

為升電裝工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10～22
(七)關係人交易	22～24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24
(十二)其 他	24～25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25～28
2.轉投資事業相關資訊	28～29
3.大陸投資資訊	29～30
(十四)部門資訊	31
(十五)首次採用國際財務報導準則	31～36

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及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。

除第三段所述者外，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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

為升電裝工業股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日其資產總額分別為165,761千元、162,168千元、151,724千元及117,977千元，分別佔合併資產總額之8.51%、10.71%、10.17%及7.99%，負債總額分別為 37,485千元、10,654千元、11,353千元及18,981千元，分別佔合併負債總額之4.85%、3.75%、2.82%及4.82%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日其綜合損益分別為2,333千元、(3,280)千元、3,264千元及733千元，分別佔合併綜合損益之2.44%、(4.57)%、1.77%及0.66%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 政 學

會 計 師：

郭 士 華

證券主管機關：金管證審字第1020002066號

核准簽證文號：金管證六字第0950103298號

民 國 一〇二 年 七 月 三十 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及其子公司
合併資產負債表
民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日
單位：新台幣千元

資 產		102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1		負債及權益		102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																					
1100	現金及銀行存款(附註六(一))	\$	511,087	27	109,026	7	81,299	5	52,499	4	2100	短期借款(附註六(七)及八)	\$	66,443	4	59,209	4	76,881	5	78,730	5
1111	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	-	18,482	1	2150	應付票據	-	-	-	341	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))		3,840	-	5,426	-	7,480	1	10,259	1	2170	應付帳款		90,702	5	56,255	4	58,542	4	63,439	4
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		314,939	16	301,656	20	303,898	20	225,122	15	2180	應付帳款-關係人(附註七)		8,006	-	12,008	1	3,152	-	8,154	1
1180	應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	-	-	-	-	38	-	189	-	2200	其他應付款		61,809	3	70,874	5	56,761	4	64,762	4	
1200	其他應收款(附註六(三))		7,076	-	5,960	-	7,486	1	50,821	3	2216	應付股利		242,356	13	-	-	120,000	8	-	-
1310	存貨(附註六(四))		267,307	14	266,104	18	246,472	16	256,673	17	2230	當期所得稅負債		27,250	1	25,352	2	18,954	1	6,474	-
1470	其他流動資產		16,609	1	10,344	1	9,763	1	8,882	1	2320	一年內到期長期借款(附註六(八)及八)		250,000	13	45,000	3	-	-	-	-
			1,120,858	58	698,516	46	656,436	44	622,927	42	2300	其他流動負債		18,160	1	9,815	-	17,796	1	14,014	2
														764,726	40	278,854	19	352,086	23	235,573	16
非流動資產：																					
1600	不動產、廠房及設備（附註六(五)及八)		750,058	39	745,634	50	761,766	52	776,941	53	2540	長期借款(附註六(八)及八)		-	-	-	-	45,000	3	151,000	10
1780	無形資產(附註六(六))		43,606	2	42,405	3	45,100	3	45,275	3	2570	遞延所得稅負債		7,565	-	4,603	-	5,820	1	7,022	-
1840	遞延所得稅資產		4,101	-	4,140	-	5,343	-	5,532	1	2640	確定福利負債		412	-	409	-	-	-	-	-
1920	存出保證金	-	-	-	562	-	743	-	1,129	-	2645	存入保證金		6	-	6	-	15	-	24	-
1975	確定福利資產	-	-	-	-	326	-	286	-												
1985	長期預付租金		19,898	1	19,254	1	19,711	1	20,450	1											
1990	其他非流動資產-其他		8,508	-	3,547	-	1,867	-	3,780	-											
			826,171	42	815,542	54	834,856	56	853,393	58											
資產總計		\$	1,947,029	100	1,514,058	100	1,491,292	100	1,476,320	100											

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	銷貨收入(附註七)	\$ 399,861	110	360,511	100	739,449	106	655,145	101
4170	銷貨退回及折讓	35,994	10	1,331	-	42,515	6	5,781	1
	營業收入淨額	363,867	100	359,180	100	696,934	100	649,364	100
5000	營業成本(附註六(四)、(九)及七)	204,484	56	225,173	63	398,163	57	412,672	64
	營業毛利	159,383	44	134,007	37	298,771	43	236,692	36
	營業費用(附註六(九))：								
6100	推銷費用	24,891	7	24,572	7	47,438	7	45,398	7
6200	管理費用	14,364	4	15,408	4	31,491	5	26,828	4
6300	研究發展費用	21,346	6	14,309	4	40,649	6	26,526	4
		60,601	17	54,289	15	119,578	18	98,752	15
	營業利益	98,782	27	79,718	22	179,193	25	137,940	21
	營業外收入及支出(附註六(十四))：								
7010	其他收入	3,795	1	377	-	4,482	1	3,941	-
7020	其他利益及損失	4,026	1	3,896	1	15,236	2	(2,625)	-
7050	財務成本	(710)	-	(1,260)	-	(1,350)	-	(2,897)	-
		7,111	2	3,013	1	18,368	3	(1,581)	-
7900	稅前淨利	105,893	29	82,731	23	197,561	28	136,359	21
7950	所得稅費用(附註六(十))	13,695	4	11,968	3	26,185	4	19,378	3
8200	本期淨利	92,198	25	70,763	20	171,376	24	116,981	18
8300	其他綜合損益：								
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	7,002	2	1,301	-	17,998	3	(7,601)	(1)
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十))	1,191	-	221	-	3,060	-	(1,292)	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	5,811	2	1,080	-	14,938	3	(6,309)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 98,009	27	71,843	20	186,314	27	110,672	17
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 91,296	25	70,134	20	169,494	24	115,066	18
8620	非控制權益	902	-	629	-	1,882	-	1,915	-
		\$ 92,198	25	70,763	20	171,376	24	116,981	18
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 96,275	27	71,535	20	183,600	27	109,078	17
8720	非控制權益	1,734	-	308	-	2,714	-	1,594	-
		\$ 98,009	27	71,843	20	186,314	27	110,672	17
	基本每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750	基本每股盈餘	\$ 1.51		1.16		2.80		1.91	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 1.50		1.16		2.78		1.90	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			
	普通 股 本	資本公積	保留盈餘		合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額		非控制權益	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 600,000	10,921	113,811	295,255	409,066	31,956	30,758	1,082,701	
員工認股權酬勞成本	-	577	-	-	-	-	-	577	
員工行使認股權	3,475	10,946	-	-	-	-	-	14,421	
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	13,117	(13,117)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(120,000)	(120,000)	-	-	(120,000)	
	603,475	22,444	126,928	162,138	289,066	31,956	30,758	977,699	
民國一〇一年一月至六月淨利	-	-	-	115,066	115,066	-	1,915	116,981	
民國一〇一年一月至六月其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,988)	(321)	(6,309)	
民國一〇一年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	115,066	115,066	(5,988)	1,594	110,672	
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 603,475	22,444	126,928	277,204	404,132	25,968	32,352	1,088,371	
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 605,390	32,050	126,928	411,052	537,980	22,470	32,296	1,230,186	
員工認股權酬勞成本	-	486	-	-	-	-	-	486	
員工行使認股權	500	1,590	-	-	-	-	-	2,090	
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	24,906	(24,906)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(242,356)	(242,356)	-	-	(242,356)	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	(2,400)	(2,400)	
	605,890	34,126	151,834	143,790	295,624	22,470	29,896	988,006	
民國一〇二年一月至六月淨利	-	-	-	169,494	169,494	-	1,882	171,376	
民國一〇二年一月至六月其他綜合損益	-	-	-	-	-	14,106	832	14,938	
民國一〇二年一月至六月綜合損益總額	-	-	-	169,494	169,494	14,106	2,714	186,314	
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 605,890	34,126	151,834	313,284	465,118	36,576	32,610	1,174,320	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 197,561	136,359
調整項目：		
折舊費用	40,496	39,593
攤銷費用	1,708	2,295
呆帳費用提列	180	178
利息費用	1,350	2,897
利息收入	(242)	(162)
股份基礎給付酬勞成本	486	577
存貨跌價、報廢及呆滯損失	205	1,912
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	343	173
金融資產評價利益	-	(411)
不影響現金流量之收益費損項目合計	44,526	47,052
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	-	18,893
應收票據(含關係人)	1,586	2,930
應收帳款(含關係人)	(13,463)	(78,954)
其他應收款(含關係人)	(1,116)	43,335
存貨	(17,353)	(3,198)
其他流動資產	(12,071)	1,990
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(42,417)	(15,004)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(341)	-
應付帳款(含關係人)	30,445	(9,899)
其他應付款項	(7,949)	(8,165)
其他流動負債	8,334	3,782
確定福利負債	3	(40)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	30,492	(14,322)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(11,925)	(29,326)
調整項目合計	32,601	17,726
營運產生之現金流入	230,162	154,085
收取之利息	242	162
支付之利息	(1,424)	(2,733)
支付之所得稅	(24,141)	(7,837)
營業活動之淨現金流入	204,839	143,677
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(17,124)	(17,519)
存出保證金減少	562	386
取得無形資產	(1,684)	(639)
投資活動之淨現金流出	(18,246)	(17,772)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	7,234	(1,849)
舉借長期借款	250,000	-
償還長期借款	(45,000)	(106,000)
存入保證金減少	-	(9)
員工執行認股權	2,090	14,421
籌資活動之淨現金流入(出)	214,324	(93,437)
匯率變動對現金及銀行存款之影響	1,144	(3,668)
本期現金及銀行存款增加數	402,061	28,800
期初現金及銀行存款餘額	109,026	52,499
期末現金及銀行存款餘額	\$ 511,087	81,299

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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及其子公司
合併財務季報告附註
民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(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九日奉經濟部核准設立，註冊地址為彰化縣福興鄉彰鹿路6段546巷6號。本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為各種汽車零件及汽車電機開關之製造、加工及買賣等業務。

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年七月三十日向董事會提報。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2013.5.20	• 國際財務報導準則解釋第21號「稅賦」	• 新增主管機關對於企業在特定市場營運所徵收稅款之會計處理規定。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及稱金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	Silver Cub Inc. (Silver)	投資控股	100%	100%	100%	100%
Silver Cub Inc.	Golden Cub Inc. (Golden)	投資控股	100%	100%	100%	100%
Golden Cub Inc.	上海為彪汽配製造有限公司(上海為彪)	汽車零件製造及加工	100%	100%	100%	100%
本公司	為升國際貿易(股)公司(為升國際)	國際貿易	70%	70%	70%	70%
本公司	Royal Cub Inc.(Royal)	投資控股	70%	70%	70%	70%
Royal Cub Inc.	Ever Cub Inc.(Ever)	投資控股	100%	100%	100%	100%
Ever Cub Inc.	ITM Engine Components, Inc.(ITM)	汽車零件銷售	100%	100%	100%	100%

本公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及銀行存款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金及零用金	\$ 134	101	98	105
活期存款	510,953	108,925	81,201	52,394
合併現金流量表所列之現金及銀行存款	<u>\$ 511,087</u>	<u>109,026</u>	<u>81,299</u>	<u>52,499</u>

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之現金及銀行存款中，部分子公司所持有之銀行存款分別為40,573千元、30,771千元、29,022千元及26,693元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯回控股公司。

(二)金融資產

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ -	-	-	18,482

持有供交易目的之金融資產均係依公允價值衡量。民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日列入當期損益之金融資產評價利益分別為0元及411千元。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$ 3,979	5,565	7,619	10,398
減：備抵減損損失	(139)	(139)	(139)	(139)
	<u>\$ 3,840</u>	<u>5,426</u>	<u>7,480</u>	<u>10,259</u>
應收帳款	\$ 315,542	302,076	304,608	225,933
應收帳款—關係人	-	-	38	189
減：備抵減損損失	(603)	(420)	(710)	(811)
	<u>\$ 314,939</u>	<u>301,656</u>	<u>303,936</u>	<u>225,311</u>
其他應收款	\$ 7,076	5,960	7,486	50,821
減：備抵減損損失	-	-	-	-
	<u>\$ 7,076</u>	<u>5,960</u>	<u>7,486</u>	<u>50,821</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵減損損失變動如下：

	個別評估 之減損損失
102年1月1日餘額	\$ 559
認列應收帳款之減損損失	180
外幣換算損益	3
102年6月30日餘額	<u>\$ 742</u>

	個別評估 之減損損失
101年1月1日餘額	\$ 950
認列應收帳款之減損損失	178
本年度因無法收回而沖銷之金額	(277)
外幣換算損益	(2)
101年6月30日餘額	<u>\$ 849</u>

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
原物料	\$ 78,396	83,818	98,302	92,787
減：備抵跌價損失	(3,654)	(8,842)	(18,660)	(18,764)
	74,742	74,976	79,642	74,023
在製品	49,224	46,369	45,067	45,753
減：備抵跌價損失	(481)	(1,377)	(1,382)	(1,395)
	48,743	44,992	43,685	44,358
製成品	61,984	56,893	67,863	75,424
減：備抵跌價損失	(462)	(1,610)	(9,964)	(9,976)
	61,522	55,283	57,899	65,448
商品	85,748	93,998	68,493	76,133
減：備抵跌價損失	(3,448)	(3,145)	(3,247)	(3,289)
	82,300	90,853	65,246	72,844
	<u>\$ 267,307</u>	<u>266,104</u>	<u>246,472</u>	<u>256,673</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
存貨呆滯及跌價回升				
利益	\$ (7,539)	(178)	(7,539)	-
存貨報廢損失	6,359	1,658	7,744	1,912
存貨盤虧	249	464	186	1,510
下腳收入	(708)	-	(708)	-
列入營業成本	<u>\$ (1,639)</u>	<u>1,944</u>	<u>(317)</u>	<u>3,422</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供做質押擔保之情形。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	模具及 其他設備	總 計
成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 153,740	416,182	194,746	7,460	322,134	1,094,262
增 添	-	511	3,170	-	12,412	16,093
處 分	-	-	(149)	-	(2,187)	(2,336)
重 分 類	-	-	-	-	16,000	16,000
匯率變動之影響	-	7,710	1,774	208	9,280	18,972
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 153,740</u>	<u>424,403</u>	<u>199,541</u>	<u>7,668</u>	<u>357,639</u>	<u>1,142,991</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 153,740	421,707	187,811	6,872	290,604	1,060,734
增 添	-	259	2,794	-	14,466	17,519
處 分	-	-	(189)	-	(1,742)	(1,931)
重 分 類	-	-	1,680	-	11,545	13,225
匯率變動之影響	-	(3,777)	(2,422)	(80)	(1,986)	(8,265)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 153,740</u>	<u>418,189</u>	<u>189,674</u>	<u>6,792</u>	<u>312,887</u>	<u>1,081,282</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	68,894	104,603	4,450	170,681	348,628
本期折舊	-	6,463	8,983	479	24,571	40,496
處 分	-	-	(145)	-	(1,848)	(1,993)
匯率變動之影響	-	1,042	2,816	102	1,842	5,802
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>76,399</u>	<u>116,257</u>	<u>5,031</u>	<u>195,246</u>	<u>392,933</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	58,048	89,641	3,664	132,440	283,793
本期折舊	-	6,372	8,953	388	23,880	39,593
處 分	-	-	(181)	-	(1,578)	(1,759)
匯率變動之影響	-	(374)	(1,057)	(31)	(649)	(2,111)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>64,046</u>	<u>97,356</u>	<u>4,021</u>	<u>154,093</u>	<u>319,516</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 153,740</u>	<u>347,288</u>	<u>90,143</u>	<u>3,010</u>	<u>151,453</u>	<u>745,634</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 153,740</u>	<u>348,004</u>	<u>83,284</u>	<u>2,637</u>	<u>162,393</u>	<u>750,058</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 153,740</u>	<u>363,659</u>	<u>98,170</u>	<u>3,208</u>	<u>158,164</u>	<u>776,941</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 153,740</u>	<u>354,143</u>	<u>92,318</u>	<u>2,771</u>	<u>158,794</u>	<u>761,766</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日不動產及廠房作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

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。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	專利權	電腦軟體	總 計
成 本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 36,513	112	32,043	68,668
本期外購	-	386	1,298	1,684
匯率變動影響數	1,208	-	221	1,429
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 37,721</u>	<u>498</u>	<u>33,562</u>	<u>71,781</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 36,045	-	31,435	67,480
本期外購	-	112	527	639
其他	1,970	-	-	1,970
匯率變動影響數	(445)	-	(170)	(615)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 37,570</u>	<u>112</u>	<u>31,792</u>	<u>69,474</u>
攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	10	26,253	26,263
本期攤銷	-	7	1,701	1,708
匯率變動影響數	-	-	204	204
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>17</u>	<u>28,158</u>	<u>28,175</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	22,205	22,205
本期攤銷	-	3	2,292	2,295
匯率變動影響數	-	-	(126)	(126)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3</u>	<u>24,371</u>	<u>24,374</u>
帳面價值：				
民國102年1月1日	<u>\$ 36,513</u>	<u>102</u>	<u>5,790</u>	<u>42,405</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 37,721</u>	<u>481</u>	<u>5,404</u>	<u>43,606</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 36,045</u>	<u>-</u>	<u>9,230</u>	<u>45,275</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 37,570</u>	<u>109</u>	<u>7,421</u>	<u>45,100</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(七)短期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
無擔保銀行借款\$	42,003	35,909	47,010	54,695
擔保銀行借款	24,440	23,300	29,871	24,035
	<u>\$ 66,443</u>	<u>59,209</u>	<u>76,881</u>	<u>78,730</u>
尚未使用額度	<u>\$ 277,442</u>	<u>348,605</u>	<u>290,674</u>	<u>289,535</u>
年利率區間	<u>2.300%~6.300%</u>	<u>1.376%~6.888%</u>	<u>1.376%~6.888%</u>	<u>1.376%~6.888%</u>

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十四)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ -	45,000	45,000	95,000
擔保銀行借款	250,000	-	-	56,000
減：一年內到期部分	(250,000)	(45,000)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>45,000</u>	<u>151,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 150,000</u>	<u>355,000</u>	<u>355,000</u>	<u>249,000</u>
利率區間	<u>1.355%~1.696%</u>	<u>1.355%~1.644%</u>	<u>1.355%~1.644%</u>	<u>1.575%~1.650%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一〇二年一月一日至六月三十日新增金額為250,000千元，年利率為1.696%，到期日為民國一〇三年六月間，民國一〇一年一月一日至六月三十日無新增借款；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日償還之金額分別為45,000千元及106,000千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九) 員工福利

1. 確定福利計劃

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
推銷費用	<u>\$ 3</u>	<u>1</u>	<u>6</u>	<u>1</u>

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	\$ 1,387	1,405	2,663	2,670
推銷費用	\$ 213	165	430	323
管理費用	\$ 351	301	670	581
研究發展費用	\$ 701	469	1,344	905

(十)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 15,014	10,696	27,434	19,020
調整前期之當期所得稅	(1,395)	(317)	(1,395)	(317)
未分配盈餘加徵10%	-	397	-	397
	13,619	10,776	26,039	19,100
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	76	1,192	146	278
所得稅費用	\$ 13,695	11,968	26,185	19,378

2.合併公司直接認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 1,191	221	3,060	(1,292)

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

為升國際營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 313,284	411,052	277,204	295,255
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 75,154	54,796	73,305	68,463

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(實際)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>18.28%</u>	<u>24.76%</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財務委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
普通股發行溢價	\$ 27,173	24,808	16,002	-
處分資產增益	1,468	1,468	1,468	1,468
員工認股權	5,053	5,370	4,705	9,453
員工認股權(已失效)	432	404	269	-
	<u>\$ 34,126</u>	<u>32,050</u>	<u>22,444</u>	<u>10,921</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，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。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

(A)依法提繳所得稅款。

(B)彌補以往年度虧損。

(C)提列百分之十為法定盈餘公積。

(D)依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。

(E)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。

(F)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。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(G)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。

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為340千元、2,755千元、3,656千元及5,183千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為536千元、1,581千元、2,194千元及2,592千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為11,207千元及5,902千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,604千元及2,952千元，與實際配發情形並無差異。

本公司分別於民國一〇二年六月十七日及民國一〇一年六月十九日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	101年度	100年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 4	1.99
員工紅利-現金	\$ 11,207	5,902
董監酬勞	5,604	2,952
	<u>\$ 16,811</u>	<u>8,854</u>

本公司民國一〇二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。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國102年1月1日	\$ 22,470
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	14,106
民國102年6月30日餘額	<u><u>\$ 36,576</u></u>
	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國101年1月1日	\$ 31,956
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(5,988)
民國101年6月30日餘額	<u><u>\$ 25,968</u></u>

(十二)股份基礎給付

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

員工認股權計畫之相關資訊：

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	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	447,750	\$ 41.4	1,055,000	42.5
本期給與數量	-	-	-	-
本期放棄數量	(625)	-	(33,500)	-
本期執行數量	(50,000)	41.8	(347,500)	41.5
本期逾期失效數量	(1,875)	-	(18,500.0)	-
期末流通在外數量	<u>395,250</u>	41.3	<u>655,500</u>	42.8
期末可執行數量	<u>146,188</u>		<u>154,000</u>	

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因股份基礎給付交易所產生之費用分別為486千元及577千元。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 91,296	70,134	169,494	115,066
普通股加權平均流通在外股數	60,589	60,343	60,574	60,206
	<u>\$ 1.51</u>	<u>1.16</u>	<u>2.80</u>	<u>1.91</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利 (基本/稀釋)	\$ 91,296	70,134	169,494	115,066
普通股加權平均流通在外股數	60,589	60,343	60,574	60,206
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利以股票發放數	175	253	184	260
員工認股選擇權	198	39	194	52
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>60,962</u>	<u>60,635</u>	<u>60,952</u>	<u>60,518</u>
	<u>\$ 1.50</u>	<u>1.16</u>	<u>2.78</u>	<u>1.90</u>

本公司係為股票上市公司，係分別以資產負債表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。

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
利息收入	\$ 183	89	242	162
其他	3,612	288	4,240	3,779
	<u>\$ 3,795</u>	<u>377</u>	<u>4,482</u>	<u>3,941</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
外幣兌換損益淨額	\$ 4,150	4,024	15,579	(2,863)
金融資產評價淨利	-	-	-	411
處分不動產、廠房及設備損失	(159)	(172)	(343)	(173)
其他	35	44	-	-
	<u>\$ 4,026</u>	<u>3,896</u>	<u>15,236</u>	<u>(2,625)</u>

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
利息費用	\$ (710)	(1,260)	(1,350)	(2,897)

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

合併公司應收票據、帳款及其他應收款(含關係人款項)之帳齡分析為：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
0~180天	\$ 312,161	742	313,601	559	319,751	849	284,730	604
181~270天	9,862	-	-	-	-	-	-	-
271~365天	4,574	-	-	-	-	-	-	-
366天以上	-	-	-	-	-	-	2,611	346
	<u>\$ 326,597</u>	<u>742</u>	<u>313,601</u>	<u>559</u>	<u>319,751</u>	<u>849</u>	<u>287,341</u>	<u>950</u>

上述應收款，基於歷史之付款行為以及分析其信用評等後，合併公司認為未提列備抵減損之應收款仍可收回，故無須提列備抵減損。

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>													
<u>貨幣性項目</u>													
美金	USD	\$ 13,145	30	394,350	11,483	29.04	333,466	10,465	29.88	312,694	7,453	30.28	225,677
歐元	EUR	100	39.15	3,915	46	38.49	1,771	53	37.56	1,991	32	39.18	1,254
<u>金融負債</u>													
<u>貨幣性項目</u>													
美金	USD	1,518	30	45,540	1,321	29.04	38,632	1,148	29.88	34,302	1,846	30.28	55,897

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及銀行存款、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,924千元及2,327千元。兩期分析係採用相同基礎。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

101年1月1日	第一級	第二級	第三級	合 計
持有供交易之金融資產	\$ 18,482	-	-	18,482

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 1,646	1,951	4,924	5,212
退職後福利	44	43	105	103
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 1,690	1,994	5,029	5,315

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)其他關係人交易

1.銷貨商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	估合併 公司銷		估合併 公司銷		估合併 公司銷		估合併 公司銷	
	金 額	貨淨額%	金 額	貨淨額%	金 額	貨淨額%	金 額	貨淨額%
受主要管理 階層二親等 以內親屬控 制之公司	\$ -	-	17	-	16	-	32	-
	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	估應收 票據及 帳款%		估應收 票據及 帳款%		估應收 票據及 帳款%		估應收 票據及 帳款%	
	金 額	帳款%	金 額	帳款%	金 額	帳款%	金 額	帳款%
受主要管理 階層二親等 以內親屬控 制之公司	\$ -	-	-	-	38	-	189	-

合併公司與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。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨、委託加工金額及其未結清餘額如下：

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	估合併 公司進		估合併 公司進		估合併 公司進		估合併 公司進	
	金 額	貨淨額%	金 額	貨淨額%	金 額	貨淨額%	金 額	貨淨額%
受主要管理 階層二親等 以內親屬控 制之公司	\$ 21,204	13	20,233	8	40,128	13	44,295	10
	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	估合併 公司		估合併 公司		估合併 公司		估合併 公司	
	金 額	加工費	金 額	加工費	金 額	加工費	金 額	加工費
受主要管理 階層二親等 以內親屬控 制之公司	\$ 1,687	9	2,526	11	3,961	11	4,817	11

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	估應付 票據及 帳款%	金 額	估應付 票據及 帳款%	金 額	估應付 票據及 帳款%	金 額	估應付 票據及 帳款%
受主要管理 階層二親等 以內親屬控 制之公司	\$ 8,006	8	12,008	17	3,152	5	8,154	11

合併公司向關係人進貨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。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

項 目	質押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
土地	長期借款及融資額度	\$ 122,096	122,096	122,096	122,096
房屋及建築	長短期借款及融資額度	331,608	330,312	342,132	351,019
		<u>\$ 453,704</u>	<u>452,408</u>	<u>464,228</u>	<u>473,115</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，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及設備款分別為13,094千元、2,420千元、2,820千元及4,280千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	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						
薪資費用	18,688	29,963	48,651	23,771	26,216	49,987
勞健保費用	1,451	2,258	3,709	1,687	984	2,671
退休金費用	1,387	1,268	2,655	1,405	936	2,341
其他員工福利費用	612	345	957	889	299	1,188
折舊費用	17,886	3,176	21,062	17,990	2,890	20,880
攤銷費用	262	572	834	161	936	1,097

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	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						
薪資費用	37,624	60,105	97,729	45,755	46,849	92,604
勞健保費用	2,924	4,636	7,560	3,381	2,950	6,331
退休金費用	2,663	2,450	5,113	2,670	1,810	4,480
其他員工福利費用	1,326	776	2,102	1,662	563	2,225
折舊費用	34,912	5,584	40,496	34,671	4,922	39,593
攤銷費用	286	1,422	1,708	328	1,967	2,295

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	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
												名稱	價值		
0	本公司	ITM Engine Components, Inc	應收關 係人融 資款	20,049	-	-	-	營運 週轉	22,212		-		-	22,212 (註一)	456,684 (註二)

註一：依本公司資金貸與他人作業程序，對與本公司有業務往來之個別對象，資金貸與他人最高限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。

註二：依本公司資金貸與他人作業程序，資金貸與之總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

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	原計背書保證金 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	228,342	168,000 USD5,600	168,000	-	14.71 %	570,855
0	本公司	ITM Engine Components, Inc	2	228,342	9,900 USD330	9,900	-	0.87 %	570,855

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及其子公司合併財務季報告附註(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	326,448	100	328,971	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	61,158	70	61,158	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	1,050	14,931	70	14,931	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。

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。

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：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：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：

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	106,622	63 %	次月6日	-	與一般客戶相同	(28,397)	(36) %	(註)

(註)：已於合併財務報表中沖銷。

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1) 民國一〇二年一月一日至六月三十日

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	106,622	一般價格與收(付)款條件	15.30%
1	上海為彪	本公司	2	銷貨	106,622	"	15.30%
0	本公司	上海為彪	1	銷貨	357	"	0.05%
1	上海為彪	本公司	2	進貨	357	"	0.05%
0	本公司	上海為彪	1	應付帳款	28,397	"	1.46%
1	上海為彪	本公司	2	應收帳款	28,397	"	1.46%
0	本公司	上海為彪	1	應收帳款	354	"	0.02%
1	上海為彪	本公司	2	應付帳款	354	"	0.02%
0	本公司	ITM	1	進貨	22,212	"	3.19%
2	ITM	本公司	2	銷貨	22,212	"	3.19%
0	本公司	ITM	1	銷貨	15,130	"	2.17%
2	ITM	本公司	2	進貨	15,130	"	2.17%
0	本公司	ITM	1	應付帳款	19	"	- %
2	ITM	本公司	2	應收帳款	19	"	- %
0	本公司	ITM	1	應收帳款	19,320	"	0.99%
2	ITM	本公司	2	應付帳款	19,320	"	0.99%
2	為升國際	ITM	3	銷貨	42,727	"	6.13%
3	ITM	為升國際	3	進貨	42,727	"	6.13%
2	為升國際	ITM	3	應收帳款	16,255	"	0.83%
3	ITM	為升國際	3	應付帳款	16,255	"	0.83%

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。

(2) 民國一〇一年一月一日至六月三十日

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%

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日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%	326,448	10,265	10,542	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%	USD10,965	USD346	USD346	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%	USD10,965	USD346	USD346	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 NTD56,175	USD1,919 NTD56,175	1,919	70.00%	61,158	1,028	720	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%	USD2,912	USD35	USD35	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%	USD2,912	USD35	USD35	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%	14,931	5,239	3,670	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。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	USD10,965	100%	USD10,965	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	USD10,965	100%	USD10,965	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	USD2,912	100%	USD2,912	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	USD2,912	100%	USD1,655	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。

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：

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	(106,622)	(93)%	45天	-	與一般客戶 相同	28,397	84%	(註)

(註)：已於合併財務報表中沖銷。

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 匯 出 收 回	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%	10,542	326,448	-

(註)：已於合併財務報表中沖銷。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	685,026

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

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)及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一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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

102年4月至6月						
	為升	上海為彪	ITM	其他部門	調整及銷除	合 計
營業收入：						
來自外部客戶收入	\$ 316,825	(5,969)	53,011	-	-	363,867
部門間收入	16,387	58,082	22,212	24,446	(121,127)	-
收入總計	<u>\$ 333,212</u>	<u>52,113</u>	<u>75,223</u>	<u>24,446</u>	<u>(121,127)</u>	<u>363,867</u>
應報導部門損益	<u>\$ 91,296</u>	<u>4,075</u>	<u>97</u>	<u>2,907</u>	<u>(6,177)</u>	<u>92,198</u>
101年4月至6月						
	為升	上海為彪	ITM	其他部門	調整及銷除	合 計
營業收入：						
來自外部客戶收入	\$ 294,325	164	64,691	-	-	359,180
部門間收入	21,282	49,836	-	27,437	(98,555)	-
收入總計	<u>\$ 315,607</u>	<u>50,000</u>	<u>64,691</u>	<u>27,437</u>	<u>(98,555)</u>	<u>359,180</u>
應報導部門損益	<u>\$ 70,226</u>	<u>6,505</u>	<u>(1,066)</u>	<u>2,163</u>	<u>(7,065)</u>	<u>70,763</u>

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102年1月至6月						
	為升	上海為彪	ITM	其他部門	調整及銷除	合 計
營業收入：						
來自外部客戶收入	\$ 587,766	7,705	101,463	-	-	696,934
部門間收入	15,487	106,622	22,212	42,727	(187,048)	-
收入總計	<u>\$ 603,253</u>	<u>114,327</u>	<u>123,675</u>	<u>42,727</u>	<u>(187,048)</u>	<u>696,934</u>
應報導部門損益	<u>\$ 169,494</u>	<u>10,265</u>	<u>1,028</u>	<u>5,239</u>	<u>(14,650)</u>	<u>171,376</u>

101年1月至6月						
	為升	上海為彪	ITM	其他部門	調整及銷除	合 計
營業收入：						
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)	-
收入總計	<u>\$ 574,927</u>	<u>91,829</u>	<u>109,185</u>	<u>40,295</u>	<u>(166,872)</u>	<u>649,364</u>
應報導部門損益	<u>\$ 115,189</u>	<u>10,415</u>	<u>2,947</u>	<u>2,429</u>	<u>(13,999)</u>	<u>116,981</u>

	為升	上海為彪	ITM	其他部門	調整及銷除	合 計
應報導部門資產：						
民國102年6月30日	<u>\$ 1,804,196</u>	<u>431,378</u>	<u>144,509</u>	<u>37,754</u>	<u>(470,808)</u>	<u>1,947,029</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 1,421,535</u>	<u>392,776</u>	<u>143,692</u>	<u>34,671</u>	<u>(478,616)</u>	<u>1,514,058</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 1,373,885</u>	<u>396,520</u>	<u>136,644</u>	<u>33,190</u>	<u>(448,947)</u>	<u>1,491,292</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,339,347</u>	<u>392,904</u>	<u>113,779</u>	<u>25,974</u>	<u>(395,684)</u>	<u>1,476,320</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及銀行存款	\$ 81,299	-	81,299
應收票據淨額	7,480	-	7,480
應收帳款淨額	303,898	-	303,898
應收帳款-關係人	38	-	38
其他應收款	7,486	-	7,486
存貨-製造業	246,472	-	246,472
其他流動資產	14,100	(4,337)	9,763
流動資產合計	660,773	(4,337)	656,436
不動產、廠房及設備	682,968	78,798	761,766
無形資產	64,811	(19,711)	45,100
遞延所得稅資產	-	5,343	5,343
存出保證金	743	-	743
確定福利資產	145	181	326
長期預付租金	-	19,711	19,711
其他非流動資產-其他	80,665	(78,798)	1,867
非流動資產合計	829,332	5,524	834,856
資產總計	<u>\$ 1,490,105</u>	<u>1,187</u>	<u>1,491,292</u>
負 債			
短期借款	\$ 76,881	-	76,881
應付帳款	58,542	-	58,542
應付帳款-關係人	3,152	-	3,152
其他應付款	175,437	1,324	176,761
當期所得稅負債	18,954	-	18,954
其他流動負債	17,796	-	17,796
流動負債合計	350,762	1,324	352,086
長期借款	45,000	-	45,000
遞延所得稅負債	5,021	799	5,820
存入保證金	15	-	15
非流動負債合計	50,036	799	50,835
負債總計	<u>400,798</u>	<u>2,123</u>	<u>402,921</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	603,475	-	603,475
資本公積	22,444	-	22,444
保留盈餘	405,068	(936)	404,132
其他權益	25,968	-	25,968
歸屬於母公司業主之權益合計	1,056,955	(936)	1,056,019
非控制權益	32,352	-	32,352
權益總計	1,089,307	(936)	1,088,371
負債及權益總計	<u>\$ 1,490,105</u>	<u>1,187</u>	<u>1,491,292</u>

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 359,180	-	359,180	649,364	-	649,364
營業成本	(225,173)	-	(225,173)	(412,672)	-	(412,672)
營業毛利	134,007	-	134,007	236,692	-	236,692
推銷費用	24,388	184	24,572	45,092	306	45,398
管理費用	15,408	-	15,408	26,828	-	26,828
研究發展費用	14,309	-	14,309	26,526	-	26,526
營業費用合計	54,105	184	54,289	98,446	306	98,752
營業利益	79,902	(184)	79,718	138,246	(306)	137,940
營業外收入及支出：						
其他收入	285	92	377	3,758	183	3,941
其他利益及損失	3,896	-	3,896	(2,625)	-	(2,625)
財務成本	(1,260)	-	(1,260)	(2,897)	-	(2,897)
稅前淨利	82,823	(92)	82,731	136,482	(123)	136,359
所得稅費用	(11,968)	-	(11,968)	(19,378)	-	(19,378)
本期淨利	70,855	(92)	70,763	117,104	(123)	116,981
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	-	1,080	1,080	-	(6,309)	(6,309)
本期綜合損益總額	<u>\$ 70,855</u>	<u>988</u>	<u>71,843</u>	<u>117,104</u>	<u>(6,432)</u>	<u>110,672</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	70,226	(92)	70,134	115,189	(123)	115,066
非控制權益	629	-	629	1,915	-	1,915
本期損益總額	<u>\$ 70,855</u>	<u>(92)</u>	<u>70,763</u>	<u>117,104</u>	<u>(123)</u>	<u>116,981</u>
綜合損益歸屬於：						
母公司業主	70,226	1,309	71,535	115,189	(6,111)	109,078
非控制權益	629	(321)	308	1,915	(321)	1,594
本期綜合損益總額	<u>\$ 70,855</u>	<u>988</u>	<u>71,843</u>	<u>117,104</u>	<u>(6,432)</u>	<u>110,672</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.16</u>	<u>-</u>	<u>1.16</u>	<u>1.91</u>	<u>-</u>	<u>1.91</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.16</u>	<u>-</u>	<u>1.16</u>	<u>1.90</u>	<u>-</u>	<u>1.90</u>

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ (2)	(3)
	101.6.30	
合併資產負債表		
員工福利	\$ (181)	
保留盈餘調整增加數	\$ 181	

- 2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益表		
推銷費用	\$ 94	126
	101.6.30	
合併資產負債表		
員工福利	\$ 1,324	
相關所得稅影響數	(207)	
保留盈餘調整減少數	\$ (1,117)	

- 3.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	101.6.30
員工福利	\$ 936
保留盈餘調整減少數	\$ (936)

- 4.先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債謹於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年六月三十日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加799千元。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 5.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產，此項重分類於民國一〇一年六月三十日之金額為4,337千元。
- 6.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，持有他人資產之性質屬固定資產，揭露於不動產、廠房及設備項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於其他非流動資產—其他項下，此項重分類於民國一〇一年六月三十日之金額為63,549千元。
- 7.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，已無遞延費用之科目，揭露於不動產、廠房及設備項下，此項重分類於民國一〇一年六月三十日之金額為15,586千元。
- 8.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，閒置資產之性質屬固定資產，揭露於不動產、廠房及設備項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於閒置資產項下，此項重分類於民國一〇一年六月三十日之金額為1,244千元。
- 9.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，預付設備款之性質屬預付款項，揭露於其他非流動資產—其他項下，依先前一般公認會計原則此項目係揭露於固定資產項下，此項重分類於民國一〇一年六月三十日之金額為1,581千元。
- 10.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，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，並於租賃期間內按直線法攤銷；依此，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長期預付租金之金額為19,711千元。
- 11.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策，將閒置資產轉列固定資產，於民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日將帳列於營業外收益及費損之折舊費用金額分別為92千元及183千元重分類至營業費用項下。
- 12.依IFRS1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。

為升電裝工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (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。