般公認會計原則編製，足以允當表達為升電裝工業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

張 字 信

會 計 師：

郭 士 華

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民 國 一〇一 年 八 月 六 日

為升電裝工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

		101.6.30		100.6.30				101.6.30		100.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及銀行存款	\$ 81,299	6	99,512	6	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 76,881	5	102,912	7
1311	交易目的金融資產(附註四(一))	-	-	98,064	6	2121	應付票據及帳款	58,542	4	68,117	4
1120	應收票據及帳款淨額(附註四(二))	311,378	21	268,826	18	2131	應付票據關係人及帳款(附註五)	3,152	-	8,865	1
1130	應收關係人票據及帳款(附註五)	38	-	71	-	2160	應付所得稅	18,954	1	14,609	1
1190	其他金融資產－流動(附註六)	2,867	-	30,965	2	2216	應付現金股利(附註四(十))	120,000	8	240,000	16
1210	存貨(附註四(三))	246,472	17	240,369	16	2219	應付員工紅利及董監酬勞(附註四(十))	16,629	1	16,207	1
1260	預付款項及其他流動資產(附註四(九))	18,719	1	14,931	1	2280	應付費用及其他流動負債	56,604	4	68,665	3
		<u>660,773</u>	<u>45</u>	<u>752,738</u>	<u>49</u>			<u>350,762</u>	<u>23</u>	<u>519,375</u>	<u>33</u>
固定資產(附註四(四)、六及七)：						2421	長期借款(附註四(七)及六)	<u>45,000</u>	<u>3</u>	<u>36,000</u>	<u>2</u>
成 本：						2861	其他負債：				
1501	土地	90,190	6	90,190	6	2820	遞延所得稅負債－非流動(附註四(九))	5,021	-	2,260	-
1521	房屋及建築	406,940	27	396,947	26		存入保證金	15	-	48	-
1531	機器設備	188,247	13	167,254	11			<u>5,036</u>	<u>-</u>	<u>2,308</u>	<u>-</u>
1537	模具設備	282,281	19	226,375	14		負債合計	<u>400,798</u>	<u>26</u>	<u>557,683</u>	<u>35</u>
1551	運輸設備	6,792	-	7,106	-		股東權益(附註四(十)及(十一))：				
1681	其他設備	24,866	2	28,051	2	3110	股 本：				
		999,316	67	915,923	59		普通股股本	603,475	40	600,000	39
15X9	減：累計折舊	(317,929)	(21)	(239,473)	(15)	3211	資本公積：				
1671	預付設備及工程款	1,581	-	2,890	-	3240	普通股溢價	16,002	1	-	-
1673	預付土地款	-	-	31,775	2	3271	處分資產增益	1,468	-	1,468	-
		<u>682,968</u>	<u>46</u>	<u>711,115</u>	<u>46</u>		員工認股權	4,974	-	11,155	1
無形資產及商譽(附註四(五))：								<u>22,444</u>	<u>1</u>	<u>12,623</u>	<u>1</u>
1750	電腦軟體成本	7,421	-	11,334	1	3310	保留盈餘：				
1782	土地使用權	19,711	1	19,270	1	3351	法定盈餘公積	126,928	10	113,811	7
1720	專利權	109	-	-	-		未分配盈餘	278,140	19	224,911	15
1760	商譽	37,570	3	31,805	2	3420	累積換算調整數	405,068	29	338,722	22
		<u>64,811</u>	<u>4</u>	<u>62,409</u>	<u>4</u>	3610	少數股權	25,968	2	12,902	1
其他資產：							股東權益合計	32,352	2	25,759	2
1811	閒置資產(附註四(四))	1,244	-	8,024	-		重大承諾事項及或有事項(附註七)	1,089,307	74	990,006	65
1820	存出保證金	743	-	956	-						
1830	遞延費用	15,872	1	12,339	1						
1888	預付退休金(附註四(八))	145	-	108	-						
1900	其他資產－其他(附註四(四)、五及六)	63,549	4	-	-						
		<u>81,553</u>	<u>5</u>	<u>21,427</u>	<u>1</u>						
資產總計		<u>\$ 1,490,105</u>	<u>100</u>	<u>1,547,689</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計		<u>\$ 1,490,105</u>	<u>100</u>	<u>1,547,689</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：尤山泉

經理人：尤山泉

會計主管：劉婉華

為升電裝工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		101年上半年度		100年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入(附註五)	\$ 655,145	101	517,171	101
4170	銷貨退回及折讓	5,781	1	5,157	1
4100	銷貨收入淨額	649,364	100	512,014	100
5000	營業成本(附註四(三)及五)	412,672	64	336,245	66
5910	營業毛利	236,692	36	175,769	34
6000	營業費用：				
6100	推銷費用	45,092	7	15,049	3
6200	管理費用	26,828	4	28,231	6
6300	研究發展費用	26,526	4	27,941	5
		98,446	15	71,221	14
6900	營業淨利	138,246	21	104,548	20
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	162	-	156	-
7122	股利收入	-	-	1,026	-
7130	處分固定資產利益	-	-	13	-
7310	金融資產評價利益(附註四(一))	411	-	-	-
7480	其他收入淨額	3,779	1	2,664	1
		4,352	1	3,859	1
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	2,897	1	1,851	-
7560	兌換損失淨額	2,863	-	4,899	1
7530	處分固定資產損失	173	-	6	-
7620	閒置資產折舊	183	-	1,117	-
7640	金融資產評價損失(附註四(一))	-	-	20,767	4
		6,116	1	28,640	5
7900	稅前淨利	136,482	21	79,767	16
8110	所得稅費用(附註四(九))	19,378	3	19,758	4
	合併總利益	\$ 117,104	18	60,009	12
	歸屬予：				
	母公司股東	\$ 115,189	18	60,007	12
9602	少數股權	1,915	-	2	-
		\$ 117,104	18	60,009	12
	每股盈餘(元)(附註四(十二))	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘	\$ 2.20	1.91	1.30	1.00
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.18	1.90	1.29	0.99

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：尤山泉

經理人：尤山泉

會計主管：劉婉華

為升電裝工業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘		累積換算 調整數	少數股權	合 計
			法定盈 餘公積	未 分 配 盈 餘			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 600,000	9,748	83,802	434,913	12,342	-	1,140,805
認列發行員工認股權憑證之酬勞成本	-	2,875	-	-	-	-	2,875
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	26,080	26,080
民國一〇〇年上半年度合併總損益	-	-	-	60,007	-	2	60,009
盈餘指撥及分配(註)：							
提列法定盈餘公積	-	-	30,009	(30,009)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(240,000)	-	-	(240,000)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	560	(323)	237
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 600,000</u>	<u>12,623</u>	<u>113,811</u>	<u>224,911</u>	<u>12,902</u>	<u>25,759</u>	<u>990,006</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 600,000	10,921	113,811	296,068	31,956	30,758	1,083,514
認列發行員工認股權憑證之酬勞成本	-	577	-	-	-	-	577
員工行使認股權	3,475	10,946	-	-	-	-	14,421
民國一〇一年上半年度合併總損益	-	-	-	115,189	-	1,915	117,104
盈餘指撥及分配(註)：							
提列法定盈餘公積	-	-	13,117	(13,117)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(120,000)	-	-	(120,000)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	(5,988)	(321)	(6,309)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 603,475</u>	<u>22,444</u>	<u>126,928</u>	<u>278,140</u>	<u>25,968</u>	<u>32,352</u>	<u>1,089,307</u>

註：民國一〇〇年度及九十九年度盈餘經股東會決議分配之董監酬勞分別為2,952千元及6,752千元，員工紅利分別為5,902千元及10,803千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：尤山泉

經理人：尤山泉

會計主管：劉婉華

為升電裝工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 117,104	60,009
調整項目：		
折舊費用	38,192	34,419
攤銷費用	3,727	4,479
股份基礎給付酬勞成本	577	2,875
存貨跌價、報廢及呆滯損失(迴轉利益)	1,912	5,245
呆帳費用提列(迴轉)數	(101)	449
處分及報廢固定資產損失(利益)	173	(7)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產	18,482	(98,064)
應收票據	2,778	(38,846)
應收帳款(含關係人)	(78,523)	-
其他應收款(含關係人)	43,676	(53)
存貨	(186)	(29,711)
預付款項	(1,158)	(334)
遞延所得稅資產	278	4,407
其他營業資產	(2,204)	1,561
營業負債之淨變動：		
應付票據	-	8,295
應付帳款(含關係人)	(9,899)	(3,230)
應付所得稅	12,480	(24,163)
應付費用	(9,693)	(7,825)
預收款項	4,144	538
其他營業負債	9,004	(741)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>150,763</u>	<u>(80,697)</u>

(續次頁)

為升電裝工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(26,507)	(61,960)
處分固定資產價款	-	994
存出保證金	386	(450)
遞延費用	(125)	(295)
受限制資產減少	-	15,712
購置無形資產	(639)	(1,217)
商譽增加數	-	(31,805)
投資活動之淨現金流出	(26,885)	(79,021)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少(增加)	(1,849)	5,845
舉借長期借款	-	36,000
償還長期借款	(106,000)	(3,676)
存入保證金(增加)減少	(9)	3
員工執行認股權	14,421	-
少數股權變動	-	26,080
融資活動之淨現金流入(出)	(93,437)	64,252
匯率影響數	(1,641)	373
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	28,800	(95,093)
期初現金及銀行存款餘額	52,499	194,605
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 81,299</u>	<u>99,512</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 2,733</u>	<u>1,977</u>
支付所得稅	<u>\$ 7,837</u>	<u>39,453</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
存貨轉列固定資產	<u>\$ 10,558</u>	<u>5,523</u>
應付現金股利	<u>\$ 120,000</u>	<u>240,000</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 26,504	69,846
應付購買設備款減少(增加)數	3	(7,886)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 26,507</u>	<u>61,960</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：尤山泉

經理人：尤山泉

會計主管：劉婉華

為升電裝工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 一〇一年及一〇〇年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

為升電裝工業股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十八年一月設立，原名為彪股份有限公司，於民國九十三年七月變更公司名稱為為升電裝工業股份有限公司。本公司自民國九十八年三月二十五日起於櫃檯買賣中心掛牌交易，復於民國九十九年十一月十九日起改於台灣證券交易所上市買賣，本公司主要從事各種汽車零件及汽車電機開關之製造、加工及買賣等業務。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司員工人數分別為472人及469人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

合併財務報表主體包括本公司及下列子公司(以下併稱「合併公司」)：

公司名稱	投資公司	業務性質	所持股權比例		備註
			101.6.30	100.6.30	
Silver Cub Inc.(Silver)	本公司	投資控股	100%	100%	
Golden Cub Inc.(Golden)	Silver Cub Inc.	投資控股	100%	100%	
上海為彪汽配製造有限公司(上海為彪)	Golden Cub Inc.	汽車零件製造及加工	100%	100%	
為升國際貿易(股)公司	本公司	國際貿易	70%	70%	註1
Royal Cub Inc.(Royal)	本公司	投資控股	70%	70%	註2
Ever Cub Inc.(Ever)	Royal Cub Inc.	投資控股	100%	100%	註2
ITM Engine Components, Inc.(ITM)	Ever Cub Inc.	汽車零件銷售	100%	100%	註2

註1：本公司於民國一〇〇年五月與個人股東設立為升國際貿易股份有限公司，本公司持有70%股權，業已辦妥相關法定程序。

註2：本公司為拓展美國地區之業務，於民國一〇〇年四月六日與其他股東於塞席爾設立Royal，本公司取得Royal70%之股權。再藉由Royal投資塞席爾Ever100%股權，並透過Ever向美國ITM之原股東購買其100%持股，並依照本公司購買ITM之買賣契約，以民國一〇〇年六月三十日為收購日。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併財務報表編製基礎

本公司對被投資公司具有控制能力而構成母子公司關係時，將該被投資公司列入合併財務報表之編製範圍。合併公司間之重大內部交易均已於合併財務報表中銷除。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以當地貨幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。合併公司將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併財務報表之編製以新台幣為貨幣單位；Silver Cub Inc.、Golden Cub Inc.、Royal Cub Inc.、Ever Cub Inc.及ITM Engine Components, Inc.之財務報表以美元為功能性貨幣；上海為彪之財務報表以人民幣為功能性貨幣及為升國際之財務報表以新台幣為貨幣單位，以外幣為功能性貨幣之子公司財務報表編入合併財務報表時，資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按原始交易當時匯率換算；損益科目則依當年度平均匯率換算。國外營運機構外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之兌換差額，以稅後淨額列入股東權益項下之「累積換算調整數」。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司用途未受限制之現金或銀行存款、用途受限制之現金或銀行存款，提供債務作質，其所擔保之債務為流動負債者、為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可收回金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

商譽係指於購買法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。商譽係以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

商譽所屬現金產生單位每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(七)金融商品

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列二類：

1.公平價值變動列入損益之金融資產：

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

2.應收票據及帳款、其他應收款：

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額認列為當期損益。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產能分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本入帳。其達到可使用狀態之支出與相關利息予以資本化，列入取得成本。維護及修理費用於發生時作為當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。折舊按估計耐用年限採平均法提列。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本及累計折舊一併轉列閒置資產，並依剩餘耐用年限計提折舊並列為營業外損失。

固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言，係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 房屋及建築：5~50年
- 機器設備：2~10年
- 運輸設備：5~10年
- 模具設備：3~10年
- 其他設備：3~10年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)無形資產

無形資產於原始認列時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

各項外部產生之無形資產如下：

- 電腦軟體：2~5年
- 專利權：90~105個月
- 大陸廠房用地之土地使用權：40年

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)遞延費用

遞延費用係電力線路、景觀園藝及代客戶開發設計之模具費用等，以取得成本為入帳基礎，除代客戶開發設計之模具費用係按約定產品之一定銷售量攤銷外，餘按五年至十年平均攤銷。

(十二)退 休 金

本公司原訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式聘用之員工，並依職工退休辦法規定支付員工退休金。本公司依勞動基準法規定，按月依實付薪資百分之二提撥勞工退休準備金專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。本公司配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原職工退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

本公司確定給付退休辦法部份之退休金，依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

列入合併報表主體之公司除本公司外，大陸公司已依註冊地之勞動法律定期撥付退休金，其他合併公司則無退休金給付義務。

(十三)營業收入

銷售商品收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十四)所 得 稅

合併公司所得稅之計算係以會計所得調整永久性差異後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原來金額之差額，列入當期所得稅費用或利益。

遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司之所得稅依各該註冊國法令，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用之合計。

(十五)員工分紅及董監酬勞

合併公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之當期損益。

(十六)股份基礎給付交易

合併公司股份基礎給付協議之員工認股權計劃，係依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。

權益交割股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件係服務條件。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(十七)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算。因盈餘或資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

本公司發行之認股權證憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十八)營運部門資訊之揭露

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，合併公司帳列原始產生之應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度之本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，本公司應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度之財務報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊，以供附列比較參考。

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有之金融資產明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產：		
交易目的金融資產：		
上市股票	\$ <u>-</u>	<u>98,064</u>

合併公司一〇〇年六月三十日之交易目的金融資產係依公平價值衡量。

民國一〇一年及一〇〇年上半年度，列入當期損益之金融資產評價利損淨額分別為利益411千元及損失20,767千元。

(二)應收票據及帳款

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收票據	\$ 7,619	6,930
減：備抵減損損失	<u>(139)</u>	<u>(139)</u>
	<u>7,480</u>	<u>6,791</u>
應收帳款	304,608	262,634
減：備抵減損損失	<u>(710)</u>	<u>(599)</u>
	<u>303,898</u>	<u>262,035</u>
	<u>\$ 311,378</u>	<u>268,826</u>

應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收票據及帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
製 成 品	\$ 67,863	135,683
減:備抵損失	<u>(9,964)</u>	<u>(16,107)</u>
	<u>57,899</u>	<u>119,576</u>
在 製 品	45,067	38,088
減:備抵損失	<u>(1,382)</u>	<u>(924)</u>
	<u>43,685</u>	<u>37,164</u>
原 物 料	98,302	85,261
減:備抵損失	<u>(18,660)</u>	<u>(13,707)</u>
	<u>79,642</u>	<u>71,554</u>
商 品	68,493	12,122
減:備抵損失	<u>(3,247)</u>	<u>(47)</u>
	<u>65,246</u>	<u>12,075</u>
	<u><u>\$ 246,472</u></u>	<u><u>240,369</u></u>

合併公司認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
存貨呆滯及跌價回升利益	\$ -	(11,836)
存貨報廢損失	1,912	17,081
存貨盤虧(盈)	<u>1,510</u>	<u>(91)</u>
列入營業成本	<u><u>\$ 3,422</u></u>	<u><u>5,154</u></u>

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，存貨均未提供作為擔保品。

(四)固定資產、其他資產及閒置資產

合併公司原為開發新產品而購入之機器設備，目前正為改裝成可生產現階段銷售產品而有閒置之情形，其明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
機器設備	\$ 3,292	20,060
減:累計折舊	<u>(2,048)</u>	<u>(12,036)</u>
	<u><u>\$ 1,244</u></u>	<u><u>8,024</u></u>

合併公司固定資產提供擔保情形請詳附註六。

合併公司為因應未來整體營運擴展需求，於民國一〇〇年三月十四日經董事會通過，分別向本公司董事長尤山泉及其配偶黃淑媛購置本公司原承租毗鄰本公司廠房之土地。因其地目屬農地，尚無法以本公司之名義辦理過戶，暫以具有自耕農身份之股東名義登記，已辦妥保全手續設定抵押予本公司。惟在本公司未辦妥登記取得所有權之前，暫列於其他資產項下，截至民國一〇一年六月三十日之帳面價值為63,549千元。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)無形資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度無形資產之電腦軟體原始成本及累計攤銷明細如下：

1.原始成本

	電腦軟體	專利權	土地使用權	商 譽
民國一〇一年一月一日	\$ 31,435	-	25,001	36,045
其他	-	-	-	1,970
本期外購	527	112	-	-
匯率影響數	(170)	-	(551)	(445)
民國一〇一年六月三十日	<u>\$ 31,792</u>	<u>112</u>	<u>24,450</u>	<u>37,570</u>
民國一〇〇年一月一日	\$ 29,412	-	23,095	31,805
本期外購	1,217	-	-	-
匯率影響數	36	-	130	-
民國一〇〇年六月三十日	<u>\$ 30,665</u>	<u>-</u>	<u>23,225</u>	<u>31,805</u>

2.累計攤銷

	電腦軟體	專利權	土地使用權
民國一〇一年一月一日	\$ 22,205	-	4,551
本期認列攤銷金額	2,292	3	287
匯率影響數	(126)	-	(99)
民國一〇一年六月三十日	<u>\$ 24,371</u>	<u>3</u>	<u>4,739</u>
民國一〇〇年一月一日	\$ 16,764	-	3,661
本期認列攤銷金額	2,546	-	273
匯率影響數	21	-	21
民國一〇〇年六月三十日	<u>19,331</u>	<u>-</u>	<u>3,955</u>

(六)短期借款

	101.6.30	100.6.30
信用借款	\$ 47,010	67,188
抵押借款	29,871	35,724
	<u>\$ 76,881</u>	<u>102,912</u>
未動支額度	\$ 290,674	193,055
年利率區間	<u>1.355%~6.88%</u>	<u>1.25%~6.7275%</u>

上述短期借款提供擔保品之情形請詳附註六。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>內容及契約期間</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
中華開發	100.06.03~102.06.03到期一次清償	\$ -	36,000
元大銀行	100.11.14~102.11.13到期一次清償	45,000	-
		<u>\$ 45,000</u>	<u>36,000</u>
未動支額度		<u>\$ 355,000</u>	<u>264,000</u>

合併公司長期借款之利息按銀行基本放款利率浮動計息，民國一〇一年及一〇〇年上半年度長期借款之年利率區間分別為1.355%~1.644%及1.575%。並視資金狀況提前償還。

依合併公司與上述借款銀行之借款合同規定，合併公司於借款期間，應依半年度及年度經會計師查核簽證之財務報表計算並維持特定之流動比率及負債比率。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日並無違反之情形。

合併公司長期借款之質押情形請詳附註六。

(八)退 休 金

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期認列退休金費用		
確定給付辦法下之淨退休金成本	\$ 1	224
確定提撥辦法下之淨退休金成本	4,479	3,024
	<u>\$ 4,480</u>	<u>3,248</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 5,761</u>	<u>5,451</u>
期末預付退休金	<u>\$ 145</u>	<u>108</u>

(九)所 得 稅

合併公司營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據原促進產業升級條例規定，符合其條件之製造業及其相關技術服務業於民國九十七年七月一日起至九十八年十二月三十一日止增資擴展者，得就其投資計劃產品產生之所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司民國九十九年增資擴展設備之投資計劃，經獲核發完成證明，相關投資計劃產品產生之所得自民國一〇一年一月一日起開始適用此項租稅優惠。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上海為彪因適用大陸地區生產性外商投資企業優惠，民國九十九年至一百零一年得適用減免50%所得稅，適用稅率為12.5%；Royal Cub Inc.、Golden Cub Inc.、Royal Cub Inc.及Ever Cub Inc. 係設於免稅地區故免納營利事業所得稅；ITM係設立於美國California州，其營利事業所得稅稅率分為聯邦稅及州稅，其中聯邦稅採累計稅率，稅率為15%~35%，ITM設立所在地之州稅為8.84%，民國一〇一度及一〇〇年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當 期	\$ 18,703	12,343
遞 延	278	4,407
未分配盈餘加徵10%	397	3,008
	<u>\$ 19,378</u>	<u>19,758</u>

合併公司遞延所得稅費用(利益)主要因下列暫時性差異之租稅影響數產生：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
未實現兌換損益淨變動	\$ 23	2,127
聯屬公司間未實現利益減少	107	9
存貨呆滯損失變動	113	2,245
其他	35	26
	<u>\$ 278</u>	<u>4,407</u>

合併公司稅前淨利依各公司所在地法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用間之調節如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 22,145	13,137
五年免稅所得稅影響數	(2,781)	-
股利收入	-	(174)
未分配盈餘加徵10%	397	3,008
金融資產評價損失(利益)	(70)	3,530
依稅法規定申報應調整數之稅負影響	4	3
以前年度所得稅(高)低估	(317)	196
以前年度遞延所得稅資產調整數	-	58
	<u>\$ 19,378</u>	<u>19,758</u>

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

遞延所得稅資產及負債主要因下列暫時性差異之所得稅影響數組成：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動遞延所得稅資產：				
未實現存貨呆滯損失	\$ 30,076	4,764	23,738	3,848
聯屬公司間遞延利益	111	19	113	19
未實現兌換損失(利益)	(2,941)	(500)	6,104	1,038
其 他	322	54	339	58
流動遞延所得稅資產 (列入其他流動資產)		<u>\$ 4,337</u>		<u>4,963</u>
非流動遞延所得稅資產：				
聯屬公司間遞延利益	\$ 535	91	674	115
其他	1,219	207	1,578	266
		298		381
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	(31,287)	(5,319)	(15,543)	(2,641)
非流動遞延所得稅負債淨額		<u>\$ (5,021)</u>		<u>(2,260)</u>

兩稅合一相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
八十七年度(含)以後未分配盈餘	<u>\$ 278,140</u>	<u>224,911</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 73,305</u>	<u>108,236</u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.76%(預計)</u>	<u>25.12%(實際)</u>

本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。

(十)股東權益

1.股 本

截至民國一〇一年六月三十日止，員工以其持有之認股權依每股認購價格41.5元執行，累積因行使而發行之股份計347,500股。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司之額定股本均為1,200,000千元，實收股本分別為603,475千元及141千元，每股面額10元，皆為普通股。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資本公積

依公司法規定，資本公積須優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。前述資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，不得超過公司實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司資本公積明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
普通股發行溢價	\$ 16,002	-
處分資產增益	1,468	1,468
員工認股權	4,705	11,155
員工認股權(已失效)	<u>269</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,444</u>	<u>12,623</u>

3. 法定盈餘公積

本公司依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。

4. 盈餘分配

本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- (1) 依法提繳所得稅款。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提列百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 員工紅利，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之二且不高於百分之八。
- (6) 董事、監察人酬勞，依一至四款規定數額剩餘之數提撥不低於百分之二且不高於百分之五。
- (7) 扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，將保留盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不得低於股東紅利總額百分之五，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年實際獲利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議調整之。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司以民國一〇一年及一〇〇年上半年度稅後淨利乘上章程所定分配成數，員工紅利分配成數及董監酬勞分配成數合計分別為7.5%及10%，估計員工紅利及董監酬勞之金額合計分別為7,775千元及5,401千元。員工紅利配發股票股利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

本公司於民國一〇一年六月十九日及民國一〇〇年六月十三日經股東會決議分配民國一〇〇年度及九十九年度盈餘如下：

	100年度	99年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>2.00</u>	<u>4.00</u>
	100年度	99年度
員工紅利－現金(費用化金額)	\$ 5,902	10,803
董監酬勞(費用化金額)	<u>2,952</u>	<u>6,752</u>
	\$ <u>8,854</u>	<u>17,555</u>

民國一〇〇年度及九十九年度實際盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。另民國一〇〇年度盈餘實際配發之員工紅利及董監酬勞與本公司民國一〇〇年度財務報告認列之金額亦無差異。

本公司民國一〇一年度之董監酬勞及員工紅利分派數尚待年度結束後，由本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站管道查詢。

(十一)員工認股選擇權

截至民國一〇一年六月三十日止，本公司股份基礎給付交易如下：

類型	權益交割員工認股權計畫	
給與日	99.5.21	98.9.28
給與數量	150,000	1,850,000
合約期間	6年	6年
既得期間	101.5.21~103.5.20	100.9.28~102.9.27
本期實際離職率	—	—
估計未來離職率	45%	50%
原每股認購價格	73.6元	55.8元
調整後每股認購價格	54.7元	41.5元

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	99.5.21	98.9.28
	員工認股權計畫	員工認股權計畫
履約價格	73.6元	55.8元
預期存續期間	6年	6年
標的股票之現時價格	73.6元	55.8元
預期股價波動率	30.23%~31.88%	30.32%~32.12%
預期股利率	(註)	(註)
無風險利率	0.98%~1.18%	0.58%~0.83%

(註)依合併公司認股權計畫，認股價格隨發放股利而等幅調整，因此預計股利率未予列入計算。

員工認股權計畫之相關資訊：

	101年上半年度		100年上半年度	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外數量	1,055,000	\$ 42.5	1,442,000	47.0
本期給與數量	-	-	-	-
本期放棄數量	(33,500)	-	(67,000)	-
本期執行數量	(347,500)	-	-	-
本期失效數量	(18,500)	-	-	-
期末流通在外數量	<u>655,500</u>	42.8	<u>1,375,000</u>	46.9
期末可執行數量	<u>154,000</u>		<u>-</u>	

民國一〇一年及一〇〇年上半年度因股份基礎給付交易所產生之費用分別為577千元及2,875千元。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年上半年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 132,198	115,189	78,177	60,007
加權平均流通在外股數(千股)	60,206	60,206	60,000	60,000
每股盈餘(元)	\$ 2.20	1.91	1.30	1.00
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 132,198	115,189	78,177	60,007
加權平均流通在外股數(千股)	60,206	60,206	60,000	60,000
-員工紅利以股票發放數(千股)	260	260	96	96
-員工認股選擇權(千股)	52	52	731	731
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	60,518	60,518	60,827	60,827
每股盈餘(元)	\$ 2.18	1.90	1.29	0.99

本公司係為股票上市公司，係分別以資產負債表日及股東會決議前一日收盤價並考量除權息之影響數，計算員工分紅之稀釋股數。

(十三)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊及所使用之估計方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收及應付票據及帳款(含關係人)、其他應收及應付款(含關係人)、其他金融資產-流動、短期借款、應付現金股利、應付員工紅利、應付董監酬勞及應付費用。
- (2) 金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 長期借款以其浮動利率支付利息，其帳面價值約當於公平市價。
- (2) 合併公司長期借款因係另收付利息，故以其借款金額為其公平價值。另存出保證金及存入保證金因未另收付利息，故係以其帳面價值為公平價值。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 81,299	-	99,512	-
交易目的金融資產	-	-	98,064	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	311,416	-	268,887
其他金融資產-流動	-	2,867	29,304	1,661
存出保證金	743	-	956	-
金融負債：				
短期借款	-	76,881	-	102,912
應付票據及帳款(含關係人)	-	61,694	-	76,982
應付現金股利	-	120,000	-	240,000
應付員工紅利及董監酬勞	-	16,629	-	16,207
長期借款	-	45,000	-	36,000
存入保證金	15	-	48	-

3.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之交易目的金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司主要潛在信用風險係源自於應收票據及帳款類金融商品，雖主要來自於數家客戶，但已定期評估財務狀況並適時調整授信額度及期間。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。依合併公司民國一〇一年六月三十日之長短期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使合併公司未來一年度現金流出增加約1,219千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
玖鋒股份有限公司(玖鋒)	其負責人為本公司董事長之二親等親屬
彥博工業社(彥博)	其負責人為本公司董事長之二親等親屬
鴻輝有限公司(鴻輝)	其主要股東為本公司董事長之二親等親屬
黃淑媛	本公司董事長之配偶
尤山泉	本公司董事長

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨與應收帳款

合併公司對關係人之銷貨明細如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額%	金額	佔合併公司銷貨淨額%
鴻輝	\$ 32	-	67	-
玖鋒	-	-	54	-
	<u>\$ 32</u>	<u>-</u>	<u>121</u>	<u>-</u>

合併公司因銷貨而未收之應收關係人票據及帳款如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
鴻輝	\$ 38	-	71	-

合併公司與上述關係人銷貨之價格及交易條件與一般客戶比較並無顯著不同。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.進貨、委託加工及應付帳款

合併公司向關係人進貨(含商品模具)明細如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
鴻輝	\$ 30,726	7	28,143	3
玖鋒	13,569	3	8,007	12
	<u>\$ 44,295</u>	<u>10</u>	<u>36,150</u>	<u>15</u>

合併公司委託關係人加工明細如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔合併公司加工費%	金額	佔合併公司加工費%
玖鋒	\$ 3,987	9	4,051	10
彥博	830	2	1,056	3
	<u>\$ 4,817</u>	<u>11</u>	<u>5,107</u>	<u>13</u>

合併公司因上述交易而未付之應付關係人票據及帳款如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金額	佔應付票據及帳款%	金額	佔應付票據及帳款%
玖鋒	\$ 2,944	5	2,388	3
彥博	208	-	274	-
鴻輝	-	-	6,203	8
	<u>\$ 3,152</u>	<u>5</u>	<u>8,865</u>	<u>11</u>

合併公司向關係人進貨及委託加工之交易價格除部分產品因產品特性並無其他非關係人可供比較外，餘與非關係人比較並無顯著不同，付款條件與其他非關係人並無顯著不同。

3.財產交易

合併公司為營運所需於民國一〇〇年三月十四日經董事會通過，分別向尤山泉與黃淑媛購置本公司向其承租之土地，交易總價分別為30,831千元及32,718千元，相關應付款業已付訖。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.租金支出

合併公司向關係人承租停車場之租金支出如下，租金支出係依使用坪數決定：

	<u>100年上半年度</u>
黃淑媛	\$ 300
尤山泉	300
	<u>\$ 600</u>

上述租金支出之應付款截至民國一〇〇年六月三十日止業已付訖。

六、抵質押之資產

合併公司抵質押資產之帳面價值明細如下：

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
土地及其他資產		長期借款及融資額度	\$ 122,096	121,152
房屋及建築		長短期借款及融資額度	342,132	344,249
受限制銀行存款		上海為彪之銀行借款額度擔保		
(帳列其他金融資產－流動)			-	29,304
			<u>\$ 464,228</u>	<u>494,705</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司因與國內廠商簽訂工程及購買設備合約而尚未支付之工程款及設備款分別為2,820千元及5,251千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 功能別	101年上半年度			100年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用(註1)	45,755	46,723	92,478	45,063	36,553	81,616
勞健保費用	3,381	2,950	6,331	3,875	2,845	6,720
退休金費用	2,670	1,810	4,480	1,688	1,560	3,248
其他用人費用	1,662	563	2,225	1,642	552	2,194
折舊費用(註2)	33,955	4,054	38,009	29,214	4,088	33,302
攤銷費用	796	2,931	3,727	763	3,716	4,479

(註1)民國一〇一年及一〇〇年上半年度之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞，分別為7,775千元及5,401千元。

(註2)民國一〇一年及一〇〇年上半年度之閒置資產折舊費用分別為183千元及1,117千元，列入營業外收入及利益－其他收入淨額之減項。

(二)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30				100.6.30			
	外幣(千元)	匯 率	新台幣		外幣(千元)	匯 率	新台幣	
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD\$	10,465	29.88	312,694	USD	9,816	28.725	281,965
歐元	EUR	53	37.56	1,991	EUR	17	41.63	708
日幣	JPY	-	-	-	JPY	38	0.3573	14
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	1,148	29.88	34,302	USD	2,157	28.725	61,960

(註)民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之匯率評價均為台灣銀行買入賣出平均匯率。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)採用IFRSs揭露事項：

1.本公司依原行政院金融監督管理委員會金管證審字第0990004943號函規定，應自民國102年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計基金會)翻譯並發布之國際會計準則(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由劉婉華統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：(民國100年度) ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 委外 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門、內部稽核單位與資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2.準備階段：(民國100年度至101年度) ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門 會計部門 會計部門、內部稽核單位與資訊部門 委外	已完成 已完成 積極進行中 已完成
3.實施階段：(民國101年度至102年度) ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報表	資訊部門 會計部門 會計部門	積極進行中 積極進行中 積極進行中

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

101年1月1日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	627,495	(4,567)	622,928
固定資產	698,434	(2,032)	696,402
無形資產	65,725	(20,450)	45,275
其它資產	83,524	28,191	111,715
資產總計	1,475,178	1,142	1,476,320
流動負債	234,441	1,132	235,573
長期負債	151,000	-	151,000
其它負債	6,223	823	7,046
負債合計	391,664	1,955	393,619
股本	600,000	-	600,000
資本公積	10,921	-	10,921
保留盈餘	409,879	(813)	409,066
累積換算調整數	31,956	-	31,956
少數股權(非控制權益)	30,758	-	30,758
股東權益合計	1,083,514	(813)	1,082,701
負債及股東權益合計	1,475,178	1,142	1,476,320

- (1)合併公司轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產。此外，轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。截至民國一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產一流動及原列為遞延所得稅負債－非流動減項者，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額為5,390千元，原列遞延所得稅資產一流動者，重分類至遞延所得稅負債－非流動477千元。
- (2)合併公司轉換至IFRSs後，將閒置資產帳列在固定資產項下，因此合併公司於首次適用時，將民國一〇一年一月一日之閒置資產淨額重分類至固定資產金額為1,427千元。
- (3)合併公司轉換至IFRSs後，將預付設備款帳列在其他非流動資產項下，因此合併公司於首次適用時，將民國一〇一年一月一日之預付設備款重分類至其他資產金額為3,459千元。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (4)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；此外，合併公司於民國一〇一年一月一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額為20,450千元。
- (5)合併公司轉換至IFRSs後，有薪休假給付係依據員工過去所提供之服務且為累積性質，亦表示可累積至未來年度時，雇主應估列相關休假給付義務。轉換後依照IFRSs第19號「員工福利」之規定，該未休假獎金於予員工之年度應予以估列將調整增加應付費用1,132千元、遞延所得稅資產—非流動141千元以及調整減列保留盈餘之金額為991千元。
- (6)合併公司依照我國會計原則準則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至IFRSs後，應依IFRSs第19號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。因此合併公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益全數調整增加保留盈餘178千元及增加預付退休金178千元。

101年6月30日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	660,773	(4,337)	656,436
固定資產	682,968	(337)	682,631
無形資產	64,811	(19,711)	45,100
其它資產	81,553	25,572	107,125
資產總計	1,490,105	1,187	1,491,292
流動負債	350,762	1,324	352,086
長期負債	45,000	-	45,000
其它負債	5,036	799	5,835
負債合計	400,798	2,123	402,921
股本	603,475	-	603,475
資本公積	22,444	-	22,444
保留盈餘	405,068	(936)	404,132
累積換算調整數	25,968	-	25,968
少數股權(非控制權益)	32,352	-	32,352
股東權益合計	1,089,307	(936)	1,088,371
負債及股東權益合計	1,490,105	1,187	1,491,292

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)合併公司轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產。此外，轉換至IFRSs，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。截至民國一〇一年六月三十日，本公司遞延所得稅負債一流動以及原列為遞延所得稅負債—非流動減項者，重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額為5,135千元，原列為遞延所得稅資產—流動減項者，重分類至遞延所得稅負債—非流動500千元。
- (2)合併公司轉換至IFRSs後，將閒置資產帳列在固定資產項下，因此合併公司將閒置資產淨額重分類至固定資產之金額為1,244千元。
- (3)合併公司轉換至IFRSs後，將預付設備款帳列在其他流動資產項下，因此合併公司於首次適用時，將民國一〇一年六月三十日之預付設備款重分類至其他資產金額為1,581千元。
- (4)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；此外，合併公司於民國一〇一年六月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額為19,711千元。
- (5)合併公司轉換至IFRSs後，有薪休假給付係依據員工過去所提供之服務且為累積性質，亦表示可累積至未來年度時，雇主應估列相關休假給付義務。轉換後依照國際會計準則第19號「員工福利」之規定，該未休假獎金於予員工之年度應予以估列將調整增加應付費用1,325千元、遞延所得稅資產—非流動208千元、民國一〇一年上半年度之薪資費用126千元及減少保留盈餘991千元。
- (6)合併公司依照中華民國原一般公認會計原則準則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至IFRSs後，應依IFRSs第19號「員工福利」之規定之規定，對確定福利義務進行精算評價。因此合併公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益全數調整保留盈餘增加178千元、民國一〇一年上半年度之退休金費用減少3千元及增加預付退休金181千元。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

101年上半年度損益調節表

單位:千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	649,364		649,364
營業成本	(412,672)		(412,672)
營業毛利	236,692		236,692
營業費用	(98,496)	(306)	(98,802)
營業淨利	138,246	(306)	137,890
營業外收益及費損	(1,764)	183	(1,581)
稅前淨利	136,482	(123)	136,309
所得稅費用	(19,378)		(19,378)
稅後淨利	117,104	(123)	116,931
國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動數			(5,988)
當期綜合損益總額	117,104		110,943

(1)閒置資產重分類固定資產之費用調節

合併公司依國際財務報導準則規定將閒置資產轉列固定資產，於民國一〇一年上半年度將帳列於營業外收益及費損之折舊費用金額183千元重分類至營業費用項下。

(2)有薪休假給付之費用調節

合併公司依IFRSs規定估列員工福利負債準備，於民國一〇一年上半年度之薪資費用調增126千元。

(3)確定員工退休福利義務之費用調節

合併公司依國際財務報導準則規定重新精算確定福利計畫，於民國一〇一年上半年度之退休金費用調減3千元。

3.依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理外，原則上公司於首次採用IFRSs時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

(1)合併公司對於轉換至IFRSs日前發生之企業合併交易選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。於合併初始資產負債表中，過去之企業合併所表達之商譽仍依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列已全額列示。

(2)合併公司對所有在轉換至IFRSs日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用IFRSs第2號「股份基礎給付」之規定。

(3)合併公司選擇將與確定員工福利計畫有關之所有累積精算損益，於轉換至IFRSs一次認列於未分配盈餘。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 4.合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇一年上半年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣(美金)千元

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 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係 (註三)						
0	本公司	上海為彪汽配製造有限公司	2	211,391	167,328 USD5,600	167,328	-	15.83 %	528,477
0	本公司	ITM Engine Components, Inc	2	211,391	9,860 USD330	9,860	-	0.93 %	528,477

註一：本公司對單一公司之背書保證金額不得超過本公司當期淨值20%。

註二：本公司對外保證之總額不得超過本公司當期淨值50%。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
 - 2.直接及間接持股超過50%之子公司。
- 3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例 %	市價/股權淨值	
本公司	Silver Cub Inc.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,110	292,343	100	294,449	註1、註2
本公司	Royal Cub Inc.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,919	59,780	70	59,780	註1、註2
本公司	為升國際貿易(股)公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,500	15,709	70	15,286	註1、註2

註1：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。另Royal Cub Inc.之股權淨值係依未經會計師查核之自結財務報表數，依持股比例揭露其股權淨值。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。
- 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者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇一年度本公司之轉投資事業依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣(美金)千元/千股

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 本期利益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Silver Cub Inc.	Samoa	投資 控股	USD7,110 NTD233,066	USD7,110 NTD233,066	7,110	100.00%	292,343	10,415	12,425	採權益法 之被投資 公司(註)
Silver Cub Inc.	Golden Cub Inc.	安奎拉	投資 控股	USD7,110	USD7,110	7,110	100.00%	USD9,854	USD351	USD351	採權益法 之被投資 公司(註)
Golden Cub Inc.	上海為彪汽配 製造有限公司	中國上海	汽車零 件加工	USD7,110	USD7,110	7,110	100.00%	USD9,854	USD351	USD351	採權益法 之被投資 公司(註)
本公司	Royal Cub Inc.	賽席爾	投資 控股	USD1,919	USD1,919	1,919	70.00%	59,780 (註)	2,947	2,062 (註)	採權益法 之被投資 公司(註)
Royal Cub Inc.	Ever Cub Inc.	賽席爾	投資 控股	USD2,741	USD2,741	2,741	100.00%	USD2,858 (註)	USD99	USD99 (註)	採權益法 之被投資 公司(註)
Ever Cub Inc.	ITM Engine Components, Inc.	Carson. U.S.A	汽車零 件買賣	USD2,807	USD2,807	2,458	100.00%	USD2,858 (註)	USD33	USD33 (註)	採權益法 之被投資 公司(註)
本公司	為升國際貿易 (股)公司	台灣	國際 貿易	10,500	10,500	1,050	70.00%	15,709	2,429	2,,405	採權益法 之被投資 公司(註)

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣(美金)千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價/股權淨值	
Silver Cub Inc.	Golden Cub Inc.	採權益法評價之 被投資公司	採權益法 之長期股 權投資	7,110	USD9,854	100%	USD9,854	註1、註2
Golden Cub Inc.	上海為彪汽配 製造有限公司	採權益法評價之 被投資公司	採權益法 之長期股 權投資	7,110	USD9,854	100%	USD9,854	註1、註2
Royal Cub Inc.	Ever Cub Inc.	採權益法評價之 被投資公司	採權益法 之長期股 權投資	2,741	USD2,858	100%	USD2,858	註1、註2
Ever Cub Inc.	ITM Engine Components, Inc.	採權益法評價之 被投資公司	採權益法 之長期股 權投資	2,458	USD2,858	100%	USD1,601	註1、註2

註1：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.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者：無。
- 9.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者：無。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣/美金千元

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
上海為彪汽 配製造有限 公司	汽車零件、汽 機車電機開關 之製造加工買 賣業務	233,066 USD 7,110	透過轉投 資第三地 現有公司 再投資大 陸公司	233,066 USD 7,110	-	-	233,066 USD 7,110	100 %	12,425	292,343	-

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額

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
USD\$7,110 NTD\$233,066	USD\$7,110 NTD\$233,066	634,172

3.重大交易事項：

本公司民國一〇一年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註五關係人交易說明。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	上海為彪	1	進貨	89,625	一般價格與收(付)款條件	13.80 %
1	上海為彪	本公司	2	銷貨	89,625	"	13.80 %
0	本公司	上海為彪	1	銷貨	172	"	- %
1	上海為彪	本公司	2	進貨	172	"	- %
0	本公司	上海為彪	1	應付帳款	22,548	"	1.51 %
1	上海為彪	本公司	2	應收帳款	22,548	"	1.51 %
0	本公司	ITM	1	銷貨	36,780	"	5.66 %
2	ITM	本公司	2	進貨	36,780	"	5.66 %
0	本公司	ITM	1	應收帳款	37,123	"	2.49 %
2	ITM	本公司	2	應付帳款	37,123	"	2.49 %
2	為升國際	ITM	3	銷貨	39,767	"	6.12 %
3	ITM	為升國際	3	進貨	39,767	"	6.12 %
2	為升國際	ITM	3	應收帳款	17,929	"	1.20 %
3	ITM	為升國際	3	應付帳款	17,929	"	1.20 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	上海為彪	1	進貨	53,204	一般價格與收(付)款條件	3.44 %
1	上海為彪	本公司	2	銷貨	53,204	"	3.44 %
0	本公司	上海為彪	1	銷貨	780	"	0.15 %
1	上海為彪	本公司	2	進貨	780	"	0.15 %
0	本公司	上海為彪	1	應付帳款	15,491	"	1.00 %
1	上海為彪	本公司	2	應收帳款	15,491	"	1.00 %
0	本公司	上海為彪	1	應收帳款	102	"	- %
1	上海為彪	本公司	2	應付帳款	102	"	- %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、營運部門資訊：

	為升	上海為彪	ITM	其他部門	調整及銷除	合計
101年上半年度						
收入						
來自外部客戶收入	\$ 537,975	2,204	109,185	-	-	649,364
部門間收入	36,952	89,625	-	40,295	(166,872)	-
收入合計	<u>\$ 574,927</u>	<u>91,829</u>	<u>109,185</u>	<u>40,295</u>	<u>(166,872)</u>	<u>649,364</u>
部門損益	<u>\$ 132,198</u>	<u>11,809</u>	<u>2,946</u>	<u>3,404</u>	<u>(13,875)</u>	<u>136,482</u>
部門總資產	<u>\$ 969,156</u>	<u>373,449</u>	<u>136,040</u>	<u>15,080</u>	<u>(3,620)</u>	<u>1,490,105</u>
100年上半年度						
收入						
來自外部客戶收入	\$ 501,892	10,122	-	-	-	512,014
部門間收入	780	53,204	-	-	(53,984)	-
收入合計	<u>\$ 502,672</u>	<u>63,326</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(53,984)</u>	<u>512,014</u>
部門損益	<u>\$ 78,177</u>	<u>10,388</u>	<u>-</u>	<u>711</u>	<u>(9,509)</u>	<u>79,767</u>
部門總資產	<u>\$ 1,081,377</u>	<u>360,614</u>	<u>109,651</u>	<u>15,003</u>	<u>(18,956)</u>	<u>1,547,689</u>

合併公司有三個應報導部門：為升電裝工業股份有限公司(為升)、上海為彪汽配製造有限公司(上海為彪)及ITM，其中為升及上海為彪係從事各種汽車零件、汽機車電機開關之製造加工買賣業務，ITM則負責其自有品牌之美國市場銷售業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供其產品及勞務。由於每一策略性事業單位面對的客戶與市場不同，故須分別管理。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。