

股票代碼：2231

為升電裝工業股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

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一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，民國一〇四年及一〇三年三月三十一日其資產總額分別為116,369千元及152,979千元，分別佔合併資產總額之4.23%及7.14%，負債總額分別為40,204千元及25,599千元，分別佔合併負債總額之7.98%及4.71%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(570)千元及1,431千元，分別佔合併綜合損益之0.23%及1%。

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

會計師：

郭士華
陳君瑞



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇四年四月二十三日

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日資產負債表，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

民國一〇四年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 625,832	23		465,660	19		25,223	1	
1111 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動							149,139	5	
(附註六(二)及(九))	6	-		37	-		8,278	-	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	6,893	-		5,589	-		98,311	4	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(八))	696,705	25		608,506	25		133,723	5	
1200 其他應收款(附註六(三))	6,963	-		22,740	1		100,134	4	
1310 存貨(附註六(四)及(八))	370,269	14		327,495	13		15,782	1	
1470 其他流動資產	83,892	3		75,656	3		20,000	1	
	1,790,560	65		1,505,683	61		27,854	1	
							485,729	18	
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及(八))	848,093	31		852,418	35		-	-	
1780 無形資產(附註六(六))	57,356	2		58,066	3		2,292	-	
1840 遞延所得稅資產	2,072	-		2,503	-		14,951	1	
1984 其他金融資產-非流動(附註八)	13,263	-		7,129	-		1,077	-	
1985 長期預付租金	19,453	1		19,794	1		18	-	
1990 其他非流動資產-其他	19,882	1		7,756	-		18,338	1	
	960,119	35		947,666	39		504,067	19	
							461,648	19	
負債及權益									
流動負債：									
2100 短期借款(附註六(七)及(八))	2100						724,166	26	
2170 應付帳款	2170						243,811	9	
2180 應付帳款-關係人(附註七)	2180						1,195,635	43	
2200 其他應付款	2200						51,140	2	
2230 當期所得稅負債	2230						2,214,752	80	
2300 其他流動負債	2300						31,860	1	
2320 一年內到期之長期借款(附註六(八)及(九))	2320						2,246,612	81	
2321 一年內到期之公司債(附註六(九))	2321						2,750,679	100	
							2,453,349	100	
非流動負債：									
2530 應付公司債(附註六(九))	2530						723,953	31	
2540 長期借款(附註六(八)及(九))	2540						242,184	10	
2570 遞延所得稅負債	2570						937,794	38	
2640 確定福利負債	2640						55,760	2	
2645 存入保證金	2645						1,959,691	80	
							32,010	1	
負債總計							1,991,701	81	
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：									
股本	3100						616,166	29	
資本公積(附註六(九))	3200						112,207	5	
保留盈餘	3300						799,715	37	
其他權益	3400						37,960	2	
歸屬母公司業主之權益合計							1,566,048	73	
非控制權益	36XX						33,679	2	
權益總計							1,599,727	75	
負債及權益總計							2,143,037	100	
	\$ 2,750,679	100		\$ 2,453,349	100		\$ 2,143,037	100	

董事長：

經理人：

詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
為升電藥工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 銷貨收入	\$ 662,274	100	445,625	101
4170 銷貨退回及折讓	2,510	-	2,519	1
營業收入淨額(附註六(十五))	659,764	100	443,106	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)及七)	292,600	44	230,669	52
營業毛利	367,164	56	212,437	48
營業費用(附註六(十))：				
6100 推銷費用	25,296	4	19,135	4
6200 管理費用	18,945	3	18,277	4
6300 研究發展費用	26,104	4	21,488	5
	70,345	11	58,900	13
營業利益	296,819	45	153,537	35
營業外收入及支出(附註六(十六))：				
7010 其他收入	3,283	-	2,260	1
7020 其他利益及損失(附註六(二)及(九))	(7,772)	(1)	12,389	3
7050 財務成本(附註六(九))	(279)	-	(1,511)	(1)
	(4,768)	(1)	13,138	3
7900 稅前淨利	292,051	44	166,675	38
7950 所得稅費用(附註六(十一))	34,066	5	24,014	6
8200 本期淨利	257,985	39	142,661	32
其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目：				
8361 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(5,920)	(1)	241	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十一))	1,006	-	(41)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(4,914)	(1)	200	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 253,071	38	142,861	32
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 257,841	40	141,917	32
8620 非控制權益	144	(1)	744	-
本期淨利	\$ 257,985	39	142,661	32
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 253,221	38	141,541	32
8720 非控制權益	(150)	-	1,320	-
本期綜合損益總額	\$ 253,071	38	142,861	32
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 3.56		2.01	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 3.54		1.96	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
為升電裝工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股	保留盈餘				其他權益項目		非控制 權益	權益總額
		資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額			
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 612,306	77,984	151,834	505,964	657,798	38,336	32,359	1,418,783	
員工認股權酬勞成本	-	75	-	-	-	-	-	75	
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	(1,446)	-	-	-	-	-	(1,446)	
可轉換公司債轉換	3,860	35,594	-	-	-	-	-	39,454	
本期淨利	616,166	112,207	151,834	505,964	657,798	38,336	32,359	1,456,866	
本期其他綜合損益	-	-	-	141,917	141,917	-	744	142,661	
本期綜合損益總額	-	-	-	141,917	141,917	(376)	576	200	
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 616,166	112,207	151,834	647,881	799,715	37,960	33,679	1,599,727	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 723,953	242,184	188,218	749,576	937,794	55,760	32,010	1,991,701	
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	(69)	-	-	-	-	-	(69)	
可轉換公司債轉換	213	1,696	-	-	-	-	-	1,909	
本期淨利	724,166	243,811	188,218	749,576	937,794	55,760	32,010	1,993,541	
本期其他綜合損益	-	-	-	257,841	257,841	-	144	257,985	
本期綜合損益總額	-	-	-	257,841	257,841	(4,620)	(294)	(4,914)	
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 724,166	243,811	188,218	1,007,417	1,195,635	51,140	31,860	2,246,612	

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 292,051	166,675
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	23,172	21,114
攤銷費用	1,236	699
金融資產減損迴轉利益	(2,121)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	30	(418)
利息費用	279	1,511
利息收入	(332)	(374)
股份基礎給付酬勞成本	-	75
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(2,491)	962
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	152	3
不影響現金流量之收益費損項目合計	19,925	23,572
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(1,304)	1,455
應收帳款	(86,078)	(55,178)
其他應收款	15,777	(1,948)
存貨	(45,464)	(32,750)
其他流動資產	(8,236)	(4,173)
其他營業資產	(12,308)	(1,652)
與營業活動相關之資產之淨變動	(137,613)	(94,246)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(含關係人)	19,956	(8,016)
其他應付款	(5,914)	(6,301)
其他流動負債	12,076	(4,258)
確定福利負債	(156)	(249)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	25,962	(18,824)
調整項目合計	(91,726)	(89,498)
營運產生之現金流入	200,325	77,177
收取之利息	332	374
支付之利息	(266)	(542)
支付之所得稅	(4,568)	(1,507)
營業活動之淨現金流入	195,823	75,502
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(45,456)	(12,842)
處分不動產、廠房及設備	-	1
受限制資產增加	(6,134)	(12)
取得無形資產	(984)	(931)
投資活動之淨現金流出	(52,574)	(13,784)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(63)	(22,265)
舉借長期借款	68,000	-
償還長期借款	(48,280)	-
存入保證金增加	9	6
籌資活動之淨現金流入(出)	19,666	(22,259)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,743)	379
本期現金及約當現金增加數	160,172	39,838
期初現金及約當現金餘額	465,660	425,721
期末現金及約當現金餘額	\$ 625,832	465,559

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，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

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(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。本公司及其子公司(以下併稱「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一〇四年四月二十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日(投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

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)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下稱理事會）已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

除上開說明外，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，與民國一〇三年度合併財務報告附註三之揭露一致。

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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

1. 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		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	Silver Cub Inc. (Silver)	投資控股	100 %	100 %	100 %
Silver Cub Inc.	Golden Cub Inc. (Golden)	投資控股	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 %
本公司	為升國際貿易(股)公司(為升國際)	國際貿易	70 %	70 %	70 %
本公司	Royal Cub Inc.(Royal)	投資控股	70 %	70 %	70 %
Royal Cub Inc.	Ever Cub Inc.(Ever)	投資控股	100 %	100 %	100 %
Ever Cub Inc.	ITM Engine Components, Inc.(ITM)	汽車零件銷售	100 %	100 %	100 %

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

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)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
現金及零用金	\$ 801	621	104
活期存款	<u>625,031</u>	<u>465,039</u>	<u>465,455</u>
現金及約當現金	<u>\$ 625,832</u>	<u>465,660</u>	<u>465,559</u>

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日之現金及約當現金中，部分子公司所持有之銀行存款分別為174,170千元、133,445千元及94,084千元，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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
嵌入式衍生金融工具-公司債	\$ <u>6</u>	<u>37</u>	<u>510</u>

合併公司於民國一〇二年度發行公司債，面額為250,000千元，存續期間為三年，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值及歸屬於信用風險變動所造成之金融資產公允價值增加金額如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
公司債公允價值	\$ <u>(30)</u>	<u>418</u>

合併公司係以非歸屬於導致市場風險之市場情況變動所造成之公允價值變動金額，估計因信用風險變動造成之公允價值變動金額。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據	\$ 7,032	5,728	4,736
減：備抵減損損失	(139)	(139)	(139)
	<u>\$ 6,893</u>	<u>5,589</u>	<u>4,597</u>
應收帳款	\$ 697,027	611,666	479,767
減：備抵減損損失	(322)	(3,160)	(337)
	<u>\$ 696,705</u>	<u>608,506</u>	<u>479,430</u>
其他應收款	\$ 6,963	22,740	10,769
減：備抵減損損失	-	-	-
	<u>\$ 6,963</u>	<u>22,740</u>	<u>10,769</u>

合併公司報導日應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
0~180天	\$ 695,347	602,204	450,922
181~270天	15,071	32,743	30,818
271~365天	-	2,180	7,548
366天以上	604	3,007	5,984
	<u>\$ 711,022</u>	<u>640,134</u>	<u>495,272</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應收票據、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
民國104年1月1日餘額	\$ 3,299
本年度因無法收回而沖銷之金額	(694)
減損損失迴轉	(2,121)
外幣換算損益	(23)
104年12月31日餘額	<u>\$ 461</u>

	個別評估 之減損損失
民國103年1月1日餘額(即103年3月31日餘額)	<u>\$ 476</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)

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。

備抵減損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。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日止，合併公司應收票據及帳款作為長期借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(四)存 貨

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
原物料	\$ 137,310	113,045	107,147
減：備抵跌價損失	<u>(3,321)</u>	<u>(5,074)</u>	<u>(3,259)</u>
	<u>133,989</u>	<u>107,971</u>	<u>103,888</u>
在製品	76,440	63,854	59,749
減：備抵跌價損失	<u>(885)</u>	<u>(1,289)</u>	<u>(406)</u>
	<u>75,555</u>	<u>62,565</u>	<u>59,343</u>
製成品	92,033	85,297	72,986
減：備抵跌價損失	<u>(458)</u>	<u>(973)</u>	<u>(358)</u>
	<u>91,575</u>	<u>84,324</u>	<u>72,628</u>
商品	72,468	75,990	79,339
減：備抵跌價損失	<u>(3,318)</u>	<u>(3,355)</u>	<u>(3,220)</u>
	<u>69,150</u>	<u>72,635</u>	<u>76,119</u>
	<u>\$ 370,269</u>	<u>327,495</u>	<u>311,978</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
存貨回升利益	(2,651)	-
存貨報廢損失	160	962
存貨盤虧(盈)	247	(115)
下腳收入	<u>(503)</u>	<u>(1,005)</u>
列入營業成本	<u>\$ (2,747)</u>	<u>(158)</u>

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨作為長期借款之融資額度之擔保情形請詳附註八。

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、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	模具及 其他設備	未完工程	總 計
成本：							
民國104年1月1日餘額	\$ 153,740	453,122	265,145	8,094	438,978	58,483	1,377,562
增添購置	-	290	1,767	190	13,843	-	16,090
處分報廢	-	-	(629)	-	(875)	-	(1,504)
重 分 類	-	-	509	-	5,195	-	5,704
匯率變動之影響	-	(1,869)	(1,033)	(47)	(1,661)	-	(4,610)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 153,740</u>	<u>451,543</u>	<u>265,759</u>	<u>8,237</u>	<u>455,480</u>	<u>58,483</u>	<u>1,393,242</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 153,740	429,696	204,633	7,298	374,920	-	1,170,287
增添購置	-	208	1,750	-	10,198	19,280	31,436
處分報廢	-	-	(30)	-	(35)	-	(65)
重 分 類	-	-	540	-	8,889	-	9,429
匯率變動之影響	-	(670)	(332)	(16)	(567)	-	(1,585)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 153,740</u>	<u>429,234</u>	<u>206,561</u>	<u>7,282</u>	<u>393,405</u>	<u>19,280</u>	<u>1,209,502</u>
折舊：							
民國104年1月1日餘額	\$ -	101,520	144,603	5,562	273,459	-	525,144
本期折舊	-	3,598	5,538	279	13,757	-	23,172
處分報廢	-	-	(564)	-	(788)	-	(1,352)
匯率變動之影響	-	(296)	(726)	(25)	(768)	-	(1,815)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>104,822</u>	<u>148,851</u>	<u>5,816</u>	<u>285,660</u>	<u>-</u>	<u>545,149</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	86,876	125,165	4,478	220,298	-	436,817
本期折舊	-	3,282	4,462	257	13,113	-	21,114
處分報廢	-	-	(27)	-	(34)	-	(61)
匯率變動之影響	-	(105)	(291)	(10)	(93)	-	(499)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>90,053</u>	<u>129,309</u>	<u>4,725</u>	<u>233,284</u>	<u>-</u>	<u>457,371</u>
帳面金額：							
民國104年1月1日	<u>\$ 153,740</u>	<u>351,602</u>	<u>120,542</u>	<u>2,532</u>	<u>165,519</u>	<u>58,483</u>	<u>852,418</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 153,740</u>	<u>346,721</u>	<u>116,908</u>	<u>2,421</u>	<u>169,820</u>	<u>58,483</u>	<u>848,093</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 153,740</u>	<u>342,820</u>	<u>79,468</u>	<u>2,820</u>	<u>154,622</u>	<u>-</u>	<u>733,470</u>
民國103年3月31日	<u>\$ 153,740</u>	<u>339,181</u>	<u>77,252</u>	<u>2,557</u>	<u>160,121</u>	<u>19,280</u>	<u>752,131</u>

處分損益請詳附註六(十六)。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一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

帳面金額：	商 譽	專利權	電腦軟體	商標權	總 計
民國104年1月1日	\$ 39,795	3,291	14,546	434	58,066
民國104年3月31日	\$ 39,355	3,234	14,346	421	57,356
民國103年1月1日	\$ 37,475	1,302	5,988	221	44,986
民國103年3月31日	\$ 38,311	1,281	6,245	215	46,052

合併公司無形資產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(六)。

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(七)短期借款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
無擔保銀行借款	\$ -	-	72,985
擔保銀行借款	25,223	25,286	-
	<u>\$ 25,223</u>	<u>25,286</u>	<u>72,985</u>
尚未使用額度	\$ 288,330	289,765	242,055
利率區間	<u>2.15%~2.16%</u>	<u>1.328%~3.020%</u>	<u>1.328%~2.420%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間均無新增之借款；另，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為63千元及22,265千元。

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。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
無擔保銀行借款	\$ 20,000	-	-
擔保銀行借款	2,292	2,572	-
減：一年內到期部分	(20,000)	-	-
	<u>\$ 2,292</u>	<u>2,572</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ 130,000	150,000	150,000
利率區間	<u>1.28%~4.98%</u>	<u>1.29%~4.98%</u>	<u>-</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

民國一〇四年一月一日至三月三十一日發行之金額為68,000千元，利率為1.28%~1.29%，到期日為民國一〇四年九月；償還之金額為48,280千元。

民國一〇三年一月一日至三月三十一日間無重大發行，再買回或償還之情形。

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)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
國內第一次有擔保可轉換公司債	\$ 250,000	250,000	250,000
累積已轉換金額(民國104年及103年1月至3月分別轉換1,900元及40,100千元)	(221,300)	(219,400)	(67,800)
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(846)	(1,050)	(8,863)
期末應付公司債餘額	\$ 27,854	29,550	173,337
減：一年內到期部分	(27,854)	(29,550)	-
	\$ -	-	173,337
嵌入式衍生工具－賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動)	\$ 6	37	510
權益組成部分－轉換權(帳列資本公積－認股權)	\$ 1,035	1,104	6,572
	104年1月至3月	103年1月至3月	
嵌入式衍生性工具－賣回權按公允價值再衡量之利益(列報於其他利益及損失)	\$ (30)	418	
利息費用	\$ 145	1,019	

本公司於民國一〇二年九月三十日發行之國內第一次有擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

(1)發行總額：250,000千元。

(2)發行期間：三年(民國一〇二年九月三十日至民國一〇五年九月三十日)。

(3)票面利率：0%。

(4)擔保：轉換公司債委託中華開發工業銀行股份有限公司擔任擔保銀行(以下簡稱「保證銀行」)。保證期間自轉換公司債債款收足日起至轉換公司債依所應付本息及其他等從屬於本轉換公司債之負擔全部清償為止，保證範圍為轉換公司債未清償本金加計應付利息及從屬於主債務之負債。

在保證期間，公司若發生未能按期還本付息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之「委任保證發行公司債合約」，或違反主管機關核定事項，足以影響公司債持有人權益時，轉換公司債視為全部到期。

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)轉換期間：自發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。

(6)轉換價格及調整：

本轉換債轉換價格之訂定，以民國一〇二年九月十八日為轉換價格訂定基準日，取基準日前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算數平均數擇一者為基準價格，再以基準價格乘以轉換溢價率101.01%為計算依據(計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。發行時之轉換價格定為每股新台幣103.88元。自除權息基準日民國一〇三年八月十一日起，轉換價格依發行條款已調整為每股89.16元。

(7)債券持有人之賣回權：

本轉換債以發行後屆滿二年之日(民國一〇四年九月三十日)為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換債券贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(8)本公司之提前贖回權：

本轉換債發行起滿三個月之翌日(民國一〇二年十二月三十一日)起至到期日前四十日(民國一〇五年八月二十一日)止，若本公司普通股在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時，或本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

(9)還本日期及方式：

除本轉換債之持有人轉換為本公司普通股、行使賣回權或提前贖回者外，本債券到期時依債券面額將債券持有人所持有之本債券以現金一次償還。

本公司於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

項 目	金 額
轉換公司債發行總金額(扣除發行成本)	\$ 244,805
發行時公司債公平價值	(235,438)
發行時嵌入式非權益衍生性商品	(350)
權益組成項目-轉換權	<u>\$ 9,017</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)

(十)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一〇三年及一〇二年十二月三十一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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
推銷費用	\$ <u>11</u>	<u>14</u>

2.確定提撥計畫

本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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業成本	\$ 664	566
推銷費用	195	123
管理費用	209	245
研究發展費用	<u>631</u>	<u>526</u>
	\$ <u>1,699</u>	<u>1,460</u>

除本公司外，其他合併個體退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列退休金費用分別為1,970千元及1,984千元。

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 33,635	24,008
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>431</u>	<u>6</u>
所得稅費用	\$ <u>34,066</u>	<u>24,014</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(1,006)</u>	<u>41</u>

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一〇一年度。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一〇一年度。

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. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,007,417</u>	<u>749,576</u>	<u>647,881</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>28,255</u>	<u>28,255</u>	<u>45,128</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>14.81%</u>	<u>15.64%</u>

民國一〇三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率係考慮繳納民國一〇三年度營利事業所得稅後之估計數。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十二) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
普通股發行溢價	\$ 44,092	44,092	43,381
轉換公司債轉換溢價	196,714	195,018	60,126
處分資產增益	1,468	1,468	1,468
員工認股權	-	-	158
員工認股權(已失效)	502	502	502
可轉換公司債-認股權	<u>1,035</u>	<u>1,104</u>	<u>6,572</u>
	<u>\$ 243,811</u>	<u>242,184</u>	<u>112,207</u>

依公司法規定，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。

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)

(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。

(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。

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別為4,619千元及3,196千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,464千元及1,918千元，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成本及營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為16,768千元及8,186千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為10,061千元及4,912千元。

民國一〇三年六月十七日經股東會決議之民國一〇二年度員工紅利及董監酬勞分派數與本公司民國一〇二年度財務報告認列金額之差異如下：

	102年度		
	董事會擬議 分派金額	財務報告認列 金額	差異數
員工紅利—現金	\$ 8,249	8,186	63
董監酬勞	4,912	4,912	-
	<u>\$ 13,161</u>	<u>13,098</u>	<u>63</u>

上述差異金額列為民國一〇三年度之損益。

本公司民國一〇三年度之董監酬勞及員工紅利分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇四年度之損益。

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)

本公司分別於民國一〇四年二月二十四日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案及民國一〇三年六月十七日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	103年度	102年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 6	6
股票	1.5	1.5
	<u>\$ 7.5</u>	<u>7.5</u>

3.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
民國104年1月1日	\$ 55,760
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(4,620)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 51,140</u>
民國103年1月1日	\$ 38,336
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(376)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 37,960</u>

(十三)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十三)。

員工認股權計畫之相關資訊：

	103年1月至3月	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外數量	15,750	\$ 49.04
本期執行數量	-	-
期末流通在外數量	<u>15,750</u>	49.04
期末可執行數量	<u>251</u>	

民國一〇三年一月一日至三月三十一日因股份基礎給付交易所產生之費用為75千元。

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)

(十四)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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 257,841	141,917
普通股加權平均流通在外股數	72,406	70,557
	<u>\$ 3.56</u>	<u>2.01</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 257,841	141,917
可轉換公司債之利息費用稅後影響數	120	846
可轉換公司債之評價利益稅後影響數	25	(347)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數)	\$ 257,986	142,416
普通股加權平均流通在外股數	72,406	70,557
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利以股票發放數	59	49
員工認股選擇權	-	11
可轉換公司債之影響	332	2,017
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)	72,797	72,634
	<u>\$ 3.54</u>	<u>1.96</u>

本公司係為股票上市公司，係分別以資產負債表日計算員工分紅之稀釋股數。

(十五)收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	104年1月至3月	103年1月至3月
商品銷售	\$ 659,764	443,106

(十六)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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
利息收入－銀行存款	\$ 332	374
其他	2,951	1,886
	<u>\$ 3,283</u>	<u>2,260</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (9,577)	12,043
金融資產評價(損失)利益	(30)	418
處分不動產、廠房及設備損失	(152)	(3)
金融資產減損迴轉利益	2,121	-
手續費支出-其他	(134)	(69)
	<u>\$ (7,772)</u>	<u>12,389</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
銀行借款利息費用	\$ (134)	(492)
可轉換公司債利息費用	(145)	(1,019)
	<u>\$ (279)</u>	<u>(1,511)</u>

(十七)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一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日對最大客戶A公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之19%、18%及22%；對其他前三大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之51%、49%及67%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
104年3月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 255,728	255,728	255,728	-	-	-	-
浮動利率工具	47,515	48,430	20,258	25,766	2,406	-	-
固定利率工具	27,854	28,700	28,700	-	-	-	-
	<u>\$ 331,097</u>	<u>332,858</u>	<u>304,686</u>	<u>25,766</u>	<u>2,406</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
103年12月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 271,184	271,184	271,184	-	-	-	-
浮動利率工具	27,858	28,304	25,604	-	-	2,700	-
固定利率工具	29,550	30,600	-	30,600	-	-	-
	<u>\$ 328,592</u>	<u>330,088</u>	<u>296,788</u>	<u>30,600</u>	<u>-</u>	<u>2,700</u>	<u>-</u>
103年3月31日							
非衍生金融負債							
無附息負債	\$ 211,056	211,056	211,056	-	-	-	-
浮動利率工具	72,985	74,352	-	74,352	-	-	-
固定利率工具	173,337	182,200	-	-	182,200	-	-
	<u>\$ 457,378</u>	<u>467,608</u>	<u>211,056</u>	<u>74,352</u>	<u>182,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

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：

104.3.31				103.12.31				103.3.31						
		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	\$37,169	31.3	1,163,390	26,489	31.65	848,377	18,760	30.47	571,648			
歐 元		EUR	492	33.65	16,556	392	38.47	15,080	253	41.93	10,608			
人 民 幣		RMB	1,440	5.04	7,258	1,437	5.092	7,317	1,408	4.9	6,899			
<u>金融負債</u>														
<u>貨幣性項目</u>														
美 金		USD	2,117	31.3	66,262	1,641	31.65	51,938	2,750	30.47	83,793			
人 民 幣		RMB	32	5.04	161	50	5.092	255	126	4.9	617			

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、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。於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加9,303千元及4,189千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(9,577)千元及12,043千元。

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)

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加394千元及606千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		104.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 6	-	6	-	6
放款及應收款					
現金及約當現金	625,832	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	710,561	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	13,263	-	-	-	-
小計	1,349,656	-	-	-	-
	<u>\$1,349,662</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 25,223	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	255,728	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	27,854	-	115,948	-	115,948
長期借款(含一年內到期)	22,292	-	-	-	-
	<u>\$ 331,097</u>	<u>-</u>	<u>115,948</u>	<u>-</u>	<u>115,948</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)

103.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 37	-	37	-	37
放款及應收款					
現金及約當現金	465,660	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	636,835	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	7,129	-	-	-	-
	<u>1,109,624</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,109,661</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>	<u>37</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 25,286	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	271,184	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	29,550	-	107,100	-	107,100
長期借款	2,572	-	-	-	-
	<u>\$ 328,592</u>	<u>-</u>	<u>107,100</u>	<u>-</u>	<u>107,100</u>
103.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 510	-	510	-	510
放款及應收款					
現金及約當現金	465,559	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	494,796	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	6,899	-	-	-	-
	<u>967,254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 967,764</u>	<u>-</u>	<u>510</u>	<u>-</u>	<u>510</u>
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 72,985	-	-	-	-
應付票據、帳款及其他應付款	211,056	-	-	-	-
應付公司債	173,337	-	406,306	-	406,306
	<u>\$ 457,378</u>	<u>-</u>	<u>406,306</u>	<u>-</u>	<u>406,306</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)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes 模型)。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動請詳附註六(九)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人進貨、委託加工金額如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
受主要管理階層二親等以內親屬控制之公司	\$ <u>23,177</u>	<u>19,812</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)

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。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關 係 人 類 別	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應付帳款	受主要管理階層二親等以內 親屬控制之子公司	\$ 8,278	7,594	10,692

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年1月至3月	103年1月至3月
短期員工福利	\$ 3,876	3,205
退職後福利	53	53
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	5
	\$ 3,929	3,263

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

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	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收帳款淨額	銀行借款及額度擔保	\$ 36,412	35,951	-
存貨	銀行借款及額度擔保	65,222	68,795	-
土地	銀行借款及額度擔保	152,927	152,927	152,927
房屋及建築	銀行借款及額度擔保	174,392	176,483	181,174
其他金融資產-銀行存款	政府補助專戶保證金及可轉換公司債擔保	13,263	7,129	6,899
		\$ 442,216	441,285	341,000

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 10,013	43,907	19,725

(二)或有負債：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)

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	104年1月至3月			103年1月至3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	26,706	32,153	58,859	21,647	30,389	52,036
勞健保費用	2,003	3,309	5,312	1,193	2,744	3,937
退休金費用	2,136	1,544	3,680	1,985	1,473	3,458
其他員工福利費用	951	492	1,443	769	357	1,126
折舊費用	19,162	4,010	23,172	18,178	2,936	21,114
攤銷費用	104	1,132	1,236	55	644	699

(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

民國一〇四年一月一日至三月三十一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	是否 為關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	ITM Engine Component s, Inc	應收關 係人融 資款	是	12,803	12,803	12,182 (註二)	-	營運 週轉	-		-		-	885,901 (註一)	885,901 (註一)

註一：限額計算方式：

- 1、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。
- 2、依本公司資金貸與他人作業程序，本公司持股達50%以上之公司或行號，因業務需要而有短期融通資金之必要者，資金貸與他人最高限額不得超過貸與企業淨值之百分之四十。所稱短期，係指一年。但公司之營業週期長於一年者，以營業週期為準。
- 3、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。

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)

註二：已於合併財務季報告中沖銷。

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 公司名稱 關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	上海為彪汽配製造有限公司 2	442,950	75,600 USD2,400	75,120	25,040	-	3.39 %	1,107,376	75,120	-	75,120

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	上海為彪	本公司間接持股之子公司	進貨	176,727	57 %	次月6日	-	與一般客戶相同	(55,620)	(39)%	註

註：已於合併財務季報告中沖銷。

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：請詳附註六(二)及(九)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇四年一月一日至三月三十一日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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	176,727	一般價格與收(付)款條件	26.79 %
1	上海為彪	本公司	2	銷貨	176,727	"	26.79 %
0	本公司	上海為彪	1	銷貨	1,138	"	0.17 %
1	上海為彪	本公司	2	進貨	1,138	"	0.17 %
0	本公司	上海為彪	1	應付帳款	55,620	"	2.02 %
1	上海為彪	本公司	2	應收帳款	55,620	"	2.02 %
0	本公司	上海為彪	1	應收帳款	806	"	0.03 %
1	上海為彪	本公司	2	應付帳款	806	"	0.03 %
0	本公司	ITM	1	應收帳款	12,182	"	0.44 %
2	ITM	本公司	2	應付帳款	12,182	"	0.44 %
2	為升國際	ITM	3	銷貨	13,695	"	2.08 %
3	ITM	為升國際	3	進貨	13,695	"	2.08 %
2	為升國際	ITM	3	應收帳款	29,570	"	1.08 %
3	ITM	為升國際	3	應付帳款	29,570	"	1.08 %

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。

民國一〇三年一月一日至三月三十一日

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	117,082	一般價格與收(付)款條件	26.42 %
1	上海為彪	本公司	2	銷貨	117,082	"	26.42 %
0	本公司	上海為彪	1	銷貨	2,638	"	0.60 %
1	上海為彪	本公司	2	進貨	2,638	"	0.60 %
0	本公司	上海為彪	1	應付帳款	44,635	"	2.08 %
1	上海為彪	本公司	2	應收帳款	44,635	"	2.08 %
0	本公司	上海為彪	1	應收帳款	2,003	"	0.09 %
1	上海為彪	本公司	2	應付帳款	2,003	"	0.09 %
0	本公司	ITM	1	應收帳款	12,803	"	0.60 %
2	ITM	本公司	2	應付帳款	12,803	"	0.60 %
2	為升國際	ITM	3	銷貨	15,220	"	3.43 %
3	ITM	為升國際	3	進貨	15,220	"	3.43 %
2	為升國際	ITM	3	應收帳款	26,659	"	1.24 %
3	ITM	為升國際	3	應付帳款	26,659	"	1.24 %

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季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	去年年底	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%	557,744	51,400	53,718	採權益法 之被投資 公司(註)
Silver Cub Inc.	Golden Cub Inc.	安拿拉	投資 控股	USD7,110	USD7,110	7,110	100%	USD17,820	USD1,631	USD1,631	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%	61,520	117	82	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%	USD2,808	USD4	USD4	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%	USD2,808	USD4	USD4	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%	12,820	1,100	254	採權益法 之被投資 公司(註)

註：於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	匯 回						
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	51,400	100 %	53,718	557,744	-

註：已於合併財務季報告中沖銷。

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	1,328,851

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至三月三十一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。

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)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

104年1月至3月						
	為升	上海為彪	ITM	其他部門	調整及銷除	合 計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 616,260	8,669	34,835	-	-	659,764
部門間收入	1,138	176,727	-	13,695	(191,560)	-
收入總計	<u>\$ 617,398</u>	<u>185,396</u>	<u>34,835</u>	<u>13,695</u>	<u>(191,560)</u>	<u>659,764</u>
應報導部門損益	<u>\$ 257,841</u>	<u>51,400</u>	<u>117</u>	<u>1,100</u>	<u>(52,473)</u>	<u>257,985</u>
103年1月至3月						
	為升	上海為彪	ITM	其他部門	調整及銷除	合 計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 403,560	4,464	35,082	-	-	443,106
部門間收入	2,638	117,082	-	15,220	(134,940)	-
收入總計	<u>\$ 406,198</u>	<u>121,546</u>	<u>35,082</u>	<u>15,220</u>	<u>(134,940)</u>	<u>443,106</u>
應報導部門損益	<u>\$ 141,917</u>	<u>27,501</u>	<u>32</u>	<u>2,444</u>	<u>(29,233)</u>	<u>142,661</u>
應報導部門資產：						
民國104年3月31日	<u>\$ 2,654,415</u>	<u>651,184</u>	<u>147,134</u>	<u>38,170</u>	<u>(740,224)</u>	<u>2,750,679</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 2,344,822</u>	<u>614,026</u>	<u>149,488</u>	<u>38,739</u>	<u>(693,726)</u>	<u>2,453,349</u>
民國103年3月31日	<u>\$ 2,001,018</u>	<u>515,537</u>	<u>141,204</u>	<u>38,434</u>	<u>(553,156)</u>	<u>2,143,037</u>
應報導部門負債：						
民國104年3月31日	<u>\$ 439,663</u>	<u>93,401</u>	<u>59,248</u>	<u>10,599</u>	<u>(98,844)</u>	<u>504,067</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 385,131</u>	<u>102,763</u>	<u>60,738</u>	<u>12,268</u>	<u>(99,252)</u>	<u>461,648</u>
民國103年3月31日	<u>\$ 434,970</u>	<u>128,666</u>	<u>53,251</u>	<u>12,020</u>	<u>(85,597)</u>	<u>543,310</u>