

為升電裝工業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~24
(五)關係人交易	24~26
(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	27~28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29~30
3.大陸投資資訊	31
(十二)營運部門資訊	31

會計師核閱報告

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民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(四)所述，為升電裝工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面金額分別為368,386千元及348,885千元，暨民國一〇一年及一〇〇年前三季相關之投資利益分別為21,220千元及14,726千元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。另，附註十一「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務季報表及被投資公司相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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
民國一〇一年十月二十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

為升電裝工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

		101.9.30		100.9.30				101.9.30		100.9.30		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	%	
資 產												
流動資產：												
1100	現金及銀行存款	\$	31,198	2	46,269	3	2121	應付票據及帳款	\$	41,146	3	
1311	交易目的金融資產(附註四(一))	-	-	-	84,355	6	2150	應付帳款－關係人(附註五)	25,897	2	24,088	
1120	應收票據及帳款淨額(附註四(二))	234,945	18	239,485	17	2160	應付所得稅	28,308	2	-	-	
1130	應收關係人票據及帳款(附註五)	27,849	2	465	-	2216	應付現金股利(附註四(十一))	-	-	240,000	17	
1180	其他應收關係人款(附註五)	12,800	1	-	-	2280	應付費用及其他流動負債	63,720	5	72,155	5	
1210	存貨(附註四(三))	149,710	11	168,491	12			159,071	12	373,684	27	
1260	預付款項及其他流動資產(附註四(十))	20,771	2	17,263	1	2421	長期借款(附註四(八)及六)	45,000	3	-	-	
		477,273	36	556,328	39							
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(四))	368,386	28	348,885	25	2861	其他負債：	4,398	-	6,147	-	
固定資產(附註四(五)、五、六及七)：						2881	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十))	3,906	-	730	-	
成 本：						2820	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註四(四))	9	-	33	-	
1501	土地	90,190	7	90,190	6			8,313	-	6,910	-	
1521	房屋及建築	239,686	18	238,945	17			212,384	15	380,594	27	
1531	機器設備	85,595	6	75,886	5	3110	負債合計	603,825	45	600,000	43	
1537	模具設備	202,770	15	172,592	12		股東權益(附註四(十一)及(十二))：					
1551	運輸設備	3,205	-	3,005	-	3211	普通股股本	17,640	2	-	-	
1681	其他設備	8,788	1	8,539	1	3240	資本公積：	1,468	-	1,468	-	
		630,234	47	589,157	41	3271	普通股溢價	7,888	1	9,381	1	
15X9	減：累計折舊	(220,990)	(17)	(171,542)	(12)		處分資產增益	26,996	3	10,849	1	
1671	預付設備款	713	-	893	-		員工認股權					
		409,957	30	418,508	29	3310	保留盈餘：	126,928	9	113,811	8	
無形資產(附註四(六))：						3351	法定盈餘公積	343,866	26	274,068	19	
1750	電腦軟體成本	5,776	-	8,157	1		未分配盈餘	470,794	35	387,879	27	
1720	專利權	105	-	-	-	3420	累積換算調整數(附註四(四))	22,836	2	31,788	2	
		5,881	-	8,157	1		股東權益合計	1,124,451	85	1,030,516	73	
其他資產：							重大承諾事項及或有事項(附註五及七)					
1811	閒置資產(附註四(五))	1,153	-	3,823	-							
1830	遞延費用	10,491	1	11,752	1							
1880	其他資產－其他(附註四(五)、五及六)	63,549	5	63,549	5							
1888	預付退休金(附註四(九))	145	-	108	-							
		75,338	6	79,232	6							
資產總計		\$	1,336,835	100	1,411,110	100	負債及股東權益總計	\$	1,336,835	100	1,411,110	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：尤山泉

經理人：尤山泉

會計主管：劉婉華

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

為升電裝工業股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		101年前三季		100年前三季	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入(附註五)	\$ 888,768	101	761,977	101
4170	銷貨退回及折讓	6,131	1	7,232	1
4100	銷貨收入淨額	882,637	100	754,745	100
5000	營業成本(附註四(三)及五)	598,836	68	533,239	71
5910	營業毛利	283,801	32	221,506	29
5920	聯屬公司間未實現利益(附註四(四))	(2,738)	-	-	-
	營業毛利淨額	281,063	32	221,506	29
6000	營業費用(附註五)：				
6100	推銷費用	20,005	2	19,026	3
6200	管理費用	32,153	4	34,216	5
6300	研究發展費用	36,218	4	31,923	4
		88,376	10	85,165	12
6900	營業淨利	192,687	22	136,341	17
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	34	-	65	-
7121	採權益法認列之投資收益(附註四(四))	21,220	2	14,726	2
7122	股利收入	-	-	5,536	1
7130	處分固定資產利益(附註四(四))	64	-	98	-
7160	兌換利益淨額	-	-	9,558	1
7310	金融資產評價利益(附註四(一))	411	-	-	-
7480	其他收入淨額	3,142	-	5,475	1
		24,871	2	35,458	5
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	1,174	-	187	-
7560	兌換損失淨額	8,519	1	-	-
7640	金融資產評價損失(附註四(一))	-	-	33,563	4
		9,693	1	33,750	4
7900	稅前淨利	207,865	23	138,049	18
8110	所得稅費用(附註四(十))	26,951	3	28,886	4
9600	本期淨利	\$ 180,914	20	109,163	14
	每股盈餘(元)(附註四(十三))	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘	\$ 3.45	3.00	2.30	1.82
9850	稀釋每股盈餘	\$ 3.43	2.99	2.27	1.79

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：尤山泉

經理人：尤山泉

會計主管：劉婉華

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
為升電裝工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 180,914	109,163
調整項目：		
折舊費用	38,248	36,405
攤銷費用	3,307	4,346
呆帳費用提列數	-	449
股份基礎給付酬勞成本	4,021	1,101
存貨跌價、報廢及呆滯損失	1,912	3,198
採權益法認列之投資收益	(21,220)	(14,726)
處分及報廢固定資產利益	(64)	(98)
金融資產評價損(益)	(411)	33,563
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	18,893	(117,918)
應收票據	5,579	(3,265)
應收帳款(含關係人)	(62,949)	(14,600)
其他應收款(含關係人)	45,388	(994)
存貨	10,521	21,738
預付款項	(5,645)	(1,525)
遞延所得稅資產	(1,379)	7,121
其他營業資產	307	782
營業負債之淨變動：		
應付票據	-	(15,019)
應付帳款(含關係人)	10,877	(1,995)
應付所得稅	23,483	(42,449)
應付費用	(2,839)	(7,000)
預收款項	(2,961)	5,437
遞延貸項	2,738	-
其他營業負債	7,353	(48)
營業活動之淨現金流入	256,073	3,666

(續次頁)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

為升電裝工業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	-	(60,853)
購置固定資產	(31,285)	(111,283)
處分固定資產價款	-	265
受限制資產增加	-	45,016
購置無形資產	(773)	(688)
投資活動之淨現金流出	(32,058)	(127,543)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(499)
償還長期借款	(106,000)	-
存入保證金減少	(15)	(12)
發放現金股利	(120,000)	-
員工執行認股權	15,880	-
融資活動之淨現金流出	(210,135)	(511)
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	13,880	(124,388)
期初現金及銀行存款餘額	17,318	170,657
期末現金及銀行存款餘額	\$ 31,198	46,269
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	\$ 1,174	313
支付所得稅	\$ 4,847	64,215
不影響現金流量之融資活動：		
應付現金股利	\$ -	240,000
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 27,468	106,801
應付購買設備款減少數	3,817	4,482
購買固定資產支付現金數	\$ 31,285	111,283

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：尤山泉

經理人：尤山泉

會計主管：劉婉華

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

為升電裝工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(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九月三十日止，本公司員工人數分別為246人及282人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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)會計估計

本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。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。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。本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。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本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。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(四)資產減損

本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。

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。

(五)金融商品

本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。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本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：

本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，本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財務季報表附註(續)

(六)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。

(七)採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司普通股股權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。本公司投資時投資成本與股權淨值之差異，如屬投資成本超過所得可辨認淨資產者，則超過部分認列為商譽。

本公司對具有控制力且具有重大性之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一、三季、半年度及年度終了時編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(八)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。本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：2~8年
- 運輸設備：5~8年
- 模具設備：3年
- 其他設備：3~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)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：

- 1.電腦軟體：2~5年
- 2.專利權：90~105個月

(十)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，餘按五年到十年平均攤銷。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)所 得 稅

本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。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

(十四)員工分紅及董監酬勞

本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。

(十五)股份基礎給付交易

本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。

(十六)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。

本公司所發行之認股權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。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十七)營運部門資訊之揭露

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司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本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。本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，因此個別財務報表不揭露營運部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本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，本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前三季之本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

本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。本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。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門別資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。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本公司民國一〇〇年前三季之財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日持有之金融資產明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</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	\$ -	84,355

本公司一〇〇年九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前三季，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33,563千元。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)應收票據及帳款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據	\$ 4,819	9,672
減：備抵減損損失	(139)	(139)
	<u>4,680</u>	<u>9,533</u>
應收帳款	230,587	230,551
減：備抵減損損失	(322)	(599)
	<u>230,265</u>	<u>229,952</u>
	<u>\$ 234,945</u>	<u>239,485</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。

(三)存 貨

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
製 成 品	\$ 53,466	66,015
減：備抵損失	(9,459)	(8,044)
	<u>44,007</u>	<u>57,971</u>
在 製 品	34,533	34,334
減：備抵損失	(810)	(741)
	<u>33,723</u>	<u>33,593</u>
原 物 料	74,476	73,642
減：備抵損失	(14,071)	(10,748)
	<u>60,405</u>	<u>62,894</u>
商 品	11,664	14,064
減：備抵損失	(89)	(31)
	<u>11,575</u>	<u>14,033</u>
	<u>\$ 149,710</u>	<u>168,491</u>

本公司認列存貨相關費損(利益)之明細如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
存貨呆滯及跌價回升利益	\$ -	(13,228)
存貨報廢損失	1,912	16,426
存貨盤虧(盈)	977	(68)
列入營業成本	<u>\$ 2,889</u>	<u>3,130</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，存貨均未提供作為擔保品。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

	持股 比例%	101年前三季		
		期末累積 投資成本	投資收益	期末投資 帳面價值
Silver Cub Inc.	100	\$ 233,066	15,784	293,098
Royal Cub Inc.	70	56,175	1,651	58,199
為升國際貿易(股)公司	70	10,500	3,785	17,089
		\$ 299,741	21,220	368,386

	持股 比例%	100年前三季		
		期末累積 投資成本	投資收益	期末投資 帳面價值
Silver Cub Inc.	100	233,066	12,488	283,459
Royal Cub Inc.	70	50,353	1,221	53,909
為升國際貿易(股)公司	70	10,500	1,017	11,517
		\$ 293,919	14,726	348,885

本公司經經濟部投資審議委員會(投審會)之核准，於民國九十三年度於薩摩亞群島設立Silver Cub Inc.投資安奎拉Golden Cub Inc.100%股權，並透過安奎拉Golden Cub Inc.轉投資大陸上海為彪汽配製造有限公司(上海為彪)持股比例為100%，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日經投審會核准已匯出之累計投資款均為美金7,110千元。

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 Cub Inc.(Royal)，本公司取得Royal 70%之股權。再藉由Royal投資塞席爾Ever Cub Inc.(Ever)100%股權，並透過Ever向美國ITM Engine Components, Inc.(ITM)之原股東購買其100%持股，截至民國一〇一年九月三十日已匯出之累計投資款為美金1,919千元，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，因本次投資而產生之投資成本超過可辨認淨資產而認為商譽之總金額為25,780千元(美金880千元)。

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。

本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日因對聯屬公司銷貨及出售固定資產而累積尚未實現之遞延銷貨毛利及利益分別為3,906千元及730千元。民國一〇一年及一〇〇年九月三十日因換算國外採權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除其所得稅影響數4,677千元及6,511千元後之淨額分別為22,836千元及31,788千元。本公司採權益法評價之被投資相關資訊，請參閱附註十一(二)。

上述長期投資均無提供擔保或質押之情事。

本公司民國一〇一年及民國一〇〇年前三季之投資收益，係依據各被投資公司自行編製未經會計師核閱之同期間財務報表認列。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)固定資產、其他資產及閒置資產

本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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
機器設備	\$ 3,292	11,222
減：累計折舊	<u>(2,139)</u>	<u>(7,399)</u>
	<u>\$ 1,153</u>	<u>3,823</u>

本公司固定資產提供擔保情形請詳附註六。

本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合計63,549千元。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。

(六)無形資產

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季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

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利權</u>
民國一〇一年一月一日	\$ 23,723	-
本期外購	<u>661</u>	<u>112</u>
民國一〇一年九月三十日	<u>\$ 24,384</u>	<u>112</u>
民國一〇〇年一月一日	\$ 23,034	-
本期外購	<u>688</u>	<u>-</u>
民國一〇〇年九月三十日	<u>\$ 23,722</u>	<u>-</u>

2.累計攤銷

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利權</u>
民國一〇一年一月一日	\$ 16,387	-
本期認列攤銷金額	<u>2,221</u>	<u>7</u>
民國一〇一年九月三十日	<u>\$ 18,608</u>	<u>7</u>
民國一〇〇年一月一日	\$ 13,037	-
本期認列攤銷金額	<u>2,528</u>	<u>-</u>
民國一〇〇年九月三十日	<u>\$ 15,565</u>	<u>-</u>

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)短期借款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
信用借款	\$ -	-
未動支額度	\$ 242,026	156,680
年利率區間	<u>1.355%</u>	<u>1.25%</u>

上述短期借款並未提供擔保品。

(八)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>內容及契約期間</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
元大銀行	100.11.14~102.11.13到期一次清償	\$ 45,000	-
未動支額度		<u>\$ 355,000</u>	<u>300,000</u>

本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前三季長期借款之年利率區間分別為1.355%~1.644%及1.575%，視資金狀況提前償還。另，有關長期借款之抵質押情形，請詳附註六。

依本公司與上述借款銀行之借款合同規定，本公司於借款期間，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前三季並無違反之情形。

(九)退休金

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</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	336
確定提撥辦法下之淨退休金成本	4,126	4,391
	<u>\$ 4,127</u>	<u>4,727</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 5,762</u>	<u>5,563</u>
期末預付退休金	<u>\$ 145</u>	<u>108</u>

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)所得稅

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季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。本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季所得稅費用組成如下：

	101年前三季	100年前三季
當期	\$ 28,330	18,757
遞延	(1,379)	7,121
未分配盈餘加徵10%	-	3,008
	<u>\$ 26,951</u>	<u>28,886</u>

本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：

	101年前三季	100年前三季
未實現兌換損益淨變動	\$ (980)	4,819
聯屬公司間未實現利益(增加)減少	(447)	15
未實現存貨跌價損失減少	-	2,248
其他	48	39
	<u>\$ (1,379)</u>	<u>7,121</u>

本公司稅前淨利依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：

	101年前三季	100年前三季
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 35,337	23,468
五年免稅所得稅影響數	(4,732)	-
股利收入	-	(941)
未分配盈餘加徵10%	-	3,008
依權益法認列之投資利益	(3,607)	(2,504)
依稅法規定調整之稅負影響	-	7
金融資產評價損失	-	5,706
證券交易所得	(70)	-
以前年度所得稅低估	23	142
	<u>\$ 26,951</u>	<u>28,886</u>

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司投資Silver Cub Inc.及Royal Cub Inc.擬以其未分配盈餘作海外持續性投資而暫不予分配，故長期股權投資帳面價值與課稅基礎之差異，並未予認列遞延所得稅負債。

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：

	101.9.30		100.9.30	
	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及負債：				
未實現存貨呆滯損失	\$ 24,428	4,153	19,564	3,326
聯屬公司間遞延利益	3,398	578	113	19
未實現兌換損失(利益)	3,391	577	(9,730)	(1,654)
其 他	322	55	331	56
流動遞延所得稅資產		<u>\$ 5,363</u>		<u>1,747</u>
非流動遞延所得稅資產：				
聯屬公司間遞延利益	\$ 508	86	645	110
其他	1,138	193	1,497	254
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	(27,513)	(4,677)	(38,299)	(6,511)
非流動遞延所得稅負債淨額		<u>\$ (4,398)</u>		<u>(6,147)</u>

兩稅合一相關資訊：

	101.9.30	100.9.30
八十七年度(含)以後未分配盈餘	<u>\$ 343,866</u>	<u>274,068</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 40,346</u>	<u>41,413</u>
	100 年度	99 年度
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.76%(實際)</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。

(十一)股東權益

1.股本

本公司民國一〇一年前三季員工行使認股權完成換發新股為3,825千元，並產生資本公積-股票溢價17,640千元。

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司之額定股本均為1,200,000千元，實收股本分別為603,825千元及600,000千元，每股面額10元，皆為普通股。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(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九月三十日止，本公司資本公積明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
普通股發行溢價	\$ 17,640	-
處分資產增益	1,468	1,468
員工認股權	7,544	9,381
員工認股權(已失效)	344	-
	<u>\$ 26,996</u>	<u>10,849</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財務季報表附註(續)

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年前三季稅後淨利乘上本公司所定分配成數考量營運狀況估列，估計員工紅利及董監酬勞之金額合計分別為8,141千元及7,369千元。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：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	<u>\$ 1.99</u>	<u>4.00</u>
	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
員工紅利－現金(費用化金額)	\$ 5,902	10,803
董監酬勞(費用化金額)	2,952	6,752
	<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。另民國一〇〇年度及九十九年度後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及九十九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。

(十二)員工認股選擇權

截至民國一〇一年九月三十日止，本公司股份基礎給付交易如下：

類型	<u>權益交割員工認股權計畫</u>	
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	10%	10%
原每股認購價格	73.6元	55.8元
調整後每股認購價格	52.6元	39.9元

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(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
每單位公平價值	14.5~15.67元	19.5~21.1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)依本公司認股權計畫，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年前三季		100年前三季	
	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	(38,750)	-	(158,000)	-
本期執行數量	(382,500)	41.5	-	-
本期失效數量	(23,750)	-	-	-
期末流通在外數量	<u>610,000</u>	44.3	<u>1,284,000</u>	42.7
期末可執行數量	<u>345,215</u>		<u>583,500</u>	

民國一〇一一年度及一〇〇年前三季因股份基礎給付交易所產生之費用分別為4,021千元及1,101千元。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年前三季，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 207,865	180,914	138,049	109,163
加權平均流通在外股數(千股)	60,257	60,257	60,000	60,000
每股盈餘(元)	\$ 3.45	3.00	2.30	1.82
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 207,865	180,914	138,049	109,163
加權平均流通在外股數(千股)	60,257	60,257	60,000	60,000
-員工紅利以股票發放數(千股)	176	176	202	202
-員工認股選擇權(千股)	99	99	722	722
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	60,532	60,532	60,924	60,924
每股盈餘(元)	\$ 3.43	2.99	2.27	1.79

(十四)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。此方法應用於現金及銀行存款、應收及應付票據及帳款(含關係人)、其他應收關係人款、應付現金股利。
- (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) 本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財務季報表附註(續)

2.本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：

金融資產及負債名稱	101.9.30		100.9.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 31,198	-	46,269	-
交易目的金融資產	-	-	84,355	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	27,849	-	239,950
其他應收關係人款	-	12,800	-	-
金融負債：				
應付票據及帳款(含關係人)	-	67,043	-	61,529
應付現金股利	-	-	-	240,000
長期借款	-	45,000	-	-
存入保證金	9	-	33	-

3.財務風險資訊

(1)市場風險

本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，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本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。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本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。

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，為被投資公司借款額度保證擔保之金額分別為美金5,930千元及美金4,400千元。該擔保主係與融資及營運活動有關之保證，且具有資產負債表外信用風險；信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，且其所提供之擔保品或其他擔保之價值已重大減損，致可能發生之損失金額。假設被保證人所有額度用盡且無法償還貸款時，本公司之信用風險金額與合約金額相等。本公司於承作融資保證時所提供之保證對象多為具有控制力之子公司，因此並未要求交易之相對人提供擔保品。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)流動性風險

本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

本公司之長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。依本公司民國一〇一年九月三十日之長短期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司未來一年度現金流出增加約450千元。

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
上海為彪汽配製造有限公司(上海為彪)	本公司間接持股100%之子公司
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
鴻燁有限公司(鴻燁)	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
ITM Engine Components, Inc.(ITM)	本公司間接持股70%之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨與應收帳款

本公司對關係人之銷貨明細如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
ITM	\$ 43,537	5	-	-
上海為彪	299	-	1,096	-
玖鋒	-	-	54	-
鴻燁	32	-	67	-
	\$ 43,868	5	1,217	-

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司因銷貨而未收之應收關係人票據及帳款如下：

	101.9.30		100.9.30	
	金 額	佔應收 票據及 帳款%	金 額	佔應收 票據及 帳款%
ITM	\$ 40,508	15	-	-
鴻輝	18	-	26	-
上海為彪	123	-	439	-
	40,649	15	465	-
減：轉列其他應收關係人款	(12,800)	(5)	-	-
	<u>\$ 27,849</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司依93.7.9基秘字167號函規定，於民國一〇一年九月三十日對應收關係人帳款其帳齡超過正常授信期間(三個月)三個月者12,800千元予以轉列至其他應收關係人款。

本公司與上述關係人銷貨之價格及交易條件，除對ITM之收款條件為月結150天，略長於一般客戶外，餘與一般客戶比較並無顯著不同。

2.進貨、委託加工及應付帳款

本公司向關係人進貨(含商品模具)明細如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
上海為彪	\$ 128,184	30	82,670	24
鴻輝	41,758	10	42,240	13
玖鋒	20,505	5	13,768	4
	<u>\$ 190,447</u>	<u>45</u>	<u>138,678</u>	<u>41</u>

本公司委託關係人加工明細如下：

	101年前三季		100年前三季	
	金 額	佔本公司 加工費%	金 額	佔本公司 加工費%
玖鋒	\$ 6,326	10	6,870	11
彥博	1,302	2	1,622	3
	<u>\$ 7,628</u>	<u>12</u>	<u>8,492</u>	<u>14</u>

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司因上述交易而未付之應付關係人票據及帳款如下：

	<u>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	金 額	佔應付 票據及 帳款%	金 額	佔應付 票據及 帳款%
上海為彪	\$ 21,115	31	14,350	23
鴻輝	1,406	2	6,812	11
玖鋒	3,249	5	2,723	5
彥博	127	-	203	-
	<u>\$ 25,897</u>	<u>38</u>	<u>24,088</u>	<u>39</u>

本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

本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，截至民國一〇〇年九月三十日止，因相關應付款業已付訖。

4.租金支出

本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年前三季</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九月三十日止業已付訖。

5.背書保證：

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司為關係企業向銀行借款背書保證金額列示如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
上海為彪	\$ 164,052	134,112
ITM	9,667	-
	<u>\$ 173,719</u>	<u>134,112</u>

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

六、抵質押之資產

本公司抵質押資產之帳面價值明細如下：

項 目	抵質押擔保標的	101.9.30	100.9.30
土地及其他資產	長期借款及融資額度	\$ 122,095	122,095
房屋及建築	"	192,047	198,757
		<u>\$ 314,142</u>	<u>320,852</u>

七、重大承諾事項及或有事項 (關係人交易除外)

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本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及設備款分別為2,277千元及5,065千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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：

功能別 性質別	101年前三季			100年前三季		
	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)	46,058	48,766	94,824	53,114	47,156	100,270
勞健保費用	4,062	3,845	7,907	4,539	3,759	8,298
退休金費用	2,005	2,122	4,127	2,446	2,281	4,727
其他用人費用	1,211	592	1,803	1,572	593	2,165
折舊費用(註2)	34,955	3,019	37,974	31,791	3,102	34,893
攤銷費用	52	3,255	3,307	22	4,324	4,346

(註1)民國一〇一年及一〇〇年前三季之薪資費用包含員工紅利及董監酬勞，分別為8,141千元及7,369千元。

(註2)民國一〇一年及一〇〇年前三季之間置資產折舊費用分別為274千元及1,512千元，列入營業外收入及利益－其他收入淨額之減項。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.9.30			100.9.30		
	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\$ 10,012	29.295	293,302	USD 7,635	30.48	232,715
歐元	EUR 25	37.89	947	EUR 3	41.23	124
日幣	JPY -	-	-	JPY 38	0.3975	15
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	USD 11,992	29.295	351,297	USD 11,208	30.48	337,368
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 726	29.295	21,268	USD 475	30.48	14,478
歐元	EUR -	-	-	EUR 1	41.23	41
人民幣	RMB -	-	-	RMB 2	4.795	10

(註)民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之匯率評價均為台灣銀行買入賣出平均匯率。

(三)採用IFRSs揭露事項：

本公司已於合併財務報表揭露IFRSs相關資訊。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇一年前三季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	224,890	167,944 USD5,600	164,052	-	14.59 %	562,226
0	本公司	ITM Engine Components, Inc	2	224,890	9,897 USD330	9,667	-	0.86 %	562,226

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。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

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	持股比率 %	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	293,098	100	296,141	註
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	58,199	70	58,199	註
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	17,089	70	17,089	註

註：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故股權淨值係依未經會計師核閱之自結財務報表數，依持股比例揭露其股權淨值。

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。

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	上海為彪	本公司間接持股之子公司	進貨	128,184	30 %	45天	-	與一般客戶相同	(21,115)	(31) %	

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：

民國一〇一年前三季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%	293,098	14,711	15,784	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%	USD10,108	USD495	USD495	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%	USD10,108	USD495	USD495	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%	58,199	2,358	1,651	採權益法之被投資公司(註)

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

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			
Royal Cub Inc.	Ever Cub Inc.	賽席爾	投資 控股	USD2,741	USD2,741	2,741	100.00%	USD2,838	USD79	USD79	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%	USD2,838	USD13	USD13	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%	17,089	5,004	3,785	採權益法 之被投資 公司(註)

註：係依據各被投資公司自行編製未經會計師核閱之同期間財務報表認列。

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	持股比率	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	USD10,108	100%	USD10,108	註
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	USD10,108	100%	USD10,108	註
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	USD2,838	100%	USD2,838	註
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	USD2,838	100%	USD1,581	註

註：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。

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之 公 司	交易對象	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	
上海為彪	本公司	本公司間持股 之子公司	銷貨	(128,184)	(96)%	45天	-	與一般客戶 相同	21,115	92%	

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。

為升電裝工業股份有限公司財務季報表附註(續)

(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 %	15,784 (註)	293,09 (註)	-

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	674,671

3.重大交易事項：

本公司民國一〇一年前三季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。

註：係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之同期間財務報表認列。

十二、營運部門資訊：

依財務會計準則公報第四十一號第5段規定，本公司已於合併財務表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。