

股票代號：2231



為升電裝工業股份有限公司
CUB ELECPARTS INC.

一一〇年度

年報

為升電裝工業股份有限公司 編製

中華民國一一一年四月三十日 刊印

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.cubelec.com.tw>

一、本公司發言人：

姓名：紀雅鈴

職稱：發言人

電話：(04)778-2010

電子郵件信箱：athena@cubelec.com.tw

本公司代理發言人：

姓名：陳俐利

職稱：營業部經理

電話：(04)778-2010

電子郵件信箱：lily.chen@cubelec.com.tw

二、總公司、工廠之地址及電話：

總公司：彰化縣福興鄉彰鹿路六段546巷6號

電話：(04)778-2010

傳真：(04)778-2009

三、辦理股票過戶機構：

名稱：第一金證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大安區安和路一段27號6樓

電話：(02)2563-5711

網址：<http://www.ftsi.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師：

簽證會計師：陳政學會計師、張字信會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

電話：(02)8101-6666

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.cubelec.com.tw>

目 錄

頁次

| | |
|--|-----------|
| 壹、致股東報告書 | 1 |
| 一、一一〇年度營業結果 | 1 |
| 二、一一一年度營業計畫概要 | 3 |
| 三、未來公司發展策略 | 4 |
| 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響 | 4 |
| 貳、公司簡介 | 6 |
| 一、設立日期 | 6 |
| 二、公司沿革 | 6 |
| 參、公司治理報告 | 9 |
| 一、組織系統 | 9 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管 資料 | 17 |
| 三、公司治理運作情形 | 31 |
| 四、會計師公費資訊 | 64 |
| 五、更換會計師資訊 | 65 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名 、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間 | 65 |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例 超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 | 65 |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關 係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 | 66 |
| 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 | 67 |
| 肆、募資情形 | 68 |
| 一、資本及股份 | 68 |
| 二、公司債辦理情形 | 74 |
| 三、特別股辦理情形 | 74 |
| 四、海外存託憑證辦理情形 | 74 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形 | 75 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形 | 77 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 | 77 |

| | |
|--|------------|
| 八、資金運用計畫執行情形 | 77 |
| 伍、營運概況 | 78 |
| 一、業務內容 | 78 |
| 二、市場及產銷概況 | 94 |
| 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止之資料 | 104 |
| 四、環保支出資訊 | 104 |
| 五、勞資關係 | 105 |
| 六、資通安全管理 | 105 |
| 六、重要契約 | 108 |
| 陸、財務概況 | 109 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表、簽證會計師姓名及查核意見 | 109 |
| 二、最近五年度財務分析 | 113 |
| 三、最近年度財務報告之監察人審查報告 | 116 |
| 四、最近年度財務報表 | 117 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表 | 186 |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響 | 260 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 | 261 |
| 一、財務狀況 | 261 |
| 二、經營結果 | 262 |
| 三、現金流量 | 263 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 | 263 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 | 264 |
| 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項及評估 | 264 |
| 七、其他重要事項 | 270 |
| 捌、特別記載事項 | 271 |
| 一、關係企業相關資料 | 271 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 | 275 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形 | 275 |
| 四、其他必要補充說明事項 | 275 |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 275 |

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生大家好！

首先歡迎各位在百忙之中前來參加本年度的股東會，在此謹代表本公司及子公司對各位股東的支持與鼓勵表達最崇高的謝意。茲將本公司及子公司一一〇年度之經營狀況及未來展望目標報告如下：

一、一一〇年度營業結果

1. 一一〇年度營業計劃實施成果

本公司及子公司一一〇年度在各位股東全力支持及全體同仁的努力經營下，營業收入淨額為 4,080,435 仟元，較前一年度成長 22.16%，本期稅前淨利為 582,507 仟元，較前一年度成長 99.15%。在此謹代表公司董事會向所有同仁的努力表達謝意，更感謝各位股東的支持。

過去一年，本公司及子公司持續秉持以往之經營重點，一方面積極拓展業務，另一方面則加強控制成本，加上投入新產品開發，期能帶來更大之效能及經營成長。

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 | 110 年度 | 109 年度 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 營業收入 | 4,080,435 | 3,340,199 |
| 營業毛利 | 1,671,010 | 1,272,411 |
| 營業淨利(損) | 592,662 | 386,368 |
| 稅後淨利歸屬母公司 業主 | 515,928 | 244,534 |
| 每股盈餘(元) | 4.23 | 2.03 |

2. 預算執行情形：

依現行法令規定，本公司一一〇年度並未對外公開財務預測數，整體實際營運狀況及表現與公司內部制定之營業計畫大致相當。

3. 財務收支及獲利能力分析

(1)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 110 年度 | 109 年度 | 增(減)金額 | 增(減)比例% |
|----------|-----------|----------|-----------|---------|
| 營業活動現金流量 | 734,231 | 254,529 | 479,702 | 188.47 |
| 投資活動現金流量 | -731,044 | -285,695 | -445,349 | 155.88 |
| 籌資活動現金流量 | 1,099,156 | -172,377 | 1,271,533 | -737.65 |

最近年度現金流量變動情形分析：

1. 營業活動：本期淨現金流入 734,231 仟元，主係因本期新冠疫情逐漸控制，銷貨情形逐漸穩定所致。
2. 投資活動：本期淨現金流出 731,044 仟元，主係因購置不動產、擴充廠房及設備所致。
3. 融資活動：本期淨現金流入 1,099,156 仟元，主係因短期借款增加及子公司現金增資所致。

(2)獲利能力

獲利能力(資產報酬率、股東權益報酬率、純益率、每股盈餘等)：110 年度主要受武漢肺炎疫情影響，海關壅塞，無法正常出口，造成訂單延遲出貨，但獲利能力尚維持一定之水準

| 項目 | | 110 年度 | 109 年度 |
|------------|------|--------|--------|
| 資產報酬率(%) | | 6.01% | 3.66% |
| 股東權益報酬率(%) | | 11.85% | 6.18% |
| 佔實收資本比例(%) | 營業利益 | 48.61% | 31.69% |
| | 稅前純益 | 47.78% | 23.99% |
| 純益率 | | 11.95% | 7.49% |
| 每股盈餘(元) | | 4.23 | 2.03 |

4.研究發展狀況

本公司及子公司產品銷售長期以來均係以外銷為主，因此對於產品開發的時效性、產品製作品質要求及交期準確性，均採用高標準的規範來自我要求，也因此對於強化研發人員的軟硬體設計能力、模具設計及開發能力、機電整合能力、模組化能力、高頻無線射頻設計及開發能力，一直保持著兢兢業業的態度，不斷的要求提升，也不斷補進相關技術領域的優秀人才，提高公司本身的研發能量。此外也因應本公司及子公司產品的多樣化，特別需要針對產品開發的投資開發上更加謹慎，透過銷售的實際情形分析，選定熱銷的產品、模組化產品或是具有潛力的機型，作重點的開發與維護，以保持高度的競爭優勢。另外胎壓偵測器產品將深化泛用型胎壓偵測器(Universal TPMS) 的研發，並加強對歐美 TPMS 車種 replacement 之解碼率及工具之簡易化操作；針對中國地區的市場，開始投入研發資源，研發中國當地車款 TPMS 產品，有效運用本公司及子公司現有優勢，逐步進入中國 TPMS 市場。同時對新能源車、商用大型車之 TPMS，持續開發銷售。

本公司及子公司車用毫米波雷達自主研發，擁有高階 24GHz、77GHz 及 79GHz 毫米波雷達核心技術，具備多項核心關鍵技術如相位天線技術、雷達演算法技術及毫米波電路技術等，近年來全力投入車用領域 ADAS 相關系統研發，不僅開發出多項毫

米波雷達模組(24GHz、77GHz 及 79GHz 毫米波雷達)，並運用該模組發展各類 ADAS 系統，包含在盲點偵測系統(BSD)、後方交通警示系統(RCTA)、車門開啟警示系統(DOW)、車道變更警示系統(LCA)、前車碰撞警示系統(FCW)、校車行人偵測系統(PD)、自動緊急煞車系統(AEB)、自動巡航系統(ACC)、市區自動停走系統(Stop-and-go)、無人機避障雷達系統、平交道障礙物偵測系統、內輪差主動預警、雷達與影像融合運用(前車碰撞及車道偏移警示系統(FCW/LDW Fusion))等系統之發展及整合。本公司盲點偵測系統(BSD)及前車碰撞警示(FCW)已通過國際認證單位德國 TUV NORD 測試，為兩岸車用領域第一家通過 ISO 15623 及中國大陸 GB/T 33577 標準測試的本土廠商，後續將有助於爭取 ADAS 之車廠訂單，並透過既有及新開發之 AM 與 OEM 市場通路，爭取一般乘轎車、Pick up、RV 露營車、重型機車、摩托車、校車及其他大型商用車(如：遊覽車、公交車及巴士)等之龐大商機。目前 FCW 雷達已搭載於大陸多家商用車，BSD 雷達搭載於大陸多家車廠。內輪差雷達在國內公交車、危化車已大量出貨。簡易型單顆 BSD 雷達已正式出貨海外市場。

二、一一一年營業計畫概要

| 項 目 | 內 容 說 明 |
|------|--|
| 產品方向 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 持續增加產品系列的完整性，以及增加新車種（如韓系及歐系車種），降低客戶採購成本，滿足一次購足之客戶需求。 2. TPMS 汽車胎壓偵測系統產品之相關衍生應用。 3. 逐步增加電子類產品的推出，朝較高毛利及技術層次較高的類別發展，加強產品的深度。 4. 原廠配件開發及主動推出更有市場競爭力的產品。 5. 積極參與 TPMS 及 ADAS 立法後之系統開發。 6. 強化車輛開關、傳感器及車輛電子之設計能力，掌握汽車零組件主要關鍵技術。 7. 加強工程管理及資訊整合，導入機電專業人才，因應新技術。 8. 車用毫米波雷達自主研發，擁有高階 24GHz、77GHz 及 79GHz 毫米波雷達核心技術及雷達與影像融合。 9. 除傳統乘用車運用外，擴大 ADAS 領域技術應用，將 ADAS 相關應用創新導入諸多新車型、新產品運用，如：校車、重型機車、摩托車、RV 露營車及其他大型車(如：遊覽車、公交車、巴士及連結車)等車種之內輪差主動預警系統。 10. 以毫米波雷達應用在智慧交通、公共工程、安防、水利、工業、無人機等非車用領域。 |
| 生產策略 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 落實排程及量產點檢，以確保生產品質，並且減少重工及生產過程中產生不必要的浪費。 |

| | |
|------|--|
| | <ol style="list-style-type: none"> 2. 因應原、材料價格的上揚，持續進行 COST DOWN 之改善。 3. 加強產品製造規範標準與驗證能力。 4. 加強自動化生產之能力，提升產值。 5. 降低庫存數量及金額，避免存貨產生呆滯之情形，及早因應調整。 |
| 營運規模 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 除鞏固美國、中南美市場外，銷售目標並增加歐洲市場之開發。 2. 拓展毫米波雷達 AM 應用產品及車廠毫米波雷達 OEM 產品，強化毫米波雷達自主技術及應用，除一般乘用車 ADAS 系統之運用(BSD、FCW、AEB…等)，並創新導入諸多新車型市場及運用，如校車、無人機、公共運輸及交通設施(如平交道)大型商用車…等市場。 3. 確保現有產品品質，藉以鞏固現有市場，並且加強交貨的準確性及時效性，以因應少量多樣的銷售型態。 4. 透過關係企業資源整合及與新、舊通路廠商的開發與合作，擴展公司產品銷售的管道，創造更高的營收實績。 |

三、未來公司發展策略

本公司自成立以來，一向秉持積極穩健的經營方針，逐步延攬各相關領域的優秀人才，一同為公司股東及所有員工創造最大的獲利，除了本身對於產品開發的速度、生產品質的要求外，對外也持續與既有客戶維持穩定良好的合作關係，並且透過轉投資等方式，擴展公司產品銷售的管道，或是增加公司產品的多樣性，均以朝向年年獲利穩定發展的目標努力，並將此結果回饋予各位股東，為各位股東創造最佳的投資報酬。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

公司向來對於外部競爭環境之變遷、法規及總體經營環境的改變，透過健全及有效的內部控制制度，穩健踏實的走過每一次的景氣循環週期。唯有制度化的經營，才可以帶領公司走向永續經營的發展。此外公司也不斷的延攬各領域優秀的人材，強化公司的人力資源，以因應瞬息萬變的外部因素，彈性調整公司的發展步伐，朝既定的目標前進。

- 1.維繫完整之供應體系：本公司及子公司與各供應商已組成完整之供應網絡，使公司之生產具備相當彈性，面對景氣之循環波動，公司有足夠之能力應付市場需求之變化。
- 2.強化研究發展能力：本公司及子公司著重產品之開發與研發人才的培訓，積極強化公司研發之能力，提升製程與產品品質，並隨市場之脈動積極多角化開發相關產品，朝技術門檻較高的利基型產品發展，增加公司產品廣度，可淡化景氣循環對公司營運之影響。
- 3.強化客戶關係，並積極開拓新客源：本公司及子公司除積極強化深耕客戶關係外，並持

續開闢新市場，並借由新的通路開發合作或是轉投資取得之通路效益，可以增加公司產品的銷售能見度，亦可降低個別區域景氣波動或個別銷售客戶所產生的經營風險對本公司營運所產生之影響。

- 4.強化公司財務結構：面對全球景氣循環及當前新冠肺炎對全球景氣之影響，本公司及子公司除與主力合作銀行間保持良好關係，藉以取得較優惠利率並降低利息支出，另適時運用資本市場資源強化公司財務結構。
- 5.人才培育與發展：強化公司員工教育訓練，積極培養專業人才，並提供相關福利措施，加強人員之向心力，亦可強化公司因應景氣變動之能力

最後，再次由衷地感謝各位股東女士、先生以及熱情奉獻的同仁長期對本公司的支持與鼓勵，謹向各位致上最高的敬意!並祝大家

身體健康 萬事如意

董事長：尤山泉



總經理：尤山泉



會計主管：劉婉華



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國七十八年一月九日

二、公司沿革：

78年01月-公司設立資本額新台幣30,000仟元，生產各式汽車開關及汽車零件。

81年01月-辦理減少資本額新台幣18,000仟元，累計實收資本額達新台幣12,000仟元。

82年12月-辦理現金增資新台幣3,000仟元，累計實收資本額達新台幣15,000仟元。

83年08月-為拓展營運規模，成立貿易部門，產品行銷邁向國際化。

89年05月-通過ISO 9002國際品保系統驗證。

92年07月-通過QS 9000汽車零件供應業品保系統驗證。

93年07月-公司名稱變更「為升電裝工業股份有限公司」。

93年10月-辦理現金增資新台幣6,750仟元，累計實收資本額達新台幣21,750仟元。

93年12月-辦理現金增資新台幣9,250仟元，累計實收資本額達新台幣31,000仟元。

93年12月-轉投資Silver Cub Inc.再轉投資Golden Cub Inc.以間接投資上海為彪汽配製造有限公司。

94年04月-通過ISO 14001環境管理系統驗證。

94年07月-辦理資本公積轉增資新台幣144,000仟元及盈餘轉增資新台幣25,000仟元，累計實收資本額達新台幣200,000仟元。

94年08月-榮獲經濟部第八屆小巨人獎。

94年11月-通過 ISO/TS 16949品質管理系統驗證。

95年02月-新建廠房，落成啟用，以擴大營運規模。

95年09月-辦理盈餘轉增資新台幣100,000仟元及員工紅利轉增資新台幣1,360仟元，累計實收資本額達新台幣301,360仟元。

96年06月-辦理盈餘轉增資新台幣120,544仟元及員工紅利轉增資新台幣6,695仟元，累計實收資本額達新台幣428,599仟元。

96年06月-曾孫公司上海為彪汽配製造有限公司工廠興建完成。

96年09月-經「行政院金融監督管理委員會」核准股票公開發行。

96年10月-榮獲經濟部之第十六屆「國家磐石獎—卓越中小企業」。

96年11月-登錄興櫃股票櫃檯買賣。

97年03月-取得中華民國專利「可編程通用胎壓感測器設置系統及方法」。

97年10月-辦理盈餘轉增資新台幣12,858仟元及員工紅利轉增資新台幣9,990仟元，累計實收資本達新台幣451,447仟元。

98年03月-辦理現金增資新台幣39,000仟元，累計實收資本額達新台幣490,447仟元。

98年03月-登錄上櫃股票櫃檯買賣。

99年08月-辦理盈餘轉增資新台幣63,803仟元及資本公積轉增資新台幣45,750仟元，累計實收資本額達新台幣600,000仟元。

99年11月-登錄上市股票櫃檯買賣。

101年05月-辦理員工認股權轉增資新台幣3,475仟元，累計實收資本額達新台幣 603,475仟元。

101年09月-辦理員工認股權轉增資新台幣265仟元，累計實收資本額達新台幣603,740仟元。

101年12月-辦理員工認股權轉增資新台幣1,607.5仟元，累計實收資本額達新台幣605,347.5仟元。

102年03月-辦理員工認股權轉增資新台幣542.5仟元，累計實收資本額達新台幣605,890仟元。

102年12月-辦理員工認股權轉增資新台幣3,750仟元，累計實收資本額達新台幣609,640仟元。

103年03月-辦理可轉換公司債轉增資新台幣3,918仟元，累計實收資本額達新台幣613,558仟元。

103年08月-辦理盈餘轉增資新台幣92,033仟元及可轉換公司債轉增資新台幣10,453仟元，累計實收資本達新台幣716,045仟元。

103年12月-辦理員工認股權轉增資新台幣157仟元及可轉換公司債轉增資新台幣1,335仟元，累計實收資本達新台幣717,537仟元。

104年03月-辦理可轉換公司債轉增資新台幣6,504仟元，累計實收資本達新台幣724,042仟元。

104年08月-辦理可轉換公司債轉增資新台幣662仟元，累計實收資本達新台幣724,704仟元。

104年10月-辦理盈餘轉增資新台幣108,606仟元，累計實收資本達新台幣833,310仟元。

104年11月-辦理可轉換公司債轉增資新台幣157仟元，累計實收資本達新台幣833,468仟元。

105年02月-取得至鴻科技股份有限公司51.28%股權。

105年03月-辦理可轉換公司債轉增資新台幣777仟元，累計實收資本達新台幣834,245仟元。

105年05月-辦理可轉換公司債轉增資新台幣2,186仟元，累計實收資本達新台幣836,431仟元。

105年05月-「通用型胎壓感測器及設定工具」獲台灣精品獎。

105年07月-設立子公司為昇科科技股份有限公司取得53.75%股權。

105年10月-辦理盈餘轉增資新台幣83,424仟元，累計實收資本達新台幣919,855仟元。

106年04月-為升集團車用盲點偵測系統(BSD)產品通過國際認證單位德國TUV NORD測試，為兩岸車用領域第一家通過ISO 17387標準測試。

106年05月-榮獲第四屆卓越中堅企業獎。

106年08月-為升集團以77GHz毫米波雷達技術實現之前車防撞警示系統(FCWS, Forward Collision Warning System)，通過國際認證單位德國TUV NORD測試，為兩岸車用領域第一家通過ISO 15623及中國大陸GB/T 33577標準測試的公司

106年10月-辦理盈餘轉增資新台幣91,985仟元，累計實收資本達新台幣1,011,840仟元。

106年11月-參與子公司為昇科科技股份有限公司現金增資，累計取得56.89%股權。

107年05月-辦理可轉換公司債轉增資新台幣3,553仟元，累計實收資本達新台幣1,015,393仟元。

107年07月-辦理盈餘轉增資新台幣131,539仟元，累計實收資本達新台幣1,146,932仟元。

107年08月-辦理可轉換公司債轉增資新台幣456仟元，累計實收資本達新台幣1,147,388仟元。

107年11月-辦理可轉換公司債轉增資新台幣2,018仟元，累計實收資本達新台幣1,149,406仟元。

108年05月-辦理可轉換公司債轉增資新台幣2,289仟元，累計實收資本達新台幣1,151,695仟元。

108年07月-辦理可轉換公司債轉增資新台幣18,933仟元，累計實收資本達新台幣1,170,628仟元。

108年07月-辦理盈餘轉增資新台幣57,585仟元，累計實收資本達新台幣1,228,212仟元。

109年08月-辦理註銷庫藏股申請減資新台幣33,610仟元及盈餘轉增資新台幣24,564仟元，累計實收資本達新台幣1,219,166仟元

109年09月-參與子公司至鴻科技股份有限公司現金增資，累計取得68.86%股權。

110年03月-放棄子公司為昇科科技股份有限公司現金增資，累計取得44.61%股權。

110年03月-取得立承系統科技股份有限公司59.63%股權。

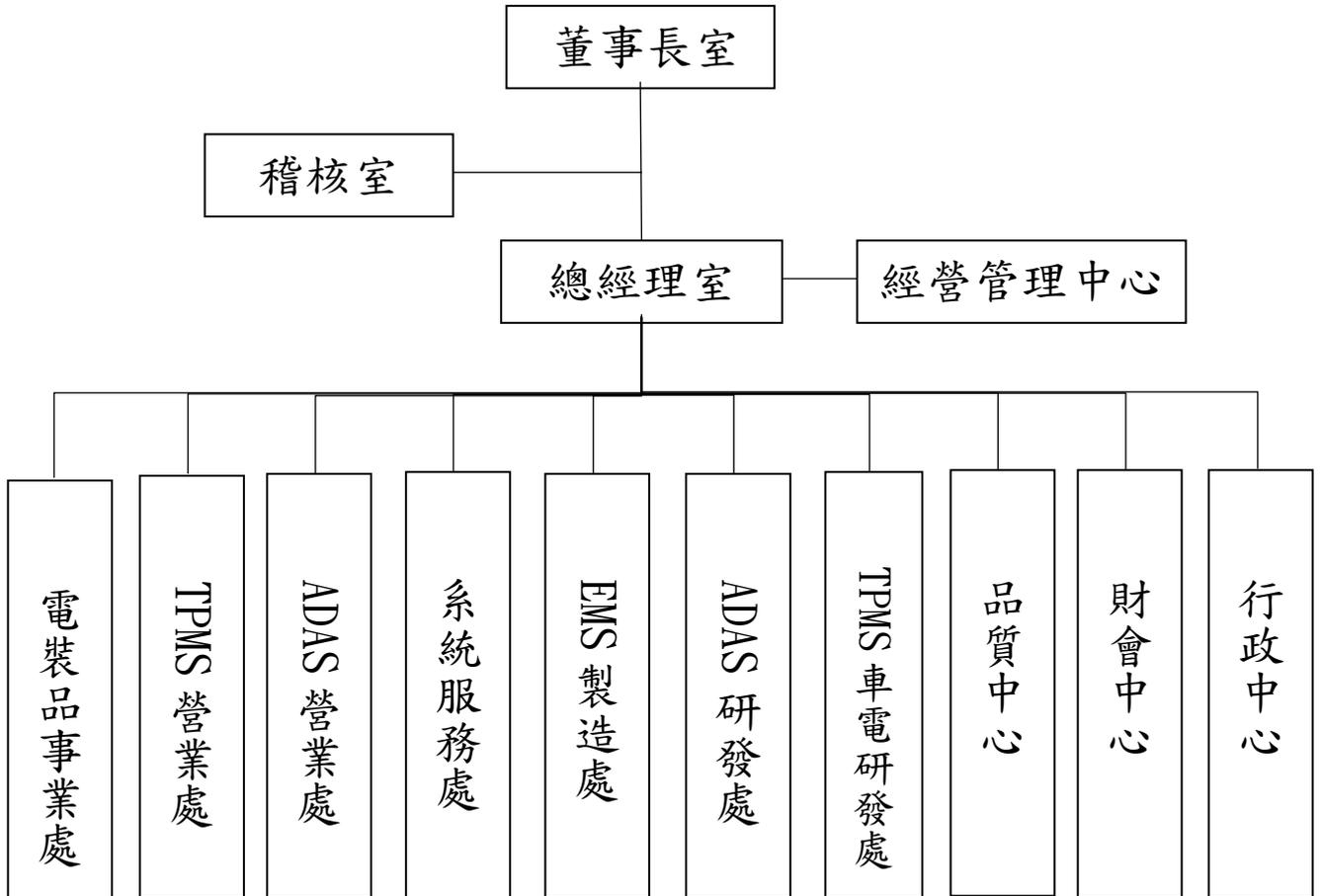
110年10月-參與子公司至鴻科技股份有限公司現金增資，累計取得76.72%股權。

111年02月-參與子公司立承系統科技股份有限公司現金增資，累計取得73.75%股權。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司之組織結構



(二)各主要部門所營業務

| 組織單位 | 組織權責 |
|----------|--|
| 稽核室 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 公司內部控制及內部控制制度的推動、制定增修與執行。 2. 依據公司既定之各項制度、規章辦法、計畫與政策執行情形之評估及改善建議。 3. 公司自行檢查之計畫、推行、複審、改善、追蹤及上網申報。 4. 公司年度內控聲明書事項之辦理及上網申報。 5. 依據訂定查核週期定期加以稽核，並於每次查核完畢，作成稽核報告，並檢附相關文件，呈報所見缺失以及改善建議等，並繼續追蹤改善情形。 6. 定期向審計委員會報告稽核業務及列席董事會報告。 7. 其他交辦事項 |
| 總經理室 | <p style="text-align: center;">經營管理 中心</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 協助總經理制定公司經營策略、設定營運目標，管控經營效率。 2. 統籌集團相關政策制訂、檢討、修正、優化。 3. 掌握公司營運概況，負責營運報告資料彙總與整理。 4. 跨部門溝通、資源整合與協調。 5. 熟悉公司法、智慧財產權等相關規範及法律條文，負責法令宣導及內部法律資訊更新，發生及作適當處置。 6. 查核各單位是否訂定作業標準以衡量人力、設備、材料等資源使用的經濟性及有效性，對低效率人員、低使用率設備及材料是否分析原因、採行改善措施。 7. 公司企業網站定期檢視、更新經理人及組織圖。 8. 指定交辦事項辦理及追蹤。 |
| 品質中心 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 維持品質系統正常運作，與汽車產業相關的管理系統評估規劃&導入。 2. 品質目標，品質系統管理審查。 3. 品質系統相關的內外部稽核，客戶稽核，製程稽核等對應與整合。 4. 宣導與品質管理系統，產品相關的標準/法規訊息，推動/落實產品符合標準/法規需求。 5. 推動品質改善機制與品質改善活動。 6. 規劃與執行品質觀念，或品質相關規範的教育訓練。 7. 程序文件管理。 |
| 系統服務處 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 整合子公司開發設計專案。 2. 整合子公司專案或產品之生產、製造。 3. 據公司發展方向，整合、規劃創新產品。 |
| TPMS 營業處 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 提出胎壓偵測器相關產品年度銷售計畫，展開全球銷售策略規劃執行與及每月銷售檢討並修正。 2. 對內代表客戶，傳遞客戶需求。對外則負責帶回市場趨勢資訊，客戶需求，分享相關單位，提升公司競爭力。 3. 業務工作範圍：聯繫及開發客戶(OES/AM)，維繫舊客戶，完成包 |

| | |
|----------|---|
| | <p>括拜訪，相關合約簽訂，樣品寄送，訂單接收，出貨安排，品質問題處理，商業談判，收款商業行為。</p> |
| 電裝品事業處 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 編製年度銷售預估產品、營業計劃、拜訪客戶。 2. 客戶聯繫問題處理與客戶授信評估。 3. 市場資訊新產品開發市調評估建議。 4. 客戶抱怨處理。 5. 國內外出安排。 6. 貨款催收與佣金處理。 7. 競爭對手資訊蒐集。 8. 配合公司方向,推動公司經營策略規劃與整合，執行上級交辦事項。 9. 負責電裝品開發與製造年度產品策略、年度預算與KPI。 10. 規劃要求產品規格及履歷建立與經驗分享平台建立。 11. 負責電裝品產品開發，專案時程管理及技術支援。 12. 負責製造相關計劃之推動審查及支援。 13. 品質活動之推動審查及供應商評鑑審查。 14. 業務範圍涵蓋電裝品事業處開發、製造相關事宜。 |
| ADAS 營業處 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 推動集團全球業務布局 2. 集團業務策略規劃，執行與產業人脈經營，運作整合。 3. 業務年度目標規劃，訂定與整合。 4. 公司經營策略規劃與整合。 5. 公司網頁規劃管理。 6. 公司對應顧客之主要窗口，負責回應顧客需求。 |
| EMS 製造處 | <ol style="list-style-type: none"> 1. TPMS、ADAS 製造運營管理相關工作規劃與年度方針之策略執行、監督、檢討及改善推動。 2. 統籌 TPMS、ADAS 採購部、資材部、生產部、工程部、機構開發工作分配及任務指派。 3. TPMS、ADAS 新產品製造移轉量產管理及和配合新產品製程開發。 4. TPMS、ADAS 銷售預測產品出貨管理，現行產品品質提升。 5. 自動化生產之推動精進、整廠總體產能規劃、新線佈建之 7. 相關工作規畫。 6. 產銷協調、成本分析控管、庫存監督檢討及改善推動。 7. 集團 EMS 資源整合與調度規劃。 |
| ADAS 研發處 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 配合公司策略，發展 ADAS 及毫米波雷達相關、衍生之系統。 2. 新能源車之新式零配件設計。 3. 因契約衍生之各項機電軟硬體設計。 前瞻技術研發。 4. 依據公司目標，整合、規劃 ADAS 產品發展策略。 5. ADAS 產品線規劃與發展。 6. ADAS 產品專案開發時程及流程管理、推進，產品設計變更管理。 7. ADAS 產品測試驗證、技術服務、售後服務及追蹤與解決全球客戶對 ADAS 使用上所遇到的技術性問題。 8. ADAS 機構開發工作分配及任務指派。 |

| | | |
|------------------------|---|--|
| <p>TPMS 車電 研發處</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. 依據公司目標，整合、規劃 TPMS 及車電相關產品發展策略。 2. 統籌產品開發之系統、軟體、硬體、機構等工作分配及任務指派。 3. TPMS OE sensor new protocol 對應開發(含 OBD)，維護車種表支援涵蓋率。 4. 天線設計規格提升。 5. 車體通訊工程解析及應用。 6. TPMS 產品及車電相關專案開發時程及流程管理、推進，產品設計變更管理。 7. TPMS 及車電相關產品之測試驗證、技術服務、追蹤與解決全球客戶對產品使用上所遇到的技術性問題 8. 產品替代料對應設計變更及 Cost Down 改善活動。 9. 衍生性新技術之研究 & 開發，如微發電系統、機器學習、影像技術。 8. 10. 支援中國市場需求之 TPMS 開發案。 | |
| <p>行政中心</p> | <p>資訊管理部</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. 配合集團經營發展策略及管理之需要，研擬資訊化之策略與規劃。 2. 維運、管理集團內部資訊管理系統。 3. 規劃撰寫各項資訊管理系統需求程式、報表。 4. 負責集團內資訊安全政策規劃、執行。 5. 推動資訊基礎建設的建制及改善。 6. 資訊電腦軟、硬體設備、網路之維護及管理。 |
| | <p>人力資源部</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. 配合公司策略發展進行組織規劃並配置適當人力。 2. 建立完整的公司人事管理規章及制度、並推動、管理、控制、檢核以確保順利執行。 3. 遵循勞動法規，建立企業合法合規工作環境並為勞動檢查之企業代表窗口。 4. 推動企業文化提升企業團隊士氣。 5. 促進與雇主、員工溝通，確保勞資關係和諧。 6. 業務範圍涵蓋招募、任用、薪酬福利、績效考核、訓練發展、升遷、獎懲、員工關係等。 |

| | | |
|--|---|--|
| | <p style="text-align: center;">勞工 安全 管理 部</p> | <p>勞安</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 勞工安全管理部門作業規劃及管理事項 2. 擬定部門發展策略事項 3. 建廠暨改建專案規劃事項 4. 職業安全衛生管理計畫擬定及推行事項。 5. 建置 ISO45001 推行及環境衛生安全各項專案規劃及認證。 6. 制訂年度目標、計劃及預算編列事項。 7. 廢棄物管理及廢清書變更管理事項 8. 環保申報作業、職災申報作業事項。 9. 安全衛生教育訓練及安全衛生巡檢事項。 |
|--|---|--|

| | | |
|--|---------|--|
| | 勞工安全管理部 | <ol style="list-style-type: none"> 10. 環保及職安法規鑑別事項。 11. 危險性機械設備檢查作業及異常事處理件。 12. 執行內部跨部溝通及內外部稽核事項。 13. 工作安全風險評估及制定風險控制事項。 14. 機械安全設備規劃、運用與管理評估及安全事件調查。 15. 研議作業環境測定結果應採取之對策。 16. 負責工廠現場支援與緊急應變處理。 17. 作業環境監測作業、安委會統籌召開。 18. 化學品分級管理事項。 19. 執行自動檢查管理事項。 20. 消防檢修申報及相關檢點、能源查核申報作業事項。 21. 承攬商進廠作業及施工管理事項。 22. 對外主管機關對應事項。 23. 其他主管交辦事項。 <p style="text-align: center;">總務</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 宿舍人員管理事項。 2. 廠區監視系統管理事項。 3. 門禁系統管理作業事項。 4. 各項設備採購及合約簽訂事項。 5. 大廳櫃台訪客接待及會議室、電話分機管理事項。 6. 太陽能發電系統、販賣機、子公司費用收入處理及零用金管理事項。 7. 各類印鑑管理、固定資產管理事項。 8. 廠區保險處理、差旅作業處理事項。 9. 全廠區園藝管理(含尤公館)及總務採買事項。 10. 團膳溝通協調督導及員工訂餐統籌事項。 11. 全廠庶務、信件傳送收發、制服固定資產請採收應付單據處理事項。 12. 外包守衛人員管理及廠區大門口管理管制事項。 13. 公務車管理、人員及車輛進出管理事項。 14. 全廠區內外周邊環境(含尤公館)及餐廳清潔整理事項。 15. 全廠區各項廢棄物處理事項。 |
|--|---------|--|

| | | |
|--|---------------------|--|
| | 勞工 安全 管理 部 | <p>16. 公共景觀設備維護保養。</p> <p>17. 其他主管交辦事項。</p> <p>廠務</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 專案工程監造/水電/空調/空壓/消防等系統工程監造及裝修監督管理、施工廠商協調及相關工程管理事項。 2. 廠務設施系統運作維護、水電、空調、空壓系統、二次配工程保養與檢點等相關事項。 3. 全廠公用設備設施修繕維修、維護、保養及管理事項。 4. 承攬商工程監工管理事項。 5. 廠區零星修繕及尤公館修繕管理事項。 6. 一般工程發包管理事項。 7. 專案工程改善及修繕作業事項。 8. 各項公共工程進度監工、工程驗收事項。 9. 宿舍設備管理及修繕事項。 10. 修繕材料及支援庶務採買事項。 11. 福委會事務處理事項。 12. 勞工代表及勞資會議事務處理事項。 13. 全廠建築、工程圖面管理事項。 14. 廠內環境衛生事項處理支援。 15. 廠內用水用電管理事項。 16. 緊急應變處理事項。 17. 廠區防火管理人員設置申報事項。 18. 對外主管機關對應事項。 19. 其他主管交辦事項。 <p>廠護</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 執行職安法四大計畫推動：人因性危害預防計畫、異常工作負荷預防計畫、執行勤務遭受之不法侵害預防計畫及母性保護計畫執行。 2. 推動及落實勞工健康服務計畫、健康檢查及健康管理計畫及中高齡及高齡者適性工作計畫。 3. 防疫應變計畫訊息收集、計畫更新與修訂。 4. 辦理臨廠醫師服務。 5. 醫務室及哺集乳室管理及衛生教育訓練。 6. 全廠急救箱管理、採購作業。 |
|--|---------------------|--|

| | | |
|-------------|----------------|--|
| | <p>勞工安全管理部</p> | <p>其他</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 廠區建廠暨改建專案規劃事項 2. 協助股東會、董事會辦理事項。 3. 外賓參訪活動支援。 4. 尾牙或春酒活動辦理規劃事項。 5. 廠區各項缺失查核事項。 6. 公司建築資料維護管理事項。 7. 中元普渡、開工拜拜準備事項。 8. 其他主管交辦事項。 |
| <p>財會中心</p> | <p>財務部</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. 資金籌措、調度運用控制及效益分析。 2. 出納之收支、融資與審核對外保證及資金貸與之作業執行。 3. 資本市場籌資、長短期理財投資作業。 4. 金融機構往來、資金調度與資金差異分析。 5. 執行延遲貨款催收、授信控管作業。 6. 子公司財務管理分析。 7. 經營分析。 8. 蒐集資料及投資規畫執行。 9. 財務流程規劃及審核文件。 10. 股務相關事宜。 11. 年度預算控管及編制預算報表。 |
| | <p>會計部</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. 財務報表、憑證之管理、傳票之產生。 2. 會計帳冊產生及管理。 3. 成本規劃、結轉及分析。 4. 會計制度之建立、評估及落實。 5. 財務報表及預算之編製、分析，供決策單位管理及制訂政策。 6. 合併報表及附註編制。 7. 各項稅務規劃及申報。 8. 財務狀況定期公告或申報事宜。 9. 股務作業之辦理及管理。 10. 覆核費用歸屬會計科目合理性。 11. 固定資產編號賦予及審核。 12. SAP系統財務資料及報表整合。 1. 提供歷史部門會計科目明細帳供部門預算參考。 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

1. 董事及監察人資料
1. 董事及監察人資料

111年3月28日；單位：股、%

| 職稱 (註1) | 姓名 | 性別 年齡 | 國籍或 註冊地 | 初次 選任 日期 (註2) | 選任 日期 | 任期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女 現在持有股份 | | 利用他人名 義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註3) | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人 | | | 備註 (註4) |
|------------|---------------------------------|------------|------------|------------------------|----------|----|------------|------------------|-----------|------------------|--------------------|------------------|----------------|------------------|--|-----------------|---------------------------------|----|----|--|
| | | | | | | | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 董事長 | 駿昌投資(股)公司 代表人：尤山泉 | - | 中華民國 | 95.06.28 | 108.4.17 | 3年 | 14,522,645 | 11.91 | - | - | 14,522,645 | 11.91 | 0 | - | - | - | - | - | - | 主要公司導入新產品及開發市場，為取得先機，決策及執行須領先在前，為公司帶來更大效益，因應措施本公司董事未兼任員工或經理人 |
| | | | | | | | 8,053,631 | 6.61 | 6,569,783 | 5.39 | 8,053,631 | 6.61 | 0 | - | 駿表瑞 法人董 事代 理 | 黃淑媛 | 配偶 | | | |
| 董事 | 駿瑞投資(股)公司 法人董事代表： 黃淑媛 | - | 中華民國 | 96.10.23 | 108.4.17 | 3年 | 13,739,638 | 11.27 | - | - | 13,739,638 | 11.27 | 0 | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | 8,053,631 | 5.39 | 8,053,631 | 6.61 | 6,569,783 | 5.39 | 0 | - | 駿瑞投資(股)公司董事長、駿昌投資(股)公司董事長、Silver Cub Inc 董事、Golden Cub Inc 董事、Royal Cub Inc. 董事、Ever Cub Inc. 董事、為升國 際貿易(股)公司董事長、為升國 際貿易(股)公司董事長兼總經理 | 董事長 兼 總經理 | 尤山泉 | 配偶 | | |
| 獨立董事 | 陳光龍 | 男 60-65 | 中華民國 | 97.11.28 | 108.4.17 | 3年 | 35,279 | 0.03 | 37,775 | 0.03 | 0 | - | 0 | - | 台灣大學法律系畢 台中地方法院法官 名陽法律事務所執業律師 陳光龍律師事務所所長 | - | - | - | - | - |

| 職稱 (註1) | 姓名 | 性別 | 國籍或 註冊地 | 初次 選任 日期 (註2) | 選任 日期 | 任期 | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女 現在持有股份 | | 利用他人名 義持有股份 | | 主要經(學)歷 (註3) | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關 係之其他主管、董事或 監察人 | | | 備註 (註4) |
|------------|-----|------------|------------|------------------------|----------|----|---------|------------------|--------|------------------|--------------------|------------------|----------------|------------------|---|--|---------------------------------|----|----|------------|
| | | | | | | | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | 股數 | 持 股 比 率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 獨立董事 | 張傳榮 | 男 70~75 | 中華民國 | 108.4.17 | 108.4.17 | 3年 | 4,259 | - | 8,000 | 0.01 | 0 | - | 0 | - | 國立台灣大學法律系 法組專業 司法官學院受訓結業 台灣台中地方法院檢察署 法官 台中、新竹、台北等地方法院 法官、桃園、板橋、 台灣高等法院擔任任行 事庭法官、刑事庭審 判長 | 元大證券(股)公司獨立董事 美達科技股份有限公司獨立董事 | - | - | - | - |
| 獨立董事 | 張弓弼 | 男 60~65 | 中華民國 | 108.4.17 | 108.4.17 | 3年 | 0 | - | 0 | - | 0 | - | 0 | - | 嘉義大學管理碩士 華南永昌證券法人部 業務副總(協理職) 陽信證券總經理 台中銀證券董事總經理 悠克國際(股)公司 (代號6631)董事總經理 兆豐證券營業部業務 副總(資深協理職) | 樂士(股)公司獨立董事 亞昕建設(股)公司獨立董事 勝德國際研發股份有限公司 法人代表監察人 | - | - | - | - |
| 董事 | 謝綉嵐 | 女 65~70 | 中華民國 | 102.6.17 | 108.4.17 | 3年 | 0 | - | 0 | - | 0 | - | 0 | - | 中興大學EMBA 帝寶工業(股)公司董 事長 | 帝寶工業股份有限公司董事、 銘育投資股份有限公司監察 人、 璋慶投資(股)公司監察人、 Maxzone Vehicle Lighthouse 有限公司董事、 帝寶交通器材有限公司董事、 帝寶交通器材(合肥)有限公司 董事、 帝寶交通器材(丹陽)有限公司 監察人、 帝寶交通器材有限公司監察人 | - | - | - | - |
| 董事 | 張子雄 | 男 65~70 | 中華民國 | 96.10.23 | 108.4.17 | 3年 | 0 | - | 0 | - | 0 | - | 0 | - | 開明商工機工科、 連盈電子董事長、 胡建電子(深圳)總 經理 | 胡建精密股份有限公司董事長、 連盈電子(南京)有 限公司董事長、 胡建電子(深圳)有限公司 總經理、 上海申裕導線有限公司董事、 重慶長安電線電纜有限公司董事、 PT. DELTA HULANE PACIFIC 董事、 FULL LOYAL INTERNATIONAL CO., LTD 負責人、 EVERVALUE INVESTMENTS LIMITED 負責人、 TELFORD INVESTMENTS LIMITED 負責人、 Loy Treasure Investments Limited 法人股東代表 | - | - | - | - |

註1：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表。

註2：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註3：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註4：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並

應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

2.法人股東之主要股東

111年3月28日

| 法人股東名稱(註1) | 法人股東之主要股東(註2) | 持股比例 |
|------------|---------------|------|
| 駿昌投資股份有限公司 | 尤山泉 | 50% |
| | 尤禹蒔 | 50% |
| 駿瑞投資股份有限公司 | 禹傑投資股份有限公司 | 100% |

註1：董事監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

3.法人股東之主要股東屬法人股東者

111年3月28日

| 法人名稱(註1) | 法人之主要股東(註2) | 持股比例 |
|------------|--------------------|------|
| 禹傑投資股份有限公司 | San Eagle Co.,Ltd. | 100% |

註1：如上表主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註2：填寫該法人之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。

註3：法人股東非屬公司組織者，前開應揭露之股東名稱及持股比率，即為出資者或捐助人名稱及其出資或捐助比率。

4.董事所具專業知識及獨立性資料：

①董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

| 姓名 | 條件 | 專業資格與經驗(註1) | 符合獨立性情形(註2) | 兼任其他公開發行公司獨立董事家數 |
|----------------------|----|--|-------------|------------------|
| 駿昌投資(股)公司 代表人：尤山泉 | | 為升電裝工業(股)公司董事長 未有公司法第30條各款情事 | — | — |
| 駿瑞投資(股)公司 代表人：黃淑媛 | | 銘傳大學商文系畢 為升電裝工業(股)公司總經理室特助 未有公司法第30條各款情事 | — | — |
| 張子雄 | | 開明商工機工科、 連盈電子董事長、 胡連電子(深圳)總經理 未有公司法第30條各款情事 | — | — |
| 謝綉氣 | | 中興大學EMBA 帝寶工業(股)公司董事長 未有公司法第30條各款情事 | — | — |
| 陳光龍 (獨立董事) | | 台灣大學法律系畢 台中地方法院法官 | 符合 | 0 |
| 張弓弼 (獨立董事) | | 嘉義大學管理碩士 華南永昌證券法人部業務副總(協理職) 陽信證券總經理 台中銀證券董事總經理 悠克國際(股)公司(代號6631)董事總經理 兆豐證券營業部業務副總(資深協理職) 未有公司法第30條各款情事 | 符合 | 2 |
| 張傳粟 (獨立董事) | | 國立台灣大學法律司法組畢業 司法官學院受訓結業 台灣台中地方法院檢察署檢察官 地方法院擔任法官台中、新竹、桃園、板橋、台北等地方法院台灣高等法院 擔任行事庭法官、刑事庭審判長 未有公司法第30條各款情事 | 符合 | 2 |

②董事會多元化及獨立性

A.董事會多元化：

| 多元化 董事姓名 | 核心 項目 | 國 籍 | 性 別 | 營 運 判 斷 | 會 計 及 財 務 | 經 營 管 理 | 危 機 處 理 | 產 業 知 識 | 國 際 市 場 觀 | 領 導 決 策 |
|-----------------------------|----------|------------------|--------|------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| 駿昌投資(股)公司 代表人:尤山泉 | | 中 華 民 國 | 男 | V | V | V | V | V | V | V |
| 駿瑞投資(股)公司 法人董事代表:黃淑 媛 | | 中 華 民 國 | 女 | V | V | V | | V | V | |
| 張子雄 | | 中 華 民 國 | 男 | V | V | V | V | V | V | V |
| 謝綉氣 | | 中 華 民 國 | 女 | V | V | V | V | V | V | V |
| 陳光龍 | | 中 華 民 國 | 男 | V | | | V | V | V | |
| 張傳粟 | | 中 華 民 國 | 男 | V | | | V | V | V | |
| 張弓弼 | | 中 華 民 國 | 男 | V | V | V | | V | V | |

本公司具員工身份之董事占比為 0%，獨立董事佔比為 43%，女性董事占比為 29%，1 位獨立董事任
期年資在 9 年以上， 2 位獨立董事任期年資在約 3 年， 4 位董事年齡在 58~60 歲， 3 位在 65~73 歲。
本公司注重董事會成員組成之 性別平等及對會計及財務專業，女性董事比率維持目標 為 20%以上，獨
立董事達 40%目標以上。

B.董事會獨立性：

獨立董事人數 3 人及佔全體董事 42.85%，董事會具獨立性，無證券交易法第 26 條之 3
第 3 項及第 4 項規定情事，獨立董事間無具有配偶及二親等已親屬關係之情形。

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財
務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其
關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比
重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項
第 5 款至第 8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、
會計等服務所取得之報酬金額。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111年3月28日；單位：股；%

| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍 | 就任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | 備註(註3) |
|----------------|-----|----|------|-----------|-----------|-------|--------------|-------|------------|------|--|--|-----------------|----|--|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | |
| 董事長兼總經理 | 尤山泉 | 男 | 中華民國 | 100.11.01 | 8,053,631 | 6.61% | 6,569,783 | 5.39% | 0 | 0 | 福興國中畢業 本公司董事長 | 駿昌投資(股)公司董事長、曉瑞投資(股)公司董事、上海為彪汽配製造有限公司董事長、Silver Cub Inc. 董事、Golden Cub Inc 董事、Royal Cub Inc. 董事、Ever Cub Inc. 董事、ITM Engine Components Inc. 董事長、為升國際貿易(股)公司董事長 | - | - | 主要公司專人新產品開發及開拓市場，為取得先機，決策及執行須領先在荷，為公司帶來更大效益，因應措施本公司過半數董事兼任員工或經理人 |
| 經營管理中心副總經理 | 賴東伯 | 男 | 中華民國 | 106.7.17 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 大同工學院事業經營碩士 第一金證券副總 第一金證券協理 | - | - | - | - |
| 上海為彪總經理 | 林東峰 | 男 | 中華民國 | 99.10.18 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 清華大學-化工所 環隆電氣-SBR專案副理 | - | - | - | - |
| 執行副總 | 洪元通 | 男 | 中華民國 | 111/03/01 | 8 | -- | -- | -- | -- | -- | 國立台灣技術學院高分子材料所 為升電裝工業股份有限公司副總 上海為彪汽配總經理 | - | - | - | - |
| 副總經理 | 林坤生 | 男 | 中華民國 | 111/03/01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 東海大學企研所在職專班 博太科技股份有限公司 副總經理 宏誌科技股份有限公司 程式設計經理 | - | - | - | - |
| 董事長室特助兼產品管理處處長 | 紀雅鈴 | 女 | 中華民國 | 104.9.1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 朝陽科大資訊管理系 神通電腦經理 采威國際資深經理 | - | - | - | - |
| 營業一處處長 | 何孟宇 | 男 | 中華民國 | 106.8.16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 朝陽科大企管系 為昇科科技股份有限公司營業處處長 鴻海精密汽車臺合事業研資深經理 | - | - | - | - |
| 營業二處處長 | 吳晚薇 | 女 | 中華民國 | 110.4.1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | UT Dallas-MBA Marketing 神通電腦LSD Window Orange 業務經理 | - | - | - | - |

| EHS 製造處 兼 電裝品製造處 處長 | 姓名 | 性別 | 國籍 | 107.8.1 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內 關係之經理人 | | | 備註 (註3) |
|-------------------------------|-----|------|---------|-----------|------|------|--------------|------|------------|------|---|-------------|---------------------|----|----|------------|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
| 林有順 | 男 | 中華民國 | 107.8.1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 建國科大機械工程科專 為昇科科技股份有限公司研發經理 為升電業工業股份有限公司研發經理 翔德資深課長 | | - | - | - | - |
| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍 | 就任日期 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 主要經(學)歷 | 目前兼任其他公司之職務 | 職稱 | 姓名 | 關係 | 備註 (註3) |
| 研發處 副處長 | 魏川淇 | 男 | 中華民國 | 108.10.01 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 清華大學電機工程所專 橋技科技研發部經理 工研院電通所 X100 組課長 | | - | - | - | - |
| 機構處 資深處長 | 郭南輝 | 男 | 中華民國 | 110.4.1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 中山大學機械工程所專 橋樑產品工程副總 台灣引興研發設計協理 捷普線點新事業開發處長 | | - | - | - | - |
| 品質中心 經理 | 黃雅娟 | 女 | 中華民國 | 110.4.1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Polytechnic University-MS in Management 專 中研院計算中心 資訊顧問人員 | | - | - | - | - |
| 財會中心 財務長 | 李貴宗 | 男 | 中華民國 | 109.9.14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 中華大學科管所專 尼克森董事長室特助 競泰財務長 威剛會計部資深經理 | | - | - | - | - |
| 會計部 經理 | 劉婉華 | 女 | 中華民國 | 100.11.18 | 103 | 0.00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 空中大學商學系專 本公司財務副理 本公司財務課長 | | - | - | - | - |
| 稽核主管 | 楊英妙 | 女 | 中華民國 | 110/11/09 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 逢甲大學會計與財稅研究所碩士 勤業眾信會計師事務所審計人員 鈺創科技稽核人員 寶成集團內控管理師 寶成集團總經理室襄理 | | - | - | - | - |
| 資訊管理部 經理 | 謝青敏 | 男 | 中華民國 | 109.4.20 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | University of Massachusetts Computer Science 專 迪芬尼聲學科技股份有限公司 經理 宸展科技有限公司 經理 | | - | - | - | - |
| 人力資源部 兼 勞工安全管理部 資深經理 | 林靜雯 | 女 | 中華民國 | 108.9.16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 東海大學管理研究所專 中國石油化學開發股份有限公司 專業經理人 艾克爾國際人資經理 群創光電人資經理 | | - | - | - | - |

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

(三)最近年度支付一般董事及獨立董事、總經理及副總經理之酬金

1. 111 年度支付一般董事及獨立董事之酬金

(1) 董事(含獨立董事)之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(註 10) | 兼任員工領取相關酬金 | | | | A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例(註 10) | 有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註 11) | | |
|------|----------------------|------------|----------|--------------|----------------|-------------------------------|------------|--------------------|-----|----------------|-------------------------------------|------------------------------|------|------|
| | | 報酬(A)(註 2) | 退職退休金(B) | 董事酬勞(C)(註 3) | 業務執行費用(D)(註 4) | | 退職退休金(F) | 薪資、獎金及特支費等(E)(註 5) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註 7) | | | 現金金額 | 股票金額 |
| 董事長 | 駿昌投資(股)公司 代表人：尤山英 | 0 | 0 | 4,098 | 80 | 0.81% | 本公司 | 財務報告內所有公司(註 7) | 0 | 1,555 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 駿瑞投資(股)公司 代表人：黃淑媛 | 0 | 0 | 4,098 | 80 | 0.81% | 本公司 | 財務報告內所有公司(註 7) | 0 | 1,555 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事 | 謝綉氣 | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 張子雄 | | | | | | | | | | | | | |
| 獨立董事 | 張傳霖 | 0 | 0 | 2,400 | 60 | 0.46% | 本公司 | 財務報告內所有公司(註 7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 陳光龍 | 0 | 0 | 2,400 | 60 | 0.46% | 本公司 | 財務報告內所有公司(註 7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 張弓弼 | | | | | | | | | | | | | |

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司「獨立董事之職責範疇規則」第五條明定本公司獨立董事之報酬費用、依本公司章程第二十五條給付；另考量獨立董事所負擔之職責、風險、投入時間，除了出席功能性委員會再支出席車馬費之外；公司章程第二十八條全體本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事及監察人酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之一且不高於百分之五為董監事酬勞。依據獨立董事對公司營運參與度及貢獻價值等經薪酬報酬委員會評估討論建議後提請董事會決議給付。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司(註8) | 財務報告內所有 公司(註9)H | 本公司(註8) | 財務報告內所 有公司(註9)I |
| 低於 1,000,000 元 | 陳光龍、張傳粟、張弓弼、謝綉氣、張子雄、駿瑞投資(股)公司代表人黃淑媛 | 陳光龍、張傳粟、張弓弼、謝綉氣、張子雄、駿瑞投資(股)公司代表人黃淑媛 | 陳光龍、張傳粟、張弓弼、謝綉氣、張子雄、駿瑞投資(股)公司代表人黃淑媛 | 陳光龍、張傳粟、張弓弼、謝綉氣、張子雄、駿瑞投資(股)公司代表人黃淑媛 |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含) | 駿昌投資(股)公司代表人尤山泉 | 駿昌投資(股)公司代表人尤山泉 | 駿昌投資(股)公司代表人尤山泉 | 駿昌投資(股)公司代表人尤山泉 |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | - | - | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - | - | - |
| 總計 | 7 位 | 7 位 | 7 位 | 7 位 |

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)，或下表(3-2-1)及(3-2-2)。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之I欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2)監察人之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 (註 1) | 監察人酬金 | | | | | | A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (註 8) | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註 9) |
|--------------------------|-------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------------------|
| | | 報酬(A) (註 2) | | 酬勞(B) (註 3) | | 業務執行費用(C) (註 4) | | 本公司 | 財務報告內所有公司 (註 5) | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 (註 5) | 本公司 | 財務報告內所有公司 (註 5) | 本公司 | 財務報告內所有公司 (註 5) | | | |
| 本公司 108 年度成立審計委員會，無監察人酬金 | | - | - | - | - | - | - | - | - | 無 |

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距 | 監察人姓名 | |
|---------------------------------------|----------------|-----------------|
| | 前三項酬金總額(A+B+C) | |
| | 本公司(註 6) | 財務報告內所有公司(註 7)D |
| 低於 1,000,000 元 | - | - |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | - | - |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | - | - |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | - | - |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | - | - |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | - | - |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | - | - |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | - | - |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - |
| 總計 | 0 位 | 0 位 |

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度經董事會通過分派之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業或母公司別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2.110 年度支付給總經理及副總經理之酬金：

(1) 總經理及副總經理之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) (註2) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等等(C) (註3) | | 員工酬勞金額(D) (註4) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) (註8) | | 有無來自子公司以外轉投資或母業公司酬金(註9) | | |
|---------|-----|---------------|---------------|----------|---------------|---------------------|---------------|-------------------|------|------|------|------------------------------|---------------|-------------------------|---|--|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司(註5) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註5) | 本公司 | 財務報告內所有公司(註5) | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 本公司 | 財務報告內所有公司(註5) | | | |
| 總經理 | 尤山泉 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 子公司總經理 | 林東峰 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 子公司總經理 | 陳淨銘 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 子公司總經理 | 李財榮 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 子公司總經理 | 李承鴻 | 6,628 | 14,601 | 215 | 458 | 966 | 3,902 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.19% | 7.75% | | 0 | |
| 子公司副總 | 黃國壽 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 子公司副總 | 陳心倫 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 子公司資深副總 | 鍾世忠 | | | | | | | | | | | | | | | |

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者(例如：總裁、執行長、總監...等等)，均應予揭露。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|---------------------------------------|------------|-------------------------|
| | 本公司 (註 6) | 財務報告內所有公司 (註 7) E |
| 低於 1,000,000 元 | — | — |
| 1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含) | 尤山泉 | 尤山泉 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含) | 林東峰 | 鍾世忠、李承鴻、林東峰、黃國壽、陳心倫、李財榮 |
| 3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含) | — | — |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含) | — | 陳淨銘 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含) | — | — |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含) | - | - |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含) | - | - |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | - | - |
| 100,000,000 元以上 | - | - |
| 總計 | 6 位 | 6 位 |

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)，或(1-2-1)及(1-2-2)。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」。

b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2) 110 年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位：仟元；111 年 3 月 31 日

| | 職稱 (註 1) | 姓名 (註 1) | 股票金額 (註 2) | 現金金額 (註 2) | 總計 (註 2) | 總額占稅後純益 之比例 (%) |
|--------------|-------------------|-------------|---------------|---------------|-------------|--------------------|
| 經理人 (註 3) | 總經理 | 尤山泉 | 0 | 54 | 54 | 0.01% |
| | 上海為彪副總經理 | 林東峰 | | | | |
| | 財會中心財務長兼任 財務主管 | 李貴淙 | | | | |
| | 會計部經理 | 劉婉華 | | | | |

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註 2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

(四) 分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

單位：新台幣仟元、%

| 職稱 | 110 年度 | | | | 109 年度 | | | |
|--------------|--------|-----------|---------------|-----------|--------|-----------|---------------|-----------|
| | 酬金總額 | | 總額占稅後純益比例 (%) | | 酬金總額 | | 總額占稅後純益比例 (%) | |
| | 本公司 | 合併報告內所有公司 | 本公司 | 合併報告內所有公司 | 本公司 | 合併報告內所有公司 | 本公司 | 合併報告內所有公司 |
| 董事 | 8,193 | 8,193 | 1.58 | 1.58 | 4,842 | 4,842 | 1.98 | 1.98 |
| 監察人 (註 1) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 總經理及 副總經理 | 13,356 | 35,817 | 2.58 | 7.34 | 7,809 | 18,961 | 3.19 | 7.75 |

註：上述酬金包含車馬費、報酬、盈餘分配之酬勞，紅利及其他報酬

註 1：本公司 108 年度成立審計委員會，無監察人酬金。

2. 給付酬金之政策、標準與組合：

(1)董事

董事之酬金包含車馬費、業務執行費用及盈餘分配之酬勞，本公司董事之報酬依公司章程規定，授權董事會依董事對本公司營運參與程度、貢獻價值暨同業水準後定之；董事酬勞分配標準係遵循公司章程，提報董事會通過後於股東會報告。

(2)總經理及副總經理

總經理及副總經理之酬金包含薪資、員工紅利等，薪資水準係依對公司貢獻暨參考同業水準；員工酬勞發給股票(庫藏股、發行新股)或現金之對象，得含括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，提報董事會通過後於股東會報告。

3. 訂定酬金之程序：

董事及經理人之報酬，依規定須由本公司薪資報酬委員會訂定並須經董事會通過後辦理。

4. 與經營績效之關連性：

(1)董事：董事之酬金分配之酬勞比例，係依本公司章程第28條之1規定，依本公

司當年度的稅前利益，於彌補累積虧損後，應提撥不低於百分之一且不高於百分之五為董事酬勞，並依據董事會績效評估辦法，績效評估結果，充分考量本公司營運目標、財務狀況及董事職責。

(2)經理人：本公司經理人分派之酬勞比例，係依本公司章程第28條之1規定，依本公司當年度的稅前利益，於彌補累積虧損後，應提撥不低於百分之二且不高於百分之八之員工酬勞。經理人酬金包含薪資及獎金，其中薪資參考同業水平以及職位、學(經)歷、專業能力與職責等項目。獎金係考量經理人績效表現，其中包含財務性指標(如營業毛利達成率)、非財務性指標(如公司策略目標及所轄部門組織目標以及其他特殊貢獻)等綜合考量後計算酬金，而給予合理報酬。並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討績效評估項目及酬金制度。

5. 與未來風險之關連性：

本公司經營階層之重要決策，均會衡酌各種風險因素後為之。這些重要決策之績效會反映在本公司之獲利情形，進而與經營階層之薪酬相關；亦即本公司董事、董事長、總經理及副總經理之薪酬與未來風險之控管績效相關聯。

三、公司治理運作情形

(1)董事會運作情形

最近年度(民國 110 年)董事會共召開 8 次(A)，董事出席情形如下：

董事出席情形如下：第十三屆董監事任期起迄期間：民國 108 年 4 月 17 日起至民國 111 年 4 月 16 日止

110 年 12 月 31 日

| 職稱 | 姓名(註 1) | 實際出(列)席次數 B | 委託出席席次數 | 實際出(列)席率 (%)【B/A】(註 2) | 備註 |
|------|-----------|-------------|---------|------------------------|-----------------------|
| 董事長 | 駿昌投資(股)公司 | 8 | 0 | 100% | 民國 108 年 4 月 17 日改選連任 |
| | 代表人:尤山泉 | | | | |
| 董事 | 駿瑞投資(股)公司 | 8 | 0 | 100% | 民國 108 年 4 月 17 日改選連任 |
| | 代表人:黃淑媛 | | | | |
| 董事 | 張子雄 | 8 | 0 | 100% | 民國 108 年 4 月 17 日改選新任 |
| 董事 | 謝綉氣 | 8 | 0 | 100% | 民國 108 年 4 月 17 日改選新任 |
| 獨立董事 | 陳光龍 | 8 | 0 | 100% | 民國 108 年 4 月 17 日改選新任 |
| 獨立董事 | 張傳粟 | 8 | 0 | 100% | 民國 108 年 4 月 17 日改選新任 |
| 獨立董事 | 張弓弼 | 8 | 0 | 100% | 民國 108 年 4 月 17 日改選新任 |

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

| 董事會 | 議案內容及後續處理 | 證交法第 14 條之 3 所列事項 | 獨董持反對或保留意見 | 獨立董事意見 | 公司對獨立董事意見之處理 |
|-----------------------|---|-------------------|------------|--------|--------------|
| 110 年第一次 110/03/26 | 議案內容: 本公司擬以現金取得立承系統科技股份有限公司普通股 2,500 仟股至 4,300 仟股暨擬以特定人身份認購立承系統科技股份有限公司現金增資普通股 16,000 仟股，預計投資金額共新台幣 4 億 7 百萬元至 4 億 4 仟 6 佰 6 拾萬元案 決議結果: 本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過 | 是 | 無 | 無 | 無 |
| 110 年第一次 110/03/26 | 議案內容: 配合業務發展需要，擬新增資金貸與子公司至鴻科技股份有限公司新臺幣 280,000 千元案 決議結果: 本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過 | 是 | 無 | 無 | 無 |
| 110 年第一次 110/03/26 | 議案內容: 擬提報為子公司至鴻科技股份有限公司背書保證續保案金額新臺幣 200,000 千元背書保證續約案 決議結果: 本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過 | 是 | 無 | 無 | 無 |

| 董事會 | 議案內容及後續處理 | 證交法第 14 條之 3 所列事項 | 獨董持反對或保留意見 | 獨立董事意見 | 公司對獨立董事意見之處理 |
|-----------------------|---|-------------------|------------|--------|--------------|
| 110 年第三次 110/08/12 | 議案內容:擬提報為子公司至鴻科技股份有限公司背書保證金額新臺幣 350,000 千元續約案,提請 討論 | 是 | 無 | 無 | 無 |
| | 決議結果:本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過 | | | | |
| 110 年第三次 110/08/12 | 議案內容:擬提報為子公司立承系統科技股份有限公司背書保證金額新臺幣 150,000 千元新增案,提請 討論。 | 是 | 無 | 無 | 無 |
| | 決議結果:本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過 | | | | |
| 110 年第五次 110/10/01 | 議案內容:本公司擬參與子公司至鴻科技股份有限公司現金增資案,提請 討論。 | 是 | 無 | 無 | 無 |
| | 決議結果:本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過 | | | | |
| 110 年第六次 110/11/09 | 議案內容:擬提報為子公司 ITM Engine Components, Inc 背書保證金額美金 900 千元續約案,提請 討論。 | 是 | 無 | 無 | 無 |
| | 決議結果:本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過 | | | | |
| | 決議結果:本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過 | | | | |
| | 決議結果:本案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過 | | | | |

(二)除前開事項外,其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項:無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形,應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:無

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊,並填列附表二(一)董事會評鑑執行情形。

(一) 董事會評鑑執行情形

| 評估週期 (註 1) | 評估期間 (註 2) | 評估範圍 (註 3) | 評估方式 (註 4) | 評估內容(註 5) |
|---------------|--|---|---------------|--|
| 每年執行一次 | 對董事會 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日之績效進行評估。 | 包括董事會績效考核、董事成員(自我或同儕)考核及功能性委員會-薪酬委員會績效考核。 | 以自評方式進行。 | (一)「董事會績效考核自評問卷」由全體董事成員自評,評估五大面向包括:1.對公司營運之參與程度。2.提升董事會決策品質。3.董事會組成與結構。4.董事的選任及持續進修。5.內部控制等共 45 個項目。 (二)「董事成員(自我或同儕)考核自評問卷」由全體董事成員自評,評估六大面向包括:1.公司目標與任務之掌握。2.董事職責認知。3.對公司營運之參與程度。4.內部關係經營與溝 |

| | | | | |
|--|--|--|--|---|
| | | | | <p>通。5.董事之專業及持續進修。6.內部控制等共23個項目。</p> <p>(三)「功能性委員會-薪酬委員會績效考核自評問卷」由各功能性委員會召集人進行評估，評估五大面向包括：1.對公司營運之參與程度。2.功能性委員會職責認知。3.提升功能性委員會決策品質。4.功能性委員會組成及成員選任。5.內部控制等共26個項目。</p> <p>本公司於111年3月31日期限內完成申報董事會績效評估結果，並於111年3月8日董事會報告。</p> |
|--|--|--|--|---|

註1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會108年1月1日至108年12月31日之績效進行評估。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2) 個別董事成員績效評公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控估等。
- (3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：為加強董事會職能，其主要目標包括持續修訂有效及適當之內部控制制度，積極審閱公司之管理決策及營運計畫，建立與維持公司形象及善盡社會責任，以強化董事會職能。本公司已設置獨立董事，皆按照相關法令及公司章程之要求執行職務；並已建立完備之資訊揭露系統，以確保股東能取得公司相關之最新訊息，提升資訊透明度。

註1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註2：(1) 年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(2) 年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事監察人為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(一)審計委員會運作情形：

最近年度審計委員會共召開7次(A)，委員出席情形如下：

110年12月31日

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列) | 委託出 | 實際出(列)席率(%) 【B/A】(註2) | 備註 |
|------|-----|--------|-----|--------------------------|-------------|
| | | 席次數B | 席次數 | | |
| 獨立董事 | 陳光龍 | 7 | 0 | 100% | 108.4.17 新任 |
| 獨立董事 | 張傳粟 | 7 | 0 | 100% | 108.4.17 新任 |
| 獨立董事 | 張弓弼 | 7 | 0 | 100% | 108.4.17 新任 |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一) 證券交易法第14條之5所列事項:無

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項:無

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形:無

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

本公司定期協助安排獨立董事及內部稽核主管及會計師溝通事宜:

1. 稽核主管除定期向審計委員會報告稽核業務外，並列席公司董事會作稽核業務報告，依審計委員建議，加強查核程序。
2. 稽核主管於稽核報告及追蹤報告完成之次月底前交付審計委員查閱，審計委員並無反對意見。
3. 會計師定期出席公司董事會補充說明當季財務報表查核或核閱結果，並於每年與獨立董事面對面溝通公司關鍵查核事項及年度查核重點規劃、公司治理簡報溝通報告，經獨立董事建議及稽核擬定計畫，公司已知悉並依循辦理。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|----------|--|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？ | ✓ | <p>1. 本公司訂有「上市上櫃公司治理實務守則」，依其規範實際執行。</p> <p>2. 本公司設有網站(http://www.cubelec.com.tw)，且將相關財務業務及公司治理資訊於網站中充分揭露，另亦已依主管機關規定輸入公開資訊觀測站中供投資大眾參考。</p> | 符合上市上櫃公司治理實務守則規定。 |
| 二、公司股權結構及股東權益 | ✓ | <p>(一) 本公司設置發言人及代理發言人機制處理股東建議及糾紛等問題，並於年報及公司網頁上載明其聯絡方式，以供股東提出建議。</p> <p>(二) 本公司由專業股務代理機構負責，公司內部亦設有專責人員處理相關事宜，可以有效掌握實際控制公司之主要股東名單。</p> <p>(三) 本公司與關係企業間交易往來訂有「對子公司之監控管理辦法」及「關係人、集團企業及特定公司往來交易管理辦法」，並由稽核人員定期進行督導。</p> <p>(四) 本公司訂定防範內線交易管理辦法，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。</p> | 符合上市上櫃公司治理實務守則規定。 |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | ✓ | | |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ | ✓ | | |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ | ✓ | | |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | ✓ | | |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------------|---|----------------------|-------|------|------|-------|-------|------|------|-------|------|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------------|------|---|---|---|---|---|---|---|---|----------------------|------|---|---|---|---|--|---|---|--|-----|------|---|---|---|---|---|---|---|---|-----|------|---|---|---|---|---|---|---|---|-----|------|---|---|--|--|---|---|---|--|-----|------|---|---|--|--|---|---|---|--|-----|------|---|---|---|---|--|---|---|--|--|
| | 是 | 否 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？ | <input checked="" type="checkbox"/> | <p>(一) 公司於「公司治理實務守則」第二十條明訂本公司之董事會結構，應就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，決定五人以上之適當董事席次。董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀、領導決策等能力。第十三屆董事會個別董事落實董事會成員多元化政策之情形：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>多元化核心項目</th> <th>國籍</th> <th>性別</th> <th>營運判斷</th> <th>會計及財務</th> <th>經營管理</th> <th>危機處理</th> <th>產業知識</th> <th>國際市場觀</th> <th>領導決策</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事姓名</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>駿昌投資(股)公司代表人: 尤山泉</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>駿瑞投資(股)公司法人董事代表: 黃淑媛</td> <td>中華民國</td> <td>女</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>張子雄</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>謝綉氣</td> <td>中華民國</td> <td>女</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> </tr> <tr> <td>陳光龍</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>張傳栗</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>V</td> <td></td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>張弓弼</td> <td>中華民國</td> <td>男</td> <td>V</td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> <td>V</td> <td>V</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | 多元化核心項目 | 國籍 | 性別 | 營運判斷 | 會計及財務 | 經營管理 | 危機處理 | 產業知識 | 國際市場觀 | 領導決策 | 董事姓名 | | | | | | | | | | 駿昌投資(股)公司代表人: 尤山泉 | 中華民國 | 男 | V | V | V | V | V | V | V | 駿瑞投資(股)公司法人董事代表: 黃淑媛 | 中華民國 | 女 | V | V | V | | V | V | | 張子雄 | 中華民國 | 男 | V | V | V | V | V | V | V | 謝綉氣 | 中華民國 | 女 | V | V | V | V | V | V | V | 陳光龍 | 中華民國 | 男 | V | | | V | V | V | | 張傳栗 | 中華民國 | 男 | V | | | V | V | V | | 張弓弼 | 中華民國 | 男 | V | V | V | | V | V | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 部分未符合上市上櫃公司治理實務守則規定。 |
| 多元化核心項目 | 國籍 | 性別 | 營運判斷 | 會計及財務 | 經營管理 | 危機處理 | 產業知識 | 國際市場觀 | 領導決策 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事姓名 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 駿昌投資(股)公司代表人: 尤山泉 | 中華民國 | 男 | V | V | V | V | V | V | V | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 駿瑞投資(股)公司法人董事代表: 黃淑媛 | 中華民國 | 女 | V | V | V | | V | V | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 張子雄 | 中華民國 | 男 | V | V | V | V | V | V | V | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 謝綉氣 | 中華民國 | 女 | V | V | V | V | V | V | V | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 陳光龍 | 中華民國 | 男 | V | | | V | V | V | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 張傳栗 | 中華民國 | 男 | V | | | V | V | V | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 張弓弼 | 中華民國 | 男 | V | V | V | | V | V | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|----------|--|--|
| | 是 | 否 | |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | | <p>本公司具員工身份之董事占比為0%，獨立董事佔比為43%，女性董事占比為29%，1位獨立董事任期在9年以上，2位獨立董事任期在約3年，4位董事年齡在58~60歲，3位在65~73歲。本公司注重董事會成員組成之性別平等及對會計及財務專業，女性董事比率維持目標為20%以上，獨立董事達40%目標以上。</p> | <p>(二) 差異情形及原因： 本公司除設置薪資報酬委員會及審計委員會，並未設置其他各類功能性委員會，主要董事會成員於各功能性評估及職能以勝任得以，並落實執行。</p> |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ | ✓ | <p>(二) 本公司目前除設立薪資報酬委員會及審計委員會，並設有3席獨立董事，於各類功能性評估及強化董事會職能落實執行。</p> <p>(三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法，依辦法落實執行。</p> <p>(四) 本公司聘任之簽證會計師並非本公司之關係人，每年與會計師簽訂合約前，會計師應出具獨立性聲明書，本公司於最近一次評估經 111.03.08 審計委員會報告通過後，並提報 111.03.08 董事會報告，並取得會計師出具之獨立性聲明書在案。評估機制如下：</p> | |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | ✓ | <p>1. 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係</p> <p>2. 會計師是否與本公司或本公司董事監事間有融資或保證行為</p> <p>3. 會計師是否考量客戶流失之可能性</p> <p>4. 會計師是否與本公司有密切之商業關係</p> <p>5. 會計師是否與本公司有潛在之僱傭關係</p> <p>6. 會計師是否收取與查核案件有關之或有公費</p> | |
| | | | |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|----------|--|----------------------|
| | 是 | 否 | |
| | | <p>摘要說明</p> <p>7. 審計服務小組成員目前或最近兩年內是否擔任本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務</p> <p>8. 會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目</p> <p>9. 會計師是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券</p> <p>10. 會計師是否有擔任本公司之辯護人，或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突</p> <p>11. 會計師是否與本公司之董監事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係</p> <p>12. 卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務</p> <p>13. 會計師是否收受本公司或董監事、經理人價值重大之饋贈或禮物</p> <p>14. 是否要求會計師接受管理階層在會計政策上之不當選擇或財務報表上之不當揭露</p> <p>15. 是否為降低公費，對會計師施加壓力，使其不當的減少應執行之查核工作</p> | |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵 | ✓ | <p>本公司得設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務，並指定高階主管負責督導，其應具備律師、會計師資格或於公開發行公司從事法務、財務或股務等管理工作經驗達三年以上。</p> <p>前項公司治理相關事務，至少應包括下列內容：</p> <p>一、 辦理公司登記及變更登記</p> | 符合上市上櫃公司治理實務守則規定。 |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|----------|--|--|
| | 是 | 否 | |
| 循法令、依法辦理董事會及股東之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)? | | <p>摘要說明</p> <p>二、 依法辦法董事會及股東會之會議相關事宜，並協助公司遵循董事會及股東會相關法令。</p> <p>三、 製作董事會及股東會議事錄。</p> <p>四、 提供董事、監察人執行業務所需之資料、與經營公司有關之最新法規發展，以協助董事、監察人遵循法令。</p> <p>五、 與投資人關係相關之事務。</p> <p>六、 其他依公司章程或契約所訂定之事項。</p> | |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題? | ✓ | 本公司設有發言人與代理發言人制度，並於年報及公司網頁上載明其聯絡方式，股東與利害關係人得透過電話或電子郵件方式與公司保持良好溝通。 | 符合上市上櫃公司治理實務守則規定。 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務? | ✓ | 本公司委任第一金證券股份有限公司股務代理部代辦股東會相關事務。 | 符合上市上櫃公司治理實務守則規定。 |
| 七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊? (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制 | ✓ | <p>(一) 本公司設有網站 (http://www.cubelec.com.tw)，且將相關財務業務及公司治理資訊於網站中充分揭露另亦已依主管機關規定輸入公開資訊觀測站中供投資大眾參考。</p> <p>(二) 本公司目前依規定將應揭露資訊於「公開資訊觀測站」上揭露，並選派了解公司整體運作、財務、業務之發言人及代理發言人，統一對外發言，即時允當揭露。</p> | <p>符合上市上櫃公司治理實務守則規定。</p> <p>部分未符合上市上櫃公司治理實務守則規定。</p> |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|----------|--|---|
| | 是 | 否 | |
| <p>度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p> <p>(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p> | ✓ | <p>(三)公司預計未來年度規劃人力狀況，於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告；第一、二、三季財務報告與各月份營運情形均依規定於期限內辦理公告並申報。</p> | <p>(三)差異情形及原因：公司未提前於會計年度終了後2個月內公告並申報年度財務報告，未來可整合人力資源，朝目標努力達成。</p> |
| <p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p> | ✓ | <p>運作情形詳如下表：</p> | <p>符合上市上櫃公司治理實務守則規定。</p> |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------|----------|-----|--|
| | 是 | 否 | |
| 摘要說明 | | | |
| (一)員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利之說明： | | | |
| 社會責任項目 | 執行情形 | | 已執行情形或規劃情形之具體說明 |
| 1.員工權益 | 未執行 | 已執行 | |
| (1)提供員工充分之教育訓練 | | ✓ | 本公司為提升員工素質與工作技能，並加強工作之效率與品質，依「教育訓練管理辦法」，由管理部擬定年度訓練課程，由各部門每月或每季進行，以提供員工充分之教育訓練。 |
| (2)提供員工充分反應意見之權益 | | ✓ | 本公司透過不定期會議，如勞資會議、員工座談會、福利委員會、職業安全衛生委員會及員工意見箱等，讓各階層各部門人員均充分表示意見。 |
| (3)其他 | | ✓ | 本公司除遵循勞基法與其他法令規定，提撥相關福利金外，另設有福委會，提供員工其他福利品之選購，另外依公司盈餘提撥員工分紅與年節獎金。 |
| 2.僱員關懷 | | | |
| (1)確保工作環境之安全 | | ✓ | 本公司訂有「安全與衛生管理辦法」，使公司設施與設備規劃良好，以確保員工有安全之環境。另為確保人員工作安全，設立職業安全衛生管理單位執行職業安全衛生相關之業務。 |
| (2)訂定書面之勞工衛生安全相關政策 | | ✓ | 本公司訂有「緊急事故處理管理辦法」、「勞工安全衛生教育與緊急應變訓練計畫作業標準書」與「勞工安全衛生與緊急應變教育訓練教材」，以確保員工衛生安全，並公告於公佈欄供所有員工查閱。 |
| (3)其他(如重視勞工身心發展及家庭生活等) | | ✓ | 本公司成立「職工福利委員會」及「教育基金會」，籌劃辦理員工旅遊活動及社團、聚餐聯誼等補助，藉以調劑員工身心與增進對公司向心力。 |
| 3.投資者關係 | | | |
| (1)提高營運透明度 | | ✓ | 本公司依相關法令規定，公佈財務與營運資訊於「公開資訊觀測站」，確保投資人之基本權益。 |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|----------|---|---|
| | 是 | 否 | |
| (2)重視公司治理 | | ✓ | 為健全公司制度，本公司依循「上市上櫃公司治理實務守則」之精神，強化董事與監察人之功效，以提昇公司營運透明度，保障股東權益。 |
| (3)其他 | | ✓ | 本公司設立網站及發言人、代理發言人制度，不定期將公司重大決議發佈，以提供投資者能隨時掌握公司狀況。 |
| 4.供應商關係 | | | |
| (1)重視採購價格之合理性 | | ✓ | 本公司訂有「採購管理辦法」，簽訂採購基本合約確保採購之料品符合規定之要求。與供應商間保持暢通之溝通管道，在雙方互信互惠基礎上，維護雙方應有之權益。 |
| (2)其他 | | ✓ | 本公司採購同仁不定期就波動價格較大之料件，再次進行詢、比議價，以期達成採購價格合理性、料件成本控管之目的。並定有「供應商環境管理作業程序」評鑑綠色供應商共同致力提升企業社會責任。 |
| 5.與利害關係人之權利 | | | |
| (1)尊重智慧財產權 | | ✓ | 本公司尊重智慧財產權，鼓勵同仁從事創新與專利權之申請，截至目前為止，公司及同仁通過申請並取得許多專利。 |
| (2)重視與顧客之關係(如保護消費者權益、重視產品品質、安全性及創新、重視並立即處理客訴、提供完整產品資訊等) | | ✓ | 本公司訂有「客戶抱怨處理管理辦法」、「客戶滿意度調查管理辦法」、「客戶供應品管理辦法」等書面辦法，營業單位力求最快速度解決客戶提出之問題。 |
| (3)遵守法令規範 | | ✓ | 本公司聘有常年之法律事務所律師及法務專員，隨時注意法令之變更，以維護公司之權益。 |
| (4)其他(如於公司網站揭露社會責任政策之執行情形等) | | ✓ | 本公司於公開說明書與股東會年報揭露社會責任執行情況。公司所使用之電腦軟體均經合法授權，並不致產生侵權行為。 |

董事及監察人進修情形：

| 職稱 | 姓名 | 就任日期 | 初任日期 | 進修日期 | | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 | 當年度進修總時數 | 備註 |
|----|----|------|------|------|---|------|------|------|----------|----|
| | | | | 起 | 迄 | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

| 評估項目 | | 運作情形(註1) | | | | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | | | |
|---------|-----|-----------|-----------|-----------|----------------------|--------------------------------|---|----------------------|-------------------|--|--|
| | | 摘要說明 | | | | | | | | | |
| | | 是 | 否 | | | | | | | | |
| 董事 | 張子雄 | 108/04/17 | 96/10/23 | 110/08/06 | 台灣董事學會 | ESG 新視界：碳中和里程碑 | 3 | 6 | 已符合董事每年需進修時數 6 小時 | | |
| | | | | 110/05/07 | 台北金融研究發展基金會 | 公司治理-從公司營運特性與經營傳承角度，談財報分析與稅務策略 | 3 | | | | |
| 董事 | 黃淑媛 | 108/04/17 | 89/09/01 | 110/10/27 | 財團法人台灣金融研訓院 | 公司治理暨企業永續經營研習班(第 17 期) | 3 | 6 | 已符合董事每年需進修時數 6 小時 | | |
| | | | | 110/10/15 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3 | | | | |
| 獨立董事 | 陳光龍 | 108/04/17 | 97/11/28 | 110/10/20 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 110 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3 | 6 | 已符合董事每年需進修時數 6 小時 | | |
| | | | | 110/09/01 | 金融監督管理委員會 | 第十三屆臺北公司治理論壇 | 3 | | | | |
| 獨立董事 | 張弓弼 | 108/04/17 | 108/04/17 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會 | 第十三屆臺北公司治理論壇 | 3 | 6 | 已符合董事每年需進修時數 6 小時 | | |
| | | | | 110/05/11 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會 | 3 | | | | |
| 獨立董事 | 張傳栗 | 108/04/17 | 108/04/17 | 110/05/04 | 中華民國證券商業同業公會 | 洗錢防制與打擊資恐實務及案例研討 | 3 | 12 | 已符合董事每年需進修時數 6 小時 | | |
| | | | | 110/08/03 | 中華民國證券商業同業公會 | 資訊安全的挑戰與對策 | 3 | | | | |
| | | | | 110/09/07 | 中華民國證券商業同業公會 | 永續金融創新與管理 | 3 | | | | |
| | | | | 110/10/05 | 中華民國證券商業同業公會 | 金融消費者保護法之介紹與因應 | 3 | | | | |
| 法人董事代表人 | 尤山泉 | 108/04/17 | 82/11/10 | 110/07/20 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 企業永續發展新政策與氣候治理面面觀 | 3 | 6 | 已符合董事每年需進修時數 6 小時 | | |
| | | | | 110/09/01 | 金融監督管理委員會 | 第十三屆臺北公司治理論壇 | 3 | | | | |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | | | | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 | | | |
|--|-----------|---|-----------|-----------|---------------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|--|
| | 摘要說明 | | | | | 第十三屆臺北公司治理論壇 | 3 | 6 | |
| | 是 | 否 | 110/09/01 | 110/09/01 | 金融監督管理委員會 財團法人中華民國證券 暨期貨市場發展基金會 | | | | |
| 董事 謝綉氣 | 108/04/17 | 102/06/17 | 110/10/20 | 110/10/20 | 110年度內部人股權交易法 律遵循宣導說明會 | 3 | 6 | 已符合董事每年 需進修時數6小時 | |
| <p>(三)董事對利害關係議案迴避之執行情形：本公司董事秉持高度自律原則，對董事會議案如涉及利害關係時，不得加入表決。</p> <p>(四)董事列席董事會狀況：本公司召集董事會時，各董事、監察人除出國、重大事項外，均親自參加會議。</p> <p>(五)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已將購買董監責任保險納入公司章程，已為董監購買責任保險。</p> | | | | | | | | | |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無填寫) | ✓ | <p>本公司完成公司治理自評報告，針對評估項目，已依照應揭露的資訊進行改善，與上市上櫃公司治理實務守則有差異的情形，公司針對執行作業項目，未揭露部分，已進行公司網站更新及年報補充說明，並規劃改善措施，尚未發現重大缺失。</p> | | | | | 符合上市上櫃公司治理實務守則規定。 | | |

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

| 身分別 | 姓名 | 條件 | 專業資格與經驗 | 獨立性情形 (註1) | 兼任其他公開發行 公司獨立董事家數 |
|---------------|-----|----|--|---------------|----------------------|
| 獨立董事 (召集人) | 陳光龍 | | 台灣大學法律系畢 台中地方法院法官 | 符合 | 0 |
| 獨立董事 | 張弓弼 | | 嘉義大學管理碩士 華南永昌證券法人部業務副總(協理職) 陽信證券總經理 台中銀證券董事總經理 悠克國際(股)公司(代號 6631)董事總經理 兆豐證券營業部業務副總(資深協理職) | 符合 | 2 |
| 獨立董事 | 張傳粟 | | 國立台灣大學法律司法組畢業 司法官學院受訓結業 台灣台中地方法院檢察署檢察官 地方法院擔任法官台中、新竹、桃園、板 橋、台北等地方方法院台灣高等法院擔任行 事庭法官、刑事庭審判長 | 符合 | 2 |

- (1) 註1：請於表格內具體敘明各薪資報酬委員會成員之相關工作年資、專業資格與經驗及獨立性情形，如為獨立董事者，可備註敘明參閱第〇〇頁附表一董事及監察人資料(一)相關內容。身分別請填列係為獨立董事或其他(若為召集人，請加註記)。
- (2) 註2：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。
- (3) 註3：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。
- (4) 註4：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：108年3月23日至本屆董事會任期屆滿日止，最近年度薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席 次數(B) | 委託出席次 數 | 實際出席率(%) (B/A) (註) | 備註 |
|-----|-----|---------------|------------|--------------------------|----|
| 召集人 | 陳光龍 | 3 | 0 | 100.00 | - |
| 委員 | 張弓弼 | 3 | 0 | 100.00 | - |
| 委員 | 張傳粟 | 3 | 0 | 100.00 | - |

其他應記載事項：

- 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。
- 三、 最近年度薪資報酬委員會開會議案與決議結果及公司對於成員意見之處理情形：

| 薪資報酬委員會 | 議案內容及決議結果 |
|----------------------|--|
| 第四屆第5次 110年3月26日 | 議案： 1. 審查本公司109年度董監酬勞及員工酬勞提撥計劃，提請 決議。 |
| | 委員意見：無反對或保留意見。 決議結果：主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。 公司對薪資報酬委員會意見之處理：提請董事會由全體出席董事同意通過。 |
| 第四屆第6次 110年11月9日 | 議案： 1. 審查本公司一一一年度董事及經理人之各項薪酬項目案，提請 決議。 2. 討論本公司薪酬委員會民國一一一年度之工作計畫案，提請 決議。 |
| | 委員意見：無反對或保留意見。 決議結果：主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。 公司對薪資報酬委員會意見之處理：提請董事會由全體出席董事同意通過。 |
| 第四屆第7次 110年12月06日 | 議案： 1. 擬提報員工認股權憑證發放經理人名單及認股數量，提請 討論。 2. 擬提報2021年度年終獎金經理人發放名單及金額，提請 決議。 |
| | 委員意見：無反對或保留意見。 決議結果：主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。 公司對薪資報酬委員會意見之處理：提請董事會由全體出席董事同意通過。 |
| 第四屆第8次 111年03月08日 | 議案： 1. 審查本公司110年度董事酬勞及員工酬勞提 |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | 撥計劃，提請 決議。 2. 審查本公司 110 年度董監酬勞發放計畫，提請決議。 3. 本公司執行副總新任異動案，提請 決議。 4. 本公司副總新任異動案，提請 決議。 | |
| | | 委員意見：無反對或保留意見。 決議結果：主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。 公司對薪資報酬委員會意見之處理：提請董事會由全體出席董事同意通過。 | |

註：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|----------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會監督導情形？ | ✓ | <p>摘要說明(註2)</p> <p>1. 本公司由經營管理中心法務推動誠信經營工作，負責協助董事會及管理階層制定及監督執行誠信經營政策與防範方案，確保誠信經營守則之落實。</p> <p>2. 本公司落實執行誠信經營政策，2021年相關執行情形：</p> <p>A. 教育訓練：對主管及一般員工進行公司誠信經營守則之宣導及教育訓練，並制定員工行為準則，使員工詳讀後簽署。</p> <p>B. 檢舉制度與檢舉人保護：本公司於「員工申訴程序」、「不法行為檢舉辦法」訂有具體檢舉制度，積極防範不誠信行為，鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，指派人員及經營管理中心(法務)為檢舉受理專責單位，受理同仁涉有不誠信行為之檢舉，並於供應商平台對供應商提供相同檢舉管道，檢舉情事若涉及董事或高階主管，將陳報至獨立董事，程序及辦法中並包含檢舉人保護制度，對於檢舉人身分及內容確實保密，承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。本公司2021年並無發生檢舉情事，亦無違反誠信經營原則之行為。並於111年3月8日報告董事會執行及處理情形。</p> | 尚無重大差異 |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|----------|---|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？ | ✓ | <p>摘要說明(註2)</p> <p>本公司已於民國109年03月23日董事會通過「企業社會責任實務守則」，考量國內外企業社會責任之發展趨勢與企業核心業務之關聯性，隨時檢討其實施成效及持續改進，以確保企業社會責任政策之落實。各相關部門會依職掌內容進行風險評估及擬定因應措施，定期檢討。預計未來完成設置公司治理主管，並就有關各風險評估送公司治理委員會報告後提報董事會。</p> | 尚無重大差異 |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|----------|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p> | | <p>摘要說明(註2)</p> <p>(一) 目前依政府法令及產業特性建立適當之環境管理制度，並依照 ISO 14001 規範成立 EMS 環境管理委員會推行與監督環境管理。公司環安衛政策如下： 一、遵守環安法規 實現持續改善 二、落實環境保護 防範意外事故 三、節約能源資源 推行減廢活動 四、全員工商溝通 打造健康職場</p> <p>(二) 有效做好資源回收並依 ISO 14001 規範，並稽核評選綠色供應商選擇對環境衝擊低之原物料。</p> <p>(三) 依氣候考量空凋之開放並改善空凋系統以引進新鮮風，以節能減碳並愛護國家整體環境。</p> <p>(四) 本公司配合政府施行節能政策及經濟部「能源用戶訂定節約能源目標及執行計劃規定」，針對用電能源訂定相關中長期、長期、持續性措施，自 104 年~110 年間平均年節電率達 1.22%，以降低對自然環境衝擊亦達節約能源績效</p> <p>民國 109 年與民國 110 年節電減少 CO2 排放量分別為 54.77 公噸與 48.47 公噸，與 109 年相較，減少 CO2 排放量略少了 6.3 公噸，但仍有達成經濟部每年節電率 1% 之標準。</p> <p>(一) 本公司依照相關法規制訂相關之管理政策與程序。</p> <p>(二) 1、本公司訂有合理的薪酬、晉升、績效考核管理制度，並公告於公司內部資訊平台，且不定時檢討優化，因應營運需求調整。</p> | 尚無重大差異 |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪</p> | ✓ | <p>(一) 本公司依照相關法規制訂相關之管理政策與程序。</p> <p>(二) 1、本公司訂有合理的薪酬、晉升、績效考核管理制度，並公告於公司內部資訊平台，且不定時檢討優化，因應營運需求調整。</p> | 尚無重大差異 |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 | | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------------|--|--------------------------|------|------|------|---------|---------|------|---------|---------|------|---------|---------|--|
| | 是 | 否 | | | | | | | | | | | | | |
| <p>酬？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際標準，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>摘要說明(註2)</p> <p>2、本公司給予之變動薪酬，連結公司整體營運績效、內部組織績效以及個人績效，朝同功同酬方向發展『績效高，獎勵金高』之薪酬策略。</p> <p>3、本公司於2020、2021年，辦理員工認股權憑證，並依同仁之貢獻、績效、重要性等規劃分配，藉以激勵及留才。</p> <p>(三) 本公司成立職業安全衛生管理單位定期檢查工作環境，並依照內部管理辦法定期時時施安全與健康教育訓練。</p> <p>勞工作業環境監測</p> <p>為掌握勞工工作場所作業環境實態與評估工作者其作業環境暴露狀況，採取之規劃、採樣、監測及分析。為保障勞工免於作業場所中有害物的危害，提供勞工健康舒適的工作環境，每年於3月、9月執行2次作業環境監測，逐步瞭解工作人員的暴露實態。</p> <p>公司近三年工安績效-員工失能傷害統計</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>年度</th> <th>死亡事故</th> <th>失能事故</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2019</td> <td>男:0 女:0</td> <td>男:2 女:2</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>男:0 女:0</td> <td>男:0 女:2</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>男:0 女:0</td> <td>男:1 女:2</td> </tr> </tbody> </table> <p>(四) 本公司設有內部及外部訓練，並配合政府推行人提計畫之職涯能力發展培訓。</p> <p>(五) 本公司針對產品與服務之行銷及標示，皆有遵循相關法規及國際標準，並於各國皆有經過國家認證及專利、商標申請認證。</p> | 年度 | 死亡事故 | 失能事故 | 2019 | 男:0 女:0 | 男:2 女:2 | 2020 | 男:0 女:0 | 男:0 女:2 | 2021 | 男:0 女:0 | 男:1 女:2 | |
| 年度 | 死亡事故 | 失能事故 | | | | | | | | | | | | | |
| 2019 | 男:0 女:0 | 男:2 女:2 | | | | | | | | | | | | | |
| 2020 | 男:0 女:0 | 男:0 女:2 | | | | | | | | | | | | | |
| 2021 | 男:0 女:0 | 男:1 女:2 | | | | | | | | | | | | | |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|----------|--|--------------------------|
| | 是 | 否 | |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？ | ✓ | (六)本公司依照TS-16949供應廠商管理規定落實執行及評估，並依 ISO 14001規範稽核評選綠色供應商。本公司依照供應廠商管理法，明確規定相關違反事宜，得以終止任何協訂。 | |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司於民國109年03月23日董事會通過「企業社會責任實務守則」，考量國內外企業社會責任之發展趨勢、公司本身及其集團企業整體營運活動，推動各項企業社會活動。本公司定期依該守則檢視運作情形並據以改進，執行至今尚無重大差異情形。 | | (一)本公司依據相關法令將公司相關資訊及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，並連結至公司網站： http://www.cubelec.com.tw 。 | 尚無重大差異 |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|----------|-----|--|
| | 是 | 否 | |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： | | | |
| 社會責任項目 | 執行情形 | | 已執行情形或規劃情形之具體說明 |
| | 未執行 | 已執行 | |
| 1.環保 | | | |
| (1)訂定書面環保政策 | | ✓ | 本公司訂有「環境政策制定作業程序」，落實環保政策。 |
| (2)遵行環保相關法令 | | ✓ | 本公司取得ISO14001認證，持續加強環境保護。 |
| (3)其他(如發展節能、減污及防污之技術、設備及活動；資源之再利用、廢棄物回收及減量、有害物質的禁用等) | | ✓ | 本公司訂有「廢棄物處理與管制作業指導書」，持續推廣節約能源，如廢棄物分類回收、自備餐具，以達垃圾減量及資源回收。 |
| 2.社區參與 | | | |
| (1)參與社區服務及慈善活動 | | ✓ | 公司不定期響應社會弱勢慈善團體活動，並積極參與敦親睦鄰等相關活動。 |
| (2)其他(如實行社區援助及投資【包括人力、物力、知識及技能等】、確保社區健康與安全等) | | ✓ | 同上。 |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 已執行情形或規劃情形之具體說明 | | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|----------|-----|-----------------|--|--|
| | 是 | 否 | | | |
| | 摘要說明(註2) | | | | |
| 社會責任項目 | 未執行 | 已執行 | 規劃中 | | |
| 3. 社會貢獻 | | | | | |
| (1) 捐助慈善事業及教育、醫療、藝術等活動 | | ✓ | | | 公司不定期響應社會弱勢慈善團體活動，並積極參與敦親睦鄰等相關活動。 |
| (2) 其他(如援助落後地區國家、供弱勢團體就業機會等) | | ✓ | | | 同上。 |
| 4. 社會服務 | | | | | |
| (1) 推動社會福利 | | ✓ | | | 公司不定期響應社會弱勢慈善團體活動，並積極參與敦親睦鄰等相關活動。 |
| (2) 其他 | | ✓ | | | 同上。 |
| 5. 人權 | | | | | |
| (1) 符合勞基法等勞工相關法令規定 | | ✓ | | | 本公司相關人事規章(例：「人事管理辦法」)其規定內容皆符合勞動基準法規定，並由專人處理員工相關事宜，以保障員工基本權益。 |
| (2) 其他(如維護員工及應徵者之就業機會平等、確保員工免於騷擾及歧視等) | | ✓ | | | 本公司「員工行為準則」中訂有維護員工及應徵者相關權利義務之規範，且準則中依據「性騷擾防治法」塑造兩性平等之工作環境。 |
| 七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司未編製企業社會責任報告書，惟公司通過IATF-16949及ISO14000、ISO26262、ISO45001之認證合格。 | | | | | |

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：公司已編製企業社會責任報告書者，摘要說明得以註明查閱企業社會責任報告書方式及索引頁次替代之。

註3：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|--|----------------------------|---|--|
| | 是 | 否 | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否對建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>(一) 本公司已訂定誠信經營之政策，本公司秉持誠信經營原則，遵循公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，透過公司治理、風險控管機制及完善之內部管理辦法，防範不誠信行為之發生，以創造良好之永續經營環境。</p> <p>(二) 本公司訂有「誠信經營程序及行為指南」與「道德行為準則」，對於新進人員，皆有安排公司簡介進行訓練宣導，提昇員工行為倫理規範。為提倡並宣導誠信行為，公司定期進行職能發展手冊核心職能及相關行為事例之導讀與分享，以提升同仁誠信及自律的觀念。「誠信經營程序及行為指南」與「道德行為準則」並已規範相關獎懲及申訴制度。</p> <p>(三) 本公司合約簽訂部份統一會簽法務單位審閱，以防範簽訂之內容有違法之虞。</p> | <p>本公司訂有「誠信經營守則管理辦法」及「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」，並落實辦法規定。</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往</p> | <p>✓</p> | <p>(一) 公司商業活動，由營業部進行往來客</p> | <p>符合上市上櫃公司誠信經營守則規定。</p> |

| 評 估 項 目 | 運 作 情 形(註1) | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---|----------|---|
| | 是 | 否 | |
| <p>來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> | <p>是</p> <p style="text-align: center;">✓</p> | <p>否</p> | <p>戶審查評等，供應商則由採購單位與品保單位負責應商評鑑，並由法務單位審查簽立之合約條款，以避免與有不誠信行為記錄者進行交易。另外，公司於工作規則與員工獎懲相關人事管理办法中明定，禁止員工執行業務時，不得提供、接受或要求具價值之禮，供應商不得主動送禮、行賄，若有違反即終止往來，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務。</p> <p>(二) 公司向來以誠信經營，建立公司良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，爰依規定訂定董事會議事辦法，以資遵循。</p> <p>本公司目前未設置推動誠信經營之專職單位，由相關部門本其職責，在營運的過程中，落實推動誠信經營政策。</p> <p>(三) 本公司相關內部管理办法均公佈於公司內部平台，並於修訂時通知同仁。另外，本公司「董事會議事辦法」中訂有董事利益迴避制度，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴</p> |

| 評估項目 | 運作情形(註1) | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|---|--|-----------------------------|
| | 是 | 否 | |
| <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果、擬訂相關稽核計劃、並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> | <p>是</p> <p style="text-align: center;">✓</p> | <p>否</p> <p>避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>本公司訂有「防範內線交易管理辦法」及「重大訊息公告管理辦法」，明訂本公司之董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大訊息予他人，亦不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊。</p> <p>(四) 本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，並訂定相關作業辦法，隨時依法令規定或實際作業需求進行檢討及修正。</p> <p>公司經理人、內部各單位及子公司與稽核單位每年應至少辦理自行檢查內控制度一次，並作成報告，確實執行內控制度自行檢查。</p> <p>稽核單位依董事會通過之年度稽核計畫，確實執行查核作業，稽核主管於稽核項目（或追蹤項目）完成之次月送交報告供監察人查閱，列席董事會報告稽核業務。</p> <p>(五) 本公司每年定期舉辦誠信經營之內、外之教育訓練。</p> | <p>與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因</p> |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> | <p>是</p> <p style="text-align: center;">✓</p> | <p>否</p> <p>(一) 本公司訂定具體檢舉及獎勵制度，並建</p> | <p>符合上市上櫃公司誠信</p> |

| 評 估 項 目 | 運 作 情 形(註1) | | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 | |
|---|-------------|---|----------------------|----------------------------|
| | 是 | 否 | | |
| (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | ✓ | 立便利檢舉管道，於公司網站設有信箱，並由專責人員處理： http://www.cubelec.com.tw 。 (二) 本公司設有多元檢舉及申訴管道，如電子郵件、員工意見箱、勞資會議及相關規定，並有標準之作業程序及相關保密機制。 (三) 本公司於相關管理辦法明確規定，違反之懲戒，並採取相關保護措施。 | 經營守則規定。 | |
| | ✓ | (一) 本公司依據相關法令將公司相關資訊及重大訊息資訊公開於公開資訊觀測站，且公司網站亦有揭露相關內容： http://www.cubelec.com.tw 。 (二) 本公司將積極研議揭露誠信經營相關資訊情形。 | | 本公司訂有「誠信經營守則管理辦法」，並落實辦法規定。 |
| | ✓ | | | |
| 四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？ | | | | |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司其運作與所訂守則無差異情形。 | | | | |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊： 本公司依照現行法規及時性檢討及修正。 | | | | |

註1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司已有訂定公司治理守則，查詢方式可至本公司網站
 投資人資訊之公司治理網址：<http://www.cubelec.com.tw>

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

- 1.是否訂定員工行為或倫理守則辦法：本公司有訂定「工作規則-人事管理辦法」規範員工在公司服務期間之行為。
- 2.是否訂定內部重大資訊處理作業程序：本公司有訂定「重大訊息公告管理辦法及防範內線交易管理辦法」，以確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，並強化內線交易之防範。
- 3.其他相關資訊揭露於公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>。

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制制度聲明書

為升電裝工業股份有限公司



內部控制制度聲明書

日期：111年3月08日

本公司民國一一〇年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國110年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國111年3月8日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

為升電裝工業股份有限公司

董事長兼總經理：尤山泉



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會重要決議

111年04月30日

| 開會日期 | 重要決議事項 | 執行情形之檢討 |
|---------------------------|--------------------|---------------------------------|
| 110.08.30 一一〇年 股東常會 | ● 承認及討論事項 | |
| | (1) 提請承認一〇九年度決算表冊案 | 相關表冊已依公司法等相關法令規定向主管機關辦理備查及公告申報。 |
| | (2) 提請承認一〇九年度盈餘分配案 | 已於 110/10/20 分派現金股利每股 1.2 元。 |

2. 董事會重要決議

| 開會日期 | 重要決議事項 | 執行情形之檢討 |
|-----------|---|--------------------|
| 110.03.08 | <p>●承認及討論事項</p> <ol style="list-style-type: none"> 一〇九年度員工酬勞及董事酬勞分配案，提請 討論。 一〇九年度營業報告書案，提請 討論。 一〇九年度財務報表及合併財務報表，提請 審議。 一〇九年度盈餘分配案，提請 討論 擬召開一一〇年度股東常會案 一一〇年股東常會受理持股 1%以上股東提案之作業，提請 討論。 本公司擬以現金取得立承系統科技股份有限公司普通股 2,500 仟股至 4,300 仟股暨擬以特定人身份認購立承系統科技股份有限公司現金增資普通股 16,000 仟股，預計投資金額共新台幣 4 億 7 百萬元至 4 億 4 仟 6 佰 6 拾萬元，提請 討論。 配合業務發展需要，擬新增資金貸與子公司至鴻科技股份有限公司新臺幣 280,000 千元，提請 討論。 擬提報為子公司至鴻科技股份有限公司背書保證續保案金額新臺幣 200,000 千元背書保證續約案，提請 討論。 提請出具一〇九年度內控聲明書案，提請 討論。 擬增修訂本公司資金貸與他人作業辦法，提請 討論。 擬增修訂本公司股東會議事規則及董事選舉辦法，提請 討論。 擬增修訂本公司董事會議事辦法，提請 討論。 擬增訂本公司董事會績效評估辦法及修訂獨立董事之職責範疇規則管理辦法，提請 討論。 擬提報銀行授信額度新增案請詳附件，提請 討論。 擬提報銀行授信額度續約案請詳附件，提請 討論。 | 本次董事會決議事項與實際執行情形無異 |

| | | |
|-----------|---|--------------------|
| 110.05.05 | <p>●承認及討論事項</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 擬取消為子公司為昇科科技股份有限公司背書保證額度新台幣 500,000 千元案及孫公司為升科科技電子(上海)有限公司背書保證額度人民幣 20,000 千元案，提請討論。 2. 修訂「審計委員會組織管理辦法」，提請決議。 3. 擬提報出口 OA 短期放款額度新增案，提請 討論。 | 本次董事會決議事項與實際執行情形無異 |
| 110.08.12 | <p>●承認及討論事項</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 證交所公告因應新冠肺炎影響股東常會時間延期，擬召開一一〇年度股東常會案重新提案，提請 討論。 2. 擬提報為子公司至鴻科技股份有限公司背書保證金額新臺幣 350,000 千元續約案，提請 討論擬提報為子公司至鴻科技背書保證超限改善計畫，提請討論。 3. 擬提報為子公司立承系統科技股份有限公司背書保證金額新臺幣 150,000 千元新增案，提請 討論。 | 本次董事會決議事項與實際執行情形無異 |
| 110.09.10 | <p>●承認及討論事項</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 擬訂定 109 年度盈餘配發現金股利除息基準日及發放日討論案，提請 討論。 | 本次董事會決議事項與實際執行情形無異 |
| 110.10.01 | <p>●承認及討論事項</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司擬參與子公司至鴻科技股份有限公司現金增資案，提請 討論。 | 本次董事會決議事項與實際執行情形無異 |
| 110.11.09 | <p>●承認及討論事項</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司擬發行員工認股權憑證 800,000 股並訂定「員工認股權憑證發行及認股辦法」案，提請 討論。 2. 擬提報為子公司 ITM Engine Components,Inc 背書保證金額美金 900 千元續約案，提請 討論。 3. 擬取消對子公司至鴻科技股份有限公司資金貸與金額新臺幣 150,000 千元案，提請 討論。 4. 本公司稽核主管新任說明，提請 討論。 5. 修訂本公司「內部稽核實施細則」案，提請決議。 6. 增訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核作業程序」案，提請決議。 7. 擬提報銀行授信額度新增案，提請 討論。 8. 擬提報銀行授信額度續約案，提請 討論。 9. 擬提報銀行出口 OA 額度新增案，提請 討論。 | 本次董事會決議事項與實際執行情形無異 |
| 110.12.06 | <p>●承認及討論事項</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 擬提報主管機關要求修訂「員工認股權憑證發行及認股辦法」，提請 討論。 2. 擬提報員工認股權憑證發放經理人名單及認股數量，提請 討論。 3. 擬提報員工認股權憑證發放非經理人名單及認股數量，提請 討論。 | 本次董事會決議事項與實際執行情形無異 |
| 110.12.29 | <p>●承認及討論事項</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 擬提報本公司「一一一年度營運計畫及財務預算案」，提請 討論。 2. 一一一年度稽核計畫，提請 討論。 3. 擬修訂本公司「取得或處分資產管理辦法」，提請 討論。 4. 擬修訂本公司「防範內線交易管理辦法」，提請 討論 5. 擬提報銀行授信額度續約案，提請 討論。 6. 擬提報銀行授信額度新增案，提請 討論。 7. 擬設立美國分公司，提請 討論。 | 本次董事會決議事項與實際執行情形無異 |

| | | |
|-----------|--|--------------------|
| 111.02.21 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 擬提報為子公司立承系統科技股份有限公司背書保證金額新臺幣 60,000 千元新增案，提請 討論。 2. 本公司擬參與子公司立承系統科技股份有限公司現金增資案，提請 討論。 3. 擬提報銀行授信額度續約案，提請 討論。 4. 擬提報銀行授信額度新增案，提請 討論。 | 本次董事會決議事項與實際執行情形無異 |
| 111.03.08 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 一一〇年度財務報表及合併財務報表，提請 審議 2. 一一〇年度營業報告書案，提請 討論。 3. 一一〇年度盈餘分配案，提請 討論 4. 盈餘轉增資發行新股案，提請 討論。 5. 一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分配案，提請 討論 6. 本公司執行副總新任異動案，提請 決議 7. 本公司副總新任異動案，提請 決議。 8. 提請出具一一〇年度內控聲明書案，提請 討論 9. 擬召開一一一年度股東常會案，提請 討論。 10. 一一一年股東常會受理持股 1%以上股東提案之作業，提請 討論。 11. 擬提報為子公司至鴻科技股份有限公司背書保證金額新臺幣 200,000 千元續約案， 提請 討論。 12. 董事及獨立董事全面改選，提請 討論。 13. 董事、獨立董事候選人提名之相關作業，提請 討論。 14. 董事、獨立董事候選人提名之相關作業，提請 討論。 15. 解除新任董事競業禁止之限制，提請 討論。 16. 本公司擬發行國內第三次無擔保轉換公司債，提請 審議。 17. 擬修訂本公司「股東會議事規則辦法」，提請 討論。 18. 擬修訂本公司「背書保證作業辦法」，提請 討論。 19. 擬提報銀行授信額度續約案，提請 討論。 | 本次董事會決議事項與實際執行情形無異 |

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

110 年 04 月 30 日

| 職 稱 | 姓 名 | 到任日期 | 解任日期 | 辭職或解任原因 |
|--------|-----|-----------|-----------|---|
| 內部稽核主管 | 楊英妙 | 110/11/09 | | 強化集團組織運作 |
| 內部稽核主管 | 陳蕙蓀 | | 110/11/09 | 職務調整 |
| 執行副總 | 洪元通 | 111/03/01 | | 新任 |
| 副總 | 林坤生 | 111/03/01 | | 長期投身於製造領域，其在團隊的經營和領導力、製造精神管理等方面經驗豐富，借重其專才提升生產效率及產品品質。 |

四、會計師公費資訊

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 查核期間 | 備註 |
|--------------|-------|-----|-----------------|----|
| 安侯建業聯合會計師事務所 | 陳政學 | 張字信 | 1100101~1101231 | |

金額單位：新臺幣千元

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|---------------------|------|------|-------|----|
| 1 | 低於2,000千元 | | | √ | √ |
| 2 | 2,000千元(含)~4,000千元 | | √ | | √ |
| 3 | 4,000千元(含)~6,000千元 | | | | |
| 4 | 6,000千元(含)~8,000千元 | | | | |
| 5 | 8,000千元(含)~10,000千元 | | | | |
| 6 | 10,000千元(含)以上 | | | | |

會計師公費資訊

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|--------------|-------|-------|-------|------|------|--------|-----|---------------------|-------------------|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他(註1) | 小計 | | |
| 安侯建業聯合會計師事務所 | 陳政學 | 2,790 | 0 | 0 | 0 | 120 | 120 | 110/01/01~110/12/31 | 註1:發行員工認股權憑證申報書複核 |
| | 張字信 | | | | | | | | |

公司有下列情事者，應揭露會計師公費：

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

五、本公司於111.03.08提報董事會並每年定期評估簽證會計師獨立性，由安侯建業聯合會計師事務所出具獨立性聲明書，獨立性規範包括：所有成員之個人獨立性(財務利益、融資保證、雇用關係等)、與客戶間的商業關係、會計師輪調制度、以及非審計服務等政策與程序，評估結果皆符合獨立性。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 109年度 | | 110年度 | | 111年截至 03月31日止 | |
|--------|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|
| | | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 | 持有股數 增(減)數 | 質押股數 增(減)數 |
| 大股東 | 駿昌投資(股)公司 | (226,895) | 3,550,000 | (252,000) | — | (27,000) | — |
| 董事兼大股東 | 駿瑞投資(股)公司 | (169,633) | (4,500,000) | (204,000) | — | (11,000) | — |
| 董事長 | 尤山泉 | 167,727 | — | — | 4,200,000 | — | — |
| 董事 | 謝綉氣 | — | — | — | — | — | — |
| 董事 | 張子雄 | — | — | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 陳光龍 | 761 | — | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 張弓弼 | — | — | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 張傳栗 | 4,853 | — | — | — | — | — |
| 副總經理 | 洪元通 | 註 1 | | — | — | — | — |
| 副總經理 | 林坤生 | 註 1 | | — | — | — | — |
| 副總經理 | 尤禹濤 | (161,050) | 600,000 | 註 2 | | — | — |
| 財務主管 | 李貴淙 | 註 3 | | — | — | — | — |
| 會計主管 | 劉婉華 | (488) | — | — | — | — | — |
| 發言人 | 紀雅鈴 | — | — | — | — | — | — |

註 1：111 年 3 月 1 日就任

註 2：110 年 1 月 1 日卸任

註 3：109 年 9 月 14 日就任

(二)股權移轉資訊：股權移轉之相對人皆非關係人，故不適用。

(三)股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

單位：股；111年3月28日

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 | | 備註 |
|------------------------|------------|--------|--------------|-------|--------------|------|---|--|----|
| | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 駿昌投資(股)公司 代表人：尤山泉 | 14,522,645 | 11.91% | 不適用 | 不適用 | - | - | 尤山泉 黃淑媛 尤亞芹 尤禹蒔 尤禹濤 | 該公司之董事長 本公司之董事長 董事長一親等 董事長一親等 董事長一親等 | - |
| | 8,053,631 | 6.61% | 6,569,783 | 5.39% | - | - | 黃淑媛 尤亞芹 尤禹蒔 尤禹濤 | 配偶 一親等 一親等 一親等 | - |
| 駿瑞投資(股)公司 代表人：黃淑媛 | 13,739,638 | 11.27% | 不適用 | 不適用 | - | - | 黃淑媛 尤山泉 尤禹蒔 尤禹濤 尤亞芹 | 該公司之董事長 本公司之董事長 董事長一親等 董事長一親等 董事長一親等 | - |
| | 6,569,783 | 5.39% | 8,053,631 | 6.61% | - | - | 尤山泉 尤禹蒔 尤禹濤 尤亞芹 | 配偶 一親等 一親等 一親等 | - |
| 尤禹濤 | 9,356,727 | 7.67% | 不適用 | 不適用 | - | - | 尤山泉 黃淑媛 尤亞芹 尤禹蒔 | 一親等 一親等 二親等 二親等 | - |
| 尤禹蒔 | 9,157,348 | 7.51% | - | - | - | - | 尤山泉 黃淑媛 尤亞芹 尤禹濤 | 一親等 一親等 二親等 二親等 | - |
| 尤山泉 | 8,053,631 | 6.61% | 6,569,783 | 5.39% | - | - | 黃淑媛 尤亞芹 尤禹蒔 尤禹濤 | 配偶 一親等 一親等 一親等 | - |
| 黃淑媛 | 6,569,783 | 5.39% | 8,053,631 | 6.61% | - | - | 尤山泉 尤禹蒔 尤禹濤 尤亞芹 | 配偶 一親等 一親等 一親等 | - |
| 尤亞芹 | 2,911,065 | 2.39% | - | - | - | - | 尤山泉 黃淑媛 尤禹蒔 尤禹濤 | 一親等 一親等 二親等 二親等 | - |
| 群益金鼎證券受託保管 益群證券投資專戶 | 1,735,015 | 1.42% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 邦宇投資有限公司 | 1,529,472 | 1.25% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |
| 三商美邦人壽全委群益 | 1,276,513 | 1.05% | - | - | - | - | 無 | 無 | - |

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 | | 備註 |
|----------|--------|------|--------------|------|--------------|------|---|----|----|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 投信公司投資帳戶 | | | | | | | | | |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

(一) 綜合持股比例

單位:仟股

| 轉投資事業 (註) | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|-----------------|--------|--------|-------------------------|-------|--------|--------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| Silver Cub Inc. | 7,110 | 100% | - | - | 7,110 | 100% |
| Royal Cub Inc. | 1,919 | 70% | - | - | 1,919 | 70% |
| 為升國際貿易股份有限公司 | 1,050 | 70% | - | - | 1,050 | 70% |
| 至鴻科技股份有限公司 | 44,534 | 76.72% | - | - | 44,534 | 76.72% |
| 為昇科科技股份有限公司 | 40,595 | 44.61% | 69 | 0.08% | 40,664 | 44.69% |
| 立承系統科技股份有限公司 | 18,707 | 59.63% | - | - | 18,707 | 59.63% |

註：係公司採用權益法之長期投資

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過

單位：仟股；新台幣：仟元

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|--------|---------|-----------|------------|------------|--|--------------|-----|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外財產抵充股款者 | 其他 |
| 78.01 | 10,000 | 3 | 30,000 | 3 | 30,000 | 創立股本 | 無 | 註1 |
| 81.01 | 10,000 | 1.2 | 12,000 | 1.2 | 12,000 | 減少資本18,000仟元 | 無 | 註2 |
| 82.12 | 10,000 | 1.5 | 15,000 | 1.5 | 15,000 | 增資3,000仟元 | 無 | 註3 |
| 93.10 | 10,000 | 2.175 | 21,750 | 2.175 | 21,750 | 現金增資6,750仟元 | 無 | 註4 |
| 93.12 | 10,000 | 3.1 | 31,000 | 3.1 | 31,000 | 現金增資9,250仟元 | 無 | 註5 |
| 94.07 | 10 | 20,000 | 200,000 | 20,000 | 200,000 | 資本公積轉增資144,000仟元 盈餘轉增資25,000仟元 | 無 | 註6 |
| 95.09 | 10 | 50,000 | 500,000 | 30,136 | 301,360 | 盈餘轉增資100,000仟元 員工紅利轉增資1,360仟元 | 無 | 註7 |
| 96.06 | 10 | 50,000 | 500,000 | 42,860 | 428,599 | 盈餘轉增資120,544仟元 員工紅利轉增資6,695仟元 | 無 | 註8 |
| 96.10 | 10 | 70,000 | 700,000 | 42,860 | 428,599 | 提高額定股本至700,000仟元 | 無 | 註9 |
| 97.10 | 10 | 70,000 | 700,000 | 45,145 | 451,447 | 盈餘轉增資12,858仟元 員工紅利轉增資9,990仟元 | 無 | 註10 |
| 98.04 | 10 | 70,000 | 700,000 | 49,045 | 490,447 | 現金增資39,000仟元 | 無 | 註11 |
| 99.08 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 60,000 | 600,000 | 提高額定股本至1,200,000仟元 盈餘轉增資63,803仟元 資本公積轉增資45,750仟元 | 無 | 註12 |
| 101.05 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 60,347.5 | 603,475 | 員工認股權憑證換發普通股3,475仟元 | 無 | 註13 |
| 101.10 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 60,374 | 603,740 | 員工認股權憑證換發普通股265仟元 | 無 | 註14 |
| 101.12 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 60,534.75 | 605,347.5 | 員工認股權憑證換發普通股1,607.5仟元 | 無 | 註15 |
| 102.03 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 60,589 | 605,890 | 員工認股權憑證換發普通股542.5仟元 | 無 | 註16 |
| 102.12 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 60,964 | 609,640 | 辦理員工認股權轉增資新台幣3,750仟元 | 無 | 註17 |
| 103.03 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 61,356 | 613,558 | 辦理可轉換公司債轉增資新台幣3,918仟元 | 無 | 註18 |
| 103.08 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 71,604.481 | 716,044.81 | 盈餘轉增資92,034仟元 辦理可轉債公司債轉增資10,453仟元 | 無 | 註19 |
| 103.12 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 71,753.779 | 717,537.79 | 員工認股權憑證換發普通股157.5仟元 辦理可轉債公司債轉增資1,335.48仟元 | 無 | 註20 |
| 104.03 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 72,404.278 | 724,042.78 | 辦理可轉債公司債轉增資6,504.99 | 無 | 註21 |

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|---------|-----------|------------|--------------|----------------------------------|------------|-----|
| | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外財產抵充者 | 其他 |
| | | | | | | 仟元 | | |
| 104.08 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 72,470.439 | 724,704.39 | 辦理可轉債公司債轉增資662仟元 | 無 | 註22 |
| 104.10 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 83,331.08 | 833,310.80 | 辦理員工紅利轉增資108,606仟元 | 無 | 註23 |
| 104.11 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 83,346.78 | 833,467.80 | 辦理可轉債公司債轉增資157仟元 | 無 | 註24 |
| 105.03 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 83,424.48 | 834,244.80 | 辦理可轉債公司債轉增資777仟元 | 無 | 註25 |
| 105.05 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 83,643.10 | 836,431.05 | 辦理可轉債公司債轉增資2,186仟元 | 無 | 註26 |
| 105.10 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 91,985.55 | 919,855.53 | 辦理盈餘轉增資83,424仟元 | 無 | 註27 |
| 106.10 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 101,184.11 | 1,011,841.08 | 辦理盈餘轉增資新台幣91,985仟元 | 無 | 註28 |
| 107.05 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 101,539.38 | 1,015,393.80 | 辦理可轉債公司債轉增資3,553仟元 | 無 | 註29 |
| 107.07 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 114,738.92 | 1,147,389.19 | 辦理盈餘轉增資新台幣131,539仟元 | 無 | 註30 |
| 107.08 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 101,584.99 | 1,015,849.85 | 辦理可轉債公司債轉增資456仟元 | 無 | 註31 |
| 107.11 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 114,940.66 | 1,149,406.62 | 辦理可轉債公司債轉增資2,018仟元 | 無 | 註32 |
| 108.05 | 10 | 200,000 | 2,000,000 | 115,169.47 | 1,151,695 | 辦理可轉換公司債轉增資新台幣2,289仟元 | 無 | 註33 |
| 108.07 | 10 | 200,000 | 2,000,000 | 117,062.77 | 1,170,628 | 辦理可轉換公司債轉增資新台幣18,933仟元 | 無 | 註34 |
| 108.07 | 10 | 200,000 | 2,000,000 | 122,821.24 | 1,228,212 | 辦理盈餘轉增資新台幣57,585仟元 | 無 | 註35 |
| 109.08 | 10 | 200,000 | 2,000,000 | 121,916.66 | 1,219,166 | 辦理盈餘轉增資新台幣24,564仟元及註銷庫藏股33,610仟元 | 無 | 註36 |

- 註：1.經濟部78年01月09日經(78)商字第001155號函核准。
2.經濟部81年01月23日建三庚字第147551號函核准。
3.經濟部82年12月17日建三字第494281號函核准。
4.經濟部93年10月05日經授中字第09332792600號函核准。
5.經濟部93年12月07日經授中字第09333159690號函核准。
6.經濟部94年07月08日經授中字第09432445100號函核准。
7.經濟部95年09月28日經授中字第09532905630號函核准。
8.經濟部96年06月22日經授中字第09632304710號函核准。
9.經濟部96年10月31日經授中字第09632995380號函核准。
10.經濟部97年10月16日經授中字第09733268940號函核准。
11.經濟部98年04月13日經授中字第09832071100號函核准。
12.經濟部99年08月18日經授商字第09901188500號函核准。
13.經濟部101年05月25日經授商字第10101094390號函核准。
14.經濟部101年10月17日經授商字第10101215810號函核准。
15.經濟部102年01月02日經授商字第10101265700號函核准。
16.經濟部102年03月27日經授商字第10201054080號函核准。
17.經濟部102年12月03日經授商字第10201245210號函核准。
18.經濟部103年03月13日經授商字第10301043620號函核准。
19.經濟部103年08月11日經授商字第10301171050號函核准。
20.經濟部103年12月11日經授商字第10301249080號函核准。
21.經濟部104年03月18日經授商字第10401045500號函核准。
22.經濟部104年08月25日經授商字第10401180940號函核准。

23. 經濟部 104 年 10 月 27 日經授商字第 10401225360 號函核准。
24. 經濟部 104 年 11 月 20 日經授商字第 10401244900 號函核准。
25. 經濟部 105 年 03 月 02 日經授商字第 10501036830 號函核准。
26. 經濟部 105 年 05 月 27 日經授商字第 10501112490 號函核准。
27. 經濟部 105 年 10 月 27 日經授商字第 10501252440 號函核准。
28. 經濟部 106 年 11 月 08 日經授商字第 10601153430 號函核准。
29. 經濟部 107 年 05 月 24 日經授商字第 10701054300 號函核准。
30. 經濟部 107 年 08 月 22 日經授商字第 10701101870 號函核准。
31. 經濟部 107 年 10 月 04 日經授商字第 10701113810 號函核准。
32. 經濟部 107 年 12 月 06 日經授商字第 10701152990 號函核准。
33. 經濟部 108 年 05 月 27 日經授商字第 10801061560 號函核准。
34. 經濟部 108 年 07 月 02 日經授商字第 10801074000 號函核准。
35. 經濟部 108 年 07 月 18 日經授商字第 10801085820 號函核准。
36. 經濟部 109 年 08 月 21 日經授商字第 10901145240 號函核准。

2. 已發行之股份種類

單位：股；110 年 4 月 16 日

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|-------|-------------|------------|-------------|----|
| | 流通在外股份(註) | 未發行股份 | 合計 | |
| 記名普通股 | 121,916,665 | 78,083,335 | 200,000,000 | - |

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

單位：人；股；111 年 3 月 28 日

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 個人 | 其他法人 | 外國機構及 外人 | 合計 |
|------------|------|-----------|------------|------------|-------------|-------------|
| 人 數 | 0 | 18 | 12,628 | 49 | 93 | 12,788 |
| 持有股數 | 0 | 3,217,967 | 78,085,032 | 31,811,090 | 8,802,576 | 121,916,665 |
| 持股比例(%) | 0 | 2.64 | 64.05 | 26.09 | 7.22 | 100.00% |

註：第一上市(櫃)公司及興櫃公司應揭露其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第 3 條++所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三) 股權分散情形

單位：股；111 年 3 月 28 日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|-----------------|-------|------------|---------|
| 1 至 999 | 4,177 | 549,461 | 0.45% |
| 1,000 至 5,000 | 7,257 | 13,210,314 | 10.84% |
| 5,001 至 10,000 | 721 | 5,248,575 | 4.31% |
| 10,001 至 15,000 | 199 | 2,454,330 | 2.01% |
| 15,001 至 20,000 | 111 | 1,967,063 | 1.61% |
| 20,001 至 30,000 | 115 | 2,829,729 | 2.32% |

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|---------------------|--------|-------------|---------|
| 30,001 至 40,000 | 52 | 1,823,730 | 1.49% |
| 40,001 至 50,000 | 32 | 1,445,972 | 1.18% |
| 50,001 至 100,000 | 61 | 4,170,954 | 3.42% |
| 100,001 至 200,000 | 26 | 3,304,679 | 2.71% |
| 200,001 至 400,000 | 13 | 3,707,987 | 3.04% |
| 400,001 至 600,000 | 3 | 1,532,441 | 1.26% |
| 600,001 至 800,000 | 0 | 0 | 0% |
| 800,001 至 1,000,000 | 6 | 5,371,991 | 4.41% |
| 1,000,001 以上 | 15 | 74,299,439 | 60.95% |
| 合 計 | 12,788 | 121,916,665 | 100.00% |

(四)主要股東名單

單位：股；111年3月28日

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例(%) |
|--------------------|----|------------|---------|
| 駿昌投資股份有限公司 | | 14,522,645 | 11.91% |
| 駿瑞投資股份有限公司 | | 13,739,638 | 11.27% |
| 尤禹濤 | | 9,356,727 | 8.36% |
| 尤禹蒔 | | 9,157,348 | 7.51% |
| 尤山泉 | | 8,053,631 | 6.61% |
| 黃淑媛 | | 6,569,783 | 5.39% |
| 尤亞芹 | | 2,911,065 | 2.39% |
| 群益金鼎證券受託保管益群證券投資專戶 | | 1,735,015 | 1.42% |
| 邦宇投資有限公司 | | 1,529,472 | 1.25% |
| 三商美邦人壽全委群益投信公司投資帳戶 | | 1,276,513 | 1.05% |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

| 項 目 | 年 度 | | 109 年 | 110 年 | 當年度截至 111年3月31日 止(註8) |
|------|----------|-----|---------|---------|-----------------------------|
| | 每股市價 | 最 高 | | 257 | 268 |
| (註1) | 最 低 | | 85.5 | 134.50 | 140 |
| | 平 均 | | 168.06 | 188.15 | 169.74 |
| 每股淨值 | 分 配 前 | | 25.07 | | - |
| (註2) | 分 配 後 | | 25.07 | 未分配 | - |
| | 加權平均股數 | | 120,473 | 121,917 | - |
| 每股盈餘 | 每股盈餘(註3) | 調整前 | 2.03 | 4.23 | - |
| | | 調整後 | 2.03 | 未分配 | - |
| 每股股利 | 現金股利 | | 1.2 | 未分配 | - |
| | 無償盈餘配股 | | 0 | 未分配 | - |

| | | | | |
|----|----|---------------|--------|-------|
| | 配股 | 資本公積配股 | - | - |
| | | 累積未付股利 (註 4) | - | - |
| 投資 | | 本益比 (註 5) | 82.78 | 82.78 |
| 報酬 | | 本利比 (註 6) | 140.05 | 未分配 |
| 分析 | | 現金股利殖利率 (註 7) | 0.71% | 未分配 |

*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司每年決算後所得純益，依下列順序分派之：

- 一、依法提繳所得稅款。
- 二、彌補以往年度虧損。
- 三、提存百分之十為法定公積。
- 四、依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。

扣除前各項餘額後，由董事會就餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。股東紅利之分派，得以股票股利或現金股利方式為之。

本公司當年度的稅前利益，於彌補累積虧損後，應提撥不低於百分之二且不高於百分之八為員工酬勞及不低於百分之一且不高於百分之五為董監事酬勞。不論有無分配股東股息紅利，本公司有獲利時，即需分配員工酬勞。

前項員工酬勞發給股票(庫藏股、發行新股)或現金之對象，得包括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，由董事會(特別決議)，並報告股東會。

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，將可供分配盈餘以股票股利及現金股利方式分配予股東，並且至少提撥百分之五十作為分派股東紅利，其中現金股利比率不得低於股東紅利總額百分之五十。

2. 本次股東會擬議股利分派情形

本公司110年度盈餘分配案業經111年3月08日董事會通過，擬提請111年5月26日股東會承認。

單位：新台幣元

| 項目 | 金額 |
|-----------------|----------------|
| 期初未分配盈餘 | \$ 319,836,419 |
| 加：本年度稅後淨利 | 515,927,070 |
| 減：權益減項提列特別盈餘公積 | 8,150,287 |
| 加：確定福利計畫之再衡量數 | 1,198,607 |
| 減：提列10%法定盈餘公積 | 51,712,568 |
| 可供分配盈餘 | \$ 777,099,241 |
| 分配項目： | |
| 股東紅利－現金股利（每股1元） | 121,916,670 |
| 股東紅利－股票股利（每股1元） | 121,916,660 |
| 期末未分配盈餘 | \$ 533,265,911 |

附註：分配至元為止，元以下捨去。

註：優先分派一一〇年度盈餘。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：

本公司股利政策並無重大變動。

(七) 本次股東會議擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司110年度盈餘分派案業經111年3月08日董事會通過，擬分配現金股利121,916仟元，股票股利分配121,916仟元，分配股利成數較低，故對本公司營業績效及每股盈餘之影響應屬有限。

(八) 員工、董事酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

本公司當年度的稅前利益，於彌補累積虧損後，應提撥不低於百分之二且不高於百分之八為員工酬勞及不低於百分之一且不高於百分之五為董事酬勞。不論有無分配股東股息紅利，本公司有獲利時，即需分配員工酬勞。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司估列之員工酬勞、董事酬勞係依過去經驗及未來可能發放金額為基礎，實際配發金額與估列數仍有變動時，則於發放年度調整入帳。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形。

本公司經111年3月08日董事會通過110年度擬提撥員工酬勞計新台幣12,997仟元及董事酬勞計新台幣6,498仟元，以現金發放，俟提報股東會後，授權董事長決定發放日期。員工酬勞及董監酬勞決議發放金額與帳上估列計算之差異，調整於發放年度之損益中。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司110年度員工酬勞係以現金發放，故不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司109年度盈餘分配員工酬勞新台幣5,833仟元，董事酬勞2,916仟元，與109年度認列員工、董事及監察人酬勞並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：

(1)公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| 買回期次 | 一〇九年第一次 |
| 董事會決議通過日期 | 109/03/24 |
| 買回目的 | 轉讓股份予員工 |
| 買回期間 | 109/03/25~109/05/24 |
| 買回區間價格 | 每股新台幣 90元~140元 |
| 已買回股份種類及數量 | 普通股 3,361,000股 |
| 已買回股份金額 | 新台幣431,160,000元 |
| 已買回數量占預定買回數量 之比率(%) | 新台幣128.28元 |
| 已辦理銷除及轉讓 之股份數量 | 3,361,000股- |
| 累積持有本公司 股份數量 | 0股 |
| 累積持有本公司 股份數量占已發行股份總數 比率(%) | 0% |

(2)公司買回本公司股份情形(尚在執行中者):無

二、公司債辦理情形：無

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

員工認股權憑證辦理情形

111年3月31日

| 員工認股權憑證種類(註2) | 109年第1次(期) 員工認股權憑證 | 109年第2次(期) 員工認股權憑證 | 110年第1次(期) 員工認股權憑證 |
|----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 申報生效日期 | 109/11/04 | 109/11/04 | 110/12/02 |
| 發行(辦理)日期(註4) | 109/11/05 | 109/11/24 | 110/12/06 |
| 發行單位數 | 1,918,000 | 82,000 | 800,000 |
| 發行得認購股數占已發行股份總數比率 | 1.5732% | 0.06725% | 0.65620% |
| 認股存續期間 | 4年 | 4年 | 4年 |
| 履約方式(註3) | 以發行新股方式交付 | 以發行新股方式交付 | 以發行新股方式交付 |
| 限制認股期間及比率(%) | 屆滿2年 40% 屆滿3年 100% | 屆滿2年 40% 屆滿3年 100% | 屆滿2年 40% 屆滿3年 100% |
| 已執行取得股數 | 0 | 0 | 0 |
| 已執行認股金額 | 0 | 0 | 0 |
| 未執行認股數量 | 1,918,000 | 82,000 | 800,000 |
| 未執行認股者其每股認購價格 | 165 | 203.50 | 184.50 |
| 未執行認股數量占已發行股份總數比率(%) | 1.5732% | 0.06725% | 0.65620% |
| 對股東權益影響 | 依限制認股期間行使認購權數，對原股東權益逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限。 | 依限制認股期間行使認購權數，對原股東權益逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限。 | 依限制認股期間行使認購權數，對原股東權益逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限。 |

註1：員工認股權憑證辦理情形含辦理中之公募及私募員工認股權憑證。辦理中之公募員工認股權憑證係指已經本會生效者；

辦理中之私募員工認股權憑證係指已經股東會決議通過者。

註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：應註明交付已發行股份或發行新股。

註4：發行(辦理)日期不同者，應分別填列。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

| 職稱(註1) | 姓名 | 取得認股數量 | 取得認股數量占已發行股份總數比率(註4) | 已執行(註2) | | | | 未執行(註2) | | | | | |
|--------|-----|-----------|----------------------|---------|----------|------|--------------------|-----------|----------|------------|--------------------|--|--|
| | | | | 認股數量 | 認股價格(註5) | 認股金額 | 認股數量占已發行股份總數比率(註4) | 認股數量 | 認股價格(註6) | 認股金額 | 認股數量占已發行股份總數比率(註4) | | |
| 執行副總 | 尤禹濤 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司總經理 | 李財榮 | | | | | | | | | | | | |
| 副總經特助 | 賴東伯 | | | | | | | | | | | | |
| 副總 | 林東峰 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司總監 | 崔中強 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司技術長 | 鍾世忠 | | | | | | | | | | | | |
| 副處長 | 魏川淇 | | | | | | | | | | | | |
| 資深處長 | 郭南輝 | | | | | | | | | | | | |
| 特助 | 紀雅鈴 | | | | | | | | | | | | |
| 處長 | 何孟宇 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司副總 | 黃國壽 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司技術長 | 周德興 | | | | | | | | | | | | |
| 處長 | 林有順 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司副總 | 陳心倫 | 1,244,000 | 1.01% | 0 | 0 | 0 | 0% | 1,244,000 | 184.33 | 12,440,000 | 1.01% | | |
| 子公司協理 | 陳琇瑛 | | | | | | | | | | | | |
| 副處長 | 李貴淙 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司協理 | 江士杰 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司協理 | 張旭德 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司協理 | 彭思喻 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司協理 | 呂明遠 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司總經理 | 李承鴻 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司副處長 | 黃瓊誼 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司處長 | 孫惠昌 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司處長 | 葛倫愷 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司處長 | 吳永梁 | | | | | | | | | | | | |
| 子公司處長 | 蕭家汝 | | | | | | | | | | | | |
| 財務長 | 李貴淙 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 經理 | 劉婉華 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處長 | 柯子文 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 副處長 | 魏川淇 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處長 | 吳曉薇 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 員工 | 無 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

註 1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其取得

及認購情形。

註 2：實際發行次數調整。

註 3：取得認股權憑證前十大員工指經理人以外之員工。

註 4：已發行股份總數係指經濟部更登記資料所列股數。

註 5：已執行之員工認股權價格，應揭露執行時認股價格。

註 6：未執行之員工認股權價格，應揭露依發行辦法計算調整後之認股價格。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容：

(1)公司所營事業項目如下：

- CD01030 汽車及其零件製造業
- F114030 汽、機車零件配備批發業
- F214030 汽、機車零件配備零售業
- F401010 國際貿易業
- I501010 產品設計業
- CC01080 電子零組件製造業
- CC01101 電信管制射頻器材製造業
- CC01990 其他電機及電子機械器材製造業
- CD01040 機車及其零件製造業
- CD01990 其他運輸工具及其零件製造業
- CC01070 無線通信機械器材製造業
- CD01010 船舶及其零件製造業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2)子公司上海為彪所營事業項目如下：

- A.研究、開發、生產、製造及銷售下列產品：
 - a.設計、生產組裝汽車電子裝置系統及其零配件
 - b.汽車沖模、注塑模、電子線路板、銷售自產產品
- B.提供前項產品之設計及技術諮詢服務業務
- C.上述產品同類商品的批發、進出口
- D.公司不涉及大陸國營貿易管理商品，涉及配額、許可證管理商品的，按當地政府有關規定辦理申請。

(3)子公司 ITM Engine 所營事業項目如下：

主要從事汽車零件配備批發及零售業務

(4)子公司為升國際貿易所營事業項目如下：

主要從事汽車零件配備國際貿易業務

(5)子公司至鴻公司所營事業項目如下：

主要業務為無線通訊系統整合領域，專精於無線通訊之技術研究、產品開發，系統整合及專案規劃。

(6)子公司為昇科公司所營事業項目如下：

主要從事有線通信機械器材、汽車及其零件等之買賣及製造

(7)主要產品說明如下：

| 項目 | 主要產品 | 說明 |
|----|---------|------------------------------|
| 1 | 車用電子電裝開 | 包含：方向燈開關(含多功能開關)、引擎啟動開關(含整車鎖 |

| 項目 | 主要產品 | 說明 |
|----|-------------------|---|
| | 關類產品 | 組)、雨刷開關、機油壓力開關、風扇開關、檔位開關、電動窗開關、頭燈開關、推拉開關、明暗燈調整開關、車門開關、座椅開關、停車燈開關等 |
| 2 | 汽車電子感應器產品 | 包含：水箱溫度傳感器、車輛速度傳感器、凸軸位置傳感器、曲軸位置傳感器(CPS)、汽車胎壓偵測系統(TPMS)、量式空氣流量感知器、燃油壓力感應器、爆震感知器、進氣歧管感知器、油量感應器。 |
| 3 | 汽車胎壓偵測系統(TPMS)系列 | 目前包括 universal 433 MHz、315 MHz 感應器、TPMS 無線程式編碼器。 |
| 4 | 汽車其他相關電子產品 | 如：前輪驅動促進器、定速器、點火模組、連接盒、風扇馬達電阻、後視鏡開關、怠速空氣控制器、電磁式螺線管、噴射油嘴、時鐘線圈、引擎、汽門嘴、汽缸等電系及電子產品之研發、裝配、加工及銷售。 |
| 5 | 無線通訊系統整合相關雷達感測器產品 | 後方影像系統(Rear-view Camera)、駕駛者狀態監控系統(DriverMonitoring)、盲點偵測系統(BSD)、全周影像系統(Surround View)以及夜視系統(NVS) |

(8) 子公司立承系統科技股份有限公司所營事業項目如下：

主要從事電信通信機械器材、資訊軟體、自動控制設備等之買賣及製造

2.營業比重

本公司及子公司 109 年及 110 年度營業比重如下：

單位：新台幣仟元

| 主要產品 | 109 年 營業收入 | 比重(%) | 110 年 營業收入 | 比重(%) |
|----------|---------------|--------|---------------|--------|
| 汽車電機開關 | 1,045,579 | 31.30 | 1,367,347 | 33.51 |
| 汽車安全件及系統 | 1,159,385 | 34.71 | 1,875,373 | 45.96 |
| 通訊設備及工程 | 890,601 | 26.66 | 584,823 | 14.33 |
| 其他 | 244,634 | 7.33 | 252,892 | 6.20 |
| 合計 | 3,340,199 | 100.00 | 4,080,435 | 100.00 |

3.公司目前之商品(服務)項目

- (1) 車用電子式開關技術。
- (2) TPMS 汽車胎壓偵測系統產品之相關衍生應用。
- (3) 高階車用感應器之開發與生產。
- (4) OBD II (On Board Diagnostics) 汽車診斷器。
- (5) LIN 車窗電動開關。
- (6) 汽車窗之防夾運用裝置。
- (7) 動力電池組之開發、應用與生產。

4.公司計畫開發之新商品(服務)

- (1) 車用電子式開關技術。

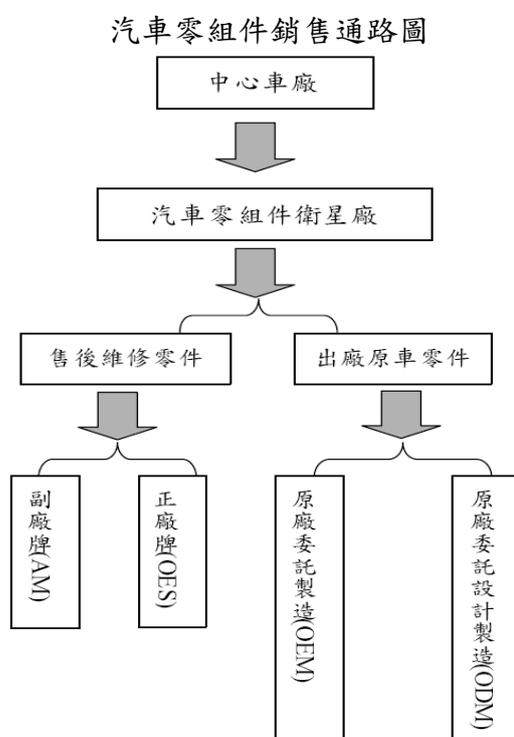
- (2) TPMS 汽車胎壓偵測系統產品之相關衍生應用。
- (3) 高階車用感應器之開發與生產。
- (4) OBD II(On Board Diagnostics)汽車診斷器。
- (5) LIN 車窗電動開關。
- (6) 汽車窗之防夾運用裝置。
- (7) 動力電池組之開發、應用與生產。
- (8) ADAS 系統發展方向

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

(1) 汽車零組件產業結構

汽車工業及零組件工業構成一典型的中衛體系，中心車廠將零組件外包給一級（Tier 1）衛星廠，一級衛星廠再將細部零件轉包給第二級、第三級衛星廠，形成多層次的金字塔型分工結構。汽車零組件主要可分為原廠組裝使用的零件與售後維修車廠所使用的零件。就零件的銷售管道來看，則可區分為原廠委託製造OEM(Original Equipment Manufacturing)、原廠委託設計製造ODM(Original Design Manufacturing)、售後維修正廠認證之零件OES(Original Equipment Service)、售後維修零件副廠牌AM(After Market)四種汽車零件的銷售管道。其中，OEM、ODM市場為原廠組裝零件，OES則是售後維修之原廠認證零件，AM所提供之零件則供售後維修及改裝車市場使用之副廠零件。



資料來源：車輛研究測試中心報告

汽車產業為台灣重要製造業之一，約有 2,500 家企業從事汽車工業，

直接及間接從業人數超過 30 萬人。目前廠商大多已藉由局部製程自動化而發展出少量多樣的彈性製造技術，品質亦已符合國際水準。然而，由於台灣汽車市場規模太小，生產製造較不具規模經濟，使得台灣零組件廠商配合整車 OEM 產銷之市場相對受限，進而壓縮零組件廠商的獲利空間。所以國內汽車零組件廠商轉向國際市場發展，惟由於缺乏國際大廠認證，且原廠汽車零件品質要求與管控較為嚴格，再加上運送的問題，因此目前台灣汽車零件廠商雖然也有些廠商切入國際大車廠的全球供應鏈原廠零件代工，但大部分汽車零組件業者選擇切入售後維修市場。因此，台灣大部分汽車零組件業以國際售後服務之維修市場 AM (After Market) 為經營主軸，其外銷產品以塑膠件、沖壓金屬件、車燈及輪胎等一般維修件及零配件產品為主。在經過台灣汽車零件廠商多年努力後，台灣汽車零組件品質近年來普遍獲得國際肯定，其中，又以北美地區為主要出口市場，約占台灣汽車零組件總出口金額的四成左右。

(2) 台灣地區汽車零組件產業出口概況

台灣汽車零組件業具有少量多樣、彈性製造之優勢，在業者不斷投入研發及提升生產技術後，已具國際競爭能力。近幾年來，雖然整車內銷市場震盪起伏，但汽車零組件業在累積競爭實力後，每年出口外銷金額均持續擴大，正因我國汽車零組件產業為高度仰賴外銷之產業，因此全球汽車市場發展狀況對我國產業影響程度相當大。過去外銷以歐美日等先進國家市場為主，近年則由於新興國家汽車市場的崛起，產業外銷版圖逐年擴張，帶動了零組件產業產值及外銷逐年成長。回顧近年來台灣汽車零組件產業發展狀況，外銷市場的擴張，即是為我國產業持續提升的最大動力來源，在政府扶持、廠商積極拓展外銷下，產值及外銷值雙雙突破新高，帶動了我國汽車零組件產值持續提升。

根據海關進出口統計數據顯示，台灣汽車零組件外銷金額除 2009 年受到金融海嘯影響，衰退 8.45%，2010 年大幅成長至 22.62%，之後每年皆持續成長，至 2017 年外銷金額已達 2,149 億元之歷史新高，2020 年因新冠疫情影響，外銷金額 1,927 億元，2021 年外銷金額 2,208 億元，較去年成長 14.58%。

台灣汽車零組件外銷金額統計表

單位：新台幣億元

| 年度 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|-------|---------|--------|
| 金額 | 1,848 | 1,948 | 1,979 | 2,077 | 2,145 | 2,113 | 2,149 | 2,147 | 2,148 | 1,927 | 2,208 |
| 成長率 | 7.88% | 5.41% | 1.60% | 4.96% | 3.26% | -1.47% | 1.70% | -0.11% | 0.02 | -10.26% | 14.58% |

資料來源：海關進出口統計，台灣區車輛工業同業公會整理。

以我國汽車零組件出口的國家別來看，依據台灣區車輛工業同業公會資料顯示，2021 年台灣汽車零組件出口至「美國」的金額為新台幣 1,121 億

元、占總出口金額50.79%、年增加9.21%，為台灣最大的汽車零組件出口國家。「日本」居次，出口金額為新台幣125億元、占總出口金額5.7%，成長17.67%。排名第三為「中國大陸」，出口金額為新台幣85億元、占總出口金額3.89%、成長28.28%，台灣汽車零組件出口成長因新冠疫情漸漸疏緩所致。

2021年台灣汽車零組件出口金額國別統計表

單位：新台幣仟元

| 排名 | 國別 | 金額 | 結構比 | 年成長 |
|----|------|-------------|--------|--------|
| 1 | 美國 | 112,156,394 | 50.79% | 9.21% |
| 2 | 日本 | 12,576,953 | 5.70% | 17.67% |
| 3 | 中國大陸 | 8,590,791 | 3.89% | 28.28% |
| 4 | 德國 | 7,046,114 | 3.19% | 29.37% |
| 5 | 墨西哥 | 6,733,393 | 3.05% | 45.24% |
| 6 | 澳大利亞 | 6,082,124 | 2.75% | 37.23% |
| 7 | 英國 | 5,536,902 | 2.51% | 9.78% |
| 8 | 荷蘭 | 4,889,789 | 2.21% | 11.79% |
| 9 | 加拿大 | 4,520,994 | 2.05% | 13.68% |
| 10 | 義大利 | 4,391,323 | 1.99% | 25.00% |

資料來源：海關進出口統計，台灣區車輛工業同業公會整理。

(3)台灣地區相關汽車電裝零組件出口概況

由於本公司及子公司所生產之產品係屬汽車電裝零組件，其規模占整體汽車零組件比例不高，相關統計資料取得不易，且台灣關稅總局之稅則並無汽車電裝品類相關稅號，因此要確切統計出汽車電裝產品出口情形，實具有相當程度的困難性。但為能呈現出台灣汽車電裝零組件出口市場的概況，將以本公司截至目前為止所用之出口稅號 8708.99 號「其他機動車輛之零件及附件」（包含鈹金類、車身底盤、電子與電裝類產品等）及出口稅號 8536.50、8537.10 號（品項為汽車開關類產品），及美國為台灣最大的汽車零組件與本公司之出口國家為基礎，分析台灣汽車電裝零組件出口至美國情況。

以關稅總局之進出口貿易統計資料來看，台灣汽車零組件中稅號 8708.99 出口至美國的情形，發現 2009 年出口受到國際金融海嘯影響，2012 年至 2015 年出口至美國之金額均呈現增加的情形，2016 年至 2017 年略為衰退，2018 年至 2020 年呈現增加的趨勢，2021 年出口至美國之金額增加，年成長率 15.67%。另以稅號 8536.50、8537.10 出口至美國的情形

來看，2012 年至 2018 年出口至美國之金額均呈現增加的情形。綜上所述，自 2012 年至 2018 年台灣汽車電裝品零組件出口概況呈現逐年增加的趨勢，2019 年略為衰退，2020 年金額增加，2021 年成長率 49.07%。

2012 年至 2021 年台灣出口 8708.99、8536.50、8537.10 稅號至美國情形
單位：新台幣仟元，%

| 年別 | 8708.99 稅號 | | 8536.50、8537.10 稅號 | | 合計 | |
|------|------------|--------|--------------------|--------|------------|--------|
| | 金額 | 成長率 | 金額 | 成長率 | 金額 | 成長率 |
| 2012 | 19,596,162 | 14.06 | 3,048,658 | 4.35 | 22,644,820 | 12.63 |
| 2013 | 20,839,133 | 6.34 | 3,380,141 | 10.87 | 24,219,274 | 6.95 |
| 2014 | 23,729,750 | 13.87 | 3,496,716 | 3.45 | 27,226,466 | 12.42 |
| 2015 | 24,619,053 | 3.75 | 3,911,734 | 11.87 | 28,530,787 | 4.79 |
| 2016 | 23,099,616 | (6.17) | 4,613,295 | 17.93 | 27,712,911 | (2.87) |
| 2017 | 22,416,137 | (2.96) | 4,708,843 | 2.071 | 27,124,980 | (2.12) |
| 2018 | 23,137,279 | 3.22 | 5,486,539 | 16.52 | 28,623,818 | 5.53 |
| 2019 | 24,453,075 | 5.69 | 5,208,385 | (5.07) | 29,661,460 | 3.63 |
| 2020 | 24,628,084 | 0.71 | 6,421,471 | 23.29 | 31,049,555 | 4.68 |
| 2021 | 28,488,853 | 15.67 | 9,572,973 | 49.07 | 38,061,826 | 22.58 |

資料來源：中華民國關稅總局網站

(4) TPMS 產業概況

胎壓偵測感應器(TPMS)是裝置於汽車輪胎內，可即時偵測輪胎之胎壓及溫度，並以 RF(無線射頻)之方式，將特定的通訊碼傳輸至車內的接收器，駕駛者可以得知車胎目前狀況，而降低車禍發生機率，因此基於安全性考量，許多國家立法推行胎壓偵測感應器(TPMS)列為車輛標準配備。傳統胎壓感測器，為一對一型，主要是針對特定原廠車款設計，主要供應給 OE 市場，每支感測器都有唯一的 ID 碼。但在 AM 市場維修常因為規格不同，常會偵測不到胎壓感測器，因此，針對不同車款，使用一對一胎壓偵測器，易造成輪胎廠平常必須準備多種對應不同車款之胎壓偵測感測器，造成庫存大幅上升之壓力，於是 Universal 通用型胎壓感測器應運而生。在有法規規範之國家或地區，通用型所對應之不特定車種，主要技術以網路雲端更新解碼車款，燒錄於空白感測器，所以通用型胎壓偵測器，可滿足 AM 市場低庫存、快速服務之需求特性。

以胎壓偵測感應器(TPMS)市場分析，美國是全球最早立法將胎壓偵測感應器(TPMS)列為標準配備的國家，2005 年立法通過，2007 年列為 100%標準配備，估計約有 2.8 億個胎壓偵測器在運轉。一般來說，胎壓偵測器壽命約 5-10 年，2012-2017 年為更換潮高峰期，2015 年後 90%以上美國舊車都裝有胎壓偵測感應器(TPMS)，以北美地區過去新車銷售計算，每年平均約可銷售 5,000 萬顆胎壓偵測器，估計美國地區 OE 市場胎壓偵測器，每年將可維持穩定成長。胎壓偵測感應器(TPMS)法規通常先針對新車市場，強制規定列為標準配備，因此，每年 OE 市場胎壓偵測感應器(TPMS)需求和新車供給相關性高，目前法規對 OE 市場強制性高；而 AM 市場的換機需求，也另將是胎壓偵測感應器(TPMS)業者成長所在，在美國地區汰換舊車之年限拉長，持有舊車比例持續增加下，將有利於未

來胎壓偵測感應器(TPMS)之替換需求。

除了美國市場外，歐盟 2014 年將胎壓偵測器列為標準配備，以歐盟每年銷售 1,000 萬台新車估計，OEM 市場需求量約為 4,000 萬顆。在亞洲地區，除中國於 2019 年對胎壓偵測感應器(TPMS) 立法標配外，日本、韓國及印度等國，都有採取類似立法的程序，將胎壓偵測器列為標準配備，屆時，亞洲 OE 市場每年胎壓偵測器，每年需求約有 1.6~2.2 億顆，成為全球最大胎壓偵測感應器(TPMS)新車市場。

近年胎壓偵測感應器(TPMS)於商用車之應用，搭配車隊管理之需求已形成主流，歐洲跟北美每年約各有 30 萬量新車進入市場，每年約有 480 萬~720 萬顆之市場潛力。目前原車 OE 設計裝配有 TPMS 系統功能之車款複雜度相對較高，因此數量比例相對較低；因此在 AM 市場仍有很好的需求機會，但能否克服商用車所遭遇之瓶頸，例如：如何結合於各式輪胎(或框)、data 傳送距離、子車交換之自動學習等議題，必得採取有效率、易操作之方案因應之。

(5)公開招標產業概況

本公司之子公司至鴻科技股份有限公司(以下簡稱至鴻公司)營業收入主要來源為中華民國政府公開招標之採購案件，其中以國防工業及災後防救市場為主，以下就公開招標案件產業、國防工業產業及災後防救之產業概況進行說明。

A. 全國中央機關及地方政府公開招標市場

民國 87 年 5 月中華民國政府公佈「政府採購法」，第一條即明定：為建立政府採購制度，依公平、公開之採購程序，提升採購效率與功能，確保採購品質。政府採購法對於改善政府採購作業合理性、提升採購效率、確保採購品質均有正面之效益。在採購資訊公開透明化，推動政府採購資訊公告系統及發行政府採購公報。確保投標廠商競爭公平化，維護公共利益及公平合理原則，並規範廠商資格訂定不得當限制競爭，避免圖利特定廠商。

109 年全國各機關辦理逾 10 萬元之採購案件，決標案件總計 202,319 件，決標金額總計 1 兆 7,817 億餘元，其中以公開方式辦理招標之採購案件計 173,379 件，占年度總採購件數比率達 85.70%，近 5 年均維持 85%以上；以公開方式辦理招標之決標金額計 1 兆 5,378 億餘元，顯示政府採購在公開化、透明化之作業機制，已頗具成效。105 年至 109 年機關公開辦理採購決標件數及金額比率詳如下表：

| 年 | 決標件數 | 公開辦理 | | 決標金額 (億元) | 公開辦理 | |
|-----|---------|---------|-----------|--------------|--------------|-----------|
| | | 決標件數 | 比率 (%) | | 決標金額 (億元) | 比率 (%) |
| 105 | 180,336 | 158,884 | 88.10 | 12,050 | 9,767 | 81.05 |
| 106 | 187,089 | 163,953 | 87.63 | 13,725 | 11,298 | 82.31 |
| 107 | 198,165 | 173,945 | 87.78 | 17,644 | 15,056 | 85.34 |
| 108 | 196,218 | 170,827 | 87.06 | 18,716 | 13,471 | 71.97 |
| 109 | 202,319 | 173,379 | 85.70 | 17,817 | 15,378 | 86.31 |

資料統計時間：110 年 2 月 2 日

資料來源：行政院公共工程委員會

B. 國防工業產業

國防科技實力除了具有國家安全與國軍戰力指標的意義外，為因應世界各國以總體國力發展科技的趨勢，國防科技工業發展是要能達到兼顧「國家安全」、「提昇國家整體經濟競爭力」之雙重目標。如美國的國防科技研發策略就是結合民間力量建構完整的國防科技與國防工業發展體系，一方面大量將國防科技研發技術釋出予民間，進行再投資轉化為民生商品，創造經濟價值；一方面透過技術移轉，協助民間產業技術升級，進而積極參與國防建設。美國國防工業製造因國防經費緊縮、新式武器系統的成本日益增加，致使軍民通用政策逐漸受到重視。

以往因國內的科技水準不及歐美先進國家，重要的武器裝備系統幾乎都是向國外採購，致使國防政策得隨著國際環境局勢而調整變動。更因國防產業政策不穩定，民間業者投資意願不足，國防科技無法與民間產業相輔相生。因台灣地區資源十分有限，自 50 年代以來政府在武器系統發展所投入的金額甚為可觀，但整體科技能力與世界上主要先進國家相比尚有一段差距。自 2004 年經濟部推動科技專案計畫，運用本身國防科技核心能量、系統整合的經驗，有效結合廠商既有的優勢，技術輔導廠商投入軍品研製，提升合作廠商產品開發與技術應用能力。期望達成培植國防合約商、取代關鍵零組件及材料進口、構築核心之軍品研製中衛體系等目標。過程中除了可建立創新性之國防科研與民生產業的價值轉化機制，擴大民間參與軍品研製、技術應用機會外，亦可藉機培植本土國防產業，創造龐大的國防效益與民生產業價值，使軍方與民間企業得以發揮互補綜效，最終促進國家總體經濟發展。

C. 災後防救市場

根據聯合國緊急災難資料庫(EM-DAT)的統計顯示，全球每個月均有重大天然災害發生，以 100 年 3 月 11 日東日本大震災及 8 月份泰國洪

災為例，這二個重大災害的特性都是屬於複合式災害，東日本大震災引發巨大的海嘯，海嘯入侵最遠約達 7 公里之內陸，引發重大災情。泰國連續數月降下大雨，隨著漲大潮與洪峰，泰國遭受洪水氾濫，曼谷周邊工業區大規模淹水，造成全球 汽車、電腦零組件供應鏈斷鏈、稻米減產。世界各國面對各項災害挑戰有必要以更積極的施政來規劃災害防救的基本策略。

因此，災害環境監測資料及觀測網的建立，將有助提升災害預報的精準度，提供可信度高及一致性的緊急應變作為資訊。目前相關部會已建置有環境監測資訊，然而受限於經費及人力，尚未全面涵蓋災害潛在風險高之聚落。目前氣象觀測及預測科技仍受限於臺灣特殊的地理環境與降水過程的複雜，使局部地區突發性豪雨難以預測，因此也降低了洪水預報與坡地災害預警的精度與信度。有必要布建雨量監測的降雨雷達網以提升降雨觀測及災害預報精度，以滿足區域性防救災作業之需求。根據國家災害防救科技中心的研究顯示：大規模崩塌災害防治的環境監測非常重要，但仍存在災害防救法尚未針對坡地災害明列主管機關、缺乏崩塌災害風險地圖、民眾風險意識有待加強等問題。預估未來天災頻傳及政府機關重視救災工作成效，災害防救預算將穩定成長。

(6) 產業概況結論

在世界各地汽車零組件業者的發展，大多是由汽車組裝業者帶動。不過台灣因為國內汽車市場太小，而且新車研發技術又幾乎掌握在國外技術母廠手中，所以整車廠的發展並不如零件廠。從全球競爭力的角度來看，台灣汽車零組件業者在全球市場的地位應該比整車廠來的高，主要原因是台灣汽車市場受限於規模小，而零件廠為達經濟規模必須向海外發展，既然要到海外競爭當地市場，故在自身技術上及成本上都必須有足夠的競爭力才可能存活下來。受惠於北美保險公司持續提高AM(維修市場)非OE(原廠零件)產品的使用率、加上國際大廠因成本因素考量持續釋出代工訂單、及近年中國大陸汽車市場的快速發展，台灣的汽車零組件廠得以持續擴大海外市場的版圖。

展望未來汽車產業發展趨勢，2021年全球車市預計仍將由美國、德國、印度帶動成長，而中國車市在經濟成長放緩下，買氣回溫力道恐受限，不過值得注意的是，中國十三五計畫將致力於發展新能源汽車，因此中國車市短期因經濟成長趨緩而減速，不過長期因汽車將轉向環保車輛而發展，未來成長性可期待。在汽車零件組件方面，因國際上車款低價化、訴求小型車與多功能車輛需求增加，國內汽車零組件應朝向模組化，提升附加價值與發揮方便管理及維修的特性，並智慧化生產零件，包括各種感測器與機電系統的整合應用，輕量化汽車零件，以複合材料或異質材料作為生產接合，最後電動化，如生產潔淨引擎與電動馬達整合等，汽車零組件廠商透過研發與提升生產技術，使得競爭能力提升，將有助於打進更多國際汽車廠的供應鏈。整體來看，台灣的汽車零組件廠未來營運展望相當樂觀。

為了及早因應此商機和擴展市場，本公司及子公司多年來除拓展本

業之外，亦致力於新產品的研發和新市場經營，從原有售後服務的 AM 市場，積極朝向與 OEM 大廠合作生產，再提昇到 ODM 的協同設計開發的目標邁進，本公司及子公司近 20 年之開發經驗已建立了深厚的設計開發工程能量。同時，為因應上述汽車電子市場高速成長的需求，本公司及子公司延伸汽車電裝的相關工程經驗，應用於汽車電子產品設計，將汽車通訊區域網路匯流排技術(CAN BUS)及汽車胎壓偵測系統(TPMS)、MCU(微控制單元)、通信協定、可變閥門機構控制、馬達驅動控制器、無鑰進入裝置等納入開發量產範圍。

此外，產業結構由高人力轉為自動化，產品亦日漸精密，為因應產業環境不斷的改變，未來汽車電裝工業將朝下述方向發展：

(A)設備自動化

國內製造業正面臨人工缺乏、工資高漲之勞動市場，高成本、低效率的傳統單工程沖壓加工已無法面對國際競爭的挑戰，必須使用多工程連續式自動化加工(模具/沖壓)，以提高產能、降低成本、提高產品附加價值，才能適應市場競爭的要求。隨著汽車電子、車載電子控制器與各種尖端感測器的發展，無論在模具設計、自動化加工、性能檢測等皆已逐漸朝向自動化生產，工廠自動化已是未來發展之趨勢，本公司及子公司近年來對於自動化設備的投入已具有初步之成果。

(B)生產高速化

因應本公司及子公司自製沖件、雷雕等製程，本公司及子公司採用精密之沖床設備，以提升製造技術及因應客戶需求，再配合模具之設計，其工件生產將更加高速化。

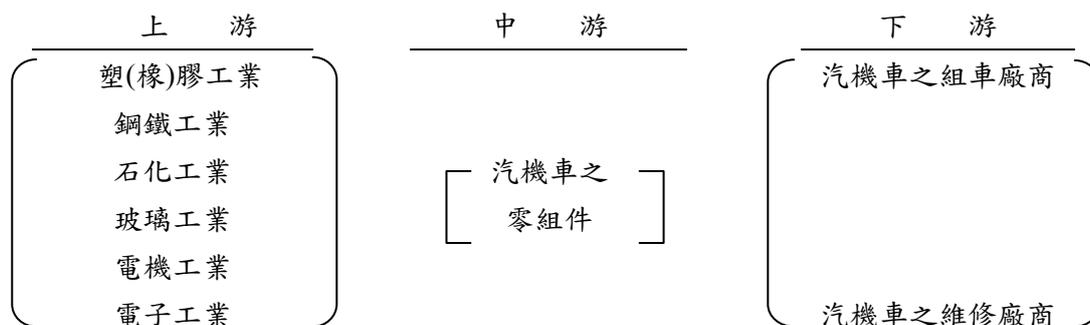
(C)產品精密化

未來配合資訊、電子、運輸工具業之產品趨勢，所運用的電子元件生產將更為精密化，本公司及子公司鑑於此一趨勢，將持續投入相關設備與技術，以生產更高附加價值之產品。

2. 產業上、中、下游之關聯性

(1) 汽車零組件業產業鏈

汽機車零組件係供汽機車組裝廠商組成成車以及維修廠商更換零件所用，零組件可依材質分為金屬零組件與非金屬零組件，所涵蓋之產業非常廣泛，包括石化、玻璃、鋼鐵、橡膠、電機、電子等工業，因此汽機車零組件業能帶動一國的基礎工業和週邊產業之發展。茲將汽機車零組件業上、中、下游關聯圖列示如下：



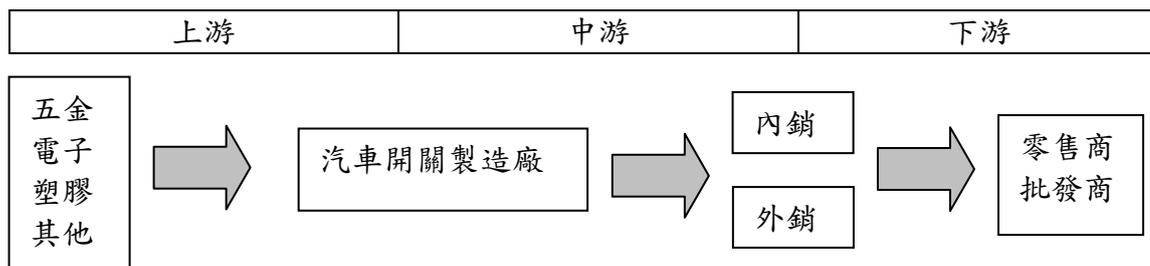
(2) 汽車電裝開關類產業鏈

分析汽車電裝品之上、中、下游產業之關連性，汽車電裝品由中游汽車開關生產公司，依產品規格與特性，向上游的原料廠商購買所需的原物料。由於開關具有不同尺寸規格，因此通常由開關生產公司提供模具給原物料之加工廠商，原物料加工廠商再依據此模具之樣版，製造出符合特定的元件規格之零組件。

屬於中游的汽車開關公司在取得了由上游廠商提供的原物料組件後，再依不同功能開關之產品結構進行進一步的加工過程，而此加工過程主要在於將各個不同的原物料零件，加工製成一個單位的元件。此外，由於產品的物件包含多樣部分組成元件，而某些組成元件之間必須先行加工後，才能與其他部分之組成元件組合在一起，因此中游的汽車開關製造廠通常會將某些部分的原物料組件，外包給其他的加工廠，待各個組件加工完成後，再由開關公司將各個組成元件加工組合成為一個完整的產品。

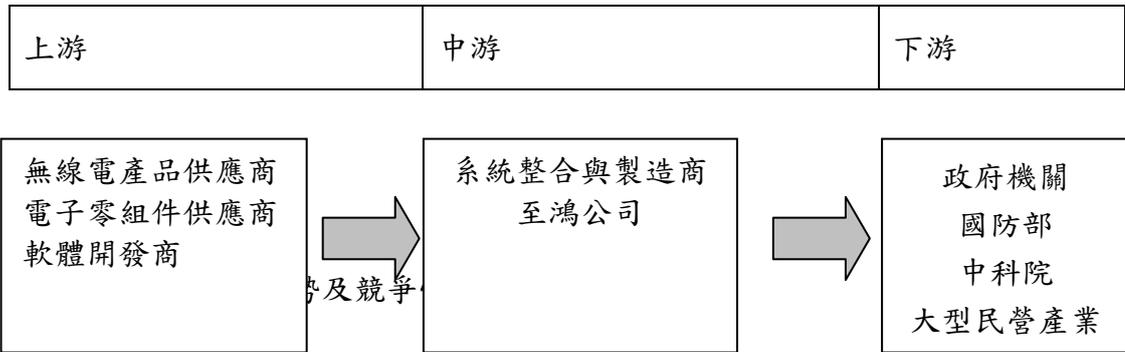
而汽車電裝品的下游銷售通路，主要包含內銷與外銷兩個管道，而在 AM 市場方面主要皆是透過零組件批發商與零售商的管道，以供應市場的需要。

AM 市場汽車電裝開關類產業鏈



(3) 無線通訊產品產業鏈

本公司之子公司至鴻公司主要係以中華民國政府公開招標之採購案件為主要營業項目，在整個產業供應鏈扮演著中游系統整合及製造商的角色，目前上游產業以無線電產品、電子零組件供應商及軟體設計商，主要供應無線電系統設備、IC、接頭與連接線、設計軟體等。至鴻科技為中游產業，將無線電通信系統設備連結網路系統及相關軟(硬)體系統，經由規劃、整合、組裝、架設到測試完成。下游則是以政府機關、國防單位及中科院為主要客戶。



A. 由機構到電子部份：

汽車產業過去較為保守，進步幅度有限，因此汽車電子化的發展成為未來不可阻擋的主要潮流。除使用者需求外，政府制訂相關法規，為促進節能、環保與系統安全也促使汽車產業朝電子化方向發展。由於傳統式之汽車開關多為機械式，隨著汽車電子的發展，將逐漸由遙控辨識系統所取代。如指紋辨識啟動系統、汽車門禁系統、防盜辨識系統(Immobilizer)、遙控門鎖系統(RKE)等，原來以鑰匙開啟車門方式未來將逐漸減少，其他汽車機電開關亦將轉與電子式控制結合。

B. 單一零件至模組化系統整合：

因應開關系統將逐漸與其他機能件模組化，因此本公司及子公司除原有 AM 市場以外，亦將轉向與國內外一階廠作垂直整合，如胎壓監測系統與氣門嘴廠商結合等，或與顯示裝置及行控中心整合並連結，朝向產品模組化多元方向發展。

(2) 市場競爭情形

目前台灣汽車產業替原廠代工的供應商 (OEM) 廠商約有 300 家左右，供應售後維修體系的 AM 零組件供應廠商約有 2,800 多家。然而，欲切入國際大車廠的全球供應鏈零件代工，實屬困難重重。除了要具整合產業上、中、下、游的能力之外，更重要是不易跨過取得原廠授權生產的門檻。故就整體而言，台灣廠商仍以 AM 市場為主。由於台灣汽車市場規模太小，生產製造較不具規模經濟，壓縮了台灣零組件廠商的獲利空間。如何突破瓶頸成了各家廠商亟思突破的重要課題。

本公司及子公司面臨此一巨大競爭壓力，以近二十年來的豐富生產經驗作為基礎，藉由製程的改善，發展出少量多樣的彈性製造技術，以符合市場快速的要求，在品質上達到國際水準。此外，精實生產 (lean production) 是本公司及子公司一向秉持的工作方針，以往的大量生產如今已逐漸轉為客戶導向的企業經營型態，而未來的業務核心也將著重在產品設計，及客戶關係管理上，增加公司的競爭力以面對全球化的挑戰。

(三) 技術及研發概況

1. 技術層次

本公司為汽車電裝產品及車用感應器的專業製造商，其產品除符合基本

的操作功能外，並須具備促進駕駛人操作舒適感及安全性的特性，並且滿足各種惡劣環境的要求，故除了符合 TS16949 的品質要求外，其產品的壽命及品質亦是開發的技術重點，故本公司對於產品的開發，秉持謹慎的態度及多方驗證的模式，利用先進自動測試及實驗設備，並利用 CAD 設計及 RP 快速成型的技術，確保產品的壽命及品質達到美國汽車工程學會(SAE)與美國聯邦車輛安全標準(FMVSS) 規範及 FORD、GM、Chrysler 等各大車廠要求，在品質上以超越同業水準為目標。

2. 研究發展

汽車電裝產品已由傳統的電機化產品慢慢走向電子化產品，而兩種的技術層次是截然不同，為了早日因應此波汽車電子時代的來臨，本公司已成立研發中心，除積極培養機電整合人員外，也已投入汽車感應器(Sensor)的開發，及汽車胎壓偵測系統(TPMS)產品，未來將朝向系統產品的研究開發，將陸續推出例如 MCU 微控制單元、通信協定、可變閥門機構控制等相關產品和馬達驅動控制器、無鑰進入裝置等，使本公司的產品能夠彼此串聯整合，不但提升本公司之開發技術，更能滿足客戶對產品的開發需求。

3. 研究發展人員與其學經歷

110 年 12 月 31 日

| 學歷 | 年度 | 108 年底 | | 109 年底 | | 110 年底 | |
|------|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | 人數 | % | 人數 | % | 人數 | % |
| 博 士 | | 4 | 1.48 | 5 | 1.57 | 7 | 2.02 |
| 碩 士 | | 73 | 27.14 | 78 | 24.53 | 92 | 26.59 |
| 大 專 | | 165 | 61.34 | 192 | 60.38 | 207 | 59.83 |
| 高中以下 | | 27 | 10.04 | 43 | 13.52 | 40 | 11.56 |
| 合 計 | | 269 | 100.00 | 318 | 100.00 | 346 | 100.00 |

本公司於99年在台灣總部設置研發中心，積極聘任優秀高階工程研發人才，碩士以上人員皆位於台灣總部，主導創新核心技術之發展，建構公司研發基礎，強大研發能量。鑒於汽車售服產業少量多樣的特性，公司更衍擬出產品開發與工程整合為一之策略，為公司各產品線建構完整的設計手冊，將高生產良率之要務做在最前端的開發階段，並將公司資源做最完整的運用，加計子公司研發部門，目前整個研發單位人數達百人。

4. 最近五年度每年投入之研發費用：

單位：新台幣仟元

| 人員 | 年度 | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度 | 110 度 |
|------------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 研發費用(A) | | 253,344 | 335,016 | 428,476 | 417,454 | 506,176 |
| 營收淨額(B) | | 3,520,466 | 4,023,647 | 4,094,666 | 3,340,199 | 4,080,435 |
| (A)/(B)(%) | | 7.20% | 8.33% | 10.46% | 12.50% | 12.40% |

在研發經費投入上，近年不斷提高相關研發費用支出，在母公司方面目標將金額已由之前約佔年銷貨額 3%，逐漸增加至 5~6%以上之水準；在子公司方面目標將金額已由之前約佔年銷貨額 7%，逐漸增加至 9~10%以上；整體公司而言在研發設備的投資、專利的申請、母公司高階研發人才的聘任以及公司進行產品研發與工程整合策略上，為近年研發經費主要增加之原因，未來費用的規劃將更著重於發展主要核心技術相關項目上。

5.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

為升電裝工業股份有限公司研發成果明細表

| 年度 | 產品名稱 | 產品應用及內容描述 |
|---------------------|--|--|
| 109年度 (計59項) | 1. 開關類計24項 2. 感應器類計17項 3. 引擎鎖頭類計11項 4. 其它類開關計7項 | 1. VS-28/30/31/35/36/39/40/47/48汽車油壓開關/排檔檔位開關/方向燈開關/雨刷開關/窗戶開關/煞車燈開關/水溫開關等 2. VS-29/32/33/34/72/56/58/73/54/78溫度感測器/車用轉速計速度感應器及凸軸/曲軸感應器/爆震感知器等 3. VS-37/38車用引擎點火開關/鎖頭/鎖組/汽車門鎖等 4. 汽車冷氣風扇開關/接點盒/Clock spring/電磁閥等 (23. 49. 51. 55. 27. 70. 75) |
| 110年度 (計21項) | 1.開關類計10項 2.感應器類計4項 3.引擎鎖頭類計4項 4.其它類開關計3項 | 1. VS-28/30/31/35/36/39/40/47/48汽車油壓開關/排檔檔位開關/方向燈開關/雨刷開關/窗戶開關/煞車燈開關/水溫開關等 2. VS-29/32/33/34/72/56/58/73/54/78溫度感測器/車用轉速計速度感應器及凸軸/曲軸感應器/爆震感知器等 3. VS-37/38車用引擎點火開關/鎖頭/鎖組/汽車門鎖等 4. 汽車冷氣風扇開關/接點盒/Clockspring/電磁閥等 (23.49.51.55.27.70.75) |
| 111年 第一季 (2項) | 1. 開關類計2項 2. 感應器類計0項 3. 引擎鎖頭類計0項 4. 其它類開關計0項 | 1. VS-28/30/31/35/36/39/40/47/48汽車油壓開關/排檔檔位開關/方向燈開關/雨刷開關/窗戶開關/煞車燈開關/水溫開關等 2. VS-29/32/33/34/72/56/58/73/54/78溫度感測器/車用轉速計速度感應器及凸軸/曲軸感應器/爆震感知器等 3. VS-37/38車用引擎點火開關/鎖頭/鎖組/汽車門鎖等 4. 汽車冷氣風扇開關/接點盒/Clock spring/電磁閥等 (23. 49. 51. 55. 27. 70. 75) |

TPMS 產品線：

| 年度 | 產品名稱 | 產品應用及內容描述 |
|----|------|-----------|
|----|------|-----------|

| 年度 | 產品名稱 | 產品應用及內容描述 |
|-----------------------|---|--|
| 109年 (計38項) | 1. 工具類: 計1項 2. Sensor 類: 計17項 3. 系統整合產品: 計5項 4. 接收、顯示模組類: 計3項 5. 其他及系統整合類: 計8項 6. 藍芽 Sensor 類: 4 項 | 1.C100 包含Tool類、OBD II Interface類、Cradle類 2.B121 315 & 433MHz 之Universal Sensor、1:1 Sensor 3.A000 系統組合產品等 4.C201 接收、顯示相關模組產品。 5.90/28 包含配件包及TPMS 其它產品 6.B121 各類藍芽sensor。 |
| 110年度 (計30項) | 1.工具類：計5項 2.Sensor類：計11項 3.系統整合產品：計6項 4.接收、顯示模組類：計0項 5.其他及系統整合類：計1項 6.藍芽Sensor類：7項 | 1.C100：包含Tool類、OBD II Interface類、Cradle類 2.B121：315 & 433MHz 之Universal Sensor、1:1 Sensor 3.A000：系統組合產品等 4.C201：接收、顯示相關模組產品。 5.90/28：包含配件包及TPMS 其它產品 6.B121：各類藍芽sensor。 |
| 111年 第一季 (計13項) | 1. 工具類: 計0項 2. Sensor 類: 計7項 3. 系統整合產品: 計1項 4. 接收、顯示模組類: 計1項 5. 其他及系統整合類: 計0項 6. 藍芽Sensor類: 4項 | 1.C100 包含Tool類、OBD II Interface類、Cradle類 2.B121 315 & 433MHz 之Universal Sensor、1:1 Sensor 3.A000 系統組合產品等 4.C201 接收、顯示相關模組產品。 5.90/28 包含配件包及TPMS 其它產品 6.B121 各類藍芽sensor。 |

ADAS 產品線：

| 年度 | 產品名稱 | 產品應用及內容描述 |
|----------------|---|--|
| 109年 (計10項) | 1. 顯示器類：計 1 項 2. 控制盒類：計 0 項 3. 雷達類：計 1 項 4. 系統整合產品：計 7 項 5. 其他類：計 1 項 | 1.C200包含LED顯示器、TFT顯示器、LCD顯示器等顯示相關模組產品。 2.C001為包含各類如乘轎車、皮卡、摩托車、卡車、巴士及特殊運用之控制器相關產品。 3.B122 為24GHz、77GHz及79GHz等毫米波雷達相關產品。 4.A001/009為系統應用組合產品。系針對市場各項功能需求，如BSD、RCTA、LCA、FCW、DOW、LDW等功能開發針對市場、客戶所需之系統應用產品。 5.90 包含配件包及ADAS其它產品 |

| 年度 | 產品名稱 | 產品應用及內容描述 |
|----------------------|---|--|
| 110年度 (計24項) | 1.顯示器類：計4項 2.控制盒類：計3項 3.雷達類：計6項 4.系統整合產品：計10項 5.其他類：計1項 | 1.C200：包含LED顯示器、TFT顯示器、LCD顯示器等顯示相關模組產品。 2.C001：為包含各類如乘轎車、皮卡、摩托車、卡車、巴士及特殊運用之控制器相關產品。 3.B122：為24GHz、77GHz及79GHz等毫米波雷達相關產品。 4.A001/009：為系統應用組合產品。系針對市場各項功能需求，如BSD、RCTA、LCA、FCW、DOW、LDW等功能開發針對市場、客戶所需之系統應用產品。 5.90：包含配件包及ADAS其它產品。 |
| 111年 第一季 (計6項) | 1.顯示器類：計0項 2.控制盒類：計0項 3.雷達類：計0項 4.系統整合產品：計6項 5.其他類：計0項 | 1.C200包含LED顯示器、TFT顯示器、LCD顯示器等顯示相關模組產品。 2.C001為包含各類如乘轎車、皮卡、摩托車、卡車、巴士及特殊運用之控制器相關產品。 3.B122 為24GHz、77GHz及79GHz等毫米波雷達相關產品。 4.A001/009為系統應用組合產品。系針對市場各項功能需求，如BSD、RCTA、LCA、FCW、DOW、LDW等功能開發針對市場、客戶所需之系統應用產品。 5.90 包含配件包及ADAS其它產品 |

(四)長短期業務發展計畫

1.短期計畫

| 項 目 | 內 容 說 明 |
|------|--|
| 產品方向 | 1. 持續增加產品系列的完整性，以及增加新車種（乘用車、商用車、特規車），降低客戶採購成本，滿足一次購足之客戶需求。 2. TPMS汽車胎壓偵測系統、毫米波雷達、各式開關感應器產品產品之相關衍生應用。 3. 逐步增加電子類產品的推出，並朝較高毛利及技術層次較高的類別發展，加強產品的深度。 4. 原廠配件開發及主動推出更有市場競爭力的產品。 5. 積極參與TPMS、ADAS立法後之系統開發。 |
| 生產策略 | 1. 落實排程及量產點檢，以確保生產品質，並且減少重工及生產過程中產生不必要的浪費。 2. 因應原、材料價格的上揚，持續進行COST DOWN之改善。 |

| 項 目 | 內 容 說 明 |
|------|---|
| | 3. 加強產品製造規範標準與驗證能力。 4. 加強自動化生產之能力，提昇產值。 5. 降低庫存數量及金額，避免存貨產生呆滯之情形，及早因應調整。 |
| 營運規模 | 1. 除鞏固美國、中南美市場外，銷售目標並增加歐洲市場之開發。 2. 強化車輛開關、傳感器及車輛電子之設計能力，掌握汽車零組件主要關鍵技術。 3. 加強工程管理及資訊整合，導入機電專業人才，因應新技術。 4. 確保現有產品品質，藉以鞏固現有市場，並且加強交貨的準確性及時效性，以因應少量多樣的銷售型態。 5. 透過關係企業資源整合及與新、舊通路廠商的開發與合作，擴展公司產品銷售的管道，創造更高的營收實績。 |

2.長期計畫

| 項 目 | 內 容 說 明 |
|------|--|
| 產品方向 | 1. 強化TPMS產品之競爭力，提供輪胎維修業更簡易之解決方案。 2. 以本公司研發中心為技術發展平台，朝汽車安全、新能源、引擎動力、及感應控制單元等技術方向發展，開發更為高階的AM產品，並同時發展適合切入OE車廠之零組件產品。 3. 導入工程資訊平台，促進與上海廠之技術同步交流。 4. 尋求策略結盟伙伴，以提升現有開發資源，創造新商機。 5. 增加歐、日等車系產品，以推展銷售版圖，強化銷售網路。 |
| 生產策略 | 1. 落實與上海廠之分工，及全球運籌機制建立。 2. 少量多樣並建立彈性化生產，因應客製化生產機制。 3. 持續改善量產技術，朝節省人力及自動化生產為目標。 4. 增加台灣廠TPMS全自動生產線。 |
| 營運規模 | 1. 人力資源朝國際化方向思考，以迎合就地取才之機制。 2. 拓展新產品和新市場，增加規模經濟。 3. 善用兩廠之專業設備及研發技術，朝跨足異業發展(如電子或機械加工等傳產業)以創造價值利益。 |

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

| 銷售地區 | 年度 | 109 年度 | | 110 年度 | |
|------|----|-----------|--------|-----------|--------|
| | | 金額 | 比率(%) | 金額 | 比率(%) |
| 台灣內銷 | | 1,189,564 | 35.61 | 913,997 | 22.40 |
| 美國 | | 1,165,762 | 34.90 | 1,860,901 | 45.60 |
| 中國 | | 568,955 | 17.03 | 790,732 | 19.38 |
| 德國 | | 241,611 | 7.23 | 244,365 | 5.99 |
| 其他 | | 174,307 | 5.23 | 270,440 | 6.63 |
| 合計 | | 3,340,199 | 100.00 | 4,080,435 | 100.00 |

美國至今仍為全球最大之汽車市場，本公司及子公司主要銷售地區亦以美國為主，因此北美成為本公司及子公司最主要銷售地區，占本公司及子公司109、110年度銷售額分別為35.61%及45.60%。110年度內銷金額較108年度減少23.17%，主係因109年度認列標案營收較高所致，110年度因新冠肺炎疫情趨緩，車市買氣回溫使美國及中國地區銷售金額上揚，使外銷金額較109年度增加47.23%。

2. 市場佔有率：

由於本公司及子公司所生產之產品係屬汽車電裝零組件，其規模占整體汽車零組件比例甚低，相關統計資料取得不易，且台灣關稅總局之稅則並無汽車電裝品類相關稅號，因此要確切統計出汽車電裝產品出口情形，實具有相當程度的困難性。因此，將以本公司截至目前為止所用之出口稅號8708.99號「其他機動車輛之零件及附件」(包含鈹金類、車身底盤、電子與電裝類產品等)及出口稅號8536.50、8537.10號(品項為汽車開關類產品)，及美國為台灣最大的汽車零組件與本公司之主要出口國家為基礎，分析本公司占台灣汽車電裝零組件出口至美國之市場佔有率情形。

以關稅總局之進出口貿易統計資料來看，台灣汽車零組件中稅號8708.99出口至美國的情形，發現2012年至2015年出口至美國之金額均呈現增加的情形，2016年至2017年略為衰退，2018年呈現增加的趨勢，而2020年因受到新冠肺炎疫情影響使出口至美國之金額持平，2021年度則因疫情趨緩，進入後疫情時代自用車需求增加，使年成長率達18.57%。另以稅號8536.50、8537.10出口至美國的情形來看，除2019年度微幅下滑外，餘2012~2018年及2020~2021年度出口至美國之金額均呈現增加的情形。綜上所述，台灣汽車電裝品零組件出口概況係呈現逐年增加的趨勢。

2012年至2021年台灣出口8708.99、8536.50、8537.10稅號至美國情形

單位：新台幣仟元，%

| 年別 | 8708.99 稅號 | | 8536.50、8537.10 稅號 | | 合計 | |
|------|------------|--------|--------------------|--------|------------|--------|
| | 金額 | 成長率 | 金額 | 成長率 | 金額 | 成長率 |
| 2012 | 19,596,162 | 14.06 | 3,048,658 | 4.35 | 22,644,820 | 12.63 |
| 2013 | 20,839,133 | 6.34 | 3,380,141 | 10.87 | 24,219,274 | 6.95 |
| 2014 | 23,729,750 | 13.87 | 3,496,716 | 3.45 | 27,226,466 | 12.42 |
| 2015 | 24,619,053 | 3.75 | 3,911,734 | 11.87 | 28,530,787 | 4.79 |
| 2016 | 23,099,616 | (6.17) | 4,613,295 | 17.93 | 27,712,911 | (2.87) |
| 2017 | 22,416,137 | (2.96) | 4,708,843 | 2.071 | 27,124,980 | (2.12) |
| 2018 | 23,137,279 | 3.22 | 5,486,539 | 16.52 | 28,623,818 | 5.53 |
| 2019 | 24,453,075 | 5.69 | 5,208,385 | (5.07) | 29,661,460 | 3.63 |
| 2020 | 24,628,084 | 0.71 | 6,421,471 | 23.29 | 31,049,555 | 4.68 |
| 2021 | 28,488,853 | 15.67 | 9,572,973 | 49.07 | 38,061,826 | 22.58 |

資料來源：中華民國關稅總局網站

3. 市場未來供需狀況及成長性

汽車零組件之供需情形受到其銷售模式之不同而有所不同，一般可區分為出廠原車零件與售後維修零件兩類，售後維修零件市場又可區分為正廠牌之 OES 及副廠牌之 AM (After Market-售後市場) 兩種型態。

本公司主要銷售模式以 AM 為主，因受國際油價長期居高不下及金融風暴之影響，近年來美國車廠新車銷售情形不佳，AM 市場卻反受其利，因為汽車保有量越多、車輛肇事率越高，對 AM 碰撞零件的更換需求越大，拜新車成長趨緩所致，汽車持有者減緩汰換舊車，延長老車使用年限。如此一來使得對替換零件有更大的需求。在北美汽車保有量佔有相當龐大數量的情況下，可預期 AM 市場規模將可持續成長。在 TPMS 市場方面，由於美國法令的規定，新車出廠必須配備胎壓偵測系統，未來舊車市場對於 TPMS 的更換，也將成為本公司成長的動力之一。

另外，由於自 2005 年以來，全球的汽車工業面臨新車生產趨緩情況，導致了部分以 OEM、ODM 作為主要生產模式之公司面臨公司營運困境。再者，部份歐美 T1/T2 廠商，因成本壓力關係，對 OES 生意也不願繼續持續供貨，為此，汽車廠商必須採取一些策略作法來求生存，譬如，採取降低成本方式以維持相當利潤，因此造成各廠商紛紛以尋找 LCCS(Low cost country sources)方式以達到成本控制的目的，於近幾年來大量對外釋出訂單。

本公司成立 20 多年來，在汽車售後市場秉持著不斷研發精進，製造出優良、符合國際標準的零組件。為因應全球環境變遷，由 AM 市場逐漸跨足至 OE 市場，走向國際化，製造更為精良及成本更加低廉的產品。依此市場趨勢，本公司利用長期於汽車零件業界耕耘的豐富經驗、配合創新，企圖成為汽車原廠供應商第一層級(Tier 1) 或第二層級(Tier 2)的合作夥伴。

4. 競爭利基

(1)外銷導向，市場涵蓋 AM 與 OEM 市場

目前以 AM 市場為主，未來將逐步擴大 OEM 的產值，其空間頗大。

(2) 產品線的多元化與多樣化

產品系列多樣且各車種及年份的產品種類齊全，滿足客戶多樣少量的採購需求。

(3) 客戶關係穩固

本公司及子公司的主要客戶為長期關係良好的夥伴關係，對於市場情報的提供及產品的開發，都會提供意見與需求，共同擴展市場。同時在現有客戶的基礎上，擴大合作的產品範圍，包括除了現有產品線外，並導入新產品線的開發和銷售。

(4) 研發的持續投入與提昇

本公司及子公司對於研發的投資不遺餘力，近年來成立研發中心，擴編研發單位，在人力的投資與設備的投資上均有成長，顯示在產品開發速度、技術提昇與成本控制的決心和努力。

(5) 多樣少量生產型態

採多元化分工，由委外廠商以及子公司上海廠建立完整供應鏈，因應短交期，以達到有效控管及降低庫存。

(6) 價格具競爭力

朝國際化全球採購佈局，因應成本上漲之壓力，並進行精實生產管理，以技術改善來帶動管理改善，以逐步達成降價之市場需求。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

- A. 全球不景氣，汽車 AM 商機看好。
- B. 產品技術與市場深耕多年，與客戶達成相互協助模式，取得 OEM 訂單機會增加。
- C. 美國市場面臨降低成本的策略，將製造外移，對亞洲廠商的採購增加。
- D. 大中華地區開放經濟的崛起，商機大，並配合上海廠的順利運作。
- E. 歐盟及其它開發中國家市場潛力增加。

(2) 不利因素及因應對策

A. 新的競爭者興起(中國、印度、泰國、菲律賓等)強食市場

隨著全球汽車產業的整併風潮，整個國際汽車零組件的供應鏈未來也將出現重分配的變局，亞洲新興國家都注意到龐大的汽車零組件外銷商業利益，已同時投入爭奪全球汽車零組件商機的競賽中。亞洲新興國家所具備之低廉土地、人工成本與各國政府積極培植汽車產業發展之決心，給美國汽車零組件廠商提供一個新而龐大之供貨來源，預期未來將會有更多北美汽車零組件訂單將移轉至亞洲新興國家相關廠商，這對本公司及子公司業務將造成一定程度威脅。

因應對策：

- A. 加速大陸廠的建立與發展，以較便宜的勞力，以配合客戶成本的要求。

B. 本公司及子公司的規模經濟，新競爭者難以急起直追並持續開發新產品與引進更精密之設備。

B. 產品品質驗證嚴格且時間長

由於汽車零組件產品之品質與信賴度較資訊產品更為重要，故即使彼此因長期合作已建立信賴關係，新產品仍須經過長時間之測試與驗證，所需資金較大，其風險亦高。對於本公司及子公司而言，無論在投入資金開發新產品或維持目前產品線之抉擇上，都將攸關公司未來之發展性，亦為不可忽視之潛在風險。

因應對策：

本公司及子公司目前已有多項產品經客戶驗證並量產出貨，營運狀況相當穩定，新產品持續開發以儲備充分實力因應未來新產品之驗證。未來將引入更精密且符合車規要求之各種精密測試設備，強化實驗室的驗證能力，確保品質保證，藉以提高驗證首次合格率，縮短產品上市時間。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

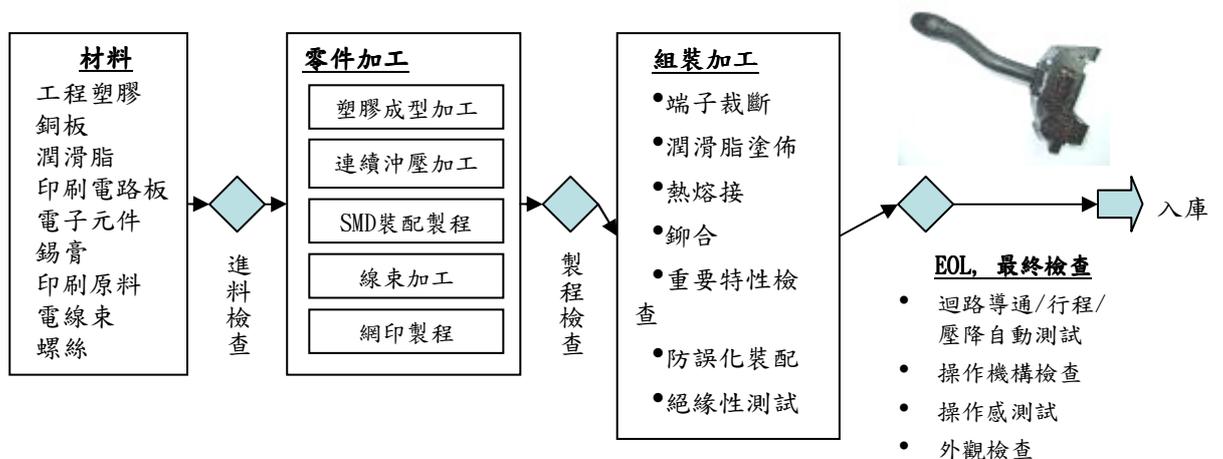
1.主要產品之重要用途：

| 主要產品 | 重要用途 |
|---------------------------------|--|
| 方向燈開關 (Turn signal switch) | ①方向燈(Turn Signal Lamp)及換車道(Change Lane)指示燈之手動控制 ②遠近燈(Hi/Lo Beam)之手動控制 ③汽車頭燈(Head Lamp)、小燈(Illumination)之手動控制 ④警示燈(Hazard Lamp)的導通開關 |
| 啟動開關 (Ignition switch) | ①為汽車電源開關控制用途，包括電裝件、啟動馬達、點火系統…等。 ②Key Reminder 偵測功能 |
| 頭燈開關 (Headlight switch) | 汽車頭燈之手動開關控制，包括頭燈、前後霧燈及儀表板燈明暗調整控制功能 |
| 感應器 (Automotive Sensors) | ①引擎轉速感應，提供 ECU(引擎管理系統)轉速訊號及儀表板顯示。 ②車速感應以提供儀表板顯示 ③凸軸及曲軸位置感應，提供 ECU(引擎管理系統)點火正時輸出。 |
| 電動窗開關 (Power Windows Switch) | ①汽車玻璃窗經由內含中控系統或半手動系統，調控其上、下或車門上鎖之功能。 ②電控或中控部分，由駕駛人旁開關設定其主控或乘客旁門窗戶及門鎖開關與控制。 ③新款中控附加電動後視鏡調整開關。 |
| 胎壓感測器 (Tire Pressure) | 裝置於汽車輪胎內，可即時偵測輪胎之氣壓及溫度，並以 RF(無 |

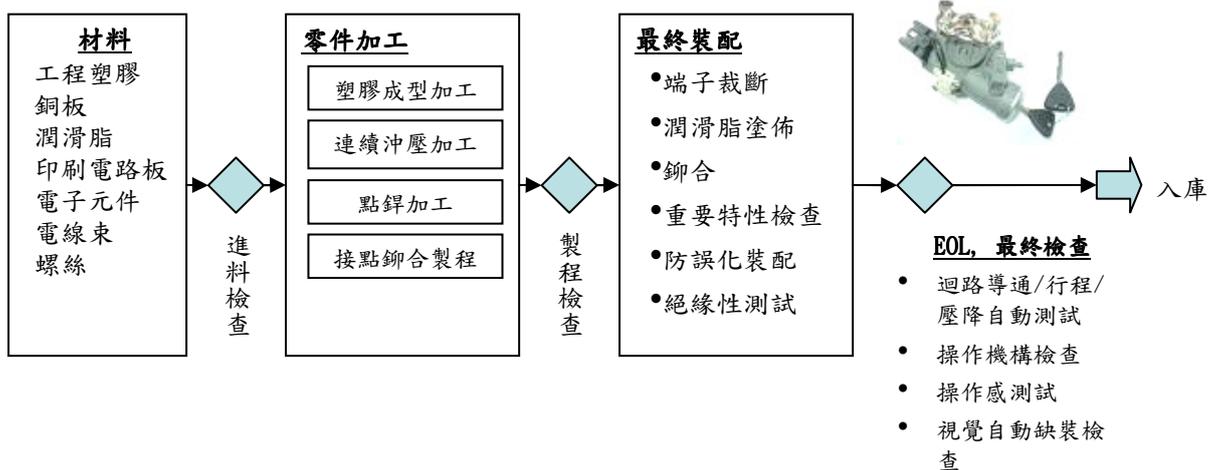
| 主要產品 | 重要用途 |
|---|--|
| Sensor) | 線電波)之方式，將特定的通訊碼傳輸至車內的接收器。 |
| 汽車胎壓偵測系統 無線程式編碼器 (RF Coding Device for TPMS) | 此產品之用途在於將胎壓感測器之 RF(無線電波)輸出波形設定成與車內之接收器相同，使其能傳輸及接收訊號之狀態。此汽車胎壓偵測系統無線程式編碼器之技術開發，使得為升所開發之胎壓感測器可以廣泛適用於世界上大部分之汽車上。 |
| 毫米波雷達 (mmWave Radar) | 此產品不受環境天候限制，可偵測 200m 之各式物件，達成 ADAS 系統、安防、工業、無人機、水利等偵測之需求。 |

2. 主要產品之產製過程

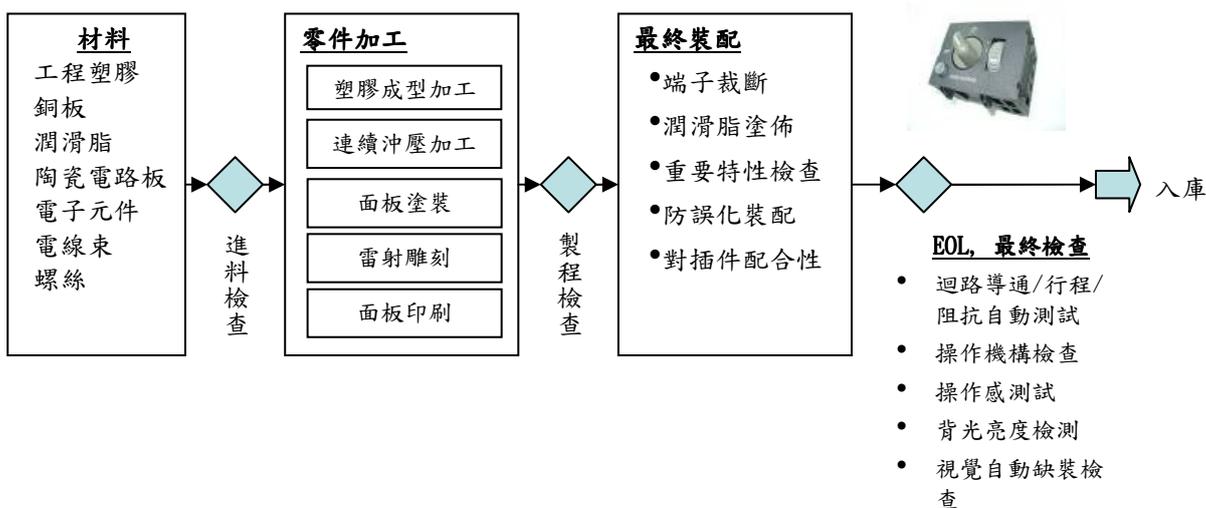
(1) 方向燈開關類產品



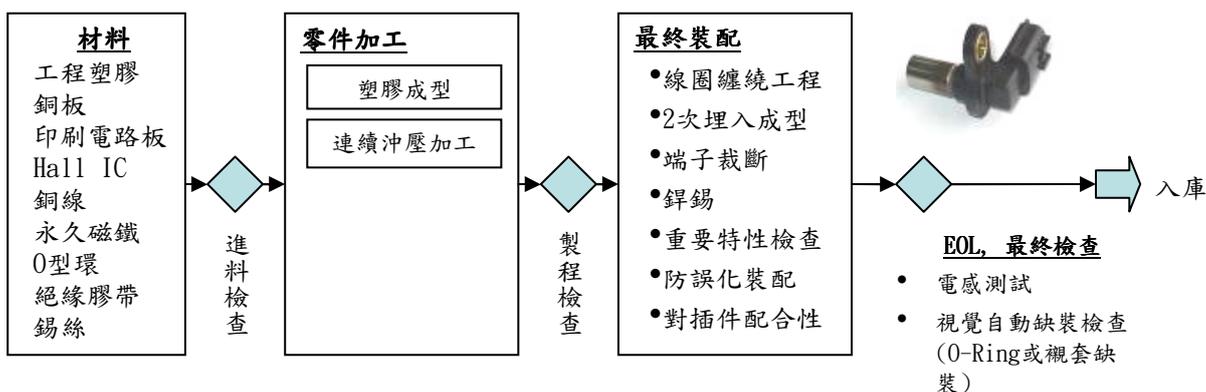
(2) 啟動開關類產品



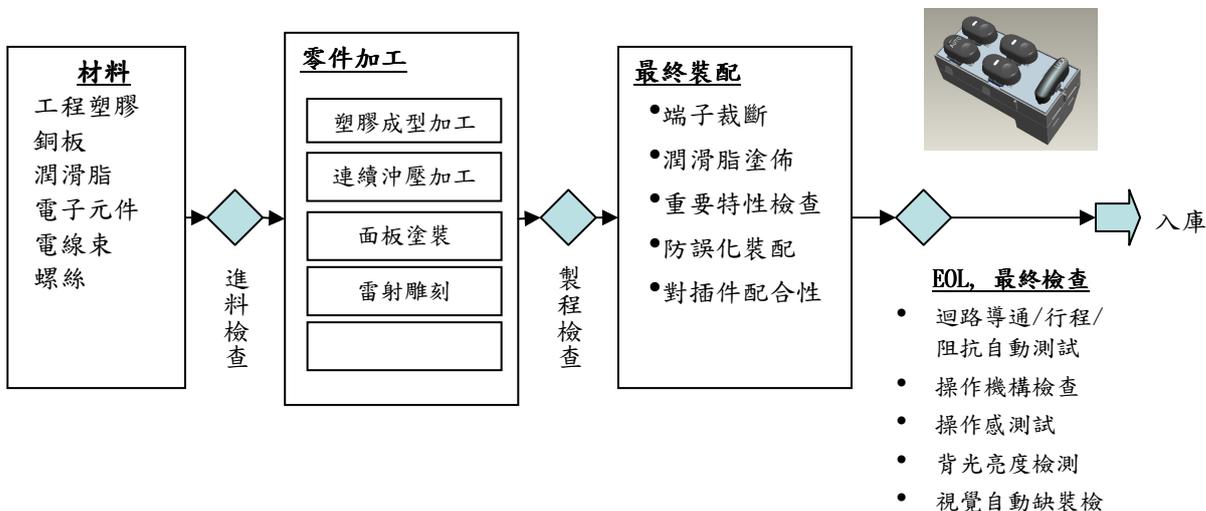
(3) 頭燈開關類產品



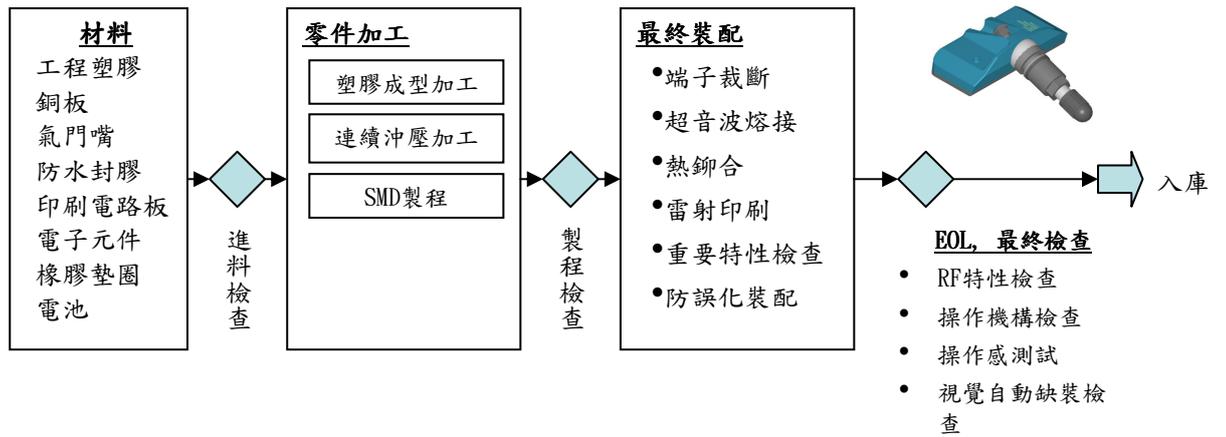
(4) 感應器類產品



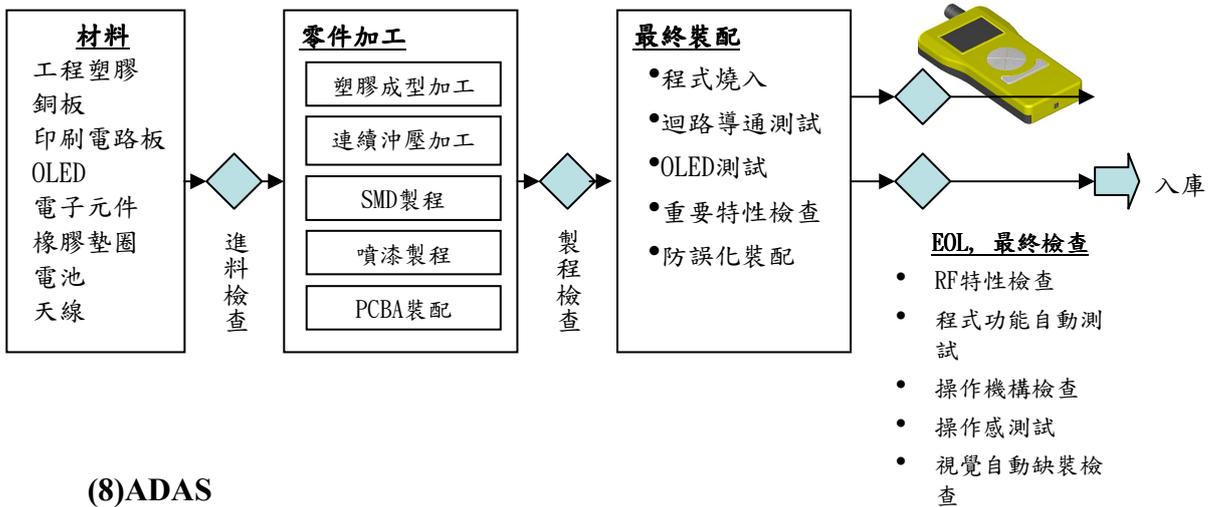
(5) 電動窗開關



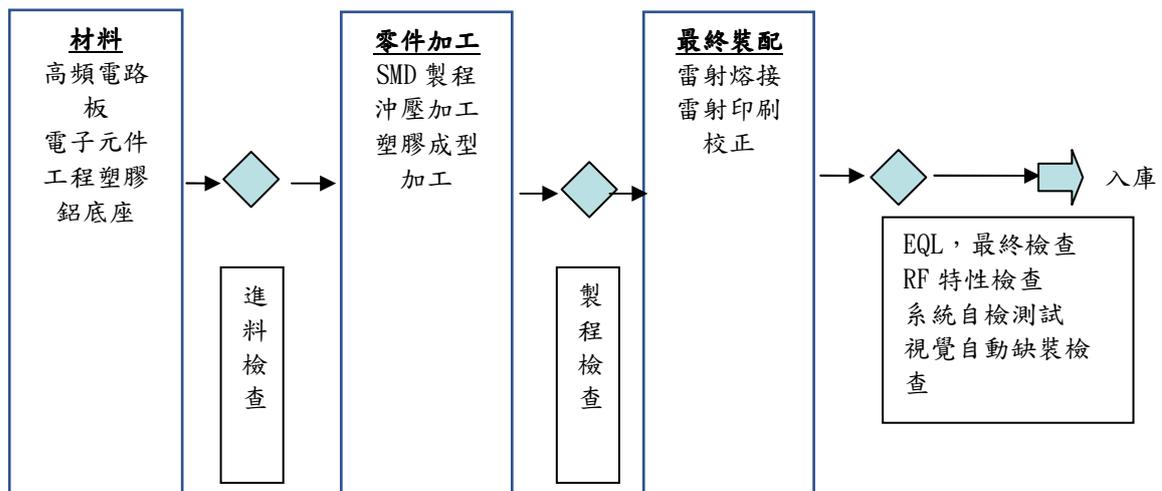
(6)胎壓感測器



(7)汽車胎壓偵測系統無線程式編碼器



(8)ADAS



(三)主要原料供應狀況

| 主要原料 | 供應來源 | 供應狀況 |
|------------|-------------|------|
| TPMS-芯片 | 台灣威健 | 良好 |
| 塑膠零件 | 玖鋒、和吉、帛樂、展銓 | 良好 |
| 電線組 | 明儀、新昇、台裕、上河 | 良好 |
| 沖床零件 | 伸揚、億能、榮勝、銘環 | 良好 |
| 汽車引擎汽缸蓋、缸體 | 常德東鼎 | 良好 |

(四)最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1.最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之供應廠商名單及其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 109 年度 | | | | 110 年度 | | | |
|----|--------|-----------|---------------|---------|--------|-----------|---------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | 威健實業 | 192,746 | 10.95 | 無 | 威健實業 | 428,373 | 19.31 | 無 |
| | 其他 | 1,567,744 | 89.05 | | 其他 | 1,790,019 | 80.69 | |
| | 進貨淨額 | 1,760,490 | 100.00 | | 進貨淨額 | 2,218,392 | 100.00 | |

變動說明：本公司最近二年度任一年度中無曾佔進貨總額百分之十以上之供應商；本集團從事汽車售後維修市場之零組件之研發、生產及銷售，主要產品為汽車電機開關、汽車安全件及通訊設備工程等產品，因產品多元使進貨對象相當分散，最近二年度僅有威健實業成為進貨淨額10%以上之供應商。

2.最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上之客戶名單及其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 109 年度 | | | | 110 年度 | | | |
|----|---------|-----------|---------------|---------|----------|-----------|---------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1 | 中山科學研究院 | 393,430 | 11.78 | 無 | SMP | 569,806 | 13.96 | 無 |
| 2 | SMP | 378,350 | 11.33 | 無 | Group 31 | 442,272 | 10.84 | 無 |
| 3 | — | — | — | 無 | 臺鐵 | 408,033 | 10.00 | 無 |
| | 其他 | 2,568,420 | 76.89 | | 其他 | 2,660,324 | 65.20 | |
| | 進貨淨額 | 3,340,200 | 100.00 | | 進貨淨額 | 4,080,435 | 100.00 | |

變動說明：本集團主營項目為汽車零組件、汽車電裝開關之生產及銷售已及專案工程等業務，SMP及Group31係屬汽車零組件客戶，109及110年度皆為本公司銷貨前十大客戶，Group 31於110年度銷貨比重增加，主係因疫情趨緩帶動汽車產業需求上揚，使對其銷貨金額增加；另中山科學研究院及台鐵屬工程標案性質之業務，對其銷

貨金額易隨當年度承攬標案多寡及規模有所影響。

(五)最近二年度生產量值表

單位：PCS；新台幣仟元

| 主要產品 | 109 年度 | | | 110 年度 | | |
|-----------|--------|-------|-----------|--------|-------|-----------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 汽車電機開關 | 10,000 | 9,315 | 383,073 | 10,000 | 8,873 | 810,319 |
| 汽車安全件及系統 | 4,500 | 2,649 | 585,674 | 4,500 | 3,491 | 593,992 |
| 通訊設備工程及其他 | 1,000 | 316 | 40,223 | 1,000 | 57 | 401 |
| 合計 | | | 1,008,970 | | | 1,404,712 |

註：因各產品別計算單位不同無法加總計算。

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註 2：各產品之生產具有可替代性者，得合併計算產能，並附註說明。

本公司與子公司主要生產模式為訂單式生產，各類產品之產量變動因客戶需求之變化而略有消減，基於銷售改變政策，量小且毛利低的產品，逐漸慢慢淘汰，TPMS 胎壓偵測感應器訂單增加，109 年度產值減少，主要受新冠疫情影響，總括來說，並無明顯異常之處。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：PCS；新台幣仟元

| 主要產品 | 年度 | 109 年度 | | | | 110 年度 | | | |
|-----------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | | 內銷 | | 外銷 | | 內銷 | | 外銷 | |
| | | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 汽車電機開關 | | 1,346,516 | 110,227 | 5,829,181 | 1,049,158 | 1,593,541 | 256,947 | 7,216,550 | 1,110,400 |
| 汽車安全件及系統 | | 290,282 | 60,891 | 7,495,692 | 984,688 | 925,659 | 78,546 | 6,471,491 | 1,796,827 |
| 通訊設備工程及其他 | | | 1,018,446 | | 116,789 | | 578,504 | | 259,211 |
| 合計 | | | 1,189,564 | | 2,150,635 | | 913,997 | | 3,166,438 |

註：不含通訊設備工程及其他銷售量，因單位不同無法加總計算。

本集團109及110年度內銷值分別為1,189,564仟元及913,997仟元，成長率為(23.17)%，外銷值分別為2,150,635仟元及3,166,438仟元，成長率為47.23%。美國至今仍為全球最大之汽車市場，本公司及子公司主要銷售地區亦以美國為主，因此本公司主要銷售係以外銷為主，110年度外銷金額較109年度成長，主係因新冠肺炎疫情趨緩，車市買氣回溫使美國及中國地區銷售金額上揚，使外銷金額較109年度增加47.23%。

三、從業員工最近二年度之資料

| 項目 | | 年度 | 109 年度 | 110 年度 |
|----------------------------|------|----|---------|---------|
| | | | | |
| 員 工 人 數 | 經理人 | | 113 | 39 |
| | 直接人員 | | 165 | 165 |
| | 間接人員 | | 565 | 743 |
| | 合 計 | | 843 | 947 |
| 平均年齡 | | | 37 | 37.88 |
| 平均服務年資(年) | | | 5.19 | 5.45 |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博 士 | | 1.50% | 1.05% |
| | 碩 士 | | 14.80% | 14.21% |
| | 大 專 | | 64.00% | 58.21% |
| | 大專以下 | | 19.70% | 26.53% |
| | 合 計 | | 100.00% | 100.00% |

四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司為汽車電裝品之專業製造及銷售廠商，其產製過程中並無產生依法令規定管制污染之情事，故依法令規定，本公司不需申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

本公司為汽車電裝品之專業製造及銷售廠商，其產製過程中並無產生依法令規定管制污染之情事，故不適用。

3. 說明最近二年度及年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：本集團最近二年度及截至年報刊印日止，並無污染糾紛之情事。
4. 說明最近二年度及年報刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列名處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：本集團最近二年度及本年度截至年報刊印日止，未因環境污染而有受損失之情事。

- 5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施

- (1)本公司成立職工福利委員會，並依法提撥相關之經費充實福利金。
- (2)本公司由職委會提供各項福利制度，包含三節禮券禮品、生日禮金、教育訓練、傷病住院慰問及其他不定期聯誼活動。
- (3)視營運狀況發放獎金及並實施員工分紅制度，增進員工向心力。
- (4)子公司依當地法令規定及經營成果提供各項員工福利措施。

2.進修、訓練制度

本公司與子公司為提升昇員工素質與技能，以達成員工與公司雙贏之目標，實施定期與不定期實施各種教育訓練，包括新進訓練、在職訓練與外部訓練：

- (1)新進訓練：公司新進人員報到時，皆須接受新進人員教育訓練，以先行了解公司的規章制度與文化。
- (2)在職訓練：各單位於年度終了前，依照單位內人員訓練需求，提報各單位下一年度之教育訓練計劃，經管理部彙整提報後，作為辦理公司教育訓練計劃之依據。
- (3)外部訓練：針對特殊單位人員，因工作上需要，可提出教育訓練外訓申請(如專業證照訓練、專職訓練等)，於結訓後繳交結業證書或報告，以做為教育訓練參考依據。

3.退休制度

- (1)於民國 87 年 1 月成立勞工退休準備金監督委員會，並訂定委員會組織規章及勞工退休辦法，提撥退休準備金於台灣銀行專戶保管。
- (2)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依勞工退休條例規定按月就薪資總額 6%提撥退休準備金，存入採用勞工退休新制之員工個人勞退金專戶。
- (3)子公司依當地法令規定，如勞動法及社會保險法之相關規定辦理。

4.勞資間之協議情形：本公司與子公司為促進勞資關係，採定期或不定期召開勞資協調會議，並建構網路溝通平台，作為勞資雙方溝通管道，以確保勞資關係和諧。

5.員工權益維護措施情形：本公司及子公司一切運作均依勞基法(勞動法)為遵循基準，並確保員工應有之權利。

六、資通安全管理

1.敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

(1)組織架構

資訊單位負責統籌並執行資訊安全政策，宣導資訊安全訊息，提升員工資安意識，持續強化資訊安全管理與確保資料、系統及網路安全和蒐集及改

進組織資訊安全管理系統績效及有效性之技術、產品或程序等。
由稽核單位每年就內部控制制度—電子資料循環(九大循環)，進行資訊安全查核，評估公司資訊作業內部控制之有效性。

(2) 資訊安全風險管理機制:

為落實資訊安全管理，公司訂有內部控制制度—電子媒體管理程序以強化整體資訊安全防護能力，架構資訊安全管理系統，達到資安訊息通報的即時性及完整性：

1. 安全軟硬體佈署：網路管理、伺服器管理確保資訊系統之持續運作。
2. 系統軟硬體佈署：資訊系統軟體、使用者電腦、機器設備電腦、電腦週邊及備品。
3. 程式維護更新：資訊系統軟體程式、表單程式、資料庫。
4. 帳號權限設定：資訊系統軟體帳號權限、使用者電腦帳號權限、檔案資料夾權限、行動式儲存設備權限、網路使用權限，確保依據部門職能規範資料存取並防止未經授權修改或使用資料與系統。
5. 資訊週邊設備佈署：事務機、印表機、投影機，確保資訊資產之機密性、完整性。
6. 定期執行資通安全檢視作業，確保資訊安全落實執行。

(3) 資訊安全政策:

1. 安全之目標：

強化資訊安全管理，建立可信賴之各項資訊應用系統，提升本公司作業之資訊安全及服務品質，保護本公司資訊資產安全，免於因內部或外部之蓄意或意外之各種威脅與破壞，導致業務資訊遭受竄改、揭露、破壞或遺失等風險，以保障公司利益及各單位資訊系統之永續運作。

2. 安全之範圍：

- A. 人員管理及資訊安全教育訓練。
- B. 電腦系統安全管理。
- C. 網路安全管理。
- D. 系統存取管制。
- E. 系統開發及維護安全管理。
- F. 資訊資產安全管理。
- G. 實體及環境安全管理。
- H. 資訊系統永續運作計畫管理。
- I. 資訊安全稽核。

3. 安全的原則及標準：

- A. 定期辦理資訊安全宣導及教育訓練與演練，以提高員工資訊安全意識，並遵守資訊安全規定。
- B. 建立防毒軟體進行偵測與預防資訊系統及檔案受電腦病毒感染，使用托管式偵測及回應(MDR)對惡意攻擊與入侵進行阻擋防護，以確保電腦資料安全之要求。

4. 應遵守之相關規定：

- A. 資訊單位接收帳號權限申請單後，建立「使用者代號」並設定複雜密碼後由員工確實保管，不得提供予他人使用。
- B. 電腦資料及設備均設定保管單位/人員，非經授權不得任意使用、拆卸及更動週邊設備。

- C. 不得使用未經授權及來路不明之軟/硬體。
- D. 電腦設定螢幕保護程式於人員未操作電腦時啟動，再次使用電腦時，需輸入密碼啟動。
- E. 應定期將重要資料備份存放於公司儲存設備內。
- F. 不得使用非授權的即時通訊軟體。

(4)資訊安全具體管理方案:

| 網際網路管控 | 資料存取管控 | 應變復原機制 | 宣導及檢核 |
|--|---|--|--|
| 1. 架設防火牆(高可用性)。 2. 定期對網路進行弱點偵測掃描與滲透測試。 3. 行為紀錄和操作控管。 4. 紀錄 System Log，用於追蹤異常之情形。 5. 定期檢討電腦網路安全控制措施。 6. 網路連線限制。 7. 防毒軟體安裝 | 1. 電腦資料及設備均設定保管單位/人員。 2. 依據使用者分別賦予不同存取權限。 3. 調離人員取消原有權限 4. 儲存設備報廢前將先抹除機密性、敏感性資料及版權軟體。 5. 遠端登入管理資訊系統需經核准後始得啟用。 6. 建立電子郵件系統多重驗證機制。 | 1. 定期檢視緊急應變計劃。 2. 每年定期演練系統復原。 3. 建立系統備份機制並定期執行備份作業。 4. 建立異地備份設備並定期執行備份作業。 | 1. 定期公告並宣導資訊安全，提升員工資安意識。 2. 定期執行社交工程演練。 3. 定期舉辦資訊安全教育訓練。 |

(5)緊急通報程序

當發生資訊安全事件時，依資訊系統重大災害緊急應變流程，判斷事件類型並找出問題點，即時處理並留下紀錄。

(6)執行狀況

- A. 本公司目前無重大資安事件導致營業損害之情事。
- B. 持續落實資訊安全管理政策目標，並定期實施復原計劃演練，保護公司重要系統與資料安全。

(四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

六、重要契約：

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|----------|------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|
| 商業合約 | 睿能創意股份有限公司 | 103/03/27 起至雙方合意或違約終止 | 委託產品開發及供應合約 | 無 |
| 商業合約 | 光陽工業股份有限公司 | 109/07/01-111/06/30 | 產品買賣基本契約 | 到期前如未變更或終止將自動展延 |
| 商業合約 | 代宇電子 | 104/2/10~105/2/6 | 買賣暨售後服務合約 | 到期前如未重簽將自動展延 |
| 商業合約 | Lippert Components Inc | 110/10/18~ | 供應商合約 | 無 |
| 軟體授權合約 | 鼎恒數位科技(股)公司 | 110/11/30 | Apollo 人資管理平台 | 無 |
| 委任合約 | 昕恩科技 | 110/10/01 | 資安防護改善 | 無 |
| 設備採購契約 | 威視康股份有限公司 | 110/02/25 | 設備採購契約(雷達天線線路斷線檢查) | 無 |
| 凱基銀行 | 凱基銀行 | 108/05/09~110/08/08 | 中長期借款 | 各項額度得動用金額合計不得逾新台幣貳億元。 |
| 兆豐國際商業銀行 | 兆豐國際商業銀行 | 101/02/23~116/02/22 | 長期擔保放款 | 無 |
| 第一商業銀行 | 第一商業銀行 | 99/06/23~111/02/12 | 長期擔保放款 | 無 |
| 工程合約書 | 聖暉工程股份有限公司 | 110/10/06 | 實驗室工程-結構補強工程 | 無 |
| 設備採購契約 | 鏗元工業有限公司_ | 110/11/27 | 熱鉚機設備 | 無 |
| 設備採購契約 | 境泰科技有限公司 | 110/7/28 | 二箱移動式冷熱衝擊試驗機 | 無 |
| 設備採購契約 | 台裕股份有限公司 | 110/11/15 | PL-3J 恆溫恆濕機 | 無 |
| 設備採購契約 | 菖鴻科技有限公司 | 110/08/24 | CH-2010-SD-1 IPX1-6 9K 防水試驗機 | 無 |
| 軟體授權合約 | 思渤科技股份有限公司 | 110/01/20 | ANSYS 軟體授權 | 無 |
| 設備採購契約 | 有利康科技(股)公司 | 110/02/01 | 成測站-無反射室 | 無 |
| 設備採購契約 | 境泰科技有限公司_ | 110/7/28 | GCST-800 複合式耐蝕試驗機 | 無 |
| 設備採購契約 | 佑駿工程行 | 110/11/20 | 耐久測試機 | 無 |
| 設備採購契約 | 伯堅股份有限公司 | 110/09/02 | ESD 靜電設備 | 無 |
| 設備採購契約 | 敦新科技股份有限公司 | 110/4/28 | 伺服器汰換 | 無 |
| 設備採購契約 | 金頓科技股份有限公司 | 110/10/4 | 設備採購契約_ST300 衝擊試驗機(DP-1200) | 無 |
| 設備採購契約 | 鉉機精密儀器有限公司 | 110/08/24 | HJM-2010 微電腦材料試驗機(拉力試驗機) | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明合併資產負債表、合併綜合損益表、簽證會計師姓名及查核意見

(一)簡明合併資產負債表-國際財務會計準則(合併財務報告)

單位:新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 106 年底 | 107 年底 | 108 年底 | 109 年底 | 110 年底 |
| 流動資產 | | 4,126,159 | 4,031,786 | 4,477,075 | 4,702,537 | 6,159,753 |
| 不動產、廠房及設備 | | 1,354,549 | 1,544,841 | 1,900,395 | 1,656,596 | 1,875,135 |
| 無形資產 | | 504,744 | 505,147 | 490,834 | 490,933 | 796,988 |
| 其他資產 | | 546,975 | 638,201 | 326,822 | 677,795 | 734,305 |
| 資產總額 | | 6,532,427 | 6,719,975 | 7,195,126 | 7,527,861 | 9,566,181 |
| 流動負債 | 分配前 | 2,903,839 | 2,692,797 | 2,530,718 | 2,740,574 | 3,759,791 |
| | 分配後 | 3,662,720 | 3,591,119 | 3,365,902 | 2,886,874 | (註) |
| 非流動負債 | | 40,977 | 26,470 | 134,303 | 1,218,539 | 1,145,367 |
| 負債總額 | 分配前 | 2,944,816 | 2,719,267 | 2,665,021 | 3,959,113 | 4,905,158 |
| | 分配後 | 3,703,697 | 3,617,589 | 3,500,205 | 4,105,413 | (註) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 3,072,887 | 3,535,277 | 4,114,130 | 3,056,757 | 3,525,762 |
| 股本 | | 1,011,840 | 1,149,406 | 1,228,212 | 1,219,166 | 1,219,166 |
| 資本公積 | | 278,643 | 435,996 | 951,999 | 559,889 | 666,220 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 1,784,337 | 1,980,185 | 1,999,376 | 1,316,898 | 1,687,724 |
| | 分配後 | 1,025,456 | 1,081,863 | 1,164,192 | 1,170,598 | (註) |
| 其他權益 | | (1,933) | (30,310) | (65,457) | (39,196) | (47,348) |
| 庫藏股票 | | — | — | — | — | — |
| 非控制權益 | | 514,724 | 465,431 | 415,975 | 511,991 | 1,135,261 |
| 權益總額 | 分配前 | 3,587,611 | 4,000,708 | 4,530,105 | 3,568,748 | 4,611,023 |
| | 分配後 | 2,828,730 | 3,102,386 | 3,694,921 | 3,422,448 | (註) |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

註：110 年度盈餘分配案係經 111 年 3 月 8 日經董事會決議通過，尚未經股東會決議。

註 1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註 3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註 4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註 5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註 6：盈餘分配案係經 110 年 3 月 26 日經董事會擬議通過，惟尚未經 110 年 6 月 15 日股東會決議。

(二)簡明合併綜合損益表-國際財務會計準則(合併財務報告)

單位：新台幣仟元(每股盈餘 單位：新台幣元)

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|----------------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 |
| 營業收入 | | 3,520,466 | 4,023,647 | 4,094,666 | 3,340,199 | 4,080,435 |
| 營業毛利 | | 1,874,618 | 1,947,183 | 2,071,942 | 1,272,411 | 1,671,010 |
| 營業損益 | | 1,301,952 | 1,241,667 | 1,177,689 | 386,368 | 592,662 |
| 營業外收入及支出 | | (148,781) | 39,716 | (48,841) | (93,865) | (10,155) |
| 稅前淨利 | | 1,153,171 | 1,281,383 | 1,128,848 | 292,503 | 582,507 |
| 繼續營業單位本期淨利 | | 960,947 | 1,039,562 | 927,970 | 250,171 | 487,688 |
| 停業單位損失 | | — | — | — | — | — |
| 本期淨利 | | 960,947 | 1,039,562 | 927,970 | 250,171 | 487,688 |
| 本期其他綜合損益 | | (9,355) | (29,492) | (39,135) | 10,981 | (7,201) |
| 本期綜合損益總額 | | 951,592 | 1,010,070 | 888,835 | 261,152 | 480,487 |
| 淨利歸屬於母公司業主 | | 1,011,821 | 1,087,876 | 977,780 | 244,534 | 515,928 |
| 淨利歸屬於非控制權益 | | (50,874) | (48,314) | (49,810) | 5,637 | (28,240) |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | | 1,002,195 | 1,057,899 | 939,956 | 255,930 | 508,974 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | | (50,603) | (47,829) | (51,121) | 5,222 | (28,487) |
| 基本每股盈餘(元)(註) | | 8.85 | 9.03 | 7.84 | 2.03 | 4.23 |

資料來源：各年度經會計師查核簽證當年度之合併財務報告。

註：未追溯調整之每股盈餘。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(三)簽證會計師姓名及查核意見

| 年度 | 事務所名稱 | 簽證會計師姓名 | 查核意見 |
|-----|--------------|---------|-------|
| 106 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 郭士華、張字信 | 無保留意見 |
| 107 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 陳政學、張字信 | 無保留意見 |
| 108 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 陳政學、張字信 | 無保留意見 |
| 109 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 陳政學、張字信 | 無保留意見 |
| 110 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 陳政學、張字信 | 無保留意見 |

註：最近五年度更換簽證會計師之情事者，前任及繼任會計師對更換原因之說明：

105、107 年度更換本公司之簽證會計師，係因會計師事務所內部組織調整。

(四)簡明資產負債表-國際財務會計準則(個體財務報告)

單位:新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 106 年底 | 107 年底 | 108 年底 | 109 年底 | 110 年底 |
| 流動資產 | | 2,789,269 | 2,688,210 | 2,874,605 | 2,485,216 | 2,718,556 |
| 不動產、廠房及設備 | | 746,384 | 725,028 | 1,087,589 | 1,068,481 | 1,059,700 |
| 無形資產 | | 23,801 | 34,638 | 34,299 | 40,320 | 49,345 |
| 其他資產 | | 2,000,583 | 2,109,654 | 1,799,717 | 2,238,439 | 3,348,335 |
| 資產總額 | | 5,560,037 | 5,557,530 | 5,796,210 | 5,832,456 | 7,175,936 |
| 流動負債 | 分配前 | 2,481,231 | 2,007,423 | 1,593,508 | 1,762,040 | 2,734,796 |
| | 分配後 | 3,240,112 | 2,905,745 | 2,428,692 | 1,908,340 | (註) |
| 非流動負債 | | 5,919 | 14,830 | 88,572 | 1,013,659 | 915,378 |
| 負債總額 | 分配前 | 2,487,150 | 2,022,253 | 1,682,080 | 2,775,699 | 3,650,174 |
| | 分配後 | 3,246,031 | 2,920,575 | 2,517,264 | 2,921,999 | (註) |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 3,072,887 | 3,535,277 | 4,114,130 | 3,056,757 | 3,525,762 |
| 股本 | | 1,011,840 | 1,149,406 | 1,228,212 | 1,219,166 | 1,219,166 |
| 資本公積 | | 278,643 | 435,996 | 951,999 | 559,889 | 666,220 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 1,784,337 | 1,980,185 | 1,999,376 | 1,316,898 | 1,687,724 |
| | 分配後 | 1,025,456 | 1,081,863 | 1,164,192 | 1,170,598 | (註) |
| 其他權益 | | (1,933) | (30,310) | (65,457) | (39,196) | (47,348) |
| 庫藏股票 | | — | — | — | — | — |
| 權益總額 | 分配前 | 3,072,887 | 3,535,277 | 4,114,130 | 3,056,757 | 3,525,762 |
| | 分配後 | 2,314,006 | 2,636,955 | 3,278,946 | 2,910,457 | (註) |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註：110 年度盈餘分配案係經 111 年 3 月 8 日經董事會決議通過，尚未經股東會決議。

註 1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註 3：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註 4：上稱分配後數字，請依據次年度股東會決議之情形填列。

註 5：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

註 6：盈餘分配案係經 110 年 3 月 26 日經董事會擬議通過，惟尚未經 110 年 6 月 15 日股東會決議。

(五)簡明綜合損益表-國際財務會計準則(個體財務報告)

單位：新台幣仟元(每股盈餘 單位：新台幣元)

| 項目 | 年度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|------------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 |
| 營業收入 | | 2,993,349 | 3,120,689 | 3,099,517 | 1,804,953 | 2,640,062 |
| 營業毛利 | | 1,564,652 | 1,610,357 | 1,555,805 | 684,714 | 1,099,308 |
| 營業損益 | | 1,348,337 | 1,331,063 | 1,189,249 | 348,897 | 637,661 |
| 營業外收入及支出 | | (134,161) | 46,016 | 17,814 | (66,005) | (7,299) |
| 稅前淨利 | | 1,214,176 | 1,357,079 | 1,207,063 | 282,892 | 630,362 |
| 繼續營業單位本期淨利 | | 1,011,821 | 1,087,876 | 977,780 | 244,534 | 515,928 |
| 停業單位損失 | | — | — | — | — | — |
| 本期淨利 | | 1,011,821 | 1,087,876 | 977,780 | 244,534 | 515,928 |
| 本期其他綜合損益 | | (9,626) | (29,977) | (37,824) | 11,396 | (6,954) |
| 本期綜合損益總額 | | 1,002,195 | 1,057,899 | 939,956 | 255,930 | 508,974 |
| 基本每股盈餘 | | 8.85 | 9.03 | 7.84 | 2.03 | 4.23 |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註1：凡未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予揭露。

註3：停業單位損失以減除所得稅後之淨額列示。

註4：財務資料經主管機關通知應自行更正或重編者，應以更正或重編後之數字列編，並註明其情形及理由。

(六)簽證會計師姓名及查核意見

| 年度 | 事務所名稱 | 簽證會計師姓名 | 查核意見 |
|--------|--------------|---------|-------|
| 106 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 郭士華、張字信 | 無保留意見 |
| 107 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 陳政學、張字信 | 無保留意見 |
| 108 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 陳政學、張字信 | 無保留意見 |
| 109 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 陳政學、張字信 | 無保留意見 |
| 110 年度 | 安侯建業聯合會計師事務所 | 陳政學、張字信 | 無保留意見 |

註：最近五年度更換簽證會計師之情事者，前任及繼任會計師對更換原因之說明：

105、107 年度更換本公司之簽證會計師，係因會計師事務所內部組織調整。

最近五年度財務分析

(一) 財務分析-國際財務會計準則(合併財務報告)

| 分析項目 | | 最近五年度財務分析 | | | | |
|------|---------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|
| | | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | 45.08 | 40.47 | 37.04 | 52.59 | 51.28 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | 267.88 | 260.69 | 245.44 | 288.98 | 309.65 |
| 償債能力 | 流動比率(%) | 142.09 | 149.72 | 176.91 | 171.59 | 163.83 |
| | 速動比率(%) | 120.91 | 124.45 | 135.11 | 121.80 | 123.42 |
| | 利息保障倍數(倍) | 53.74 | 57.03 | 60.90 | 13.00 | 19.16 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 3.11 | 3.15 | 3.03 | 2.37 | 2.53 |
| | 平均收現日數 | 117 | 116 | 120 | 154 | 144 |
| | 存貨週轉率(次) | 3.08 | 3.80 | 2.75 | 2.14 | 2.05 |
| | 應付款項週轉率(次) | 6.39 | 7.46 | 5.53 | 3.81 | 2.77 |
| | 平均銷貨日數 | 119 | 96 | 133 | 171 | 178 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 2.84 | 2.78 | 2.38 | 1.88 | 2.31 |
| | 總資產週轉率(次) | 0.54 | 0.61 | 0.59 | 0.45 | 0.48 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 15.10 | 15.96 | 13.55 | 3.66 | 6.01 |
| | 權益報酬率(%) | 28.14 | 27.40 | 21.76 | 6.18 | 11.85 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | 113.97 | 111.48 | 91.91 | 23.99 | 47.78 |
| | 純益率(%) | 27.30 | 25.84 | 22.66 | 7.49 | 11.95 |
| | 每股盈餘(元) | 8.85 | 9.03 | 7.84 | 2.03 | 4.23 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 25.24 | 30.64 | 25.41 | 9.29 | 19.53 |
| | 現金流量允當比率(%) | 102.29 | 76.03 | 73.87 | 58.82 | 50.87 |
| | 現金再投資比率(%) | 註 2 | 1.54 | 註 2 | 註 2 | 10.82 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 1.45 | 1.57 | 1.76 | 3.29 | 2.82 |
| | 財務槓桿度 | 1.02 | 1.02 | 1.02 | 1.07 | 1.06 |

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.利息保障倍數(倍)：主係 110 年度新冠肺炎疫情趨緩，汽車產業需求上揚，終端 AM 市場需求回溫，使獲利較 109 年度增加所致。
- 2.不動產、廠房及設備週轉率(次) 110 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率較 109 年底上升，主係新冠疫情已逐漸受到控制，終端 AM 市場需求回溫，獲利回升使得股東權益增加所致。
- 3.資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘：110 年度由於疫情已逐漸受控制，在終端 AM 產品需求暢旺下，使得本集團營收及毛利率皆較 109 年度上揚。

註 1：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

註 2：營業活動之淨現金流量合計數為負數，故該現金流量之相關比率不予以計算。

註 3：應收帳款週轉率係以總額計算；存貨週轉率係以總額計算。

註 4：財務比率計算如下公式所列示：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註5：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註6：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註7：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

(二) 財務分析-國際財務會計準則(個體財務報告)

| 分析項目 | | 年度 | 最近五年度財務分析 | | | | |
|------|---------------------|----|-----------|--------|--------|--------|--------|
| | | | 106 年度 | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度 | 110 年度 |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%) | | 44.73 | 36.39 | 29.02 | 47.59 | 50.87 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | | 412.5 | 489.65 | 386.42 | 380.95 | 419.09 |
| 償債能力 | 流動比率(%) | | 112.41 | 133.91 | 180.39 | 141.04 | 99.41 |
| | 速動比率(%) | | 101.09 | 115.23 | 147.42 | 107.40 | 71.80 |
| | 利息保障倍數 | | 69.32 | 83.31 | 117.23 | 17.61 | 28.89 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | | 3.07 | 2.84 | 2.65 | 1.87 | 3.06 |
| | 平均收現日數 | | 119 | 129 | 138 | 195 | 119 |
| | 存貨週轉率(次) | | 5.38 | 5.09 | 3.74 | 2.16 | 2.48 |
| | 平均銷貨日數 | | 68 | 72 | 98 | 169 | 147 |
| | 應付款項週轉率(次) | | 7.25 | 7.60 | 6.92 | 4.66 | 5.38 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | | 4.58 | 4.24 | 3.42 | 1.67 | 2.48 |
| | 總資產週轉率(次) | | 0.53 | 0.56 | 0.55 | 0.31 | 0.41 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | | 18.25 | 19.81 | 17.37 | 4.44 | 8.21 |
| | 權益報酬率(%) | | 34.06 | 32.93 | 25.56 | 6.82 | 15.68 |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | | 120.00 | 118.07 | 98.28 | 23.20 | 51.70 |
| | 純益率(%) | | 33.80 | 34.86 | 31.55 | 13.55 | 19.54 |
| | 每股盈餘(元) | | 8.85 | 9.03 | 8.00 | 2.03 | 4.23 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | | 33.00 | 51.78 | 50.47 | 37.12 | 18.30 |
| | 現金流量允當比率(%) | | 104.94 | 98.07 | 91.46 | 15.51 | 10.74 |
| | 現金再投資比率(%) | | 1.04 | 7.03 | 註 2 | 註 2 | 12.55 |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | 1.20 | 1.23 | 1.31 | 1.96 | 1.28 |
| | 財務槓桿度 | | 1.01 | 1.01 | 1.01 | 1.05 | 1.04 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 流動比率及速動比率下降：主要係為支應營運週轉金而增加短期銀行借款以及新增一年內到期之長期借款，使流動負債金額上升致 110 年度流動比率及速動比率下降。
2. 利息保障倍數上升：主係 110 年度新冠肺炎疫情趨緩，汽車產業需求上揚，終端 AM 市場需求回溫，使獲利較 109 年度增加所致。
3. 應收款項週轉率上升、平均收現日數下降、不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率上升：主要係營運受惠於疫情趨緩，營收較 109 年度上揚，提升週轉率並降低收現天數。
4. 資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率及每股盈餘皆上升：主要係受 110 年度營運狀況良好，獲利較 109 年度提升所致。
5. 現金流量比率下降：主要係增加短期銀行借款以支應營運週轉金，使流動負債金額上升所致。
6. 營運槓桿度：主係 110 年度新冠肺炎疫情趨緩，雖汽車產業需求上揚帶動營收成長，相關營業費用亦隨之上升，且因 110 年度原物料及運費等支出上揚致變動費用增加，使營業槓桿度較 109 年度下降。

註 1：經會計師查核簽證之個體財務報告。

註 2：營業活動之淨現金流量合計數為負數，故該現金流量之相關比率不予以計算。

註 3：財務比率計算如上所述。

二、最近年度財務報告之委員會審查報告書

董事會造具本公司民國一一〇年度財務報表、營業報告書及盈餘分派議案等，其中民國一一〇年度財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述民國一一〇年度財務報表、營業報告書及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致
一一一年 股東常會

為升電裝工業股份有限公司

審計委員會召集人：張傳栗



中 華 民 國 一 一 一 年 三 月 八 日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師查核報告

為升電裝工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

為升電裝工業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達為升電裝工業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與為升電裝工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對為升電裝工業股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)收入認列；收入相關揭露請詳附註六(二十)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入為投資人及管理階層評估為升電裝工業股份有限公司財務或業務績效之主要指標。由於收入認列時點需依個別銷售訂單或合約條件來認定對商品之控制移轉，且為拓展銷售市場，管理階層亦積極開發新的通路商，故收入認列之測試為本會計師執行為升電裝工業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試認列銷貨收入之相關內部控制；分析與最近一期及去年同期之客戶變化情形有無重大異常；抽樣選取並檢視前十大銷售客戶之相關銷售合約或訂單，評估合約條款及交易條件等對收入認列之影響，確認會計處理是否適當；選取出貨截止日前後一段期間之銷貨交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列時點之正確性。

二、應收帳款減損之評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(一)；應收帳款評估之說明請詳附註六(二)應收票據及應收帳款。

關鍵查核事項之說明：

為升電裝工業股份有限公司之應收帳款主要係汽車零組件客戶群，有集中在某些客戶之情形，因應收帳款之減損損失評估涉及管理階層之主觀判斷，故應收帳款之減損評估列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡報表；選定樣本核對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性；針對應收款項帳齡超過一定期間者，取得管理階層之說明，針對內容說明予以評估，同時核對期後收款情形，了解其餘款項之可能收款情形。另依客戶歷史收款紀錄、產業經濟狀況及信用風險集中度等資料，評估應收帳款提列減損損失之合理性。

三、採用權益法之投資(商譽)減損評估

有關採用權益法之投資的減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)無形資產；採用權益法之投資(商譽)減損之會計估計及假設不確定性請詳附註五(二)；採用權益法之投資(商譽)減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)採用權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

為升電裝工業股份有限公司帳列採用權益法之投資之價值(商譽)評估需依據該被投資公司對未來營運預測結果之現金流量折現值以估計可回收金額，因其評估過程本質上具重大不確定性且包含管理階層主觀重大判斷，故採用權益法之投資減損評估列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及其相關受測資產是否存有減損跡象，進一步瞭解並測試管理階層於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測、使用年限與加權平均資金成本等重要假設，並評估管理階層過去所作預測之準確性；以及針對結果進行敏感度分析。除上述評估程序外，檢視為升電裝工業股份有限公司依據第三方出具之獨立評估報告所列之可回收金額，評估其相關假設之合理性，並檢視該鑑價師之資格及獨立性，評估是否適當揭露商譽減損之政策及其他相關資訊。



管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估為升電裝工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算為升電裝工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

為升電裝工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對為升電裝工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使為升電裝工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致為升電裝工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成為升電裝工業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對為升電裝工業股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學



沈宇信



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0940100754號
民國一一一年三月八日



為升豐環工業股份有限公司

民國一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 110.12.31 | | 109.12.31 | |
|----------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產 | | | | |
| 流動資產： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 901,669 | 13 | 732,605 | 13 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(二)) | 5,979 | - | 738 | - |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(二)) | 924,357 | 13 | 645,906 | 11 |
| 1180 應收帳款-關係人(附註六(二)及七) | 31,011 | - | 84,670 | 1 |
| 1200 其他應收款(附註六(三)) | 16,078 | - | 14,435 | - |
| 1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七) | 5,972 | - | 296,427 | 5 |
| 1310 存貨(附註六(四)) | 684,923 | 10 | 557,555 | 10 |
| 1470 其他流動資產(附註六(十)) | <u>148,567</u> | <u>2</u> | <u>152,880</u> | <u>2</u> |
| | <u>2,718,556</u> | <u>38</u> | <u>2,485,216</u> | <u>42</u> |
| 非流動資產： | | | | |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(五)及(六)) | 3,240,256 | 45 | 2,110,100 | 37 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及(八)) | 1,059,700 | 15 | 1,068,481 | 18 |
| 1755 使用權資產(附註六(八)) | 2,825 | - | 3,717 | - |
| 1780 無形資產(附註六(九)) | 49,345 | 1 | 40,320 | 1 |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十六)) | 10,337 | - | 2,653 | - |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註八) | 29 | - | 55,429 | 1 |
| 1990 其他非流動資產-其他(附註六(十)) | <u>94,888</u> | <u>1</u> | <u>66,540</u> | <u>1</u> |
| | <u>4,457,380</u> | <u>62</u> | <u>3,347,240</u> | <u>58</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 7,175,936</u> | <u>100</u> | <u>5,832,456</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 | | | | |
| 負債： | | | | |
| 110.12.31 | 金額 | % | 金額 | % |
| 短期借款(附註六(十一)) | \$ 1,980,000 | 28 | 1,290,000 | 22 |
| 合約負債-流動(附註六(二十)) | 41,351 | - | 35,480 | 1 |
| 應付帳款 | 291,462 | 4 | 234,010 | 4 |
| 應付帳款-關係人(附註七) | 35,162 | - | 12,072 | - |
| 其他應付款 | 123,533 | 2 | 134,912 | 2 |
| 租賃負債-流動(附註六(十四)) | 23,685 | - | 8,364 | - |
| 其他應付款項-關係人(附註七) | 882 | - | 874 | - |
| 租賃負債-流動(附註六(十二)) | 119,066 | 2 | 32,651 | 1 |
| 本期所得稅負債 | 3,822 | - | 13,677 | - |
| 其他流動負債(附註六(十二)) | <u>115,833</u> | <u>2</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 一年內到期長期借款(附註六(十三)及(八)) | <u>2,734,796</u> | <u>38</u> | <u>1,762,040</u> | <u>30</u> |
| | 902,500 | 13 | 1,000,000 | 17 |
| 長期借款(附註六(十三)及(八)) | 3,966 | - | 2,050 | - |
| 遞延所得稅負債(附註六(十六)) | 6,792 | - | 8,601 | - |
| 確定福利負債(附註六(十五)) | 1,983 | - | 2,865 | - |
| 租賃負債-非流動(附註六(十四)) | <u>137</u> | <u>-</u> | <u>143</u> | <u>-</u> |
| 存入保證金 | 915,378 | 13 | 1,013,659 | 17 |
| | <u>3,650,174</u> | <u>51</u> | <u>2,775,699</u> | <u>47</u> |
| 權益(附註六(十七))： | | | | |
| 股本 | 1,219,166 | 17 | 1,219,166 | 21 |
| 資本公積 | 666,220 | 9 | 559,889 | 10 |
| 保留盈餘 | 1,687,724 | 24 | 1,316,898 | 23 |
| 其他權益 | <u>(47,348)</u> | <u>(1)</u> | <u>(39,196)</u> | <u>(1)</u> |
| 權益總計 | <u>3,525,762</u> | <u>49</u> | <u>3,056,757</u> | <u>53</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 7,175,936</u> | <u>100</u> | <u>5,832,456</u> | <u>100</u> |



董事長：尤山泉

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：尤山泉



會計主管：劉婉華

為升電裝工業股份有限公司

綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 110年度 | | 109年度 | |
|---|--------------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註四(二十)及七) | \$ 2,640,062 | 100 | 1,804,953 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、(二十一)及七) | 1,540,754 | 58 | 1,120,239 | 62 |
| 營業毛利 | 1,099,308 | 42 | 684,714 | 38 |
| 營業費用(附註六(十五)、(十八)、(二十一)及七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 125,808 | 5 | 49,358 | 3 |
| 6200 管理費用 | 118,526 | 4 | 96,934 | 5 |
| 6300 研究發展費用 | 182,244 | 7 | 189,986 | 10 |
| 6450 預期信用損失(迴轉利益)(附註六(二)) | 35,069 | 1 | (461) | - |
| | 461,647 | 17 | 335,817 | 18 |
| 營業淨利 | 637,661 | 25 | 348,897 | 20 |
| 營業外收入及支出(附註六(二十二))： | | | | |
| 7100 利息收入(附註七) | 3,397 | - | 4,243 | - |
| 7010 其他收入(附註七) | 47,322 | 2 | 18,485 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | (30,787) | (1) | (83,251) | (5) |
| 7050 財務成本(附註六(十四)) | (22,602) | (1) | (17,036) | (1) |
| 7070 採用權益法認列之子公司(損)益之份額 | (4,629) | - | 11,554 | 1 |
| | (7,299) | - | (66,005) | (4) |
| 7900 稅前淨利 | 630,362 | 25 | 282,892 | 16 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十六)) | 114,434 | 4 | 38,358 | 2 |
| 本期淨利 | 515,928 | 21 | 244,534 | 14 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十五)) | 1,432 | - | (1,154) | - |
| 8331 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之確定福利計畫再衡量數 | (234) | - | 179 | - |
| 8336 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現損失 | - | - | 571 | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | 1,198 | - | (404) | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (8,152) | - | 11,800 | 1 |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | (8,152) | - | 11,800 | 1 |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (6,954) | - | 11,396 | 1 |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 508,974 | 21 | 255,930 | 15 |
| 每股盈餘(元)(附註六(十九)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 4.23 | | 2.03 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 4.23 | | 2.03 | |

董事長：尤山泉



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：尤山泉



會計主管：劉婉華





為升電業股份有限公司

增資變動表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 民國一〇九年一月一日餘額 | 保留盈餘 | | | 國外營運機構財務報告換算之兌換差 | | 其他權益項目 | | 合計 | 庫藏股票 | 權益總額 |
|--------------|-----------|---------|----------|------------------|------------------|---------------------------|--------|----------|-----------|-----------|
| | 普通股 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報告換算之兌換差 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 其他權益項目 | | | |
| \$ 1,228,212 | 951,999 | 696,328 | 30,310 | 1,272,738 | (50,996) | (14,461) | - | (65,457) | - | 4,114,130 |
| - | - | - | - | 244,534 | - | - | - | - | - | 244,534 |
| - | - | - | - | (975) | 11,800 | 571 | - | 12,371 | - | 11,396 |
| - | - | - | - | 243,559 | 11,800 | 571 | - | 12,371 | - | 255,930 |
| - | - | 97,510 | - | (97,510) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | 35,147 | (35,147) | - | - | - | - | - | - |
| 24,564 | - | - | - | (24,564) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | (835,184) | - | - | - | - | (431,160) | (835,184) |
| (33,610) | (397,550) | - | - | - | - | - | - | - | 431,160 | (431,160) |
| - | 4,861 | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,861 |
| - | 579 | - | - | (52,399) | - | - | - | - | - | (51,820) |
| - | - | - | - | (13,890) | - | 13,890 | - | 13,890 | - | - |
| \$ 1,219,166 | 559,889 | 793,838 | 65,457 | 457,603 | (39,196) | - | - | (39,196) | - | 3,056,757 |
| \$ 1,219,166 | 559,889 | 793,838 | 65,457 | 457,603 | 1,316,898 | (39,196) | - | (39,196) | - | 3,056,757 |
| - | - | - | - | 515,928 | - | - | - | - | - | 515,928 |
| - | - | - | - | 1,198 | - | - | - | (8,152) | - | (6,954) |
| - | - | - | - | 517,126 | - | - | - | (8,152) | - | 508,974 |
| - | - | 17,727 | - | (17,727) | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | (26,261) | 26,261 | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | (146,300) | - | - | - | - | - | (146,300) |
| - | 30,033 | - | - | - | - | - | - | - | - | 30,033 |
| - | 752 | - | - | - | - | - | - | - | - | 752 |
| - | 75,546 | - | - | - | - | - | - | - | - | 75,546 |
| \$ 1,219,166 | 666,220 | 811,565 | 39,196 | 836,963 | (47,348) | - | - | (47,348) | - | 3,525,762 |



董事長：尤山泉

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：尤山泉



會計主管：劉婉華

為升電裝工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 110年度 | 109年度 |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 630,362 | 282,892 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目： | | |
| 折舊費用 | 96,690 | 88,086 |
| 攤銷費用 | 13,515 | 9,884 |
| 預期信用損失(迴轉利益) | 35,069 | (461) |
| 利息費用 | 22,602 | 17,036 |
| 利息收入 | (3,397) | (4,243) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 30,033 | 4,861 |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失 | 20,506 | 12,401 |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額 | 4,629 | (11,554) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 340 | 149 |
| 處分無形資產利益 | (233) | - |
| 收益費損項目 | 219,754 | 116,159 |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產淨變動： | | |
| 應收票據(增加)減少 | (5,241) | 217 |
| 應收帳款(含關係人)(增加)減少 | (259,861) | 469,954 |
| 其他應收款(含關係人)減少(增加) | 8,812 | (2,094) |
| 存貨增加 | (147,874) | (88,146) |
| 其他流動資產減少(增加) | 4,313 | (15,429) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | (399,851) | 364,502 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債增加 | 5,871 | 10,111 |
| 應付帳款(含關係人)增加 | 80,542 | 10,890 |
| 其他應付款(含關係人)增加(減少) | 27,087 | (16,519) |
| 其他流動負債(減少)增加 | (9,855) | 11,680 |
| 確定福利負債減少 | (377) | (361) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | 103,268 | 15,801 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (296,583) | 380,303 |
| 調整項目 | (76,829) | 496,462 |
| 營運產生之現金流入 | 553,533 | 779,354 |
| 收取之利息 | 3,397 | 4,243 |
| 支付之利息 | (22,602) | (17,036) |
| 支付之所得稅 | (33,787) | (112,444) |
| 營業活動之淨現金流入 | 500,541 | 654,117 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得採權益法之投資 | (1,067,919) | (440,980) |
| 收取之股利 | 1,046 | 2,485 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (77,119) | (71,632) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 1,001 | 7,767 |
| 預付廠房及設備款增加 | (58,870) | (42,126) |
| 受限制資產減少 | 55,400 | - |
| 取得無形資產 | (26,408) | (15,512) |
| 處分無形資產 | 239 | - |
| 應收關係人融資款減少(增加) | 280,000 | (200,000) |
| 投資活動之淨現金流出 | (892,630) | (759,998) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 8,410,000 | 9,546,500 |
| 短期借款減少 | (7,720,000) | (9,306,500) |
| 舉借長期借款 | 800,000 | 1,480,000 |
| 償還長期借款 | (781,667) | (560,000) |
| 租賃本金償還 | (874) | (722) |
| 發放現金股利 | (146,300) | (835,184) |
| 存入保證金增加 | (6) | - |
| 庫藏股票買回成本 | - | (431,160) |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | 561,153 | (107,066) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 169,064 | (212,947) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 732,605 | 945,552 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 901,669 | 732,605 |

董事長：尤山泉



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：尤山泉



會計主管：劉婉華



為升電裝工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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

本個體財務報告已於民國一一一年三月八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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一一年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之生效日 |
|---------------------------------------|---|-----------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。 | 2023年1月1日 |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三之說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產，透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4) 複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債（以新台幣計價），其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益，金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(5) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房 屋 5~50年
- (2)機器設備 2~10年
- (3)運輸設備 5~10年
- (4)模具及其他設備 3~10年
- (5)房屋及建築之重大組成項目及其耐用年限如下：

| <u>組成項目</u> | <u>耐用年限</u> |
|-------------|-------------|
| 房屋及建築： | |
| 主建物 | 50年 |
| 管路及消防工程 | 10~15年 |
| 車棚 | 15年 |
| 裝橫設備 | 10年 |
| 其他 | 5年 |

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對電腦資訊設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，本公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量，包含於採用權益法之投資中。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體成本、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)電腦軟體成本：2~8年
- (2)專利權：90~229個月
- (3)商標權：75~159個月

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)收入認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

本公司係製造各種汽車零件、電機開關及相關零組件，並銷售予汽車等製造廠商。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司經常以十二個月內累積銷售汽車及電機開關零組件達特定數量之基礎提供數量折扣予客戶。本公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給予日為本公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原以減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

- (1)同一納稅主體；或
- (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)企業合併

本公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，本公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人的基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人的損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人的損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估計數。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(二)。

(二)採用權益法之投資(商譽)減損評估

採用權益法之投資減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。採用權益法之投資減損評估之說明請詳附註六(五)。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 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)。
- 若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十三)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | | |
|--------|-------------------|------------------|
| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
| 現金及零用金 | \$ 190 | 238 |
| 活期存款 | <u>901,479</u> | <u>732,367</u> |
| | <u>\$ 901,669</u> | <u>732,605</u> |

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)應收票據及應收帳款

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-------------------|--------------------------|-----------------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 5,979 | 738 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 959,426 | 645,906 |
| 應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量 | 31,011 | 84,670 |
| 減：備抵損失 | <u>(35,069)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 961,347</u> | <u>731,314</u> |

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | <u>民國110年12月31日</u> | | |
|----------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| | <u>應收票據及帳 款帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 829,208 | - % | - |
| 逾期30天以下 | 71,608 | - % | - |
| 逾期31~60天 | 57,581 | - % | - |
| 逾期61~90天 | 1,316 | - % | - |
| 逾期91天以上 | <u>36,703</u> | 95.55 % | <u>35,069</u> |
| 合計 | <u>\$ 996,416</u> | | <u>35,069</u> |

| | <u>民國109年12月31日</u> | | |
|----------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| | <u>應收票據及帳 款帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 687,838 | - % | - |
| 逾期30天以下 | 18,371 | - % | - |
| 逾期31~60天 | 5,622 | - % | - |
| 逾期61~90天 | 1,571 | - % | - |
| 逾期91天以上 | <u>17,912</u> | - | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 731,314</u> | | <u>-</u> |

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>民國110年度</u> | <u>民國109年度</u> |
|---------|-------------------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ - | 461 |
| 認列之減損損失 | 35,069 | - |
| 減損損失迴轉 | - | <u>(461)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 35,069</u> | <u>-</u> |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

其餘信用風險請詳附件六(二十三)。

(三)其他應收款

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 其他應收款－其他 | \$ 16,078 | 14,435 |
| 其他應收款－資金貸與子公司 | - | 280,000 |
| 其他應收款－關係人 | 5,972 | 16,427 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 22,050</u> | <u>310,862</u> |

其餘信用風險請詳附件六(二十三)。

(四)存 貨

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-----|-------------------|------------------|
| 原物料 | \$ 422,711 | 318,472 |
| 在製品 | 138,066 | 142,126 |
| 製成品 | 118,875 | 92,060 |
| 商品 | 5,271 | 4,897 |
| | <u>\$ 684,923</u> | <u>557,555</u> |

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-----------|------------------|---------------|
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$ 3,352 | 10,055 |
| 存貨報廢損失 | 17,154 | 2,346 |
| 存貨盤盈 | (774) | (193) |
| 列入營業成本 | <u>\$ 19,732</u> | <u>12,208</u> |

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供做質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-----|---------------------|------------------|
| 子公司 | <u>\$ 3,240,256</u> | <u>2,110,100</u> |

1.子公司

請參閱民國一一〇年度合併財務報告。

2.擔 保

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資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個體財務報告附註(續)

3.減損損失

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日對部分採用權益法之投資所含之商譽進行減損測試，評估後並無須提列減損損失之情形，請參閱合併財務報告附註六(十一)。

(六)取得子公司及非控制權益

本公司於民國一一〇年四月二十九日透過收購立承系統科技(股)公司59.63%之股份而取得對該公司之控制，立承系統科技(股)公司係買賣與製造影像監控系統、通訊工程及資訊軟體等之公司。

取得立承系統科技(股)公司之控制使本公司得以透過立承系統科技(股)公司人工智慧影像辨識技術加速發展本公司多元智慧環周安全監測系統，並提升未來營運動能，有助於業務拓展。

自收購日至截至民國一一〇年十二月三十一日之期間，立承系統科技(股)公司貢獻之收入及淨損分別為106,662千元及(31,560)千元。若此項收購發生於民國一一〇年一月一日，管理當局估計民國一一〇年一月一日至十二月三十一日本公司之收入將為166,565千元，淨損將為(51,958)千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一〇年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1. 移轉對價

本公司取得立承系統科技(股)公司59.63%股份，移轉對價為現金，收購價金為411,554千元。

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | 110.4.29 |
|-------------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備(附註六(七)) | \$ 120,228 |
| 使用權資產(附註六(八)) | 2,988 |
| 無形資產(附註六(九)) | 198,740 |
| 存貨 | 114,812 |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 78,181 |
| 現金及約當現金 | 355,575 |
| 預付款項 | 56,716 |
| 其他流動資產 | 12,229 |
| 其他非流動資產 | 2,849 |
| 長短期借款 | (9,520) |
| 合約負債 | (3,365) |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | |
|---------------------------|-------------------|
| | <u>110.4.29</u> |
| 應付帳款及其他應付款 | (345,793) |
| 租賃負債 | (3,007) |
| 其他流動負債 | <u>(57,724)</u> |
| 民國110年4月29日可辨認淨資產之公允價值 | 522,909 |
| 持股比例 | <u>59.63%</u> |
| 民國110年4月29日歸屬母公司之淨資產之公允價值 | <u>\$ 311,793</u> |

應收帳款之合約總金額為78,181千元，於收購日預期無法收回之金額為0元。

下列資產及負債之公允價值係依暫定基礎決定：

所取得可辨認不動產、廠房及設備之公允價值暫定為120,228千元及無形資產(包括專利權、電腦軟體及商標權)之公允價值暫定為198,740千元，該等資產尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

3.商 譽

因收購取得立承系統認列之商譽暫定如下：

| | |
|---------------------------------|------------------|
| 移轉對價 | \$ 411,554 |
| 加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例 衡量) | 211,116 |
| 減：可辨認淨資產之公允價值 | <u>(522,909)</u> |
| 商譽 | <u>\$ 99,761</u> |

本公司於收購日產生之商譽99,761千元係包含於採用權益法之投資帳面金額中。

商譽主要係來自立承系統科技(股)公司在多元智慧環周安全監測系統市場之綜合獲利能力，預期將藉由立承系統科技(股)公司與本公司技術之整合以產生合併綜效，認列之商譽預期無所得稅效果。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一〇年及一〇九年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

| | 土 地 | 廠屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 模具及 其他設備 | 未完工程及 待驗設備 | 總 計 |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|---------------|------------------|
| 成本： | | | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 289,739 | 707,343 | 327,859 | 8,427 | 419,208 | - | 1,752,576 |
| 本期增添 | - | 2,522 | 7,346 | - | 33,490 | 10,616 | 53,974 |
| 本期處分 | - | - | (498) | (2,327) | (524) | - | (3,349) |
| 重分類 | - | - | 7,009 | - | 23,156 | 527 | 30,692 |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 289,739</u> | <u>709,865</u> | <u>341,716</u> | <u>6,100</u> | <u>475,330</u> | <u>11,143</u> | <u>1,833,893</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 289,739 | 675,713 | 322,133 | 8,319 | 394,004 | - | 1,689,908 |
| 本期增添 | - | 24,286 | 11,041 | 3,242 | 25,603 | - | 64,172 |
| 本期處分 | - | - | (9,325) | (3,134) | (1,454) | - | (13,913) |
| 重分類 | - | 7,344 | 4,010 | - | 1,055 | - | 12,409 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 289,739</u> | <u>707,343</u> | <u>327,859</u> | <u>8,427</u> | <u>419,208</u> | <u>-</u> | <u>1,752,576</u> |
| 折舊： | | | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 154,238 | 167,253 | 3,965 | 358,639 | - | 684,095 |
| 本期折舊 | - | 25,589 | 31,916 | 971 | 37,322 | - | 95,798 |
| 本期處分 | - | - | (498) | (998) | (512) | - | (2,008) |
| 重分類 | - | (432) | - | - | (3,260) | - | (3,692) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>179,395</u> | <u>198,671</u> | <u>3,938</u> | <u>392,189</u> | <u>-</u> | <u>774,193</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 131,548 | 137,958 | 5,584 | 327,229 | - | 602,319 |
| 本期折舊 | - | 22,259 | 31,648 | 1,009 | 32,426 | - | 87,342 |
| 本期處分 | - | - | (2,353) | (2,628) | (1,016) | - | (5,997) |
| 重分類 | - | 431 | - | - | - | - | 431 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>154,238</u> | <u>167,253</u> | <u>3,965</u> | <u>358,639</u> | <u>-</u> | <u>684,095</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 289,739</u> | <u>530,470</u> | <u>143,045</u> | <u>2,162</u> | <u>83,141</u> | <u>11,143</u> | <u>1,059,700</u> |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 289,739</u> | <u>553,105</u> | <u>160,606</u> | <u>4,462</u> | <u>60,569</u> | <u>-</u> | <u>1,068,481</u> |
| 民國109年1月1日 | <u>\$ 289,739</u> | <u>544,165</u> | <u>184,175</u> | <u>2,735</u> | <u>66,775</u> | <u>-</u> | <u>1,087,589</u> |

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，不動產、廠房及設備已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個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本公司承租辦公設備之成本及折舊，其變動明細如下：

| | <u>辦公設備</u> |
|-------------------------------|-----------------|
| 使用權資產成本： | |
| 民國110年12月31日餘額(即民國110年1月1日餘額) | \$ <u>4,461</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - |
| 增添 | <u>4,461</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>4,461</u> |
| 使用權資產之折舊： | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 744 |
| 本期折舊 | <u>892</u> |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ <u>1,636</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - |
| 本期折舊 | <u>744</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>744</u> |
| 帳面金額： | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ <u>3,717</u> |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ <u>2,825</u> |

(九)無形資產

本公司民國一一〇年及一〇九年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

| | <u>專利權</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>商標權</u> | <u>總計</u> |
|----------------|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 成本： | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 9,879 | 69,069 | 1,905 | 80,853 |
| 本期外購 | 2,466 | 23,824 | 118 | 26,408 |
| 本期減少 | - | - | (9) | (9) |
| 重分類 | - | (9,150) | - | (9,150) |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ <u>12,345</u> | <u>83,743</u> | <u>2,014</u> | <u>98,102</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 8,931 | 54,145 | 1,872 | 64,948 |
| 本期外購 | 588 | 14,924 | - | 15,512 |
| 重分類 | 360 | - | 33 | 393 |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>9,879</u> | <u>69,069</u> | <u>1,905</u> | <u>80,853</u> |
| 攤銷： | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 2,337 | 37,218 | 978 | 40,533 |
| 本期攤銷 | 612 | 12,686 | 217 | 13,515 |
| 本期減少 | - | - | (3) | (3) |
| 重分類 | - | (5,288) | - | (5,288) |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ <u>2,949</u> | <u>44,616</u> | <u>1,192</u> | <u>48,757</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 1,770 | 28,116 | 763 | 30,649 |
| 本期攤銷 | 567 | 9,102 | 215 | 9,884 |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ <u>2,337</u> | <u>37,218</u> | <u>978</u> | <u>40,533</u> |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 帳面金額： | <u>專利權</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>商標權</u> | <u>總計</u> |
|--------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| 民國110年12月31日 | \$ <u>9,396</u> | <u>39,127</u> | <u>822</u> | <u>49,345</u> |
| 民國109年12月31日 | \$ <u>7,542</u> | <u>31,851</u> | <u>927</u> | <u>40,320</u> |
| 民國109年1月1日 | \$ <u>7,161</u> | <u>26,029</u> | <u>1,109</u> | <u>34,299</u> |

1.攤銷費用

民國一一〇年及一〇九年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------|------------------|--------------|
| 營業成本 | \$ 591 | 606 |
| 營業費用 | 12,924 | 9,278 |
| | <u>\$ 13,515</u> | <u>9,884</u> |

2.擔保

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司均未提供無形資產作質押擔保之情形。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 預付款項 | \$ 69,974 | 64,863 |
| 其他遞延費用 | 76,195 | 86,434 |
| 其他流動資產 | 2,398 | 1,583 |
| 預付設備款 | 94,888 | 66,540 |
| | <u>\$ 243,455</u> | <u>219,420</u> |

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|--------|---------------------|--------------------|
| 信用借款 | \$ <u>1,980,000</u> | <u>1,290,000</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 620,000</u> | <u>810,000</u> |
| 利率區間 | <u>0.8%~0.88%</u> | <u>0.81%~0.92%</u> |

上述短期借款均無提供資產作為擔保品。

(十二)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-----|------------------|------------------|
| 代收款 | \$ 3,567 | 2,020 |
| 補助款 | - | 11,620 |
| 其他 | 255 | 37 |
| | <u>\$ 3,822</u> | <u>13,677</u> |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 110.12.31 | | | | |
|-----------|----|-------------|----------------------|-------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期日 | 金額 |
| 無擔保銀行借款 | 台幣 | 1.036%~1.1% | 113.6.15 ~114.8.5 | \$ 348,333 |
| 擔保銀行借款 | 台幣 | 0.983% | 114.8.5 | 670,000 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (115,833) |
| 合計 | | | | <u>\$ 902,500</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</u> |

| 109.12.31 | | | | |
|-----------|----|---------------|---------|---------------------|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期日 | 金額 |
| 無擔保銀行借款 | 台幣 | 0.937%~1.05% | 111.6.4 | \$ 200,000 |
| 擔保銀行借款 | 台幣 | 0.859%~1.036% | 114.8.3 | \$ 800,000 |
| 減：一年內到期部分 | | | | - |
| 合計 | | | | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</u> |

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-----|-----------------|--------------|
| 流動 | \$ <u>882</u> | <u>874</u> |
| 非流動 | \$ <u>1,983</u> | <u>2,865</u> |

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-----------|-----------------|------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>30</u> | <u>31</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>1,062</u> | <u>378</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>1,966</u> | <u>1,131</u> |

本公司承租辦公設備之租賃期間為五年，合約於租賃期間屆滿時由本公司保證所承租資產之殘值。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

另，本公司承租電腦設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及/或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 16,915 | 18,520 |
| 計畫資產之公允價值 | (10,123) | (9,919) |
| 淨確定福利負債 | \$ 6,792 | 8,601 |

本公司員工福利負債明細如下：

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|----------------|------------------|------------------|
| 帶薪假負債(帳列其他應付款) | \$ 633 | 633 |

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計10,123千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一〇年及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 18,520 | 18,015 |
| 當期服務成本及利息 | 178 | 240 |
| 淨確定福利負債再衡量數 | | |
| —計畫資產報酬(不含當期利息) | (1,349) | 171 |
| —因人口統計假設變動所產生之精算損益 | 304 | 424 |
| —因財務假設變動所產生之精算損益 | (261) | 868 |
| 計畫支付之福利 | (477) | (1,198) |
| 12月31日確定福利義務 | \$ 16,915 | 18,520 |

(3)計畫資產公允價值變動

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年度確定福利計劃資產公允價值之變動如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-----------------|------------------|----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 9,919 | 10,207 |
| 利息收入 | 52 | 91 |
| 淨確定福利負債再衡量數 | | |
| —計畫資產報酬(不含當期利息) | 126 | 309 |
| 已提撥至計畫之金額 | 503 | 510 |
| 計畫已支付之福利 | <u>(477)</u> | <u>(1,198)</u> |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 10,123</u> | <u>9,919</u> |

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一〇年及一〇九年度認列為費用之明細如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------|---------------|--------------|
| 當期服務成本 | \$ 86 | 83 |
| 淨確定福利負債之淨利息 | <u>40</u> | <u>66</u> |
| | <u>\$ 126</u> | <u>149</u> |
| 管理費用 | <u>\$ 126</u> | <u>149</u> |

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------|------------------|---------------|
| 1月1日累積餘額 | \$ 12,064 | 10,910 |
| 本期認列 | <u>(1,432)</u> | <u>1,154</u> |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ 10,632</u> | <u>12,064</u> |

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 折現率 | 0.6 % | 0.5 % |
| 未來薪資增加 | 2 % | 2 % |

本公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為497千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.2年。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

| | 對確定福利義務之影響 | |
|-----------------|------------|---------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 110年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | \$ (511) | 534 |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 518 | (499) |
| 109年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | \$ (592) | 619 |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 600 | (577) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一〇年及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為12,123千元及13,158千元，已提撥至勞工保險局。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一一〇年及一〇九年度所得稅之費用明細如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|------------|---------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 120,126 | 33,723 |
| 調整前期之當期所得稅 | 76 | (2,323) |
| | 120,202 | 31,400 |
| 遞延所得稅利益 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (5,768) | 6,958 |
| | \$ 114,434 | 38,358 |

民國一一〇年及一〇九年度無直接認列於權益之所得稅。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨利之調節如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------------|-------------------|---------------|
| 稅前淨利 | \$ 630,362 | 282,892 |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 126,072 | 56,578 |
| 未認列暫時性差異之變動 | 926 | (2,311) |
| 不可扣抵之費用 | 30 | 68 |
| 投資抵減 | (13,434) | (14,341) |
| 以前年度所得稅(高)低估 | 76 | (2,323) |
| 支付境外所得稅 | 764 | 687 |
| | <u>\$ 114,434</u> | <u>38,358</u> |

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|--------------------|------------------|------------------|
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ 518,392 | 523,021 |
| 未認列為遞延所得稅負債之金額 | \$ 103,678 | 104,604 |

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年及一〇九年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

| | <u>未實現存 貨呆滯損失</u> | <u>未實現 兌換損失</u> | <u>呆帳損失</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
|--------------|-----------------------|---------------------|--------------|------------|---------------|
| 民國110年1月1日 | \$ 2,524 | - | - | 129 | 2,653 |
| (借記)貸記損益表 | 670 | - | 7,014 | - | 7,684 |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 3,194</u> | <u>-</u> | <u>7,014</u> | <u>129</u> | <u>10,337</u> |
| 民國109年1月1日 | \$ 513 | 7,540 | - | 129 | 8,182 |
| (借記)貸記損益表 | 2,011 | (7,540) | - | - | (5,529) |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 2,524</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>129</u> | <u>2,653</u> |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

| | 未實現 兌換利益 | 其他 | 合計 |
|--------------|-----------------|------------|--------------|
| 民國110年1月1日 | \$ 1,357 | 693 | 2,050 |
| 借記(貸記)損益表 | 1,841 | 75 | 1,916 |
| 民國110年12月31日 | \$ <u>3,198</u> | <u>768</u> | <u>3,966</u> |
| 民國109年1月1日 | \$ - | 621 | 621 |
| 借記(貸記)損益表 | 1,357 | 72 | 1,429 |
| 民國109年12月31日 | \$ <u>1,357</u> | <u>693</u> | <u>2,050</u> |

3.所得稅核定情形

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一〇七年度。

(十七)資本及其他權益

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，均為200,000千股。實收股本皆為1,219,166千元，每股面額為10元。

本公司民國一一〇年及一〇九年度流通在外股數調節表如下：

| | (以千股表達) | |
|------------|----------------|----------------|
| | 普 通 股 | |
| | 110年度 | 109年度 |
| 1月1日期初餘額 | 121,917 | 122,821 |
| 盈餘轉增資 | - | 2,457 |
| 庫藏股註銷 | - | (3,361) |
| 12月31日期末餘額 | <u>121,917</u> | <u>121,917</u> |

1.普通股之發行

本公司於民國一〇九年五月十五日經股東常會決議以未分配盈餘24,564千元轉增資發行新股2,457千股，每股面額10元。此項增資案經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇九年七月十五日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 普通股發行溢價 | \$ 17,151 | 17,151 |
| 可轉換公司債轉換溢價 | 530,658 | 530,658 |
| 處分資產增益 | 1,468 | 1,468 |
| 員工認股權 | 35,646 | 4,861 |
| 員工認股權(已失效) | 502 | 502 |
| 可轉換公司債認股權 | 18 | 18 |
| 採權益法認列子公司股權淨值之變動數 | 80,777 | 5,231 |
| | \$ 666,220 | 559,889 |

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。

本公司於民國一〇九年七月辦理註銷庫藏股33,610千元，因庫藏股買回成本高於面額，故將其差額按股權比例沖銷普通股票發行溢價12,447千元及可轉換公司債轉換溢價385,103千元。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，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) 扣除前各項餘額後，由董事會就餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。股東紅利之分派，得以股票股利或現金股利方式為之。

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。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額分別為39,196千元及65,457千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年八月三十日及一〇九年五月十五日經股東常會決議民國一〇九年及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|--------------|---------------|----------------|------------|----------------|
| | 配股率(元) | 金額 | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 1.2 | 146,300 | 6.8 | 835,184 |
| 股票 | - | - | 0.2 | 24,564 |
| | <u>\$ 1.2</u> | <u>146,300</u> | <u>7.0</u> | <u>859,748</u> |

本公司於民國一一一年三月八日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 110年度 | |
|--------------|---------------|----------------|
| | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金 | \$ 1.0 | 121,917 |
| 股票 | 1.0 | 121,916 |
| | <u>\$ 2.0</u> | <u>243,833</u> |

4.庫藏股

本公司原於民國一〇九年三月二十四日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之二及相關規定，預計買回庫藏股5,000千股，用予轉讓股份予員工，復於民國一〇九年六月十七日經董事會決議變更買回目的為維護公司信用及股東權益。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。本公司以民國一〇九年七月十三日為減資基準日，註銷買回庫藏股3,361千股，相關法定登記程序業已辦理完竣。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

單位：千股

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之變動情形如下：

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
|--------------|------|-------|-------|------|
| 為維護公司信用及股東權益 | - | 3,361 | 3,361 | - |

5.其他權益

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益 | 合 計 |
|----------------------------------|---------------------------|---|----------|
| 民國110年1月1日餘額 | \$ (39,196) | - | (39,196) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額 | (8,152) | - | (8,152) |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ (47,348) | - | (47,348) |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ (50,996) | (14,461) | (65,457) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額 | 11,800 | - | 11,800 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益之份額 | - | 571 | 571 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | - | 13,890 | 13,890 |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ (39,196) | - | (39,196) |

(十八)股份基礎給付

本公司分別於民國一一〇年十一月九日及民國一〇九年十月二十三日經董事會決議發行員工認股權憑證800,000股及2,000,000股，授與對象以本公司及國內外控制或從屬公司之全職員工為限，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年十二月三十一日，計有下列股份基礎給付交易：

| | <u>員工認股權憑證</u> | <u>員工認股權憑證</u> |
|------|------------------------------|------------------------------|
| 給與日 | 109.11.5 | 109.11.24 |
| 給與數量 | 1,918,000股 | 82,000股 |
| 合約期間 | 4年 | 4年 |
| 授與對象 | 以本公司及國內外控制或從屬 公司之全職正式員工為限 | 以本公司及國內外控制或從屬 公司之全職正式員工為限 |
| 既得條件 | 2~3年之服務 | 2~3年之服務 |

| | <u>員工認股權憑證</u> |
|------|------------------------------|
| 給與日 | 110.11.9 |
| 給與數量 | 800,000股 |
| 合約期間 | 4年 |
| 授與對象 | 以本公司及國內外控制或從屬 公司之全職正式員工為限 |
| 既得條件 | 2~3年之服務 |

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

| | <u>109.11.5</u> | <u>109.11.24</u> |
|------------|-----------------|------------------|
| | <u>員工認股權憑證</u> | <u>員工認股權憑證</u> |
| 給與日公允價值 | 53.15元~54.75元 | 66.24元~68.15元 |
| 給與日股價 | 165元 | 203.5元 |
| 執行價格 | 165元 | 203.5元 |
| 預期波動率 | 47.66%~45.47% | 48.19%~45.92% |
| 認股權存續期間(年) | 3年~3.5年 | 3年~3.5年 |
| 預期股利 | (註) | (註) |
| 無風險利率 | 0.19%~0.20% | 0.19%~0.20% |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | <u>110.11.9</u> |
|------------|-----------------|
| | <u>員工認股權憑證</u> |
| 給與日公允價值 | 60.06元~65.59元 |
| 給與日股價 | 184.5元 |
| 執行價格 | 184.5元 |
| 預期波動率 | 47.87%~48.62% |
| 認股權存續期間(年) | 3年~3.5年 |
| 預期股利 | (註) |
| 無風險利率 | 0.39%~0.41% |

(註):認股價格將隨發放股利而等幅調整之(反稀釋價格調整),故預計股利率未列入計算。

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下:

| | <u>110年度</u> | | <u>109年度</u> | |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>認股權 數量(股)</u> | <u>加權平均 行使價格(元)</u> | <u>認股權 數量(股)</u> | <u>加權平均 行使價格(元)</u> |
| 1月1日流通在外數量 | 2,000,000 | 166.58 | - | - |
| 本期給與數量 | <u>800,000</u> | 184.5 | <u>2,000,000</u> | 166.58 |
| 12月31日流通在外數量 | <u>2,800,000</u> | 171.70 | <u>2,000,000</u> | 166.58 |
| 12月31日可行使之員工認股權數量 | <u>-</u> | | <u>-</u> | |

民國一一〇及一〇九年十二月三十一日流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間分別為3.19年及3.92年。另,因股份基礎給付所產生之費用分別為30,033千元及4,861千元。

(十九)每股盈餘

民國一一〇年及一〇九年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下:

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------------|--------------------------|-----------------------|
| 基本每股盈餘(元) | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | \$ <u>515,928</u> | <u>244,534</u> |
| 普通股加權均流通在外股數 | <u>121,917</u> | <u>120,473</u> |
| | \$ <u>4.23</u> | <u>2.03</u> |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

稀釋每股盈餘(元)

| | | |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|
| 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後) | \$ <u>515,928</u> | <u>244,534</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 121,917 | 120,473 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工股票酬勞之影響 | <u>75</u> | <u>94</u> |
| 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>121,992</u> | <u>120,567</u> |
| | \$ <u>4.23</u> | <u>2.03</u> |

(二十)客戶合約之收入

(1)收入之細分

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-----------------|---------------------|------------------|
| <u>主要地區市場</u> | | |
| 中國 | \$ 41,717 | 61,165 |
| 台灣 | 327,410 | 262,219 |
| 美國 | 1,758,976 | 1,065,650 |
| 德國 | 244,365 | 241,611 |
| 其他國家 | <u>267,594</u> | <u>174,308</u> |
| | \$ <u>2,640,062</u> | <u>1,804,953</u> |
| <u>主要商品/服務線</u> | | |
| 汽車電機開關 | \$ 1,365,074 | 943,804 |
| 汽車安全件及系統 | 1,170,045 | 645,458 |
| 其他 | <u>104,943</u> | <u>215,691</u> |
| | \$ <u>2,640,062</u> | <u>1,804,953</u> |

(2)合約餘額

| | <u>110.12.31</u> | <u>108.12.31</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 合約負債－預收貨款 | \$ 15,076 | 9,203 |
| 合約負債－預收模具款 | <u>26,275</u> | <u>26,277</u> |
| | \$ <u>41,351</u> | <u>35,480</u> |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九度認列為收入之金額分別為8,650千元及10,805千元。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二且不高於百分之八為員工酬勞及不低於百分之一且不高於百分之五為董監酬勞。不論有無分配股東紅利，本公司有獲利時，即需分配員工酬勞。前項員工酬勞發給股東或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為12,997千元及5,833千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,499千元及2,916千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一〇及一〇九年度之營業成本或營業費用。

董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一一〇年度及一〇九年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一〇年及一〇九年度之利息收入明細如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|-----------------|--------------|
| 銀行存款利息 | \$ 2,036 | 2,601 |
| 其他利息收入 | 1,361 | 1,642 |
| | \$ 3,397 | 4,243 |

2.其他收入

本公司民國一一〇年及一〇九年度之其他收入明細如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|------------------|---------------|
| 其他收入-其他 | \$ 47,322 | 18,485 |

3.其他利益及損失

本公司民國一一〇年及一〇九年度之其他利益及損失明細如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---------------|--------------------|-----------------|
| 外幣匯兌損失 | \$ (30,680) | (83,102) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (340) | (149) |
| 處分無形資產利益 | 233 | - |
| | \$ (30,787) | (83,251) |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務成本

本公司民國一一〇年及一〇九年度之財務成本明細如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|----------|-----------|--------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 22,572 | 17,005 |
| 租賃負債利息費用 | 30 | 31 |
| | \$ 22,602 | 17,036 |

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財物損失之最大信用風險暴險主要來自於：

- 資產負債表所認列之金融資產帳面金額；及
- 本公司提供財務保證金額分別為724,912千元及1,186,632千元。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在廣大之汽車零組件客戶群，為降低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失(呆帳)，而減損(呆帳)損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，應收帳款餘額中均有54%係由三家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

本公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之其他應收款無需提列備抵減損之情形。

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 |
|-------------------|--------------|----------------|-----------|---------|---------|---------|------|
| 110年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 473,842 | 473,842 | 473,842 | - | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 2,998,333 | 3,015,769 | 1,240,896 | 862,674 | 231,562 | 680,637 | - |
| 租賃負債-流動及非流動 | 2,865 | 2,907 | 452 | 452 | 904 | 1,099 | - |
| | \$ 3,475,040 | 3,492,518 | 1,715,190 | 863,126 | 232,466 | 681,736 | - |
| 109年12月31日 | | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 389,358 | 389,358 | 389,358 | - | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 2,290,000 | 2,331,429 | 1,292,289 | - | 202,670 | 836,470 | - |
| 租賃負債-流動及非流動 | 3,739 | 3,811 | 452 | 452 | 904 | 2,003 | - |
| | \$ 2,683,097 | 2,724,598 | 1,682,099 | 452 | 203,574 | 838,473 | - |

本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

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 110.12.31 | | | 109.12.31 | | | |
|--------------|-----------|-----------|-------|-----------|--------|-------|-----------|
| | 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 | \$ 59,465 | 27.68 | 1,645,991 | 41,994 | 28.48 | 1,195,989 |
| 歐 元 | EUR | 1,710 | 31.32 | 53,557 | 1,458 | 35.0 | 51,059 |
| 人 民 幣 | RMB | 20,495 | 4.344 | 89,030 | 18,316 | 4.377 | 80,169 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美 金 | USD | 5,279 | 27.68 | 146,122 | 2,085 | 28.48 | 59,381 |

(2) 敏感性分析

本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、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二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，民國一一〇年及一〇九年度之稅後淨利將分別增加或減少13,140千元及10,143千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(30,680)千元及(83,102)千元。

4. 利率分析

本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。本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%基本點，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，本公司民國一一〇年及一〇九年度之稅後淨利將分別減少或增加23,987千元及18,320千元，主因係本公司之變動利率借款之影響。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債係以重複性為基礎按

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

公允價值衡量。各種類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：

| | | 110.12.31 | | | | |
|-------------------------|----------------------------|------------------|------------|------------|------------|--|
| | | 公允價值 | | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合 計 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 901,669 | - | - | - | - | |
| 應收票據、帳款及其他應收款 (含關係人) | 983,397 | - | - | - | - | |
| 其他金融資產－非流動 | <u>29</u> | - | - | - | - | |
| | <u>\$ 1,885,095</u> | | | | | |
| 金融負債： | | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,980,000 | - | - | - | - | |
| 應付帳款及其他應付款(含關係人) | 473,842 | - | - | - | - | |
| 租賃負債－流動及非流動 | 2,865 | - | - | - | - | |
| 長期借款(含一年內到期長期借款) | <u>1,018,333</u> | - | - | - | - | |
| | <u>\$ 3,475,040</u> | | | | | |
| | | 109.12.31 | | | | |
| | | 公允價值 | | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合 計 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 732,605 | - | - | - | - | |
| 應收票據、帳款及其他應收款 (含關係人) | 1,030,739 | - | - | - | - | |
| 其他金融資產－非流動 | <u>55,429</u> | - | - | - | - | |
| | <u>\$ 1,818,773</u> | | | | | |
| 金融負債： | | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,290,000 | - | - | - | - | |
| 應付帳款及其他應付款(含關係人) | 389,358 | - | - | - | - | |
| 租賃負債－流動及非流動 | 3,739 | - | - | - | - | |
| 長期借款 | <u>1,000,000</u> | - | - | - | - | |
| | <u>\$ 2,683,097</u> | | | | | |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資)及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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年度並無任何移轉。

(二十四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及金融資產。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予子公司。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司提供子公司背書保證之情形，請詳附註七。

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為620,000千元及810,000千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循營運中心之指引。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、歐元及人民幣。

(2)利率風險

本公司之長短期借款主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司透過不定期與往來銀行協商利率以降低利率風險。

(二十五)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

民國一一〇年度本公司之資本管理策略與民國一〇九年度一致，即維持負債資本比率低於50%，確保能以合理之成本進行融資。民國一一〇及一〇九年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 3,650,174 | 2,775,699 |
| 減：現金及約當現金 | <u>(901,669)</u> | <u>(732,605)</u> |
| 淨負債(資產) | 2,748,505 | 2,043,094 |
| 權益總額 | <u>3,525,762</u> | <u>3,056,757</u> |
| 資本總額 | <u>\$ 6,274,267</u> | <u>5,099,851</u> |
| 負債資本比率 | <u>43.81%</u> | <u>40.06%</u> |

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>110.1.1</u> | 現金流量 | <u>非現金之變動</u> 本期增(減) | <u>110.12.31</u> |
|--------------|---------------------|----------------|-------------------------|------------------|
| 短期借款 | \$ 1,290,000 | 690,000 | - | 1,980,000 |
| 租賃負債—流動及非流動 | 3,739 | (874) | - | 2,865 |
| 長期借款(含一年內到期) | <u>1,000,000</u> | <u>18,333</u> | - | <u>1,018,333</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 2,293,739</u> | <u>707,459</u> | - | <u>3,001,198</u> |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

| | 109.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 本期增(減) | 109.12.31 |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 短期借款 | \$ 1,050,000 | 240,000 | - | 1,290,000 |
| 租賃負債－流動及非流動 | - | (722) | 4,461 | 3,739 |
| 長期借款 | 80,000 | 920,000 | - | 1,000,000 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,130,000</u> | <u>1,159,278</u> | <u>4,461</u> | <u>2,293,739</u> |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係：

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-----------------------------------|---------------------|
| 帝寶工業(股)公司(帝寶工業) | 其董事長為本公司之董事 |
| 玖鋒(股)公司(玖鋒) | 其董事長與本公司董事長係二親等關係 |
| 鴻燁有限公司(鴻燁) | 其董事長與本公司董事長係二親等關係 |
| 胡連精密(股)公司 | 其董事長為本公司之董事 |
| Silver Cub Inc. | 本公司之子公司 |
| Golden Cub Inc. | 本公司之子公司 |
| 上海為彪汽配製造有限公司(上海為彪) | 本公司之子公司 |
| Royal Cub Inc. | 本公司之子公司 |
| Ever Cub Inc. | 本公司之子公司 |
| ITM Engine Components, Inc. (ITM) | 本公司之子公司 |
| 為升國際貿易(股)公司(為升國際) | 本公司之子公司 |
| 至鴻科技(股)公司(至鴻科技) | 本公司之子公司 |
| 鴻進光電(股)公司(鴻進光電) | 本公司之子公司 |
| 為昇科科技(股)公司(為昇科科技) | 本公司之子公司 |
| Globe Cub Inc. | 本公司之子公司 |
| Glory Cub Inc. | 本公司之子公司 |
| 為升科(上海)科技電子有限公司 (為升科上海) | 本公司之子公司 |
| 立承系統科技股份有限公司 (立承系統) | 本公司之子公司 |
| 口袋移動科技(股)公司(口袋移動) | 其董事長為本公司之子公司－立承系統董事 |
| 安徽省尚石口袋機電工程有限公司 (安徽尚石) | 其董事為本公司之子公司－立承系統董事 |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------|--------------------------|-----------------------|
| 子公司 | | |
| 上海為彪 | \$ 19,736 | 25,312 |
| 為昇科科技 | 90,424 | 36,295 |
| 至鴻科技 | <u>2,579</u> | <u>79,173</u> |
| | <u><u>\$ 112,739</u></u> | <u><u>140,780</u></u> |

本公司與上述關係人銷貨之價格及交易條件，與一般客戶比較並無顯著不同，收款條件與其他非關係人並無顯著不同。

2.進 貨

本公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------|--------------------------|-----------------------|
| 子公司 | | |
| 上海為彪 | \$ 192,139 | 154,840 |
| 為昇科科技 | 5 | 5 |
| 至鴻科技 | - | 39 |
| 其他關係人 | <u>59,772</u> | <u>48,513</u> |
| | <u><u>\$ 251,916</u></u> | <u><u>203,397</u></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.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-------------|--------------|-------------------------|----------------------|
| 應收帳款 | 子公司 | | |
| | 上海為彪 | \$ 5,018 | 8,437 |
| | 為昇科科技 | 25,993 | 28,503 |
| | 至鴻科技 | - | 47,719 |
| | 為升國際 | - | 11 |
| | | <u><u>\$ 31,011</u></u> | <u><u>84,670</u></u> |
| 其他應收款 | 子公司 | | |
| | 上海為彪 | \$ 1,444 | 10,024 |
| | 為昇科科技 | 4,432 | 6,123 |
| | 至鴻科技 | 96 | 269 |
| | 為升國際 | - | 11 |
| | | <u><u>\$ 5,972</u></u> | <u><u>16,427</u></u> |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-------|------------|------------------|---------------|
| 應付帳款 | 子公司 | | |
| | 上海為彪 | \$ 28,186 | 2,959 |
| | 為昇科科技 | - | 3,779 |
| | 其他關係人 | 6,976 | 5,334 |
| | | <u>35,162</u> | <u>12,072</u> |
| 其他應付款 | 子公司 | | |
| | 為昇科科技 | 23,198 | 2,589 |
| | ITM | 344 | - |
| | 上海為彪 | 143 | 23 |
| | 其他關係人—帝寶工業 | - | 5,752 |
| | | <u>23,685</u> | <u>8,364</u> |
| | | <u>\$ 58,847</u> | <u>20,436</u> |

5.財產交易

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

| 子公司 | 110.12.31 | 109.12.31 |
|------------|------------------|-----------|
| 上海為彪 | \$ 13,304 | - |
| 為昇科科技 | 1,259 | - |
| 立承系統 | 168 | - |
| 其他關係人—帝寶工業 | 18,260 | - |
| | <u>\$ 32,991</u> | <u>-</u> |

本公司於民國一一〇年度向關係人購入模具設備、其他設備及機器設備，總價32,991千元，截至民國一一〇年十二月三十一日止，尚未支付金額為109千元。

6.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

| 子公司—至鴻科技 | 110.12.31 | 109.12.31 |
|----------|-----------|----------------|
| | \$ - | <u>280,000</u> |

本公司資金貸與關係人係依撥款當年度本公司向金融機構借款之平均利率加計0.5%計息，且均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失(呆帳費用)。民國一〇九年十二月三十一日尚未收訖之應收款計有280,000千元，列報於其他應收款—關係人。

民國一一〇年及一〇九年度，因上述交易而收取之利息分別為1,361千元及1,642千元。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

7.背書保證

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司為子公司提供銀行借款背書保證金額列示如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-------|-------------------|------------------|
| 子公司 | | |
| 至鴻科技 | \$ 550,000 | 575,000 |
| 為昇科科技 | - | 500,000 |
| ITM | 24,912 | 25,632 |
| 為升科上海 | - | 86,000 |
| 立承系統 | <u>150,000</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 724,912</u> | <u>1,186,632</u> |

8.與關係人間之其他交易：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------|------------------|---------------|
| 子公司－其他營業收入 | | |
| 為昇科科技 | \$ 13,750 | 12,835 |
| 至鴻科技 | - | 7,545 |
| 上海為彪 | <u>6</u> | <u>543</u> |
| | <u>\$ 13,756</u> | <u>20,923</u> |
| 子公司－什項收入 | | |
| 上海為彪 | \$ 5,534 | 5,200 |
| 為昇科科技 | <u>2,930</u> | <u>7,003</u> |
| | <u>\$ 8,464</u> | <u>12,203</u> |
| 子公司－其他費用 | | |
| 為昇科科技 | <u>\$ 39,414</u> | <u>1,930</u> |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,248 | 11,026 |
| 退職後福利 | 108 | 216 |
| 離職福利 | - | - |
| 其他長期福利 | - | - |
| 股份基礎給付 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 13,356</u> | <u>11,242</u> |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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 | 110.12.31 | 109.12.31 |
|------------|-------------|-------------------|----------------|
| 土地 | 銀行借款及額度擔保 | \$ 289,739 | 289,739 |
| 房屋及建築 | 銀行借款及額度擔保 | 507,653 | 527,248 |
| 其他金融資產－非流動 | 訴訟保證金 | - | 55,400 |
| | | <u>\$ 797,392</u> | <u>872,387</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-------------|------------------|---------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ <u>30,783</u> | <u>11,788</u> |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一十一年二月二十一日經董事會決議通過擬參與子公司立承系統科技股份有限公司現金增資案，依原股東持股比例可認購股數認購13,532千股及以特定人身分可認購上限股數認購10,626千股，每股22元，共計531,478千元參與立承系統科技股現金增資案。

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 | 110年度 | | | 109年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 120,598 | 196,967 | 317,565 | 93,836 | 174,848 | 268,684 |
| 勞健保費用 | 9,827 | 17,136 | 26,963 | 8,752 | 16,688 | 25,440 |
| 退休金費用 | 3,917 | 8,332 | 12,249 | 3,865 | 9,442 | 13,307 |
| 董事酬金 | - | 6,639 | 6,639 | - | 3,076 | 3,076 |
| 其他員工福利費用 | 2,690 | 1,813 | 4,503 | 2,081 | 1,917 | 3,998 |
| 折舊費用 | 74,577 | 22,113 | 96,690 | 64,892 | 23,194 | 88,086 |
| 攤銷費用 | 591 | 12,924 | 13,515 | 606 | 9,278 | 9,884 |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------|--------|-------|
| 員工人數 | 438 | 457 |
| 未兼任員工之董事人數 | 7 | 7 |
| 平均員工福利費用 | \$ 838 | 692 |
| 平均員工薪資費用 | \$ 737 | 597 |
| 平均員工薪資費用調整情形 | 21.78% | 6.99% |
| 監察人酬金 | - | - |

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

- (1)董事及監察人之酬金包含車馬費、業務執行費用及盈餘分配之酬勞，本公司董事及監察人之報酬依公司章程規定，授權董事會依董事、監察人對本公司營運參與程度、貢獻價值暨同業水準後定之；董事及監察人酬勞分配標準係遵循公司章程及董事會績效評估辦法，董事會及個別董事自我或同儕評鑑之績效評估結果，提報薪資報酬委員會，董事會通過後於股東會報告。
- (2)總經理及副總經理之酬金包含薪資、員工紅利等，薪資水準係依對公司貢獻暨參考同業水準；員工酬勞發給股票(庫藏股、發行新股)或現金之對象，得包括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，提報董事會通過後於股東會報告。
- (3)員工薪資薪酬政策係依據個人能力、對公司貢獻度、績效表現、具競爭性及考量公司未來營運風險後決定。

(二)本公司截至民國一一〇年十二月三十一日止，流動資產為2,718,556千元，流動負債為2,734,796千元，流動比率低於1，本公司因應之道如下所述：

- (1)陸續與主要往來銀行簽訂新授信額度契約，並選擇與穩定經營之優良銀行往來以確保額度使用無虞。
- (2)將發行第三次無擔保轉換公司債，以降低流動負債。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人

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 | 提列備抵損失金額 | 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 | 至鴻科技 | 其他應收款 | 是 | 280,000 | - | - | 1.2% | 營運週轉 | - | - | - | - | - | 352,576 (註) | 1,410,305 (註) |
| 1 | 上海為彪 | 為升科上海 | 其他應收款 | 是 | 45,930 | - | - | 4.85% | 營運週轉 | - | - | - | - | - | 103,311 (註) | 413,245 (註) |

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註：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。

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 | 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 (註二) | 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 |
|----|---------------|-----------------------------|------------|---------------------|--------------------|----------|---------|--------------|-----------------------|------------------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註三) | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | ITM Engine Components, Inc. | 2 | 705,152 | 25,682 (USD900) | 24,912 | 17,438 | - | 0.71 % | 1,762,881 | Y | - | - |
| 0 | 本公司 | 至鴻科技 | 1.2 | 705,152 | 575,000 | 550,000 | 430,675 | - | 15.60 % | 1,762,881 | Y | - | - |
| 0 | 本公司 | 立承系統科技 | 1.2 | 705,152 | 150,000 | 150,000 | - | - | 4.25 % | 1,762,881 | Y | - | - |

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、關聯企業及合資權益部分)：無。

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-------|-----------|-------------|--------------------------|-------|--------|---------|--------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 為昇科 | 奇美車電(股)公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 2,800 | 53,505 | 14.74 % | 53,505 | 註 |

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：

單位：新台幣千元/千股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | | 期 末 | |
|--------|-----------|----------|------|---------|--------|---------|--------|---------|-----|----|------|------|--------|-----------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | 金額 |
| 本公司 | 股票—至鴻科技 | 採用權益法之投資 | 至鴻科技 | 本公司之子公司 | 25,445 | 927,841 | 19,089 | 572,658 | - | - | - | - | 44,534 | 1,500,499 |
| 本公司 | 股票—立承系統 | 採用權益法之投資 | 自然人 | 本公司之子公司 | - | - | 18,707 | 411,554 | - | - | - | - | 18,707 | 411,554 |

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。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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 | 192,139 | 15.29 % | 次月6日 | - | 與一般客戶相同 | (28,186) | 11.43 % | 註 |
| 上海為彪 | 本公司 | 本公司間接持股之子公司 | 銷貨 | (192,139) | 29.03 % | 次月6日 | - | 與一般客戶相同 | 28,186 | 16.06 % | 註 |

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)

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 | | | | |
| 本公司 | Silver Cub Inc. | Samoa | 投資控股 | 233,066 (USD7,110) | 233,066 (USD7,110) | 7,110 | 100% | 913,780 | 43,601 | 43,601 | 子公司 |
| Silver Cub Inc. | Golden Cub Inc. | 安奎拉 | 投資控股 | USD7,110 | USD7,110 | 7,110 | 100% | USD33,017 | USD1,557 | USD1,557 | 子公司 |
| 本公司 | Royal Cub Inc. | 賽席爾 | 投資控股 | 56,175 (USD1,919) | 56,175 (USD1,919) | 1,919 | 70% | 47,126 | 782 | 547 | 子公司 |
| Royal Cub Inc. | Ever Cub Inc. | 賽席爾 | 投資控股 | USD2,741 | USD2,741 | 2,741 | 100% | USD2,432 | USD28 | USD28 | 子公司 |
| Ever Cub Inc. | ITM Engine Components, Inc. | Carson, U.S.A | 汽車零件買賣 | USD2,807 | USD2,807 | 2,458 | 100% | USD2,432 | USD28 | USD28 | 子公司 |
| 本公司 | 為升國際 | 台灣 | 國際貿易 | 10,500 | 10,500 | 1,050 | 70% | 8,423 | 1 | 1 | 子公司 |
| 本公司 | 至鴻科技 | 台灣 | 通訊電子及政府專案工程 | 1,500,499 | 927,841 | 44,534 | 76.72% | 1,447,414 | (56,902) | (41,195) | 子公司 |
| 至鴻科技 | 鴻進光電 | 台灣 | 電信管制射頻器材輸入業 | 5,000 | 5,000 | 500 | 100% | 5,375 | (151) | (151) | 子公司 |
| 本公司 | 為昇科科技 | 台灣 | 汽車及其零件製造業 | 596,907 | 513,200 | 40,595 | 44.61% | 430,395 | 14,541 | 11,236 | 子公司 |
| 為昇科科技 | 奇美車電 | 台灣 | 汽車零件買賣 | 84,000 | 84,000 | 2,800 | 14.74% | - | (14,921) | (3,693) | 註 |
| 為昇科科技 | Globe Cub Inc. | 安奎拉 | 投資控股 | 176,330 (USD 6,200) | 36,436 (USD 1,200) | 6,200 | 100% | 224,283 | 46,081 | 46,081 | 子公司 |
| Globe Cub Inc. | Glory Cub Inc. | 賽席爾 | 投資控股 | USD 6,200 | USD 1,200 | 6,200 | 100% | USD 8,929 | USD 1,646 | USD 1,646 | 子公司 |
| 本公司 | 立承系統 | 台灣 | 投資控股 | 411,554 | - | 18,707 | 59.63% | 393,118 | (51,958) | (18,819) | 子公司 |

註：民國一一〇年八月起改為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

為升電裝工業股份有限公司個體財務報告附註(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 | 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 | 收 回 | | | | | | |
| 上海為彪 | 汽車零件、汽 機車電機開關 之製造加工買 賣業務 | 233,066 (USD7,110) | 透過轉投 資第三地 現有公司 再投資大 陸公司 | 233,066 (USD7,110) | - | - | 233,066 (USD7,110) | 43,601 | 100 % | 43,601 (註) | 913,780 | - |
| 為升科(上海) | 汽車及其零件 之製造業 | 176,330 (USD6,200) | 透過轉投 資第三地 現有公司 再投資大 陸公司 | 36,436 (USD1,200) | 139,984 (USD5,000) | - | 176,330 (USD6,200) | 46,081 | 44.61 % | 20,557 (註) | 100,053 | - |

註：帳面價值及投資損益依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報告計列。

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 |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|
| NTD\$409,396 (USD13,310) | NTD\$409,396 (USD13,310) | 2,115,457 |

3.重大交易事項：

本公司民國一一〇年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|------------|----|------------|---------|
| 駿昌投資股份有限公司 | | 14,549,645 | 11.93 % |
| 駿瑞投資股份有限公司 | | 13,750,638 | 11.27 % |
| 尤禹濤 | | 9,406,727 | 7.71 % |
| 尤山泉 | | 8,053,631 | 6.60 % |
| 尤禹蒔 | | 8,105,009 | 6.64 % |
| 黃淑媛 | | 6,569,783 | 5.38 % |

十四、部門資訊

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

為升電裝工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 兌換匯率 | 金 額 |
|------|-------------------------|-------|-------------------|
| 現 金 | 現 金 | | \$ 190 |
| 銀行存款 | 活期存款 | | 78,652 |
| | 外幣活期存款－美金24,639,007.38元 | 27.68 | 682,008 |
| | －歐元1,653,572.06元 | 31.32 | 51,790 |
| | －人民幣20,494,754.33元 | 4.344 | 89,029 |
| | | | <u>\$ 901,669</u> |

為升電裝工業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|-------------------------------|-----|-------------------|
| 應收票據-非關係人： | | |
| 世宇工業社 | 營 業 | \$ 2,301 |
| 永炬企業股份有限公司 | " | 419 |
| 亞視亨國際企業股份有限公司 | " | 2,989 |
| 其他(註) | " | <u>270</u> |
| | | 5,979 |
| 減：備抵減損損失 | | <u>-</u> |
| | | <u>5,979</u> |
| 應收帳款-非關係人： | | |
| Group 31 Incorporated | 營 業 | 251,584 |
| Standard Motor Products, Inc. | " | 129,671 |
| Rader Technik Service GmbH | " | 157,233 |
| AUTOZONE PARTS INC. | " | 48,935 |
| MITO Corporation | " | 82,698 |
| 登博國際有限公司 | " | 48,787 |
| 其他(註) | " | <u>240,518</u> |
| | | <u>959,426</u> |
| 減：備抵減損損失 | | <u>(35,069)</u> |
| | | <u>924,357</u> |
| 應收帳款-關係人 | | |
| 為昇科科技 | | 25,993 |
| 上海為彪 | | <u>5,018</u> |
| | | <u>31,011</u> |
| | | <u>\$ 961,347</u> |

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

為升電裝工業股份有限公司

存貨明細表

民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 | | 備 註 |
|-------|-------------------|----------------|----------|
| | 成 本 | 市 價 | |
| 原 物 料 | \$ 422,711 | 422,711 | 市價採淨變現價值 |
| 在 製 品 | 138,066 | 138,066 | " |
| 製 成 品 | 118,875 | 179,308 | " |
| 商 品 | 5,271 | 5,818 | " |
| | <u>\$ 684,923</u> | <u>745,903</u> | |

其他應收款及其他流動資產明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|-----------|-----------|-------------------|
| 其他應收款 | 應收退稅款 | \$ 13,996 |
| | 其他應收款 | 2,082 |
| | | <u>16,078</u> |
| 其他應收款-關係人 | 管理服務費及佣金等 | 5,972 |
| 其他流動資產 | 預付費用 | 41,531 |
| | 其他遞延費用 | 76,195 |
| | 預付貨款 | 28,443 |
| | 其他(註) | 2,398 |
| | | <u>148,567</u> |
| | | <u>\$ 170,617</u> |

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

為升電裝工業股份有限公司
採權益法之投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股數單位：千股

| 被投資事業名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 採權益法 認列之投資 (損失)利益 | | 國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額 | | 確定福利 計劃之再 衡量數 | | 其他 | | 期末餘額(含外幣換算調整數) | | 市價或股權淨值 | | 提供擔保 或質押情形 |
|-----------------|------|--------------|--------|-----------|------|-------|-------------------------|---------|---------------------------|---------|---------------------|-----------|-------|-----------|----------------|-----------|---------|---|---------------|
| | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 股數 | 持股比例% | 金額 | 單價 | 總價 | | |
| Silver Cub Inc. | - | \$ 876,752 | - | - | - | - | 43,601 | (6,573) | - | - | - | - | 7,110 | 100 | 913,780 | 128.54 | 913,917 | 無 | |
| Royal Cub Inc. | - | 47,932 | - | - | - | - | 547 | (1,353) | - | - | - | - | 1,919 | 70 | 47,126 | 24.56 | 47,126 | " | |
| 為升國際 | - | 9,468 | - | - | - | 1,046 | 1 | - | - | - | - | - | 1,050 | 70 | 8,423 | 14.19 | 10,432 | " | |
| 至鴻科技 | - | 942,657 | 19,089 | 572,658 | - | - | (41,195) | - | - | (234) | (26,472) | 44,534 | 76.72 | 1,447,414 | 24.00 | 1,070,874 | " | | |
| 為昇科科技 | - | 233,291 | 4,185 | 83,707 | - | - | 11,236 | (226) | - | 102,387 | - | 40,595 | 44.61 | 430,395 | 90.50 | 3,673,848 | " | | |
| 立承系統 | - | - | 18,707 | 411,554 | - | - | (18,819) | - | - | 383 | - | 18,707 | 59.63 | 393,118 | 14.46 | 270,592 | " | | |
| | | \$ 2,110,100 | | 1,067,919 | | 1,046 | (4,629) | (8,152) | (234) | 76,298 | | 3,240,256 | | | | 5,986,789 | | | |

為升電裝工業股份有限公司
 不動產、廠房及設備變動明細表
 民國一一〇年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)。

短期借款明細表

民國一一〇年十二月三十一日

| 項 目 | 摘 要 | 期 末 餘 額 | 契 約 期 限 | 利 率 區 間 | 融 資 額 度 | 抵 押 或 擔 保 |
|------|------|---------------------|---------------------|---------|------------------|-----------|
| 台灣銀行 | 信用借款 | \$ 600,000 | 110.06.15~111.06.15 | 0.81% | 800,000 | 無 |
| 台新銀行 | 信用借款 | 300,000 | 110.04.07~111.04.07 | 0.83% | 300,000 | 無 |
| 玉山銀行 | 信用借款 | 200,000 | 110.02.23~111.03.03 | 0.83% | 200,000 | 無 |
| 台北富邦 | 信用借款 | 300,000 | 110.08.05~111.08.05 | 0.84% | 300,000 | 無 |
| 國泰世華 | 信用借款 | 200,000 | 110.08.11~111.08.11 | 0.89% | 200,000 | 無 |
| 中國信託 | 信用借款 | 180,000 | 110.10.29~111.10.29 | 0.88% | 200,000 | 無 |
| 遠東銀行 | 信用借款 | 200,000 | 110.05.04~111.05.04 | 0.80% | 200,000 | 無 |
| | | <u>\$ 1,980,000</u> | | | <u>2,200,000</u> | |

為升電裝工業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一一〇年十二月三十一日

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|-----------|--------|-------------------|
| 應付帳款-非關係人 | | |
| 威健實業(股)公司 | 營 業 | \$ 85,021 |
| 六暉控股(股)公司 | " | 17,610 |
| 其他(註) | " | <u>188,831</u> |
| | | <u>291,462</u> |
| 應付帳款-關係人 | | |
| 上海為彪 | 營 業 | 28,186 |
| 其他(註) | " | <u>6,976</u> |
| | | <u>35,162</u> |
| | | <u>\$ 326,624</u> |

其他應付款及其他流動負債明細表

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|-----------|-----------|-------------------|
| 其他應付款 | | |
| | 薪資及獎金 | \$ 55,281 |
| | 應付設備款 | 9,587 |
| | 員工酬勞及董監酬勞 | 19,496 |
| | 其他(註) | <u>39,169</u> |
| | | <u>123,533</u> |
| 其他應付款-關係人 | | |
| | 加工費及其他費用 | 23,576 |
| | 應付設備款 | <u>109</u> |
| | | <u>23,685</u> |
| 其他流動負債 | | |
| | 暫收款 | 255 |
| | 代收款 | <u>3,567</u> |
| | | <u>3,822</u> |
| | | <u>\$ 151,040</u> |

註：個別金額未達本科目總額百分之五部份，不予列示。

為升電裝工業股份有限公司
 長期借款及一年內到期之長期借款明細表
 民國一一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 債權人 | 摘要 | 借 款 金 額 | | 契 約 期 限 | 利率區間 | 擔 保 品 |
|------|------|-------------------|----------------|---------------------|--------|----------|
| | | 一年內 到期部份 | 一年以上 到期部份 | | | |
| 台北富邦 | 擔保貸款 | \$ - | 670,000 | 109.08.03~114.08.05 | 0.983% | 土地、房屋及建築 |
| 台北富邦 | 信用借款 | 32,500 | 86,667 | 109.08.03~114.08.05 | 1.036% | 無 |
| 臺灣銀行 | 信用借款 | 83,333 | 145,833 | 110.06.15~113.06.10 | 1.1% | 無 |
| | | <u>\$ 115,833</u> | <u>902,500</u> | | | |

營業收入明細表

民國一一〇年度

| 項 目 | 單 位 | 數 量 | 金 額 |
|----------|----------|-------|---------------------|
| 銷貨收入(淨額) | | | |
| 汽車電機開關 | 1,000pcs | 4,230 | \$ 1,365,074 |
| 汽車安全件及系統 | " | 3,414 | 1,170,045 |
| 其他 | | | 104,943 |
| | | | <u>\$ 2,640,062</u> |

為升電裝工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一一〇年度

單位：新台幣千元

| 項 目 | 金 額 |
|----------|---------------------|
| 期初原物料 | \$ 325,761 |
| 加：本期進料 | 983,953 |
| 製成品轉入 | 1,135,814 |
| 盤盈 | 676 |
| 減：期末原物料 | (425,374) |
| 銷售 | (46,603) |
| 其他 | (21,550) |
| 本期耗用原物料 | <u>1,952,677</u> |
| 直接人工 | 71,928 |
| 製造費用 | <u>313,655</u> |
| 製造成本 | <u>2,338,260</u> |
| 期初在製品 | 145,490 |
| 減：期末在製品 | <u>(138,066)</u> |
| 製成品成本 | <u>2,345,684</u> |
| 期初製成品 | 94,025 |
| 加：本期進貨 | 11,240 |
| 盤盈 | 31 |
| 減：期末製成品 | (132,182) |
| 轉列原物料及商品 | (1,141,343) |
| 其他 | <u>(3,423)</u> |
| 自製產品銷貨成本 | <u>1,174,032</u> |
| 期初商品存貨 | 4,897 |
| 加：本期商品進貨 | 261,695 |
| 製成品轉入 | 5,529 |
| 盤盈 | 67 |
| 其他 | 3 |
| 減：期末商品存貨 | <u>(5,271)</u> |
| 外購產品銷售成本 | <u>266,920</u> |
| 存貨盤盈 | (774) |
| 存貨報廢 | 17,154 |
| 其他營業成本 | 33,467 |
| 原物料出售成本 | 46,603 |
| 存貨跌價損失 | <u>3,352</u> |
| | <u>99,802</u> |
| | <u>\$ 1,540,754</u> |

為升電裝工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一一〇年度

單位：新台幣千元

| 項 目 | 推銷費用 | 管理費用 | 研究發展費用 |
|------------|-------------------|----------------|----------------|
| 薪 資 支 出 | \$ 25,669 | 61,781 | 124,349 |
| 勞 務 費 | 38,284 | 7,659 | 1,051 |
| 保 險 費 | 2,512 | 4,371 | 11,139 |
| 進 出 口 費 用 | 29,696 | - | 7 |
| 廣 告 費 | 11,720 | 108 | 138 |
| 折 舊 | 540 | 13,628 | 7,945 |
| 各 項 攤 提 | 556 | 7,633 | 4,735 |
| 其 他 費 用(註) | 16,831 | 23,346 | 32,880 |
| | <u>\$ 125,808</u> | <u>118,526</u> | <u>182,244</u> |

註：個別金額未超過本科目餘額5%以上者，不予單獨列示。

營業外收支明細表

「營業外收支明細表」相關資訊請詳個體財務報告附註六(二十二)。

聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：為升電業股份有限公司

董 事 長：尤山泉



日 期：民國一一一年三月八日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師查核報告

為升電裝工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

為升電裝工業股份有限公司及其子公司(為升集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達為升集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與為升集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對為升集團民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十六)收入之認列；相關會計估計及假設不確定請詳附註五(三)；收入相關揭露請詳附註六(二十五)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

銷貨收入為投資人及管理階層評估為升集團財務或業務績效之主要指標。由於收入認列時點需依個別銷售訂單或合約條件來認定對商品之控制移轉，且因為升集團積極開發新的通路商，故其收入認列時點及金額是否正確對財務報告之影響實屬重大，故收入認列之測試為本會計師執行為升集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試認列銷貨收入之相關內部控制；分析與最近一期及去年同期之客戶變化情形有無重大異常；抽樣選取並檢視前十大銷售客戶之相關銷售合約或訂單，評估合約條款及交易條件等對收入認列之影響，確認為升集團之會計處理是否適當；選取出貨截止日前後一段期間之銷貨交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列時點之正確性。

二、應收帳款減損之評估

有關應收帳款減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(一)；應收帳款評估之說明請詳附註六(四)應收票據及應收帳款。

關鍵查核事項之說明：

為升集團之應收帳款主要係汽車零組件客戶群，有集中於某些特定客戶之情形，因應收帳款之減損損失評估涉及為升集團管理階層之主觀判斷，故應收帳款之減損評估列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括分析應收帳款帳齡報表；選定樣本核對相關憑證及驗算帳齡區間之正確性；針對應收款項帳齡超過一定期間者，取得管理階層之說明，針對內容說明予以評估，同時核對期後收款情形，了解其餘款項之可能收款情形。另依客戶歷史收款紀錄、產業經濟狀況及信用風險集中度等資料，評估為升集團之應收帳款提列減損損失之合理性。

三、商譽減損評估

有關商譽減損評估會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)非金融資產減損；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性請詳附註五(二)；商譽減損評估之說明請詳附註六(十三)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

為升集團源自於企業併購產生之商譽金額重大，因商譽減損評估程序需辨認現金產生單位、對未來營運預測結果之現金流量折現值以估計可回收金額，因其評估過程本質上具有重大不確定性且包含集團管理階層主觀重大判斷，故將商譽減損評估列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及其相關受測資產是否存有減損跡象，進一步瞭解並測試管理階層於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測、使用年限與加權平均資金成本等重要假設，並評估管理階層過去所作預測之準確性；以及針對結果進行敏感度分析。除上述評估程序外，檢視為升集團依據第三方出具之獨立評估報告所列之可回收金額，評估其相關假設之合理性，並檢視該鑑價師之資格及獨立性，評估是適當揭露商譽減損之政策及其他相關資訊。



其他事項

為升電裝工業股份有限公司已編製民國一一〇年及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估為升集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算為升集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對為升集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使為升集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致為升集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對為升集團民國一一〇年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學
沈字信



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0940100754號
民國一一一年三月八日

為升電業工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一〇年及一〇一一年三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 110.12.31 | | 109.12.31 | |
|-----------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產： | | | | |
| 流動資產： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | 2,301,133 | 24 | 1,194,110 | 16 |
| 1140 合約資產-流動(附註六(二十五)) | 428,751 | 5 | 615,507 | 8 |
| 1150 應收票據淨額(附註六(四)) | 129,470 | 1 | 63,236 | 1 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(四)) | 1,574,974 | 16 | 1,340,792 | 18 |
| 1180 應收帳款-關係人(附註六(四)及七) | 52,113 | 1 | 6,601 | - |
| 1200 其他應收款(附註六(五)) | 18,154 | - | 17,340 | - |
| 1210 其他應收款-關係人(附註七) | - | - | 210 | - |
| 1220 本期所得稅資產 | 11,371 | - | 269 | - |
| 1310 存貨(附註六(六)) | 1,356,461 | 14 | 996,888 | 13 |
| 1470 其他流動資產(附註六(十四)) | 275,103 | 3 | 467,578 | 6 |
| 1476 其他金融資產-流動(附註八) | 12,223 | - | 6 | - |
| | <u>6,159,753</u> | <u>64</u> | <u>4,702,537</u> | <u>62</u> |
| 非流動資產： | | | | |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二)) | 53,505 | 1 | - | - |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七)) | - | - | 55,491 | 1 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八) | 1,875,135 | 20 | 1,656,596 | 22 |
| 1755 使用權資產(附註六(十一)) | 25,534 | - | 30,717 | - |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)及八) | 241,435 | 3 | 242,120 | 3 |
| 1780 無形資產(附註六(十三)) | 796,988 | 8 | 490,933 | 6 |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(二十一)) | 151,100 | 2 | 121,562 | 2 |
| 1920 存出保證金 | 142,545 | 1 | 40,962 | 1 |
| 1980 其他金融資產-非流動(附註八) | - | - | 55,400 | 1 |
| 1990 其他非流動資產-其他(附註六(十四)) | 120,186 | 1 | 131,543 | 2 |
| | <u>3,406,428</u> | <u>36</u> | <u>2,825,324</u> | <u>38</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 9,566,181</u> | <u>100</u> | <u>\$ 7,527,861</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益： | | | | |
| 負債： | | | | |
| 110.12.31 短期借款(附註六(十五)及八) | 2,287,438 | 24 | 1,594,711 | 21 |
| 合約負債-流動(附註六(二十五)) | 183,876 | 2 | 40,636 | 1 |
| 應付票據 | 109 | - | - | - |
| 應付帳款 | 650,252 | 7 | 630,177 | 8 |
| 應付帳款-關係人(附註七) | 12,026 | - | 18,728 | - |
| 其他應付款(附註六(十六)) | 287,548 | 3 | 307,005 | 5 |
| 其他應付款項-關係人(附註六(十六)及七) | 16 | - | 5,752 | - |
| 本期所得稅負債 | 120,720 | 1 | 44,993 | 1 |
| 負債準備-流動(附註六(十九)) | 70,165 | 1 | 66,795 | 1 |
| 租賃負債-流動(附註六(十八)) | 8,397 | - | 8,458 | - |
| 其他流動負債(附註六(十六)) | 7,827 | - | 17,789 | - |
| 一年內到期長期借款(附註六(十七)及八) | 131,417 | 1 | 5,530 | - |
| | <u>3,759,791</u> | <u>39</u> | <u>2,740,574</u> | <u>37</u> |
| 非流動負債： | | | | |
| 長期借款(附註六(十七)及八) | 1,116,319 | 12 | 1,184,403 | 16 |
| 遞延所得稅負債(附註六(二十一)) | 4,354 | - | 2,462 | - |
| 租賃負債-非流動(附註六(十八)) | 4,082 | - | 8,517 | - |
| 淨確定福利負債(附註六(二十)) | 15,783 | - | 17,427 | - |
| 存入保證金 | 4,829 | - | 5,730 | - |
| | <u>1,145,367</u> | <u>12</u> | <u>1,218,539</u> | <u>16</u> |
| 負債總計 | <u>4,905,158</u> | <u>51</u> | <u>3,959,113</u> | <u>53</u> |
| 歸屬母公司業主之權益(附註六(二十二))： | | | | |
| 股本 | 1,219,166 | 13 | 1,219,166 | 16 |
| 資本公積 | 666,220 | 7 | 559,889 | 8 |
| 保留盈餘 | 1,687,724 | 17 | 1,316,898 | 17 |
| 其他權益 | (47,348) | - | (39,196) | (1) |
| 歸屬母公司業主之權益合計 | <u>3,525,762</u> | <u>37</u> | <u>3,056,757</u> | <u>40</u> |
| 非控制權益(附註六(九)) | 1,135,261 | 12 | 511,991 | 7 |
| 權益總計 | 4,661,023 | 49 | 3,568,748 | 47 |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 9,566,181</u> | <u>100</u> | <u>\$ 7,527,861</u> | <u>100</u> |



會計主管：劉婉華

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：尤山泉



董事長：尤山泉

為升電裝工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 110年度 | | 109年度 | |
|---|--------------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入淨額(附註六(二十五)) | \$ 4,080,435 | 100 | 3,340,199 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(十三)、(二十)、 (二十六)及七) | 2,409,425 | 59 | 2,067,788 | 62 |
| 營業毛利 | 1,671,010 | 41 | 1,272,411 | 38 |
| 營業費用(附註六(十三)、(二十)及(二十六))： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 286,243 | 7 | 254,612 | 8 |
| 6200 管理費用 | 250,860 | 6 | 213,009 | 6 |
| 6300 研究發展費用 | 506,176 | 12 | 417,454 | 12 |
| 6450 預期信用減損損失(附註六(四)) | 35,069 | 1 | 968 | - |
| | 1,078,348 | 26 | 886,043 | 26 |
| 營業利益 | 592,662 | 15 | 386,368 | 12 |
| 營業外收入及支出(附註六(二十七))： | | | | |
| 7100 利息收入 | 4,460 | - | 8,556 | - |
| 7010 其他收入 | 60,652 | 1 | 22,309 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | (39,498) | (1) | (91,121) | (3) |
| 7050 財務成本(附註六(十八)) | (32,076) | (1) | (24,379) | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(七)) | (3,693) | - | (9,230) | - |
| | (10,155) | (1) | (93,865) | (3) |
| 7900 稅前淨利 | 582,507 | 14 | 292,503 | 9 |
| 7950 所得稅費用(附註六(二十一)) | 94,819 | 3 | 42,332 | 1 |
| 本期淨利 | 487,688 | 11 | 250,171 | 8 |
| 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(二十)) | 1,127 | - | (894) | - |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投 資未實現評價損失 | - | - | 571 | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | 1,127 | - | (323) | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目： | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (8,328) | - | 11,304 | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| | (8,328) | - | 11,304 | - |
| 本期其他綜合損益 | (7,201) | - | 10,981 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 480,487 | 11 | 261,152 | 8 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | 515,928 | 12 | 244,534 | 8 |
| 8620 非控制權益 | (28,240) | (1) | 5,637 | - |
| | \$ 487,688 | 11 | 250,171 | 8 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | 508,974 | 12 | 255,930 | 8 |
| 8720 非控制權益 | (28,487) | (1) | 5,222 | - |
| | \$ 480,487 | 11 | 261,152 | 8 |
| 每股盈餘(元)(附註六(二十四)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 4.23 | | 2.03 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 4.23 | | 2.03 | |

董事長：尤山泉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：尤山泉



會計主管：劉婉華



為升電裝工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇九年一月一日及一〇九年十二月三十一日

屬於該公司業主之權益

單位：新台幣千元

| | 保留盈餘 | | | | 合計 | 其他權益項目 | | | | 總計 | 非控制權益 | 權益總計 |
|------------------------|--------------|-----------|---------|-----------|-----------|----------|------------------|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 普通股 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益未實現評價損益 | 庫藏股票 | | | |
| 民國一〇九年一月一日餘額 | \$ 1,228,212 | 951,999 | 696,328 | 30,310 | 1,999,376 | (50,996) | (14,461) | - | (65,457) | 4,114,130 | 415,975 | 4,530,105 |
| 本期淨利 | - | - | - | 1,272,738 | 244,534 | - | - | - | 244,534 | 244,534 | 5,637 | 250,171 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | (975) | (975) | 11,800 | 571 | - | 12,371 | 11,396 | (415) | 10,981 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 243,559 | 243,559 | 11,800 | 571 | - | 12,371 | 255,930 | 5,222 | 261,152 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 97,510 | - | (97,510) | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 35,147 | (35,147) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股股票股利 | 24,564 | - | - | (24,564) | (24,564) | - | - | - | - | (835,184) | (1,065) | (836,249) |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (835,184) | (835,184) | - | - | - | - | - | - | - |
| 對子公司所有權權益變動 | - | - | - | - | - | - | - | (431,160) | (431,160) | (431,160) | - | (431,160) |
| 庫藏股票買回 | (33,610) | (397,550) | - | - | - | - | - | 431,160 | 431,160 | - | - | - |
| 庫藏股票註銷 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 其他資本公積變動： | | | | | | | | | | | | |
| 員工認股權酬勞成本 | - | 4,861 | - | - | - | - | - | - | - | 4,861 | - | 4,861 |
| 採用權益法認列之關聯企業及子公司之變動數 | - | 579 | - | (52,399) | (52,399) | - | - | - | - | (51,820) | 439 | (51,381) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | - | - | (13,890) | (13,890) | - | 13,890 | - | 13,890 | - | - | - |
| 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 91,420 | 91,420 |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額 | \$ 1,219,166 | 559,889 | 793,838 | 65,457 | 1,316,898 | (39,196) | - | - | (39,196) | 3,056,757 | 511,991 | 3,568,748 |
| 民國一〇九年一月一日餘額 | \$ 1,219,166 | 559,889 | 793,838 | 65,457 | 1,316,898 | (39,196) | - | - | (39,196) | 3,056,757 | 511,991 | 3,568,748 |
| 本期淨利 | - | - | - | 515,928 | 515,928 | - | - | - | - | 515,928 | (28,240) | 487,688 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 1,198 | 1,198 | (8,152) | - | - | (8,152) | (6,954) | (247) | (7,201) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 517,126 | 517,126 | (8,152) | - | - | (8,152) | 508,974 | (28,487) | 480,487 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 17,727 | - | (17,727) | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | (26,261) | (26,261) | - | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (146,300) | (146,300) | - | - | - | - | (146,300) | (448) | (146,748) |
| 其他資本公積變動： | | | | | | | | | | | | |
| 員工認股權酬勞成本 | - | 30,785 | - | - | - | - | - | - | - | 30,785 | - | 30,785 |
| 未依持股比例認購新股產生股權淨值差異 | - | 75,546 | - | - | - | - | - | - | - | 75,546 | (75,546) | - |
| 非控制權益增加 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 727,751 | 727,751 |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額 | \$ 1,219,166 | 666,220 | 811,565 | 39,196 | 836,963 | (47,348) | - | - | (47,348) | 3,525,762 | 1,135,261 | 4,661,023 |



董事長：尤山泉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：尤山泉



會計主管：劉炳華

為升電業股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 110年度 | 109年度 |
|--------------------------|---------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 582,507 | 292,503 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 192,409 | 161,697 |
| 攤銷費用 | 43,723 | 25,699 |
| 預期信用減損損失 | 35,069 | 968 |
| 利息費用 | 32,076 | 24,379 |
| 利息收入 | (4,460) | (8,556) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 30,785 | 4,861 |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失 | 33,162 | 16,743 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 3,693 | 9,230 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (471) | 170 |
| 處分無形資產利益 | (233) | - |
| 處分投資利益 | (1,707) | - |
| 租賃修改利益 | (6) | - |
| 收益費損項目合計 | 364,040 | 235,191 |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 合約資產減少(增加) | 186,756 | (97,567) |
| 應收票據增加 | (64,527) | (60,610) |
| 應收帳款(含關係人)(增加)減少 | (275,882) | 31,893 |
| 其他應收款(含關係人)減少(增加) | 36,183 | (2,099) |
| 存貨增加 | (279,636) | (85,329) |
| 其他流動資產減少(增加) | 258,132 | (234,129) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | (138,974) | (447,841) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債增加 | 139,875 | 14,449 |
| 應付票據增加 | 109 | - |
| 應付帳款(含關係人)(減少)增加 | (47,399) | 210,945 |
| 其他應付款(含關係人)(減少)增加 | (5,426) | 47,338 |
| 負債準備增加 | 3,370 | 21,602 |
| 其他流動負債(減少)增加 | (67,686) | 14,351 |
| 確定福利負債減少 | (1,644) | (480) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | 21,199 | 308,205 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (117,775) | (139,636) |
| 調整項目合計 | 246,265 | 95,555 |
| 營運產生之現金流入 | 828,772 | 388,058 |
| 收取之利息 | 5,266 | 9,679 |
| 支付之利息 | (32,336) | (24,143) |
| 支付之所得稅 | (67,471) | (119,065) |
| 營業活動之淨現金流入 | 734,231 | 254,529 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | (55,979) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (563,117) | (151,793) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 15,229 | 6,613 |
| 取得無形資產 | (48,702) | (27,195) |
| 處分無形資產 | 239 | - |
| 取得投資性不動產 | (135) | (3,510) |
| 其他金融資產減少 | 43,183 | - |
| 存出保證金增加 | (101,583) | (20,502) |
| 預付設備款增加 | (20,179) | (89,308) |
| 投資活動之淨現金流出 | (731,044) | (285,695) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 9,593,192 | 11,224,068 |
| 短期借款減少 | (8,899,828) | (11,240,057) |
| 舉借長期借款 | 845,000 | 1,639,933 |
| 償還長期借款 | (796,668) | (560,000) |
| 存入保證金(減少)增加 | (901) | 1,626 |
| 租賃本金償還 | (11,526) | (9,559) |
| 發放現金股利 | (146,748) | (836,249) |
| 現金增資 | 516,635 | 39,021 |
| 庫藏股票買回成本 | - | (431,160) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 1,099,156 | (172,377) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 4,680 | 6,454 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 1,107,023 | (197,089) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,194,110 | 1,391,199 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 2,301,133 | 1,194,110 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：尤山泉



經理人：尤山泉



會計主管：劉婉華



為升電裝工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年度
(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各種汽車零件、汽車電機開關、各項電器產品、通信電子產品及電腦週邊設備等之製造、加工、買賣以及專案工程等業務，請詳附註十四。

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

本合併財務報告已於民國一一一年三月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之生效日 |
|---------------------------------------|---|-----------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。 | 2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三之說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效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」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併公司財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|-----------------|----------------------------------|---------------|-----------|-----------|----|
| | | | 110.12.31 | 109.12.31 | |
| 本公司 | Silver Cub Inc. (Silver) | 投資控股 | 100 % | 100 % | |
| Silver Cub Inc. | Golden Cub Inc. (Golden) | 投資控股 | 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 % | |
| 本公司 | 為升國際貿易(股)公司 (為升國際) | 國際貿易 | 70 % | 70 % | |
| 本公司 | Royal Cub Inc.(Royal) | 投資控股 | 70 % | 70 % | |
| Royal Cub Inc. | Ever Cub Inc.(Ever) | 投資控股 | 100 % | 100 % | |
| Ever Cub Inc. | ITM Engine Components, Inc.(ITM) | 汽車零件銷售 | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | 至鴻科技(股)公司(至鴻科技) | 通訊電子產品及政府專案工程 | 76.72 % | 68.86 % | 註1 |
| 至鴻科技 | 鴻進光電(股)公司(鴻進光電) | 電信管制射頻器材輸入業 | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | 為昇科科技(股)公司(為昇科科技) | 汽車零件製造及加工 | 44.61 % | 56.89 % | 註2 |
| 為昇科科技 | Globe Cub Inc. (Globe) | 投資控股 | 100 % | 100 % | |
| Globe Cub Inc. | Glory Cub Inc. (Glory) | 投資控股 | 100 % | 100 % | |
| Glory Cub Inc. | 為升科(上海)科技電子有限公司 (為升科上海) | 汽車零件製造及加工 | 100 % | 100 % | |
| 本公司 | 立承系統科技(股)公司(立承系統) | 影像監控系統及通訊工程 | 59.63 % | - % | 註3 |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：本公司於民國一一〇年九月三日經董事會決議參與子公司至鴻現金增資案，認購股數19,089千股，每股30元，投資金額572,658千元，致持股比例由68.86%增加至76.72%。

註2：為昇科科技於民國一〇九年十二月三十一日經董事會決議辦理現金增資發行新股27,000千股，總金額為540,000千元，並以民國一一〇年三月十九日為增資基準日，合併公司未依持股比例認購新股，致持股比例由56.89%減少至44.61%，本公司為其單一最大股東，並參與為昇科科技財務及營運政策之決定，而對為昇科科技具有控制力，相關增資案已於民國一一〇年四月十五日取得經濟部商業司核准函。

註3：立承系統係本公司於民國一一〇年四月二十九日取得該公司59.63%股份而對該公司具控制力。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4) 複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益，金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(5) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(7) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他營業收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房 屋 5~50年
- (2)機器設備 2~10年
- (3)運輸設備 3~10年
- (4)模具及其他設備 3~15年
- (5)房屋及建築之重大組成項目及其耐用年限如下：

| <u>組成項目</u> | <u>耐用年限</u> |
|-------------|-------------|
| 房屋及建築： | |
| 主建物 | 40~50年 |
| 管路及消防工程 | 5~40年 |
| 車棚 | 15~20年 |
| 裝橫設備 | 10~20年 |
| 其他 | 5~40年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對電腦資訊設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年一月一日開始，因利率指標變革所要求而改變決定未來租賃給付之基礎時，合併公司係使用反映另一指標利率變動之修正後折現率，將修正後租賃給付折現以再衡量租賃負債

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十三) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體成本、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)電腦軟體成本：1~8年
- (2)專利權：24~229個月
- (3)商標權：75~159個月
- (4)合約價值：120個月
- (5)其他無形資產：240個月

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十四)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十五)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司係製造各種汽車零件、電機開關及相關零組件，並銷售予汽車等製造廠商。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司經常以十二個月內累積銷售汽車及電機開關零組件達特定數量之基礎提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 工程合約

合併公司從事專案工程之承攬業務，因資產於建造時即由客戶控制，因此，以迄今已發生工程成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約包括固定及變動對價。客戶依約定之時程支付固定金額之款項。某些變動對價（例如按逾期日數為基礎計算之罰款），係採用過去累積之經驗以期望值估計；其他變動對價，則以最有可能金額估計。合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

合併公司對專案工程提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十九)。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為本公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(十九)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(二十)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工酬勞估計數。

(二十二)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

(二)商譽減損之評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(十三)。

(三)收入認列

合併公司係參照建造合約之完成程度隨時間經過認列合約收入，並以迄今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。合併公司考量各項工程之性質、預計工期、工程項目、施工流程、工法及預計發包金額等因素估計總合約成本。任何上述估計基礎之變動，可能造成該估計金額之重大調整。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 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)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十八)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|---------|---------------------|------------------|
| 現金及零用金 | \$ 663 | 470 |
| 活期存款 | <u>2,300,470</u> | <u>1,193,640</u> |
| 現金及約當現金 | <u>\$ 2,301,133</u> | <u>1,194,110</u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十八)。

民國一一〇年及一〇九年十二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437,028千元及109,554千元，因受子公司所在地之外匯管制之限制，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>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 非衍生性金融資產： | | |
| 國內非上市櫃公司股票 | \$ <u>53,505</u> | <u>-</u> |

1.合併公司對奇美車電(股)公司之投資，因喪失重大影響力，於民國一一〇年七月由採用權益法之投資轉列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(七)。

2.市場風險資訊請詳附註六(二十八)。

3.上述金融資產未有提供做質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

迅卓貿易(上海)有限公司於民國一〇九年四月二十七日完成清算註銷程序，故合併公司處分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，將前述累積損失13,890千元自其他權益轉至保留盈餘。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十八)。

3.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 129,470 | 63,236 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 1,621,836 | 1,352,596 |
| 應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量 | 52,113 | 6,601 |
| 減：備抵損失 | (46,862) | (11,804) |
| | \$ 1,756,557 | 1,410,629 |

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 民國110年12月31日 | | |
|----------|---------------------|-----------------|----------------|
| | 應收票據及帳 款帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 信用損失 |
| 未逾期 | \$ 1,580,106 | - % | - |
| 逾期30天以下 | 74,255 | - % | - |
| 逾期31~60天 | 77,264 | - % | - |
| 逾期61~90天 | 19,859 | 35.08 % | 6,966 |
| 逾期91天以上 | 51,935 | 76.82 % | 39,896 |
| 合計 | \$ 1,803,419 | | 46,862 |

| | 民國109年12月31日 | | |
|----------|---------------------|-----------------|----------------|
| | 應收票據及帳 款帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 信用損失 |
| 未逾期 | \$ 1,276,704 | - % | - |
| 逾期30天以下 | 104,529 | - % | - |
| 逾期31~60天 | 8,793 | - % | - |
| 逾期61~90天 | 4,236 | 36.45 % | 1,544 |
| 逾期91天以上 | 28,171 | 36.42 % | 10,260 |
| 合計 | \$ 1,422,433 | | 11,804 |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|----------------|------------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 11,804 | 10,836 |
| 認列之減損損失 | 35,069 | 1,429 |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | - | - |
| 減損損失迴轉 | - | (461) |
| 匯率變動之影響 | <u>(11)</u> | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 46,862</u> | <u>11,804</u> |

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供做為擔保品。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

(五)其他應收款

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 其他應收款－應收營業稅退稅款 | \$ 14,267 | 11,437 |
| 其他應收款－應收利息 | 806 | - |
| 其他應收款－其他 | <u>3,081</u> | <u>5,903</u> |
| | <u>\$ 18,154</u> | <u>17,340</u> |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十八)。

(六)存 貨

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-----|---------------------|------------------|
| 原物料 | \$ 855,902 | 621,402 |
| 在製品 | 190,535 | 168,897 |
| 製成品 | 209,214 | 127,743 |
| 商品 | <u>100,810</u> | <u>78,846</u> |
| | <u>\$ 1,356,461</u> | <u>996,888</u> |

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------|------------------|---------------|
| 存貨跌價損失 | \$ 9,706 | 13,010 |
| 存貨報廢損失 | 23,456 | 3,733 |
| 保固準備 | 8,539 | 24,775 |
| 存貨盤盈 | (7) | (174) |
| 下腳收入 | <u>(357)</u> | <u>(169)</u> |
| 列入營業成本 | <u>\$ 41,337</u> | <u>41,175</u> |

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之存貨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子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|------------------------|-------------------|------------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額 | \$ <u>-</u> | <u>55,491</u> |
| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
| 歸屬於合併公司之份額： | | |
| 本期淨損 | \$ (3,693) | (9,230) |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 綜合損益總額 | \$ <u>(3,693)</u> | <u>(9,230)</u> |

合併公司持有奇美車電(股)公司14.74%股權，惟奇美車電(股)公司於民國一一〇年七月間董監事改選，合併公司於董事會已無代表，因此喪失重大影響力，合併公司認列處份利益1,707千元，合併公司對剩餘14.74%之股權係按公允價值衡量並重分類至強制透過損益按公允價值衡量之金融資產計53,505千元，請詳附註六(二)。

2.擔保

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(八)取得子公司

合併公司於民國一一〇年四月二十九日透過收購立承系統科技(股)公司59.63%之股份而取得對該公司之控制，立承系統科技(股)公司係買賣與製造影像監控系統、通訊工程及資訊軟體等之公司。

取得立承系統科技(股)公司之控制使合併公司得以透過立承系統科技(股)公司人工智慧影像辨識技術加速發展合併公司多元智慧環周安全監測系統，並提升未來營運動能，有助於業務拓展。

自收購日至截至民國一一〇年十二月三十一日之期間，立承系統科技(股)公司貢獻之收入及淨損分別為106,662千元及(31,560)千元。若此項收購發生於民國一一〇年一月一日，管理當局估計民國一一〇年度合併公司之收入將為166,565千元，淨損將為(51,958)千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一〇年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.移轉對價

本公司取得立承系統科技(股)公司59.63%股份，移轉對價為現金，收購價金為411,554千元。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

| | 110.4.29 |
|---------------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備(附註六(十)) | \$ 120,228 |
| 使用權資產(附註六(十一)) | 2,988 |
| 無形資產(附註六(十三)) | 198,740 |
| 存貨 | 114,812 |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 78,181 |
| 現金及約當現金 | 355,575 |
| 預付款項 | 56,716 |
| 其他流動資產 | 12,229 |
| 其他非流動資產 | 2,849 |
| 長短期借款 | (9,520) |
| 合約負債 | (3,365) |
| 應付帳款及其他應付款 | (345,793) |
| 租賃負債 | (3,007) |
| 其他流動負債 | (57,724) |
| 民國110年4月29日可辨認淨資產之公允價值 | 522,909 |
| 持股比例 | 59.63% |
| 民國110年4月29日歸屬母公司之淨資產之公允價值 | \$ 311,793 |

應收帳款之合約總金額為78,181千元，於收購日預期無法收回之金額為0元。

下列資產及負債之公允價值係依暫定基礎決定：

所取得可辨認不動產、廠房及設備之公允價值暫定為120,228千元及無形資產(包括專利權、電腦軟體及商標權)之公允價值暫定為198,740千元，該等資產尚待完成最終評價。

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

3. 商 譽

因收購取得立承系統認列之商譽暫定如下：

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| 移轉對價 | \$ 411,554 |
| 加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例 衡量)(暫定) | 211,116 |
| 減：可辨認淨資產之公允價值(暫定) | (522,909) |
| 商譽(暫定) | \$ 99,761 |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於收購日產生之商譽99,761千元列報於合併資產負債表之無形資產項下，請詳六(十三)。

商譽主要係來自立承系統科技(股)公司在多元智慧環周安全監測系統市場之綜合獲利能力，預期將藉由立承系統科技(股)公司與合併公司技術之整合以產生合併綜效，認列之商譽預期無所得稅效果。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 主要營業場所/ 公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權權益及表決權之比例 | |
|-------------|--------------------|--------------------|-----------|
| | | 110.12.31 | 109.12.31 |
| 至鴻科技(股)公司 | 台灣 | 23.28 % | 31.14 % |
| 為昇科科技(股)公司 | 台灣 | 55.39 % | 43.11 % |
| 立承系統科技(股)公司 | 台灣 | 40.37 % | - % |

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

(1)至鴻科技(股)公司之彙總性財務資訊：

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-------------|---------------------|----------------|
| 流動資產 | \$ 1,832,098 | 1,575,190 |
| 非流動資產 | 411,943 | 279,264 |
| 流動負債 | (722,790) | (901,756) |
| 非流動負債 | (15,115) | (15,474) |
| 淨資產 | \$ <u>1,506,136</u> | <u>937,224</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ <u>378,693</u> | <u>312,520</u> |

| | 110年度 | 109年度 |
|------------------|--------------------|------------------|
| 營業收入 | \$ <u>485,841</u> | <u>1,087,299</u> |
| 本期淨(損)利 | \$ (56,902) | 62,737 |
| 其他綜合損益 | (305) | 260 |
| 綜合損益總額 | \$ <u>(57,207)</u> | <u>62,997</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨(損)利 | \$ <u>(20,948)</u> | <u>25,418</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ <u>(20,877)</u> | <u>25,499</u> |
| 營業活動現金流量 | \$ 119,162 | (136,047) |
| 投資活動現金流量 | (166,284) | (23,838) |
| 籌資活動現金流量 | 469,212 | 396,856 |
| 現金及約當現金增加數 | \$ <u>422,090</u> | <u>236,971</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 為昇科科技(股)公司之彙總性財務資訊：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|------------------|-------------------|------------------|
| 流動資產 | \$ 805,566 | 608,595 |
| 非流動資產 | 636,823 | 602,127 |
| 流動負債 | (307,728) | (611,244) |
| 非流動負債 | (169,872) | (189,407) |
| 淨資產 | <u>\$ 964,789</u> | <u>410,071</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 534,394</u> | <u>176,782</u> |
| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
| 營業收入 | \$ <u>894,892</u> | <u>571,504</u> |
| 本期淨利(損) | \$ 14,541 | (50,274) |
| 其他綜合損益 | 177 | 1,375 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 14,718</u> | <u>(48,899)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利(損) | <u>\$ 3,306</u> | <u>(21,673)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ 3,710</u> | <u>(21,080)</u> |
| 營業活動現金流量 | \$ (147,860) | (121,051) |
| 投資活動現金流量 | (56,393) | (26,050) |
| 籌資活動現金流量 | 413,719 | 171,769 |
| 現金及約當現金增加數 | <u>\$ 209,466</u> | <u>24,668</u> |

(3) 立承系統科技(股)公司之彙總性財務資訊：

| | <u>110.12.31</u> |
|-----------------|--------------------------------|
| 流動資產 | \$ 233,082 |
| 非流動資產 | 333,427 |
| 流動負債 | (29,775) |
| 非流動負債 | (45,002) |
| 淨資產 | <u>\$ 491,732</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 198,512</u> |
| | <u>110.4.29(收購日)~110.12.31</u> |
| 營業收入 | \$ <u>106,662</u> |
| 本期淨損 | \$ (31,560) |
| 其他綜合損益 | - |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (31,560)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | <u>\$ (12,741)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ (12,741)</u> |
| 營業活動現金流量 | \$ (49,896) |
| 投資活動現金流量 | (295,275) |
| 籌資活動現金流量 | 341,283 |
| 現金及約當現金減少數 | <u>\$ (3,888)</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年及一〇九年度不動產、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 |
|-----------------|-------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 411,779 | 1,023,690 | 499,688 | 21,576 | 652,864 | - | 2,609,597 |
| 合併取得 | 83,567 | 17,433 | 717 | 577 | 20,465 | - | 122,759 |
| 本期增添 | 43,716 | 26,937 | 92,751 | 391 | 84,179 | 10,615 | 258,589 |
| 本期處分 | - | - | (13,162) | (2,413) | (24,042) | - | (39,617) |
| 重分類 | 1,121 | (1,121) | 7,009 | - | 24,870 | 527 | 32,406 |
| 匯率變動之影響 | - | (1,513) | (981) | (631) | (261) | - | (3,386) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 540,183</u> | <u>1,065,426</u> | <u>586,022</u> | <u>19,500</u> | <u>758,075</u> | <u>11,142</u> | <u>2,980,348</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 649,681 | 981,494 | 471,078 | 21,603 | 641,706 | 1,226 | 2,766,788 |
| 本期增添 | - | 31,543 | 32,357 | 7,376 | 61,270 | - | 132,546 |
| 本期處分 | - | - | (4,792) | (5,516) | (60,423) | - | (70,731) |
| 重分類 | (237,902) | 7,344 | 4,010 | - | 9,217 | (1,226) | (218,557) |
| 匯率變動之影響 | - | 3,309 | (2,965) | (1,887) | 1,094 | - | (449) |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 411,779</u> | <u>1,023,690</u> | <u>499,688</u> | <u>21,576</u> | <u>652,864</u> | <u>-</u> | <u>2,609,597</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 237,045 | 234,022 | 9,075 | 472,859 | - | 953,001 |
| 合併取得 | - | 114 | 43 | 353 | 2,021 | - | 2,531 |
| 本年度折舊 | - | 37,562 | 53,038 | 3,426 | 85,467 | - | 179,493 |
| 本期處分 | - | - | (3,239) | (1,020) | (20,600) | - | (24,859) |
| 重分類 | - | - | - | - | (3,692) | - | (3,692) |
| 匯率變動之影響 | - | (444) | (324) | (449) | (44) | - | (1,261) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>274,277</u> | <u>283,540</u> | <u>11,385</u> | <u>536,011</u> | <u>-</u> | <u>1,105,213</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 203,204 | 190,720 | 11,005 | 461,464 | - | 866,393 |
| 本年度折舊 | - | 32,032 | 45,372 | 3,662 | 69,994 | - | 151,060 |
| 本期處分 | - | - | (1,294) | (3,626) | (59,028) | - | (63,948) |
| 匯率變動之影響 | - | 1,809 | (776) | (1,966) | 429 | - | (504) |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>237,045</u> | <u>234,022</u> | <u>9,075</u> | <u>472,859</u> | <u>-</u> | <u>953,001</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 540,183</u> | <u>791,149</u> | <u>302,482</u> | <u>8,115</u> | <u>222,064</u> | <u>11,142</u> | <u>1,875,135</u> |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 411,779</u> | <u>786,645</u> | <u>265,666</u> | <u>12,501</u> | <u>180,005</u> | <u>-</u> | <u>1,656,596</u> |
| 民國109年1月1日 | <u>\$ 649,681</u> | <u>778,290</u> | <u>280,358</u> | <u>10,598</u> | <u>180,242</u> | <u>1,226</u> | <u>1,900,395</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日已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，暫以之股東名義登記，已辦妥保全手續設定抵押予本公司。

合併公司於民國一〇九年四月十三日將土地及土地改良物出租予第三方作為停車場使用，並將該項不動產以變更用途時之帳面價值重分類為投資性不動產，請詳附註六(十二)。

(十一)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及辦公設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>運輸設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>總計</u> |
|----------------|------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本： | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 15,007 | 14,030 | 5,216 | 5,822 | 40,075 |
| 合併取得 | - | 4,815 | - | - | 4,815 |
| 增添 | - | 1,991 | 2,273 | 258 | 4,522 |
| 減少 | - | (923) | - | - | (923) |
| 匯率變動之影響 | (113) | - | - | - | (113) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 14,894</u> | <u>19,913</u> | <u>7,489</u> | <u>6,080</u> | <u>48,376</u> |
| 使用權資產成本： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 14,649 | 10,667 | 3,700 | 770 | 29,786 |
| 增添 | - | 12,139 | 1,516 | 5,052 | 18,707 |
| 減少 | - | (8,776) | - | - | (8,776) |
| 匯率變動之影響 | 358 | - | - | - | 358 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 15,007</u> | <u>14,030</u> | <u>5,216</u> | <u>5,822</u> | <u>40,075</u> |
| 使用權資產之折舊： | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 1,205 | 4,479 | 2,451 | 1,223 | 9,358 |
| 合併取得 | - | 1,827 | - | - | 1,827 |
| 本年度折舊 | 531 | 8,292 | 2,103 | 1,170 | 12,096 |
| 減少 | - | (430) | - | - | (430) |
| 匯率變動之影響 | (9) | - | - | - | (9) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 1,727</u> | <u>14,168</u> | <u>4,554</u> | <u>2,393</u> | <u>22,842</u> |
| 使用權資產之折舊： | | | | | |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 547 | 6,193 | 945 | 196 | 7,881 |
| 本年度折舊 | 524 | 7,062 | 1,506 | 1,027 | 10,119 |
| 減少 | - | (8,776) | - | - | (8,776) |
| 匯率變動影響 | 134 | - | - | - | 134 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 1,205</u> | <u>4,479</u> | <u>2,451</u> | <u>1,223</u> | <u>9,358</u> |
| 帳面金額： | | | | | |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 13,167</u> | <u>5,745</u> | <u>2,935</u> | <u>3,687</u> | <u>25,534</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 13,802</u> | <u>9,551</u> | <u>2,765</u> | <u>4,599</u> | <u>30,717</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | <u>\$ 14,102</u> | <u>4,474</u> | <u>2,755</u> | <u>574</u> | <u>21,905</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)投資性不動產

合併公司投資性不動產對變動明細如下：

| | 自有資產 | | 總計 |
|----------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | 土地 | 土地改良物 | |
| 成本： | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 237,902 | 4,736 | 242,638 |
| 增 添 | - | 135 | 135 |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 237,902</u> | <u>4,871</u> | <u>242,773</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | - | - |
| 增 添 | - | 3,510 | 3,510 |
| 自不動產、廠房及設備轉入 | 237,902 | 1,226 | 239,128 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 237,902</u> | <u>4,736</u> | <u>242,638</u> |
| 累計折舊及減損損失： | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 518 | 518 |
| 折 舊 | - | 820 | 820 |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>1,338</u> | <u>1,338</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | - | - |
| 折 舊 | - | 518 | 518 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>518</u> | <u>518</u> |
| 帳面金額： | | | |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 237,902</u> | <u>3,533</u> | <u>241,435</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 237,902</u> | <u>4,218</u> | <u>242,120</u> |
| 公允價值： | | | |
| 民國110年12月31日 | | | <u>\$ 280,502</u> |
| 民國109年12月31日 | | | <u>\$ 289,045</u> |

投資性不動產之原始認列係以成本衡量，後續衡量亦按成本模式衡量。

原始認列後以可折舊金額計列折舊費用，並以鄰近地區市場價值為公允價值以進行減損評估。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之投資性不動產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)無形資產

合併公司民國一一〇年及一〇九年度無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

| | 商 譽 | 專利權 | 電腦軟體 | 商標權 | 合約價值 | 其他 無形資產 | 總 計 |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 成 本： | | | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 355,770 | 134,625 | 118,320 | 1,904 | - | - | 610,619 |
| 合併取得 | 99,761 | - | 151,916 | 155 | 46,669 | - | 298,501 |
| 本期外購 | - | 3,971 | 40,225 | 434 | - | 4,072 | 48,702 |
| 減少 | - | - | (8,077) | (9) | - | - | (8,086) |
| 重分類 | - | - | (2,001) | - | - | - | (2,001) |
| 匯率變動影響數 | (1,005) | 308 | (117) | - | - | - | (814) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 454,526</u> | <u>138,904</u> | <u>300,266</u> | <u>2,484</u> | <u>46,669</u> | <u>4,072</u> | <u>946,921</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 357,656 | 130,492 | 94,552 | 1,871 | - | - | 584,571 |
| 本期外購 | - | 3,704 | 23,491 | - | - | - | 27,195 |
| 重分類 | - | 360 | - | 33 | - | - | 393 |
| 匯率變動影響數 | (1,886) | 69 | 277 | - | - | - | (1,540) |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 355,770</u> | <u>134,625</u> | <u>118,320</u> | <u>1,904</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>610,619</u> |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 46,378 | 72,331 | 977 | - | - | 119,686 |
| 本期攤銷 | - | 12,382 | 28,382 | 236 | 2,692 | 31 | 43,723 |
| 減少 | - | - | (8,077) | (3) | - | - | (8,080) |
| 重分類 | - | - | (5,289) | - | - | - | (5,289) |
| 匯率變動影響數 | - | 1 | (108) | - | - | - | (107) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>58,761</u> | <u>87,239</u> | <u>1,210</u> | <u>2,692</u> | <u>31</u> | <u>149,933</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 34,842 | 58,133 | 762 | - | - | 93,737 |
| 本期攤銷 | - | 11,535 | 13,949 | 215 | - | - | 25,699 |
| 匯率變動影響數 | - | 1 | 249 | - | - | - | 250 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>46,378</u> | <u>72,331</u> | <u>977</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>119,686</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 454,526</u> | <u>80,143</u> | <u>213,027</u> | <u>1,274</u> | <u>43,977</u> | <u>4,041</u> | <u>796,988</u> |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 355,770</u> | <u>88,247</u> | <u>45,989</u> | <u>927</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>490,933</u> |
| 民國109年1月1日 | <u>\$ 357,656</u> | <u>95,650</u> | <u>36,419</u> | <u>1,109</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>490,834</u> |

1.攤銷費用

民國一一〇年及一〇九年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下
列項目：

| | 110年度 | 109年度 |
|------|------------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 1,157 | 1,020 |
| 營業費用 | 42,566 | 24,679 |
| | <u>\$ 43,723</u> | <u>25,699</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.商譽之減損測試

為減損測試目的，合併公司已分攤商譽至至鴻科技、ITM及立承系統之現金產生單位以及ITM現金產生單位。分攤至至鴻科技及立承系統現金產生單位之商譽帳面金額，相對於商譽總帳面金額而言具重大性，惟分攤至ITM現金產生單位之商譽帳面金額，相對於商譽總帳面金額而言不具重大性。商譽總帳面金額之分攤列示如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|
| 至鴻科技現金產生單位 | \$ 319,961 | 319,961 |
| ITM現金產生單位 | 34,804 | 35,809 |
| 立承系統現金產生單位 | <u>99,761</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 454,526</u> | <u>355,770</u> |

民國一一〇年及一〇九年度經資產減損測試，預估現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無認列減損損失。

估計使用價值所使用之關鍵假設如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| 折現率 | 9.03%~12.18% | 11.76%~13.16% |
| 成長率 | 2.5%~64.01% | 2.87% |
| 財務預算期間之稅前息前折舊攤銷前盈餘 成長率(未來五年平均數) | 0 | 6.63% |

折現率分別以產業加權平均資金成本作為折現率之基準，並調整風險溢價以反映一般投資於權益之增額風險及現金產生單位特定之系統性風險。

現金流量推估係以管理階層核定之五年期財務預算為基礎。對於超過五年期之現金流量則依國際貨幣基金組織過去30年全球經濟成長率之幾何平均值3.06%外推至後續年度。

財務預算期間稅前息前折舊攤銷前盈餘之估計係基於對未來營運結果之預期並考量過去經驗以調整預期之營業收入成長。營業收入成長之推估係考量過去五年歷史平均成長水準，並預估未來五年仍有新領域之產品項目能帶動成長。

3.擔保

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司均未提供無形資產作質押擔保之情形。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 其他流動資產： | | |
| 預付款項 | \$ 162,831 | 365,319 |
| 留抵稅額 | 30,669 | 14,564 |
| 其他遞延費用 | 76,195 | 86,434 |
| 其他流動資產－其他 | <u>5,408</u> | <u>1,261</u> |
| | <u>\$ 275,103</u> | <u>467,578</u> |
| 其他非流動資產： | | |
| 預付設備款 | <u>\$ 120,186</u> | <u>131,543</u> |

(十五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|---------|---------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 2,137,438 | 1,455,364 |
| 擔保銀行借款 | <u>150,000</u> | <u>139,347</u> |
| | <u>\$ 2,287,438</u> | <u>1,594,711</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 874,036</u> | <u>1,055,896</u> |
| 利率區間 | <u>0.8%~3%</u> | <u>0.81%~4.42%</u> |

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。

(十六)其他應付款及其他流動負債

合併公司其他應付款及其他流動負債之明細如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|
| 其他應付款： | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 76,734 | 79,070 |
| 應付員工及董監酬勞 | 19,672 | 15,918 |
| 應付設備款 | 17,406 | 34,223 |
| 其他 | <u>173,736</u> | <u>177,794</u> |
| | <u>\$ 287,548</u> | <u>307,005</u> |
| 其他應付款－關係人： | | |
| 應付設備款 | <u>\$ 16</u> | <u>5,752</u> |
| 其他流動負債： | | |
| 代收款 | \$ 4,843 | 4,748 |
| 其他 | <u>2,984</u> | <u>13,041</u> |
| | <u>\$ 7,827</u> | <u>17,789</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 110.12.31 | | | | |
|------------------|-----------|----------------|-----------------------|---------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期日</u> | <u>金額</u> |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.036%~1.1% | 113.6.15 ~114.8.5 | \$ 348,333 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 0.983%~1.3055% | 114.8.5 ~122.10.30 | 899,403 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (131,417) |
| | | | | <u>\$ 1,116,319</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ 25,000</u> |

| 109.12.31 | | | | |
|------------------|-----------|---------------|-------------------------|---------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期日</u> | <u>金額</u> |
| 無擔保銀行借款 | 新台幣 | 0.937%~1.05% | 110.05.06 ~111.06.04 | \$ 202,933 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 0.836%~1.100% | 114.8.3 ~122.10.30 | 987,000 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (5,530) |
| | | | | <u>\$ 1,184,403</u> |
| 尚未使用額度 | | | | <u>\$ -</u> |

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。

(十八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-----|------------------|------------------|
| 流動 | <u>\$ 8,397</u> | <u>8,458</u> |
| 非流動 | <u>\$ 4,082</u> | <u>8,517</u> |

到期分析請詳附註六(二十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用 | <u>\$ 114</u> | <u>113</u> |
| 短期租賃之費用 | <u>\$ 5,314</u> | <u>5,109</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-----------|------------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 16,954</u> | <u>14,781</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間通常為一至二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租運輸及辦公設備之租賃期間為二至五年間，部分租賃包含租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

(十九)負債準備

| | <u>保固準備</u> |
|----------------|------------------|
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 66,795 |
| 當期新增之負債準備 | 14,345 |
| 當期使用之負債準備 | <u>(10,975)</u> |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 70,165</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 45,193 |
| 當期新增之負債準備 | 24,775 |
| 當期使用之負債準備 | <u>(3,173)</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 66,795</u> |

合併公司之保固負債準備主要與產品銷售及工程保固相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 30,790 | 31,964 |
| 計畫資產之公允價值 | (15,007) | (14,537) |
| 淨確定福利義務負債 | <u>\$ 15,783</u> | <u>17,427</u> |

合併公司員工福利負債明細如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 帶薪假負債(帳列其他應付款) | <u>\$ 4,214</u> | <u>4,059</u> |

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司及至鴻科技依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司及至鴻科技之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額合計為15,007千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一〇年及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務 | \$ 31,964 | 31,482 |
| 當期服務成本及利息 | 245 | 341 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| —計畫資產報酬(不含當期利息) | (1,443) | (393) |
| —因人口統計假設變動所產生之精算損益 | 762 | 491 |
| —因財務假設變動所產生之精算損益 | (261) | 1,241 |
| 計畫支付之福利 | (477) | (1,198) |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 30,790</u> | <u>31,964</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 計畫資產公允價值變動

合併公司民國一一〇年及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------------|------------------|----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 14,537 | 14,469 |
| 利息收入 | 75 | 124 |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 | | |
| — 計畫資產報酬(不含當期利息) | 185 | 445 |
| 已提撥至計畫之金額 | 687 | 697 |
| 計畫支付之福利 | <u>(477)</u> | <u>(1,198)</u> |
| 12月31日確定福利義務 | <u>\$ 15,007</u> | <u>14,537</u> |

(4) 認列為損益之費用

合併公司民國一一〇年及一〇九年度認列為費用之明細如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------|---------------|--------------|
| 當期服務成本 | \$ 86 | 83 |
| 淨確定福利負債之淨利息 | <u>84</u> | <u>134</u> |
| | <u>\$ 170</u> | <u>217</u> |
| 推銷費用 | \$ 4 | 4 |
| 管理費用 | 149 | 179 |
| 研究發展費用 | <u>17</u> | <u>34</u> |
| | <u>\$ 170</u> | <u>217</u> |

(5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------|------------------|---------------|
| 1月1日累積餘額 | \$ 17,811 | 16,917 |
| 本期認列 | <u>(1,127)</u> | <u>894</u> |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ 16,684</u> | <u>17,811</u> |

(6) 精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 折現率 | 0.5%~0.625% | 0.5% |
| 未來薪資增加 | 2%~2.25% | 2.00%~2.25% |

合併公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為682千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.4~12.2年。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

| | 對確定福利義務之影響 | |
|-----------------|------------|---------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 110年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | (902) | 941 |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 912 | (879) |
| 109年12月31日 | | |
| 折現率(變動0.25%) | (965) | 1,009 |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 976 | (939) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司及國內子公司採確定提撥計畫依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。國外子公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金。

合併公司民國一一〇年及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為29,368千元及22,177千元，已提撥至勞工保險局及國外之退休金提撥機構。

(二十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一〇年及一〇九年度之所得稅費用明細如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 120,694 | 53,860 |
| 調整前期之當期所得稅 | 76 | (1,791) |
| 未分配盈餘加徵 | 1,660 | 2,087 |
| | <u>122,430</u> | <u>54,156</u> |
| 遞延所得稅費用(利益) | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (27,611) | (11,824) |
| | <u>(27,611)</u> | <u>(11,824)</u> |
| | <u>\$ 94,819</u> | <u>42,332</u> |

合併公司民國一一〇年及一〇九年度無直接認列權益之所得稅。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一〇年及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------------------|------------------|---------------|
| 稅前淨利 | \$ 582,507 | 292,503 |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 116,501 | 58,501 |
| 外國轄區稅率差異影響數 | 277 | 20,961 |
| 依權益法認列國內投資損益所得稅影響數 | (7,522) | (13,814) |
| 不可扣抵之費用 | 554 | 727 |
| 未認列暫時性差異之變動 | 10,931 | 8,926 |
| 認列前期未認列之課稅損失 | - | (14,233) |
| 投資抵減 | (28,774) | (19,719) |
| 前期(高)低估 | 76 | (1,791) |
| 以前年度遞延所得稅資產調整 | 693 | - |
| 支付境外所得稅 | 764 | 687 |
| 未分配盈餘加徵 | 1,660 | 2,087 |
| 處分投資利益 | (341) | - |
| | <u>\$ 94,819</u> | <u>42,332</u> |

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|--------------------|------------------|------------------|
| 與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額 | \$ 518,392 | 523,021 |
| 未認列為遞延所得稅負債之金額 | \$ 103,678 | 104,604 |

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 20,205 | 20,078 |
| 課稅損失 | 10,804 | - |
| | <u>\$ 31,009</u> | <u>20,078</u> |

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債：

民國一一〇年及一〇九年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

| | 未實現存貨 | | | | 合計 |
|--------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| | 呆滯損失 | 虧損扣除 | 備抵呆帳 | 其他 | |
| 民國110年1月1日 | \$ 2,856 | 117,775 | - | 931 | 121,562 |
| (借記)貸記損益表 | 670 | 17,109 | 7,014 | 4,710 | 29,503 |
| 匯率變動之影響 | (2) | 37 | - | - | 35 |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 3,524</u> | <u>134,921</u> | <u>7,014</u> | <u>5,641</u> | <u>151,100</u> |
| | 未實現存貨 | | | | |
| | 呆滯損失 | 虧損扣除 | 備抵呆帳 | 其他 | 合計 |
| 民國109年1月1日 | \$ 840 | 99,386 | - | 8,318 | 108,544 |
| (借記)貸記損益表 | 2,010 | 18,356 | - | (7,387) | 12,979 |
| 匯率變動之影響 | 6 | 33 | - | - | 39 |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 2,856</u> | <u>117,775</u> | <u>-</u> | <u>931</u> | <u>121,562</u> |

遞延所得稅負債：

| | 未實現 | | 合計 |
|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| | 兌換利益 | 其他 | |
| 民國110年1月1日 | \$ 1,392 | 1,070 | 2,462 |
| 借記(貸記)損益表 | 1,816 | 76 | 1,892 |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 3,208</u> | <u>1,146</u> | <u>4,354</u> |
| 民國109年1月1日 | \$ 310 | 997 | 1,307 |
| 借記(貸記)損益表 | 1,082 | 73 | 1,155 |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 1,392</u> | <u>1,070</u> | <u>2,462</u> |

3.截至民國一一〇年十二月三十一日，子公司依當地法令規定得享受虧損扣除，其尚可扣除金額如下：

| 虧損年度(民國) | 虧損金額 | | | | |
|----------|-------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 為昇科科技 | 為昇科上海 | 上海為彪 | 至鴻科技 | 立承系統 |
| 民國一〇五年度 | \$ 9,951 | - | - | - | - |
| 民國一〇六年度 | 108,624 | - | - | - | - |
| 民國一〇七年度 | 151,501 | - | - | - | - |
| 民國一〇八年度 | 159,883 | - | - | - | - |
| 民國一〇九年度 | 134,365 | - | 19,200 | - | - |
| 民國一一〇年度 | 13,321 | 22,813 | - | 54,020 | 65,450 |
| | <u>\$ 577,645</u> | <u>\$ 22,813</u> | <u>19,200</u> | <u>54,020</u> | <u>65,450</u> |

4.所得稅核定情形：

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一〇七年度。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)資本及其他權益

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，均為200,000千股。實收股本均為1,219,166千元，每股面額為10元。

本公司民國一一〇年及一〇九年度流通在外股數調節表如下：

| | 普 通 股 | |
|------------|----------------|----------------|
| | 110年度 | 109年度 |
| 1月1日期初餘額 | 121,917 | 122,821 |
| 盈餘轉增資 | - | 2,457 |
| 庫藏股註銷 | - | (3,361) |
| 12月31日期末餘額 | <u>121,917</u> | <u>121,917</u> |

單位：千股

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇九年五月十五日經股東常會決議以未分配盈餘24,564千元轉增資發行新股2,457千股，每股面額10元。此項增資案經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇九年七月十五日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|--------------------|-------------------|----------------|
| 普通股發行溢價 | \$ 17,151 | 17,151 |
| 可轉換公司債轉換溢價 | 530,658 | 530,658 |
| 處分資產增益 | 1,468 | 1,468 |
| 員工認股權 | 35,646 | 4,861 |
| 員工認股權(已失效) | 502 | 502 |
| 可轉換公司債認股權 | 18 | 18 |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | <u>80,777</u> | <u>5,231</u> |
| | <u>\$ 666,220</u> | <u>559,889</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。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇九年七月辦理註銷庫藏股33,610千元，因庫藏股買回成本高於面額，故將其差額按股權比例沖銷普通股發行溢價12,447千元及可轉換公司債轉換溢價385,103千元。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，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)扣除前各項餘額後，由董事會就餘額併同以往年度之累積未分配盈餘擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。股東紅利之分派，得以股票股利或現金股利方式為之。

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。

(1)法定盈餘公積

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分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額分別為39,196千元及65,457千元。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年八月三十日及一〇九年五月十五日經股東常會決議民國一〇九年及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|--------------|---------------|----------------|------------|----------------|
| | 配股率(元) | 金額 | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 1.2 | 146,300 | 6.8 | 835,184 |
| 股票 | - | - | 0.2 | 24,564 |
| | <u>\$ 1.2</u> | <u>146,300</u> | <u>7.0</u> | <u>859,748</u> |

本公司於民國一一一年三月八日日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 110年度 | |
|--------------|---------------|----------------|
| | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金 | \$ 1.0 | 121,917 |
| 股票 | 1.0 | 121,916 |
| | <u>\$ 2.0</u> | <u>243,833</u> |

4. 庫藏股

本公司原於民國一〇九年三月二十四日經董事會決議，依證券交易法第二十八條之二及相關規定，預計買回庫藏股5,000千股，用予轉讓股份予員工，復於民國一〇九年六月十七日經董事會決議變更買回目的為維護公司信用及股東權益。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

本公司以民國一〇九年七月十三日為減資基準日，註銷買回庫藏股3,361千股，相關法定登記程序業已辦理完竣。

單位：千股

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之變動情形如下：

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
|--------------|------|-------|-------|------|
| 為維護公司信用及股東權益 | - | 3,361 | 3,361 | - |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益 | 合計 |
|----------------------------------|---------------------------|---|-----------------|
| 民國110年1月1日餘額 | \$ (39,196) | - | (39,196) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額 | (8,152) | - | (8,152) |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ (47,348)</u> | <u>-</u> | <u>(47,348)</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ (50,996) | (14,461) | (65,457) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額 | 11,800 | - | 11,800 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益之份額 | - | 571 | 571 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | - | 13,890 | 13,890 |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ (39,196)</u> | <u>-</u> | <u>(39,196)</u> |

(二十三)股份基礎給付

本公司分別於民國一一〇年十一月九日及民國一〇九年十月二十三日經董事會決議發行員工認股權憑證800,000股及2,000,000股，授與對象以本公司及國內外控制及從屬公司之全職員工為限，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。

本公司民國一〇九年十二月三十一日，計有下列股份基礎給付交易：

| | 員工認股權憑證 | 員工認股權憑證 |
|------|----------------------------------|----------------------------------|
| 給與日 | 109.11.5 | 109.11.24 |
| 給與數量 | 1,918,000股 | 82,000股 |
| 合約期間 | 4年 | 4年 |
| 授與對象 | 以本公司及國內外 控制及從屬公司之 全職正式員工為限 | 以本公司及國內外 控制及從屬公司之 全職正式員工為限 |
| 既得條件 | 2~3年之服務 | 2~3年之服務 |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>員工認股權憑證</u> |
|------|----------------------------------|
| 給與日 | 110.11.9 |
| 給與數量 | 800,000股 |
| 合約期間 | 4年 |
| 授與對象 | 以本公司及國內外 控制及從屬公司之 全職正式員工為限 |
| 既得條件 | 2~3年之服務 |

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

| | <u>109.11.5</u> | <u>109.11.24</u> |
|------------|-----------------|------------------|
| | <u>員工認股權憑證</u> | <u>員工認股權憑證</u> |
| 給與日公允價值 | 53.15元~54.75元 | 66.24元~68.15元 |
| 給與日股價 | 165元 | 203.5元 |
| 執行價格 | 165元 | 203.5元 |
| 預期波動率 | 47.66%~45.47% | 48.19%~45.92% |
| 認股權存續期間(年) | 3年~3.5年 | 3年~3.5年 |
| 預期股利 | (註) | (註) |
| 無風險利率 | 0.19%~0.20% | 0.19%~0.20% |
| | <u>110.11.9</u> | |
| | <u>員工認股權憑證</u> | |
| 給與日公允價值 | 60.06元~65.59元 | |
| 給與日股價 | 184.5元 | |
| 執行價格 | 184.5元 | |
| 預期波動率 | 47.87%~48.62% | |
| 認股權存續期間(年) | 3年~3.5年 | |
| 預期股利 | (註) | |
| 無風險利率 | 0.39%~0.41% | |

(註):認股價格將隨發放股利而等幅調整之(反稀釋價格調整)，故預計股利率未列入計算。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

| | 110年度 | | 109年度 | |
|----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| | 認股權 數量(股) | 加權平均 行使價格(元) | 認股權 數量(股) | 加權平均 行使價格(元) |
| 1月1日流通在外數量 | 2,000,000 | 166.58 | - | - |
| 本期給與數量 | <u>800,000</u> | 184.5 | <u>2,000,000</u> | 166.58 |
| 12月31日流通在外數量 | <u>2,800,000</u> | 171.70 | <u>2,000,000</u> | 166.58 |
| 12月31日可行使之員工股權 | | | <u>-</u> | |

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間分別為3.19年及3.92年。合併公司因股份基礎給付所產生之費用分別為30,785千元及4,861千元。

(二十四)每股盈餘

民國一一〇年度及一〇九年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|
| 基本每股盈餘(元) | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | \$ <u>515,928</u> | <u>244,534</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>121,917</u> | <u>120,473</u> |
| | \$ <u>4.23</u> | <u>2.03</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | | |
| 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後) | \$ <u>515,928</u> | <u>244,534</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 121,917 | 120,473 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工股票酬勞之影響 | <u>75</u> | <u>94</u> |
| 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>121,992</u> | <u>120,567</u> |
| | \$ <u>4.23</u> | <u>2.03</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

| | <u>汽車零配 件事業部</u> | <u>通訊設備及 工程事業部</u> | <u>合計</u> |
|-----------------|----------------------|------------------------|------------------|
| 民國110年度 | | | |
| <u>主要地區市場</u> | | | |
| 中國 | \$ 790,732 | - | 790,732 |
| 台灣 | 335,540 | 578,457 | 913,997 |
| 美國 | 1,857,381 | 3,520 | 1,860,901 |
| 德國 | 244,365 | - | 244,365 |
| 其他國家 | 267,594 | 2,846 | 270,440 |
| | <u>\$ 3,495,612</u> | <u>584,823</u> | <u>4,080,435</u> |
| <u>主要商品/服務線</u> | | | |
| 汽車電機開關 | \$ 1,367,347 | - | 1,367,347 |
| 汽車安全件及系統 | 1,875,373 | - | 1,875,373 |
| 通訊設備、工程及其他 | 252,892 | 584,823 | 837,715 |
| | <u>\$ 3,495,612</u> | <u>584,823</u> | <u>4,080,435</u> |
| 民國109年度 | | | |
| <u>主要地區市場</u> | | | |
| 中國 | \$ 568,955 | - | 568,955 |
| 台灣 | 102,310 | 1,087,254 | 1,189,564 |
| 美國 | 1,165,762 | - | 1,165,762 |
| 德國 | 241,611 | - | 241,611 |
| 其他國家 | 174,307 | - | 174,307 |
| | <u>\$ 2,252,945</u> | <u>1,087,254</u> | <u>3,340,199</u> |
| <u>主要商品/服務線</u> | | | |
| 汽車電機開關 | \$ 1,045,579 | - | 1,045,579 |
| 汽車安全件及系統 | 1,159,385 | - | 1,159,385 |
| 通訊設備及工程 | - | 890,601 | 890,601 |
| 其他 | 47,981 | 196,653 | 244,634 |
| | <u>\$ 2,252,945</u> | <u>1,087,254</u> | <u>3,340,199</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-------------|-------------------|------------------|
| 合約資產－工程及設備 | \$ 428,751 | 615,507 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 428,751</u> | <u>615,507</u> |
| 合約負債－預收貨款 | \$ 161,962 | 14,546 |
| 合約負債－預收模具款 | 21,813 | 26,021 |
| 合約負債－預收勞務收入 | 101 | 69 |
| | <u>\$ 183,876</u> | <u>40,636</u> |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年度認列為收入之金額分別為9,661千元及20,355千元。

合約資產主要係因已認列專案工程之收入，惟於報導日尚未請款所產生。合併公司對於該對價有無條件之權利時，將轉列應收帳款。

合約負債主要係因汽車零配件或模具銷售合約而預收款所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一〇年及一〇九年度並無其他重大變化之情形。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，專案工程分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為84,106千元及千119,746元，企業將隨工程完成逐步認列此收入，該工程預期將於未來十二至十八個月完成。

所有客戶合約之對價均已計入上述交易價格中。

(二十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二且不高於百分之八為員工酬勞及不低於百分之一且不高於百分之五為董監事酬勞。不論有無分配股東紅利，本公司有獲利時，即需分配員工酬勞。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為12,997千元及5,833千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,499千元及2,916千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一〇年及一〇九年度之營業成本或營業費用。

董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一一〇年度及一〇九年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一〇年及一〇九年度之利息收入明細如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------|--------------|--------------|
| 銀行存款利息 | \$ 4,460 | 8,556 |

2.其他收入

合併公司民國一一〇年及一〇九年度之其他收入明細如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-----------|------------------|---------------|
| 租金收入 | \$ 613 | 731 |
| 訴訟及災害補償收入 | 19,129 | - |
| 政府補助收入 | 22,800 | - |
| 其他收入-其他 | 18,110 | 21,578 |
| | <u>\$ 60,652</u> | <u>22,309</u> |

3.其他利益及損失

合併公司民國一一〇年及一〇九年度之其他利益及損失明細如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------------|--------------------|-----------------|
| 外幣匯兌損失 | \$ (40,701) | (84,988) |
| 處分投資利益 | 1,707 | - |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | 471 | (170) |
| 賠償損失 | (5) | (5,894) |
| 其他利益及損失 | (970) | (69) |
| | <u>\$ (39,498)</u> | <u>(91,121)</u> |

4.財務成本

合併公司民國一一〇年及一〇九年度之財務成本明細如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|----------|------------------|---------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 31,962 | 24,266 |
| 租賃負債利息費用 | 114 | 113 |
| | <u>\$ 32,076</u> | <u>24,379</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之汽車零組件客戶群，為降低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失(呆帳)，而減損(呆帳)損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有30%及27%係由三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款。

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 |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 110年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 949,951 | 949,951 | 949,951 | - | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 3,535,174 | 3,841,632 | 1,529,496 | 1,172,180 | 249,774 | 778,888 | 111,294 |
| 租賃負債-流動及非流動 | 12,479 | 12,595 | 5,196 | 3,271 | 2,255 | 1,873 | - |
| 存入保證金 | 4,829 | 4,829 | - | - | 4,829 | - | - |
| | \$ 4,502,433 | 4,809,007 | 2,484,643 | 1,175,451 | 256,858 | 780,761 | 111,294 |
| 109年12月31日 | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 961,662 | 961,662 | 961,662 | - | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 2,784,644 | 2,840,634 | 1,552,354 | 51,802 | 221,595 | 887,783 | 127,100 |
| 固定利率工具 | 16,975 | 17,112 | 4,620 | 4,323 | 5,735 | 2,434 | - |
| 存入保證金 | 5,730 | 5,730 | - | - | 5,730 | - | - |
| | \$ 3,769,011 | 3,825,138 | 2,518,636 | 56,125 | 233,060 | 890,217 | 127,100 |

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。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 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：

| | 110.12.31 | | | 109.12.31 | | | |
|--------------|-----------|-----------|--------|-----------|--------|-------|-----------|
| | 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 | \$ 72,912 | 27.68 | 2,018,204 | 45,793 | 28.48 | 1,304,185 |
| 歐元 | EUR | 1,753 | 31.32 | 54,904 | 1,473 | 35.02 | 51,584 |
| 人民幣 | RMB | 20,799 | 4.344 | 90,351 | 18,316 | 4.377 | 80,169 |
| 日幣 | JPY | 1,790 | 0.241 | 430 | 7,662 | 0.276 | 2,115 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美金 | USD | 7,862 | 27.68 | 217,620 | 5,738 | 28.48 | 163,418 |
| 人民幣 | RMB | 67 | 4.344 | 291 | 114 | 4.377 | 499 |
| 日幣 | JPY | - | 0.2405 | - | 54,704 | 0.276 | 15,098 |

(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約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年度之稅後淨利將分別增加或減少15,568千元及10,071千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一〇年及一〇九年度外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為(40,701)千元及(84,988)千元。

4. 利率分析

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年度之淨利將減少或增加28,281千元及22,277千元，主因係合併公司之變動利率借款。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(以成本衡量之金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

| | 110.12.31 | | | | |
|-------------------------|----------------------------|------|-----|--------|--------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內非上市(櫃)普通股 | \$ <u>53,505</u> | - | - | 53,505 | 53,505 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 2,301,133 | - | - | - | - |
| 合約資產-流動 | 428,751 | - | - | - | - |
| 應收票據、帳款及其他應收款(含關係人) | 1,760,444 | - | - | - | - |
| 其他金融資產(含流動及非流動) | 12,223 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | <u>142,545</u> | - | - | - | - |
| | \$ <u>4,645,096</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,287,438 | - | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 949,951 | - | - | - | - |
| 租賃負債-流動及非流動 | 12,479 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期長期借款) | 1,247,736 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | <u>4,829</u> | - | - | - | - |
| | \$ <u>4,502,433</u> | | | | |
| 109.12.31 | | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,194,110 | - | - | - | - |
| 合約資產-流動 | 615,507 | - | - | - | - |
| 應收票據、帳款及其他應收款(含關係人) | 1,416,742 | - | - | - | - |
| 其他金融資產(含流動及非流動) | 55,406 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | <u>40,962</u> | - | - | - | - |
| | \$ <u>3,322,727</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,594,711 | - | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 961,662 | - | - | - | - |
| 租賃負債-流動及非流動 | 16,975 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期長期借款) | <u>1,189,933</u> | - | - | - | - |
| | \$ <u>3,763,281</u> | | | | |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資)及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

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無公開報價之權益工具，係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(4)第一等級、第二等級及第三等級間之移轉

民國一一〇年度及一〇九年度並無任何公允價值等級移轉。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

(二十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及金融資產。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予子公司。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司均無提供背書保證予非子公司。

4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為899,036千元及1,155,896千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循營運中心之指引。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、歐元及人民幣。

(2) 利率風險

合併公司之短期借款主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司透過不定期與往來銀行協商利率以降低利率風險。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三十)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

民國一一〇年度合併公司之資本管理策略與民國一〇九年度一致，即維持負債資本比率低於50%，確保能以合理之成本進行融資。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-----------|---------------------|--------------------|
| 負債總額 | \$ 4,905,158 | 3,959,113 |
| 減：現金及約當現金 | <u>(2,301,133)</u> | <u>(1,194,110)</u> |
| 淨負債 | 2,604,025 | 2,765,003 |
| 權益總額 | <u>4,661,023</u> | <u>3,568,748</u> |
| 資本總額 | <u>\$ 7,265,048</u> | <u>6,333,751</u> |
| 負債資本比率 | <u>35.84%</u> | <u>43.66%</u> |

(三十一)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.以租賃方式取得使用權資產請詳附註六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>110.1.1</u> | <u>現金流量表</u> | <u>非現金之變動</u> | <u>110.12.31</u> |
|----------------------|---------------------|------------------|---------------|------------------|
| | | | <u>本期增(減)</u> | |
| 短期借款 | \$ 1,594,711 | 692,727 | - | 2,287,438 |
| 租賃負債-流動及非流動 | 16,975 | (11,526) | 7,030 | 12,479 |
| 長期借款 (含一年內到期長期借款) | <u>1,189,933</u> | <u>57,803</u> | <u>-</u> | <u>1,247,736</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 2,801,619</u> | <u>739,004</u> | <u>7,030</u> | <u>3,547,653</u> |
| | <u>109.1.1</u> | <u>現金流量表</u> | <u>非現金之變動</u> | <u>109.12.31</u> |
| | | | <u>本期增(減)</u> | |
| 短期借款 | \$ 1,610,700 | (15,989) | - | 1,594,711 |
| 租賃負債-流動及非流動 | 7,827 | (9,559) | 18,707 | 16,975 |
| 長期借款 (含一年內到期長期借款) | <u>110,000</u> | <u>1,079,933</u> | <u>-</u> | <u>1,189,933</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 1,728,527</u> | <u>1,054,385</u> | <u>18,707</u> | <u>2,801,619</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|-----------------------|----------------------------|
| 玖鋒(股)公司(玖鋒) | 其董事長與本公司董事長係二親等關係 |
| 鴻燁有限公司(鴻燁) | 其董事長與本公司董事長係二親等關係 |
| 帝寶工業(股)公司(帝寶工業) | 其董事長為本公司之董事 |
| 胡連精密(股)公司(胡連精密) | 其董事長為本公司之董事 |
| 波音通訊企業有限公司(波音通訊) | 其董事長與本公司之子公司—至鴻科技總經理係二親等關係 |
| 口袋移動科技(股)公司(口袋移動) | 其董事長為本公司之子公司—立承系統董事 |
| 安徽省尚石口袋機電工程有限公司(安徽尚石) | 其董事為本公司之子公司—立承系統董事 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

| | 110年度 | 109年度 |
|---------------------|------------------|----------|
| 其它關係人—口袋移動 | \$ 49,983 | - |
| 受主要管理階層二親等以內親屬控制之公司 | | |
| 波音通訊 | 4,612 | - |
| | <u>\$ 54,595</u> | <u>-</u> |

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.進 貨

合併公司向關係人進貨及委託加工金額如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---------------------|-------------------|---------------|
| 其他關係人—胡連精密 | \$ 565 | - |
| 其他關係人—口袋移動 | 40,421 | - |
| 受主要管理階層二親等以內親屬控制之公司 | | |
| 鴻燁 | 53,396 | 40,883 |
| 玖鋒 | 5,811 | 7,630 |
| 波音通訊 | 9,290 | - |
| | <u>\$ 109,483</u> | <u>48,513</u> |

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

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | 受主要管理階層二親等以內親屬控制之公司 | | |
| | 波音通訊 | \$ 4,429 | 6,601 |
| | 其他關係人—口袋移動 | 47,684 | - |
| | | <u>\$ 52,113</u> | <u>6,601</u> |
| 其他應收款 | 受主要管理階層二親等以內親屬控制之公司 | | |
| | 波音通訊 | \$ - | 210 |

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | 受主要管理階層二親等以內親屬控制之公司 | | |
| | 鴻輝 | \$ 6,429 | 4,337 |
| | 玖鋒 | 317 | 997 |
| | 波音通訊 | 5,050 | 13,394 |
| | 其他關係人—胡連精密 | 230 | - |
| | | <u>\$ 12,026</u> | <u>18,728</u> |
| 其他應付款 | 受主要管理階層二親等以內親屬控制之公司 | | |
| | 波音通訊 | \$ 16 | - |
| | 其他關係人 | | |
| | 帝寶工業 | \$ - | 5,752 |

5.財產交易

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 其他關係人—帝寶工業 | \$ 18,260 | - |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 35,045 | 32,764 |
| 退職後福利 | 772 | 933 |
| 離職福利 | - | - |
| 其他長期福利 | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - |
| | <u>\$ 35,817</u> | <u>33,697</u> |

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：

| <u>項 目</u> | <u>質押擔保標的</u> | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-------------|---------------|---------------------|------------------|
| 土地 | 銀行借款及額度擔保 | \$ 649,681 | 649,681 |
| 房屋及建築 | 銀行借款及額度擔保 | 594,802 | 619,210 |
| 其他金融資產-銀行存款 | 銀行借款及額度擔保 | 12,223 | 6 |
| 其他金融資產-銀行存款 | 訴訟保證金 | - | 55,400 |
| | | <u>\$ 1,256,706</u> | <u>1,324,297</u> |

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如下：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ <u>36,219</u> | <u>108,003</u> |

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 已開立而未使用之信用狀 | \$ <u>2,716</u> | <u>543</u> |

3.合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，因承攬業務所開出之存出保證票據分別為427,348千元及425,806千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一一年二月二十一日經董事會決議通過擬參與子公司立承系統科技股份有限公司現金增資案，依原股東持股比例可認購股數認購13,532千股及以特定人身分可認購上限股數認購10,626千股，每股22元，共計531,478千元參與立承系統科技股分有限公司現金增資案。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

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 | 110年度 | | | 109年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 153,577 | 500,790 | 654,367 | 119,395 | 431,508 | 550,903 |
| 勞健保費用 | 13,461 | 49,341 | 62,802 | 11,199 | 37,328 | 48,527 |
| 退休金費用 | 7,031 | 22,507 | 29,538 | 4,480 | 17,914 | 22,394 |
| 其他員工福利費用 | 4,956 | 11,172 | 16,128 | 3,816 | 8,220 | 12,036 |
| 折舊費用 | 114,854 | 77,555 | 192,409 | 93,398 | 68,299 | 161,697 |
| 攤銷費用 | 1,157 | 42,566 | 43,723 | 1,020 | 24,679 | 25,699 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度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 抵損失 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 | 至鴻科技 | 其他應 收款 | 是 | 280,000 | - | - | 1.2% | 營運 週轉 | - | - | - | - | - | 352,560 (註) | 1,401,240 (註) |
| 1 | 上海為彪 | 為升科 上海 | 其他應 收款 | 是 | 45,930 | - | - | 4.85% | 營運 週轉 | - | 資金融通 | - | - | - | 103,311 (註) | 413,245 (註) |

註：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子公司合併財務報告附註(續)

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 | 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 (註二) | 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 |
|----|---------------|-----------------------------------|------------|-----------------------------|--------------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註三) | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | ITM Engine Components, Inc. | 2 | 705,152 | 25,682 (USD900) | 24,912 | 17,438 | - | 0.71 % | 1,762,881 | Y | - | - |
| 0 | 本公司 | 至鴻科技 | 1.2 | 705,152 | 575,000 | 550,000 | 430,675 | - | 15.60 % | 1,762,881 | Y | - | - |
| 0 | 本公司 | 立承系統 | 1.2 | 705,152 | 150,000 | 150,000 | - | - | 4.25 % | 1,762,881 | Y | - | - |

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. 有業務往來之公司。
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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股

| 持有之 公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列 科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-----------|---------------|-----------------|----------------------------------|-------|--------|---------|--------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 為昇科科技 | 奇美車電(股)公 司 | 無 | 透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產—非流動 | 2,800 | 53,505 | 14.74 % | 53,505 | |

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：

單位：新台幣千元/千股

| 買、賣之公司 | 有價證券 種類及 名稱 | 帳列 科目 | 交易 對象 | 關係 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | 期 末 | | |
|--------|-------------------|------------------|----------|-----------------|--------|---------|--------|---------|-----|----|----------|----------|--------|-----------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面 成本 | 處分 損益 | 股數 | 金額 |
| 本公司 | 股票—至鴻 科技 | 採用權 益法之 投資 | 至鴻科 技 | 本公司 之子公 司 | 25,445 | 927,841 | 19,089 | 572,658 | - | - | - | - | 44,532 | 1,500,499 |
| 本公司 | 股票—立承 系統 | 採用權 益法之 投資 | 自然人 | 本公司 之子公 司 | - | - | 18,707 | 411,554 | - | - | - | - | 18,707 | 411,554 |

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 | 192,139 | 15.29 % | 次月6日 | - | 與一般客戶 相同 | (28,186) | 11.43 % | 註 |
| 上海為彪 | 本公司 | 本公司間接持 股之子公司 | 銷貨 | (192,139) | 29.03 % | 次月6日 | - | 與一般客戶 相同 | 28,186 | 16.06 % | 註 |

註：已於合併財務報告中沖銷。

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。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
|------------|---------|---------|---------------------|--------|---------|--------------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 進貨 | 192,139 | 一般價格與收(付)款條件 | 4.71 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 銷貨 | 192,139 | " | 4.71 % |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 銷貨 | 19,736 | " | 0.48 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 進貨 | 19,736 | " | 0.48 % |
| 0 | 本公司 | 為昇科科技 | 1 | 銷貨 | 90,424 | " | 2.22 % |
| 2 | 為昇科科技 | 本公司 | 2 | 進貨 | 90,424 | " | 2.22 % |
| 0 | 本公司 | 為昇科科技 | 1 | 勞務費 | 35,158 | 依合約約定 | 0.86 % |
| 2 | 為昇科科技 | 本公司 | 2 | 其他營業收入 | 35,158 | " | 0.86 % |
| 0 | 本公司 | 為昇科科技 | 1 | 其他營業收入 | 13,750 | 依加工合約約定 | 0.34 % |
| 2 | 為昇科科技 | 本公司 | 2 | 其他營業成本 | 13,750 | " | 0.34 % |
| 0 | 本公司 | 至鴻科技 | 1 | 銷貨 | 2,579 | 一般價格與收(付)款條件 | 0.06 % |
| 3 | 至鴻科技 | 本公司 | 2 | 進貨 | 2,579 | " | 0.06 % |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 應付帳款 | 28,186 | 一般價格與收(付)款條件 | 0.29 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 28,186 | " | 0.29 % |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 應收帳款 | 5,018 | " | 0.05 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 應付帳款 | 5,018 | " | 0.05 % |
| 0 | 本公司 | 上海為彪 | 1 | 其他應收款 | 1,444 | " | 0.02 % |
| 1 | 上海為彪 | 本公司 | 2 | 其他應付款 | 1,444 | " | 0.02 % |
| 0 | 本公司 | 為昇科科技 | 1 | 應收帳款 | 25,994 | 一般價格與收(付)款條件 | 0.27 % |
| 2 | 為昇科科技 | 本公司 | 2 | 應付帳款 | 25,994 | " | 0.27 % |
| 0 | 本公司 | 為昇科科技 | 1 | 應付費用 | 23,198 | " | 0.24 % |
| 2 | 為昇科科技 | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 23,198 | " | 0.24 % |
| 0 | 本公司 | 為昇科科技 | 1 | 其他應收款 | 4,432 | " | 0.05 % |
| 2 | 為昇科科技 | 本公司 | 2 | 其他應付款 | 4,432 | " | 0.05 % |
| 2 | 為昇科科技 | 為升科(上海) | 3 | 銷貨 | 311,021 | " | 7.62 % |
| 2 | 為升科(上海) | 為昇科科技 | 3 | 進貨 | 311,021 | " | 7.62 % |
| 0 | 本公司 | 至鴻科技 | 1 | 其他應收款 | 96 | " | - % |
| 3 | 至鴻科技 | 本公司 | 2 | 其他應付款 | 96 | " | - % |
| 4 | 為升國際 | ITM | 3 | 銷貨 | 52,011 | " | 1.27 % |
| 5 | ITM | 為升國際 | 3 | 進貨 | 52,011 | " | 1.27 % |
| 4 | 為升國際 | ITM | 3 | 應收帳款 | 25,444 | " | 0.26 % |
| 5 | ITM | 為升國際 | 3 | 應付帳款 | 25,444 | " | 0.26 % |
| 1 | 上海為彪 | 為升科(上海) | 3 | 銷貨 | 378,377 | 一般價格與收(付)款條件 | 9.27 % |
| 7 | 為升科(上海) | 上海為彪 | 3 | 進貨 | 378,377 | " | 9.27 % |
| 1 | 上海為彪 | 為升科(上海) | 3 | 應收帳款 | 117,432 | " | 1.22 % |
| 7 | 為升科(上海) | 上海為彪 | 3 | 應付帳款 | 117,432 | " | 1.22 % |
| 3 | 至鴻科技 | 鴻進光電 | 3 | 其他應付款 | 4,000 | 資金貸與，不計息 | 0.04 % |
| 7 | 鴻進光電 | 至鴻科技 | 3 | 其他應收款 | 4,000 | 資金貸與，不計息 | 0.04 % |
| 7 | 為升科(上海) | 上海為彪 | 3 | 銷貨 | 829 | 一般價格與收(付)款條件 | 0.02 % |
| 7 | 上海為彪 | 為升科(上海) | 3 | 進貨 | 829 | " | 0.02 % |

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。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

民國一一〇年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣(美金)千元/ 股數單位：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 | | 帳面金額 | 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 | | | | |
| 本公司 | Silver Cub Inc. | Samoa | 投資控股 | 233,066 (USD7,110) | 233,066 (USD7,110) | 7,110 | 100% | 913,780 | 43,601 | 43,601 | 子公司 (註1) |
| Silver Cub Inc. | Golden Cub Inc. | 安奎拉 | 投資控股 | USD7,110 | USD7,110 | 7,110 | 100% | USD33,017 | USD1,557 | USD1,557 | 子公司 (註1) |
| 本公司 | Royal Cub Inc. | 賽席爾 | 投資控股 | 56,175 (USD1,919) | 56,175 (USD1,919) | 1,919 | 70% | 47,126 | 782 | 547 | 子公司 (註1) |
| Royal Cub Inc. | Ever Cub Inc. | 賽席爾 | 投資控股 | USD2,741 | USD2,741 | 2,741 | 100% | USD2,432 | USD28 | USD28 | 子公司 (註1) |
| Ever Cub Inc. | ITM Engine Components, Inc. | Carson, U.S.A | 汽車 零件買賣 | USD2,807 | USD2,807 | 2,458 | 100% | USD2,432 | USD28 | USD28 | 子公司 (註1) |
| 本公司 | 為升國際 | 台灣 | 國際貿易 | 10,500 | 10,500 | 1,050 | 70% | 8,423 | 1 | 1 | 子公司 (註1) |
| 本公司 | 至鴻科技 | 台灣 | 通訊電子及 政府專案工程 | 1,500,485 | 927,841 | 44,534 | 76.72% | 1,447,414 | (56,902) | (41,195) | 子公司 (註1) |
| 至鴻科技 | 鴻進光電 | 台灣 | 電信管制射頻 器材輸入業 | 5,000 | 5,000 | 500 | 100% | 5,375 | (151) | (151) | 子公司 (註1) |
| 本公司 | 為昇科科技 | 台灣 | 汽車及其零件 製造業 | 596,907 | 513,200 | 40,595 | 44.61% | 430,395 | 14,541 | 11,236 | 子公司 (註1) |
| 為昇科 | 奇美車電 | 台灣 | 汽車及其零件 製造業 | 84,000 | 84,000 | 2,800 | 14.74% | - | (14,921) | (3,693) | 註2 |
| 為昇科 | Globe Cub Inc. | 安奎拉 | 投資控股 | 176,330 (USD 6,200) | 36,436 (USD 1,200) | 6,200 | 100% | 224,283 | 46,081 | 46,081 | 子公司 (註1) |
| Globe Cub Inc. | Glory Cub Inc. | 賽席爾 | 投資控股 | USD 6,200 | USD 1,200 | 6,200 | 100% | USD 8,929 | USD 1,646 | USD 1,646 | 子公司 (註1) |
| 本公司 | 立承系統 | 台灣 | 投資控股 | 411,454 | - | 18,707 | 59.63% | 393,118 | (51,958) | (18,819) | 子公司 (註1) |

註1：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：民國一一〇年八月起改為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 | 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 | 收 回 | | | | | | |
| 上海為彪 | 汽車零件、汽 機車電機開關 之製造加工買 賣業務 | 233,066 (USD7,110) | 透過轉投 資第三地 現有公司 再投資大 陸公司 | 233,066 (USD7,110) | - | - | 233,066 (USD7,110) | 43,601 | 100 % | 43,601 (註) | 913,780 | - |
| 為升科(上海) | 汽車及其零件 之製造業 | 176,330 (USD6,200) | 透過轉投 資第三地 現有公司 再投資大 陸公司 | 36,436 (USD1,200) | 139,984 USD5,000 | - | 176,330 (USD6,200) | 46,081 | 44.61 % | 20,557 (註) | 100,053 | - |

註：已於合併財務報告中沖銷。

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 |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| NTD\$409,396 (USD\$13,310) | NTD\$409,396 (USD\$13,310) | 2,796,614 |

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九年度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」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|------------|----|------------|---------|
| 駿昌投資股份有限公司 | | 14,549,645 | 11.93 % |
| 駿瑞投資股份有限公司 | | 13,750,638 | 11.27 % |
| 尤禹濤 | | 9,406,727 | 7.71 % |
| 尤山泉 | | 8,053,631 | 6.60 % |
| 尤禹蒔 | | 8,105,009 | 6.64 % |
| 黃淑媛 | | 6,569,783 | 5.38 % |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司二個應報導部門:汽車零配事業部及通訊設備及工程事業部，汽車零件事業部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，通訊設備及工程事業部係從事通信電子產品及電腦週邊設備等產品之買賣與製造及承包政府專案工程等業務。

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。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。此外，所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

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：

| 110年度 | 汽車零配 件事業部 | 設備通訊設備 及工程事業部 | 調整及 銷 除 | 合 計 |
|-----------|---------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 收 入： | | | | |
| 來自外部客戶 | \$ 3,495,612 | 584,823 | - | 4,080,435 |
| 部門間收入 | 1,189,956 | 7,680 | (1,197,636) | - |
| 利息收入 | 6,463 | 136 | (2,139) | 4,460 |
| 收入總計 | <u>\$ 4,692,031</u> | <u>592,639</u> | <u>(1,199,775)</u> | <u>4,084,895</u> |
| 利息費用 | \$ 28,801 | 5,414 | (2,139) | 32,076 |
| 折舊與攤銷 | 213,113 | 23,019 | - | 236,132 |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 568,511</u> | <u>(88,613)</u> | <u>7,790</u> | <u>487,688</u> |
| 非流動資產資本支出 | <u>\$ 244,856</u> | <u>70,695</u> | - | <u>315,551</u> |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 8,037,174</u> | <u>2,772,602</u> | <u>(1,243,595)</u> | <u>9,566,181</u> |
| 應報導部門負債 | <u>\$ 3,962,792</u> | <u>812,682</u> | <u>129,684</u> | <u>4,905,158</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 109年度 | 汽車零配 件事業部 | 通訊設備及 工程事業部 | 調整及 銷 除 | 合 計 |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 收 入： | | | | |
| 來自外部客戶 | \$ 2,252,945 | 1,087,254 | - | 3,340,199 |
| 部門間收入 | 179,688 | 45 | (179,733) | - |
| 利息收入 | 10,133 | 65 | (1,642) | 8,556 |
| 收入總計 | <u>\$ 2,442,766</u> | <u>1,087,364</u> | <u>(181,375)</u> | <u>3,348,755</u> |
| 利息費用 | \$ 19,859 | 6,162 | (1,642) | 24,379 |
| 折舊與攤銷 | 179,027 | 8,369 | - | 187,396 |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 222,542</u> | <u>62,737</u> | <u>(35,108)</u> | <u>250,171</u> |
| 非流動資產資本支出 | <u>\$ 269,298</u> | <u>2,508</u> | <u>-</u> | <u>271,806</u> |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 6,441,571</u> | <u>1,854,453</u> | <u>(768,163)</u> | <u>7,527,861</u> |
| 應報導部門負債 | <u>\$ 3,154,790</u> | <u>917,228</u> | <u>(112,905)</u> | <u>3,959,113</u> |

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一一〇年度及一〇九年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入1,199,775千元及181,375千元。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| <u>產品及勞務名稱</u> | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|----------------|---------------------|------------------|
| 汽車電機開關 | \$ 1,367,347 | 1,045,579 |
| 汽車安全件及系統 | 1,875,373 | 1,159,385 |
| 通訊設備及工程 | 823,283 | 890,601 |
| 其他 | 14,432 | 244,634 |
| | <u>\$ 4,080,435</u> | <u>3,340,199</u> |

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

| <u>地 區 別</u> | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------------|---------------------|------------------|
| 來自外部客戶收入： | | |
| 台 灣 | \$ 913,997 | 568,955 |
| 美 國 | 1,860,901 | 1,189,564 |
| 中 國 | 790,732 | 1,165,762 |
| 德 國 | 244,365 | 241,611 |
| 其 他 | 270,440 | 174,307 |
| | <u>\$ 4,080,435</u> | <u>3,340,199</u> |

為升電裝工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|--------|----------------------------|-------------------------|
| 非流動資產： | | |
| 臺 灣 | \$ 2,637,747 | 2,148,966 |
| 美 國 | 34,803 | 35,809 |
| 中 國 | <u>395,728</u> | <u>367,134</u> |
| | <u>\$ 3,068,278</u> | <u>2,551,909</u> |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------------------|----------------------------|-----------------------|
| 來自汽車零配件事業部之A客戶銷貨金額 | \$ 570,391 | 304,208 |
| 來自汽車零配件事業部之B客戶銷貨金額 | <u>442,504</u> | <u>378,367</u> |
| | <u>\$ 1,012,895</u> | <u>682,575</u> |

六、 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務周轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 差 異 | |
|--|----|-----------|-----------|-----------|--------|
| | | | | 金額 | % |
| 流動資產 | | 4,702,537 | 6,159,753 | 1,457,216 | 30.99 |
| 不動產、廠房及設備 | | 1,656,596 | 1,875,135 | 218,539 | 13.19 |
| 無形資產 | | 490,933 | 796,988 | 306,055 | 62.34 |
| 其他資產 | | 677,795 | 734,305 | 56,510 | 8.34 |
| 資產總額 | | 7,527,861 | 9,566,181 | 2,038,320 | 27.08 |
| 流動負債 | | 2,740,574 | 3,759,791 | 1,019,217 | 37.19 |
| 非流動負債 | | 1,218,539 | 1,145,367 | (73,172) | -6.00 |
| 負債總額 | | 3,959,113 | 4,905,158 | 946,045 | 23.90 |
| 股本 | | 1,219,166 | 1,219,166 | — | — |
| 資本公積 | | 559,889 | 666,220 | 106,331 | 18.99 |
| 保留盈餘 | | 1,316,898 | 1,687,724 | 370,826 | 28.16 |
| 其他權益 | | (39,196) | (47,348) | (8,152) | 20.80 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 3,056,757 | 3,525,762 | 469,005 | 15.34 |
| 非控制權益 | | 511,991 | 1,135,261 | 623,270 | 121.73 |
| 權益總額 | | 3,568,748 | 4,611,023 | 1,042,275 | 29.21 |
| <p>1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動(前後期變動達 20%以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者之分析說明)之主要原因及其影響：</p> <p>(1)流動資產：主要係本公司及子公司至鴻因營運需求向銀行借款淨增加 741,696 仟元，及子公司為昇科辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，使現金流入 540,000 仟元致流動資產增加。</p> <p>(2)無形資產：主要係 110 年度新增投資立承增加之無形資產(智慧 AI 影像技術)約 198,740 仟元，及認列商譽 99,761 仟元所致。</p> <p>(3)資產總額：主係因現金及約當現金較 109 年度增加 1,107,023 仟元所致。</p> <p>(4)流動負債：主係因本公司及子公司至鴻因營運需求向銀行借款增加 693,364 仟元所致。</p> <p>(5)保留盈餘：主要係 110 年度營收及獲利成長所致。</p> <p>(6)非控制權益：主要係對子公司至鴻、為昇科及立承之未依持股比例認購新股產生股權淨值差異減少 75,546 仟元及非控制權益增加 727,751 仟元。</p> <p>(7)權益總額：主係因營收及獲利成長使保留盈餘增加 370,826 仟元及對子公司至鴻、為昇科及立承之未依持股比例認購新股使非控制權益增加 623,270 仟元所致。</p> <p>2.若影響重大者應說明未來因應計畫：無。</p> | | | | | |

二、財務績效

(一)經營結果比較分析表

單位：新臺幣仟元

| 項目 \ 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 增(減)金額 | 變動比例(%) |
|------------|-----------|-----------|---------|----------|
| 營業收入淨額 | 3,340,199 | 4,080,435 | 740,236 | 22.16 |
| 營業成本 | 2,067,788 | 2,409,425 | 341,637 | 16.52 |
| 營業毛利 | 1,272,411 | 1,671,010 | 398,599 | 31.33 |
| 營業費用 | 886,043 | 1,078,348 | 192,305 | 21.70 |
| 營業利益 | 386,368 | 592,662 | 206,294 | 53.39 |
| 營業外收入及支出 | (93,865) | (10,155) | 83,710 | (89.18) |
| 稅前淨利 | 292,503 | 582,507 | 290,004 | 99.15 |
| 所得稅費用 | 42,332 | 94,819 | 52,487 | 123.99 |
| 本期淨利 | 250,171 | 487,688 | 237,517 | 94.94 |
| 其他綜合損益(淨額) | 10,981 | (7,201) | -18,182 | (165.58) |
| 本期綜合損益總額 | 261,152 | 480,487 | 219,335 | 83.99 |

針對前後期變動達 20%以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者，分析說明如下：

- 1.營業收入、營業成本、營業毛利及營業利益：主要係 110 年度新冠肺炎疫情獲得控制，自用車需求增加，致汽車電機開關及汽車安全件銷售成長，帶動營業成本及營業毛利同步成長。
- 2.營業費用及營業利益：主要係 110 年度子公司上海為升科薪資費用及檢測費增加，以及收購立承公司使營業費用較 109 年度增加。
- 3.營業外收入及支出：主要係 109 年度美金匯率波動較大，使 109 年度認列較多外幣兌換損失所致。
- 4.稅前淨利、所得稅費用、本期淨利及本期綜合損益總額：主要係 110 年度營收及毛利率成長所致。

(二) 預期銷售數量與其依據

未來一年銷售數量係依據整體產業狀況、客戶預估訂單與產能狀況所預估而成，由於新冠肺炎疫情趨緩，預期在後疫情時代自用汽車需求將逐漸攀升，各大車廠對汽車零組件之需求上揚，進而帶動本公司及子公司整題營收表現。另本公司及子公司將持續投入研發資源提升技術能力，且精進生產製程及產品品質，滿足客戶需求及與供應商維持良好合作關係，使產品更具前瞻性及具備成本競爭優勢，以助於本集團未來營收及獲利之增長。

(三)對公司未來財務之可能影響及因應計畫：無。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 109 年度 | 110 年度 | 差異 | |
|---|----|-----------|-----------|-----------|----------|
| | | | | 金額 | % |
| 營運活動之淨現金流入 | | 254,529 | 734,231 | 479,702 | 188.47 |
| 投資活動之淨現金流出 | | (285,695) | (731,044) | (445,349) | 155.88 |
| 籌資活動之淨現金流(出)入 | | (172,377) | 1,099,156 | 1,271,533 | (737.65) |
| 變動金額達 20%，且絕對變動金額達當年度資產總額 1%者： 1.營運活動之淨現金流入增加，主要係 110 年度稅前淨利為 582,507 仟元及預收貨款增加所致。 2.投資活動之淨現金流出增加，主要係 110 年度取得不動產、廠房及設備 563,117 仟元所致。 3.籌資活動之現金流入增加，主要係 110 年度因營運需求向銀行借款增加 741,696 仟元及子公司為昇科辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，使現金流入 540,000 仟元所致。 | | | | | |

(二)流動性不足之改善計畫：無現金流動性不足之情形。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

| 期初現金餘額 (1) | 全年來自營業活動 淨現金流量 (2) | 全年其他活動 淨現金流量 (3) | 現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3) | 現金不足額 之補救措施 | |
|--|--------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------|------|
| | | | | 投資計畫 | 理財計畫 |
| 679,447 | 544,352 | (445,700) | 778,099 | — | — |
| 1. 全年度現金流量變動情形分析： (1)營業活動現金流入：預計112 年受惠於新冠肺炎疫情趨緩，而進入後疫情時代大眾對於私人運輸工具需求攀升，使得國內外車市熱絡，帶動AM 市場積極回補庫存，在自用車需求強勁且各大品牌庫存水位仍低之下，有助於業績持續成長使營業活動淨現金流入。 (2)投資及籌資活動：112 年預計購置機器設備及配發現金股利，致投資活動及籌資活動產生淨現金流出。 2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無 | | | | | |

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二)預計可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位:仟元

| 轉投資事業 | 主要營業 | 認列之投資損益 | 獲利或虧損之主要原因 | 改善計畫 |
|----------------------------|-----------------------|----------|--|--|
| Silver Cub Inc. | 投資控股 | 43,601 | 營運正常 | 無 |
| Golden Cub Inc. | 投資控股 | USD1,557 | 營運正常 | 無 |
| 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 | 43,601 | 營運正常 | 無 |
| Royal Cub Inc. | 投資控股 | 547 | 營運正常 | 無 |
| Ever Cub Inc. | 投資控股 | USD28 | 營運正常 | 無 |
| ITM Engine Components Inc. | 汽車零件買賣 | USD28 | 營運正常 | 無 |
| 為升國際貿易股份有限公司 | 國際貿易 | 1 | 營運正常 | 無 |
| 至鴻科技股份有限公司 | 通訊電子及政府專案工程 | (41,195) | 因受疫情影響，使預計參與標案停擺或延後招標，致該等公司110年度營運虧損。 | 積極爭取及參與各項標案，以改善公司獲利。 |
| 鴻進光電股份有限公司 | 電信管制射頻器材輸入業 | (151) | | |
| 為昇科科技股份有限公司 | 汽車及其零件之製造業 | 11,236 | 營運正常 | 無 |
| Globe Cub Inc. | 投資控股 | 46,081 | 營運正常 | 無 |
| Glory Cub Inc. | 投資控股 | USD1,646 | 營運正常 | 無 |
| 為升科(上海) | 汽車及其零件之製造業 | 20,557 | 營運正常 | 無 |
| 立承系統科技股份有限公司 | 監控技術設備及應用之研發、生產、銷售及服務 | (18,819) | 受疫情影響，原預估公開招標的公共工程案件延期招標，加上國外客戶無法施工，致使營業狀況不如預期 | 隨著公共工程得標後陸續出貨，營收已有顯著改善。目前除公共工程之外，亦開始耕耘ODM/代理商等通路，預計獲利狀況較前一年度有明顯改善。 |

六、最近年度之風險事項及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動：

(1)對本公司及子公司損益之影響：

本公司109年度及110年度利息費用分別為24,379仟元及32,076仟元，占該年

度營業收入淨額比例分別為0.73%及0.79%，因目前市場資金持續寬鬆，整體利率仍維持低檔，故利率變動尚不致對公司產生重大影響。

(2)未來因應措施：

本公司及子公司定期評估銀行借款利率，與銀行間保持密切聯繫以取得較優惠之利率，以降低利息支出。本公司並時時觀察市場利率變化趨勢，善用各式籌資工具，降低利率變動對公司獲利之影響。

2. 匯率變動：

由於本公司及子公司主要系以外銷為主，且多以美元報價及收款為主，故匯率變動對本公司及子公司之損益有一定之影響性，由於109年度新台幣大幅升值，使得本集團認列兌換損失為(84,988)仟元，占營收淨額及營業利益比率分別為(2.54)%及(22.00)%，顯示匯率波動對本集團獲利仍有一定影響；110年度美元兌新台幣匯率呈現區間波動，本集團認列兌換損失為(40,701)仟元，占營收淨額及營業利益比率分別為(1.00)%及(6.87)%。

因應措施：本公司及子公司主要銷貨收入以美元計價為主，主要原物料之採購以新臺幣為主，能達到外幣收支自然避險之程度有限，若美元兌新臺幣匯率大幅波動，將對本公司及子公司盈餘產生相當程度之影響，本公司及子公司為有效降低匯率變動對整體獲利之影響性，提出具體因應措施如下：

- ①與金融機構保持密切聯繫，隨時掌握匯率變化趨勢，以適度調節外幣資產部位，以降低匯兌風險。
- ②持續觀察美元走勢以充分掌握市場訊息，並預估長、短期匯率走勢；另遇匯率變動幅度較大時，適度與往來客戶重新商議交易價格，以減緩匯率波動對公司營收及獲利之衝擊。
- ③本公司於「取得或處分資產管理辦法」中訂有外匯避險相關規範，其交易之商品應選擇使用規避公司業務經營所產生之風險為主，由權責主管採取適當避險性操作並嚴格控管避險部位，以降低匯率變動風險。

3. 通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司密切注意市場價格之波動，並與客戶及供應商保持良好的互動關係，故通貨膨脹對本公司及子公司損益之影響尚屬有限。

(二)從事高風險、高杠杆投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本公司及子公司截至年報刊印日止並未從事高風險、高杠杆投資及衍生性商品交易。未來若從事上述交易時，將依照本公司及子公司經股東會決議之「取得或處分資產管理辦法」等相關規定辦理。

2. 本公司已訂有「資金貸與他人作業程序」，110年度及111年截至年報刊印日止，本公司及子公司未有資金貸與他人尚未回收之情事。

3. 本公司已訂有「背書保證作業程序」，本集團係因應子公司之營運需求而提供之背書保證，對本集團並無不利之影響。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司及子公司產品銷售長期以來均系以外銷為主，因此對於模具開發的時效性、產品製作品質要求及交期準確性，均採用高標準的規範來自我要求，也因此對於強化研發人員的產品設計能力、模具設計及開發能力、機電整合能力，一直保持著兢兢業業的態度，不斷的要求提升，也不斷補進相關技術領域的優秀人才，提高本公司及子公司本身的研發能量。此外也因應本公司及子公司產品的多樣化，特別需要針對模具的投資開發上更加謹慎，透過銷售的實際情形分析，選定熱銷的產品或是具有潛力的機型，作重點的開發與維護，以保持高度的競爭優勢。另外胎壓偵測器產品將深化泛用型胎壓偵測感測器(Universal TPMS)的研發，並加強對歐美 TPMS 車種 replacement 之解碼率及工具之簡易化操作；針對中國車廠行銷歐美地區之車款，已投入研發資源，同步研發中國當地車款 TPMS 產品，有效運用本公司及子公司現有優勢，逐步進入中國 TPMS 市場。另一方面拓展商用車之 TPMS 應用，成功開發交換子車 Hook and Go 功能，駕駛員無須再費心切換設定；並結合車隊管理系統，提升整體管理服務價值。在毫米波雷達方面，積極導入子公司雷達模組以進行 ADAS 相關車用電子應用，並開發無人機、軌道、公共工程等非車用應用，並嘗試進入居家安全照護用雷達。

本公司及子公司未來的研發計畫將朝以下方向發展：

- (1)持續增加產品系列的完整性，以及增加新車種（如韓系及歐系車種），降低客戶採購成本，滿足一次購足之客戶需求。
- (2)TPMS汽車胎壓偵測系統產品之相關衍生應用。
- (3)逐步增加電子類產品的推出，並朝較高毛利及技術層次較高的類別發展，加強產品的深度。
- (4)原廠配件開發及主動推出更有市場競爭力的產品。
- (5)積極參與胎壓偵測感測器(TPMS)在OEM市場之開發。
- (6)ADAS相關感測器開發及應用。
- (7)毫米波雷達之車用及非車用應用。
- (8)新能源車之相關零件開發。

在研發經費投入上，近年不斷提高相關研發費用支出，本公司在研發設備的投資、專利的申請與本公司高階研發人才的聘任上，為近年研發經費主要增加之原因，

未來將視市場變化及新產品的研發進度持續投入研發經費，將更著重於發展主要核心技术相關專案上。

本公司 2021 年合併研發費用為新台幣 506,176 仟元，未來將持續佈局先進技術，藉由新技術及新應用提高現有產能之附加價值，強化在高階及新應用產品市場之競爭力。此外，截至 2021 年底，已獲得專利權之數量達 166 件，其中約有 76% 為發明型專利(不包含子公司)。

2021 年本公司預計投入研發支出約新台幣 5 億元，惟將視全球市場狀況及公司實際營運情形適時規劃調整。本公司未來主要研發計畫摘要如下：

| 計畫名稱 | 計畫說明 | 目前進度 | 預計可量產時間 |
|---------------|---|------|---------|
| 新世代胎壓偵測感應器 | 新能源車所配備胎壓偵測感應器，其通訊協定、頻段皆大幅更動。使用下一代之 MEMS 晶片搭配新式通訊模組，搶佔下一世代胎壓偵測感應器之商機 | 80% | 2022 年 |
| 原廠雷達替代件 | 目前各車廠之雷達互不相容，造成維修件庫存不易。我司正研發可共用之原廠替代雷達，在重新更動軟體後即可符合大多數車種需求，大幅降低庫存成本 | 50% | 2022 年 |
| 具通訊功能之車用開關感應器 | 目前車用開關、感應器已進入電子控制時代，其通訊協定繁多且完全封閉。我司既有之車用開關、感應器模組已相當成熟，加入電子控制模組即可搶攻替換料件之商機 | 20% | 2022 年 |
| 偵測用雷達 | 目前車輛行駛、機具移動常有盲區，利用毫米波雷達可以準確偵測區域移動物，不受天候光線環境等影響。使用場景包括內輪差偵測、平交道偵測、電子圍籬安防等 | 90% | 2021 年 |

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及子公司各項業務之執行均依照主管機關法令規定辦理，而最近年度本公司及子公司並無受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務及業務之情事，故重要政策及法律變動對本公司並無重大影響，而未來本公司及子公司管理階層，將隨時觀察注意國內外重要政策及法律變動，並適時主動提出因應措施。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司及子公司所生產之產品為汽車開關、傳感器類零組件及胎壓偵測感測器(TPMS)，就現階段而言，科技改變及產業變化對公司財務業務並無明顯之影響，且本公司及子公司持續關注汽車產業之變化與技術之進步，並適時調整相關對策。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司及子公司秉持誠實穩健，回饋社會的經營理念，企業形象良好，未來將持續事業的經營與發展，積極網羅各界人才，厚植經營團隊的實力，以回饋社會大眾，並無企業形象變化產生企業危機的問題。

(七)進行並購之預期效益及可能風險

本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止無任何購並計畫，故不適用。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險

本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止無任何擴充廠房計畫，故不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)銷貨方面：本公司及子公司主要從事汽車零配件之製造與銷售，主要產品包括車用開關、感測器及胎壓偵測感測器(TPMS)、各項電器產品、通信電子產品，最近年度截至公開說明書刊印日止，未有對單一客戶之銷貨比重有逾20%之情形，因此本公司及子公司應無銷貨集中之風險。

(2)進貨方面：本公司及子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無任一供應商進貨占整體進貨金額比例達20%以上者，而有進貨集中風險之虞。本公司及子公司與供應商皆維持良好之關係，以保持供貨之彈性，並積極開發及培育供應商以建構完整之供應鏈，降低進貨集中之風險。

(十)董事、監察人、或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，並無大量股權移轉之情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情形，故不適用。

(十二)訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在系屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、目標金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

| 訴訟類型/案號 | 涉訟當事人 | | 訴訟開始日 | 系爭事實及訴訟金額 | 目前處理情形 |
|----------------------------|-------------|------------|-----------|---|----------------------|
| | 原告 | 被告 | | | |
| 著作權法刑事訴訟(106年度民著上字第10號、105 | 為升電裝工業(股)公司 | 陳錫蒼、陳錫勳、葉仲 | 104.10.20 | 被告基於意圖銷售而擅自以重製之方法侵害他人之著作財產權之犯意聯絡，將本公司所研 | 本公司已於110.05.21與被告和解並 |

| 訴訟類型/案號 | 涉訟當事人 | | 訴訟開始 | 系爭事實及訴訟金額 | 目前處理情形 |
|-------------------------------------|-----------|----------------------|-----------|---|-------------------------------------|
| 年度智訴字第 1 號、105 年度智易字第 14 號) | | 輝及怡利電子工業(股)公司 | | 發之胎壓感測器之機器碼予以破解，再複製於被告怡利公司所生產之胎壓感測器之燒錄工具內，並將該工具出售給盧森堡 LEKA Pneus Sarl 公司，為升向智慧財產法院起訴，主張被告等人侵害告訴人為升之胎壓感測器電腦程式著作權，請求被告等人給付損害賠償。 | 撤回告訴，本案已結案。 |
| 專利權侵權民事訴訟(109 年度民專上字第 26 號) | 橙的電子(股)公司 | 為升電裝工業(股)公司 | 106.01.25 | 橙的電子向為升求償新台幣 1,650 仟元。 | 110.03.25 二審判決為升勝訴確定，本案已結案。 |
| I522602 專利權撤銷行政訴訟(109 年度民專上字第 26 號) | 橙的電子(股)公司 | 經濟部智慧財產局/為升電裝工業(股)公司 | 109.06.24 | 智慧財產局處分撤銷橙的電子 I522602 專利，橙的電子不服提起行政訴訟。 | 一審判決橙的電子敗訴，橙的電子不服提出上訴，二審智慧財產法院判決駁回。 |

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在系屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者。應揭露其系爭事實、目標金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：

資安風險評估與措施：

隨著網路技術與通訊科技不斷地推陳出新，為升電裝公司透過持續檢視和評估其網路安全規章及程式，以確保其適當性和有效性，但不能保證公司在瞬息萬變的網路安全威脅中不受推陳出新的風險和攻擊所影響。如何加強資訊安全工作，尤其是網路安全管理，為當前重要課題。

應加強防範措施為：

1. 全面檢討網路及系統安全性，針對漏洞追蹤改善：
 - (1) 資訊單位檢查所有服務主機，並依特性分別訂定安全等級。
 - (2) 資訊系統建置情形指派管理人員，依安全等級定期記錄檢查。
2. 成立網路安全小組：訂定主機安全等級，加強資訊安全稽核。
3. 資訊單位定期進行弱點掃描及社交工程郵件演練及滲透測試
 - (1) 至少每季或半年做一次通盤性弱點掃描及社交工程郵件演練及滲透測試。
 - (2) 對較嚴重的特定弱點或病毒，則不定期依需要掃描。
4. 加強宣導一般人員對資訊安全的認知：
 - (1) 個人電腦應安裝防毒軟體。

- (2)不隨便打開來路不明的 E-Mail 或下載來路不明的檔案。
- 5. 提升系統管理人員資訊安全管理能力
 - (1)主機建立系統稽核檔，避免被植入後門或木馬程式。
 - (2)即時更新作業系統及應用程式之修補程式。
 - (3)注意網路上相關安全議題，及早防範。
 - (4)按時分析系統紀錄檔。
 - (5)加強系統管理者對主機系統紀錄 (LOG) 之解讀能力。
- 6. 加強網路安全管理
 - (1)採用防火牆保護。
 - (2)隔離外部及內部網路，且避免攻擊者以間接方式入侵內部網路。
 - (3)開放外界連線使用之資訊系統，盡可能以代理伺服器 (Proxy Server) 提供存取。
- 7. 落實系統存取控制
 - (1)系統存取權限應嚴格控管。
 - (2)使用者帳號密碼應定期更新，且不得使用不安全密碼。
 - (3)需以遠端登入方式維護之主機，需限制存取清單，並加強控管。
- 8. 存放機密性、敏感性資料電腦主機，不可連接到網際網路。
- 9. 資訊系統安全等級的分類，加強資通安全軟硬體環境建置，將重要的資訊系統或資料從網際網路隔離出來。

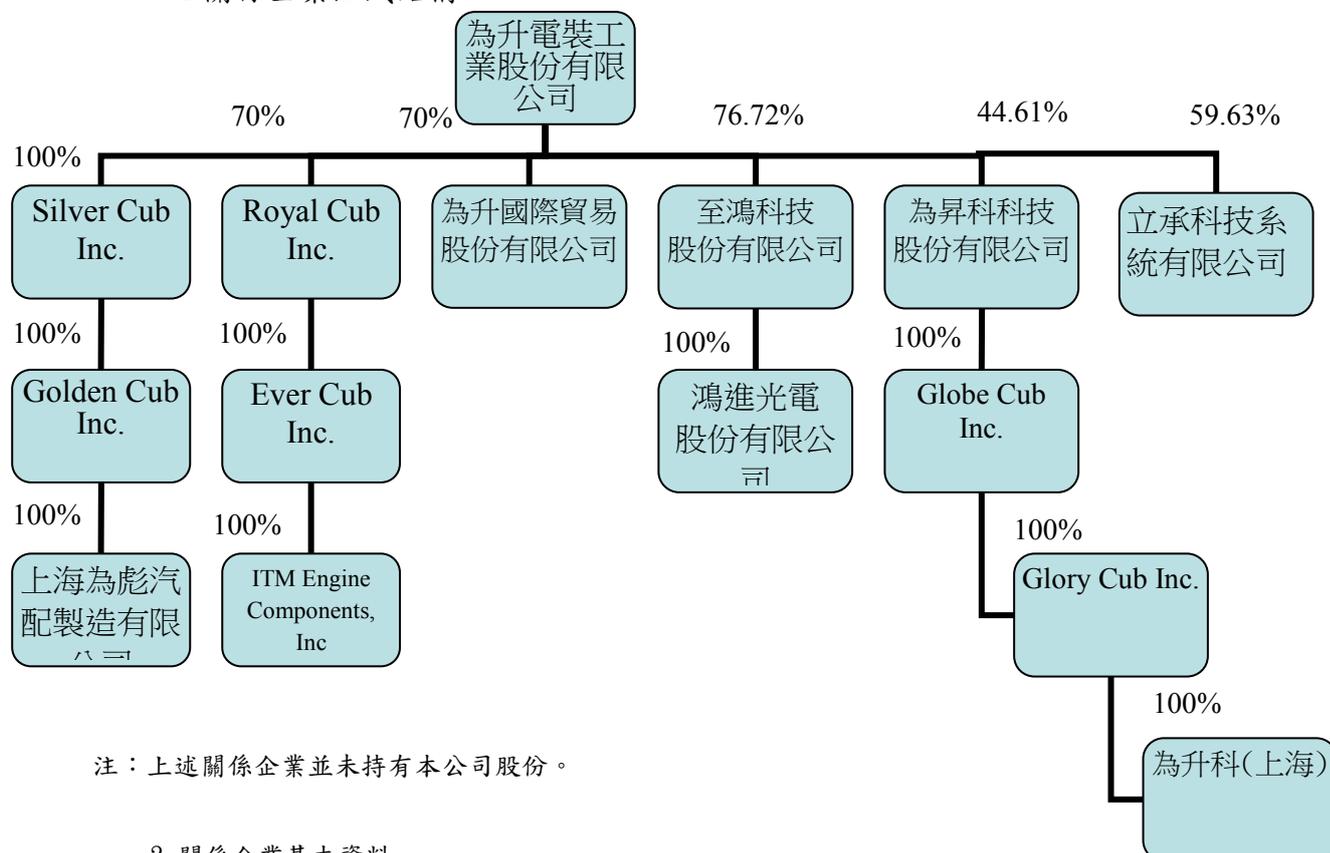
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織結構



注：上述關係企業並未持有本公司股份。

2. 關係企業基本資料

110年12月31日；單位：新臺幣(美金)仟元

| 關係企業名稱 | 關係 | 本公司及從屬對關係企業之持股 | | | 關係企業對本公司之持股 | | |
|----------------------------|----------|----------------|--------|------------------------|-------------|----|------|
| | | 股數 | 比率 (%) | 投資金額 | 股數 | 比率 | 投資金額 |
| Silver Cub Inc. | 本公司之子公司 | 7,110 | 100.00 | 233,066 (USD 7,110) | — | — | — |
| Golden Cub Inc. | 本公司之孫公司 | 7,110 | 100.00 | USD 7,110 | — | — | — |
| 上海為彪汽配製造有限公司 | 本公司之孫公司 | 7,110 | 100.00 | 233,066 (USD 7,110) | — | — | — |
| Royal Cub Inc. | 本公司之子公司 | 1,919 | 70.00 | 56,175 (USD 1,919) | — | — | — |
| Ever Cub Inc. | 本公司之孫公司 | 2,741 | 100.00 | USD 2,741 | — | — | — |
| ITM Engine Components Inc. | 本公司之曾孫公司 | 2,458 | 100.00 | USD 2,807 | — | — | — |
| 為升國際貿易股份有限公司 | 本公司之子公司 | 1,050 | 70.00 | 10,500 | — | — | — |
| 至鴻科技股份有限公司 | 本公司之子公司 | 44,534 | 76.72 | 1,500,485 | — | — | — |

| 關係企業名稱 | 關係 | 本公司及從屬對關係企業之持股 | | | 關係企業對本公司之持股 | | |
|----------------|---------|----------------|--------|------------------------|-------------|----|------|
| | | 股數 | 比率 (%) | 投資金額 | 股數 | 比率 | 投資金額 |
| 鴻進光電股份有限公司 | 本公司之孫公司 | 500 | 100.00 | 5,000 | — | — | — |
| 為昇科科技股份有限公司 | 本公司之子公司 | 40,595 | 44.61 | 596,907 | — | — | — |
| Globe Cub Inc. | 本公司之孫公司 | 6,200 | 100.00 | 176,330 (USD 6,200) | — | — | — |
| Glory Cub Inc. | 本公司之孫公司 | 6,200 | 100.00 | USD 6,200 | — | — | — |
| 為升科(上海) | 本公司之孫公司 | 6,200 | 44.61 | 176,330 (USD 6,200) | — | — | — |
| 立承系統 | 本公司之子公司 | 18,707 | 59.63 | 411,554 | — | — | — |

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

| 關係企業名稱 | 主要營業項目 |
|----------------------------|-----------------------|
| Silver Cub Inc. | 投資控股 |
| Golden Cub Inc. | 投資控股 |
| 上海為彪汽配製造有限公司 | 汽車零件加工 |
| Royal Cub Inc. | 投資控股 |
| Ever Cub Inc. | 投資控股 |
| ITM Engine Components Inc. | 汽車零件買賣 |
| 為升國際貿易股份有限公司 | 國際貿易 |
| 至鴻科技股份有限公司 | 通訊電子及政府專案工程 |
| 鴻進光電股份有限公司 | 電信管制射頻器材輸業 |
| 為昇科科技股份有限公司 | 汽車及其零件製造業 |
| Globe Cub Inc. | 投資控股 |
| Glory Cub Inc. | 投資控股 |
| 為升科(上海) | 汽車及其零件製造業 |
| 立承系統科技股份有限公司 | 監控技術設備及應用之研發、生產、銷售及服務 |

5. 關係企業董事、監察人及總經理

109年12月31日

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或代表人 | 持有股份 | |
|-----------------|-----|--------|------|------|
| | | | 股數 | 持股比例 |
| Silver Cub Inc. | 董事 | 尤山泉 | — | — |
| Golden Cub Inc. | 董事 | 尤山泉 | — | — |
| 上海為彪汽配製造有限公司 | 董事長 | 尤山泉 | — | — |
| | 董事 | 黃淑媛 | — | — |

| 企業名稱 | 職稱 | 姓名或 代表人 | 持有股份 | |
|----------------------------|-------------|------------|------------|--------|
| | | | 股數 | 持股比例 |
| | 董事 | 尤金樹 | - | - |
| | 總經理 | 洪元通 | - | - |
| Royal Cub Inc. | 董事 | 尤山泉 | - | - |
| Ever Cub Inc. | 董事 | 尤山泉 | - | - |
| ITM Engine Components Inc. | 董事長 | 尤山泉 | - | - |
| 為升國際貿易股份有限公司 | 董事長兼 總經理 | 尤山泉 | - | - |
| | 董事 | 黃淑媛 | - | - |
| | 董事 | 蕭士閔 | 450,000 | 30% |
| | 監察人 | 蕭文泰 | - | - |
| 至鴻科技股份有限公司 | 董事長 | 周德興 | 1,197,591- | 2.06% |
| | 董事 | 尤山泉 | - | - |
| | 董事 | 洪元通 | - | - |
| | 監察人 | 張福郎 | - | - |
| 鴻進光電股份有限公司 | 董事長 | 尤山泉 | - | - |
| | 董事 | 周德興 | - | - |
| | 董事 | 洪元通 | - | - |
| | 監察人 | 黃國壽 | - | - |
| 為昇科科技股份有限公司 | 董事長 | 尤山泉 | 69,000 | 0.07%- |
| | 董事 | 鍾世忠 | 1,225,000 | 1.35% |
| | 董事 | 林振龍 | - | - |
| | 獨立董事 | 施義芳 | - | - |
| | 獨立董事 | 陳令軒 | - | - |
| | 獨立董事 | 邱桂鈴 | - | - |
| 立承系統科技股份有限公司 | 董事長 | 尤山泉 | - | - |
| | 董事 | 李承鴻 | 1,860,010 | 3.20% |
| | 董事 | 尤禹濤 | - | - |
| | 監察人 | 張福郎 | - | - |

6. 關係企業營運概況

110年12月31日單位：新臺幣(美金)仟元(每股盈餘為新臺幣元)

| 企業名稱 | 資本額 | 資產總額 | 負債總額 | 淨值 | 營業收入 | 營業(損)益 | 本期(損)益(稅後) | 每股盈餘(稅後) |
|----------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------|
| Silver Cub Inc. | 233,066 USD7,110 | 913,911 USD33,017 | 0 | 913,911 USD33,017 | 0 | 0 | 43,601 USD1,557 | 0.22 |
| Golden Cub Inc. | 233,066 USD7,110 | 913,911 USD33,017 | 0 | 913,911 USD33,017 | 0 | 0 | 43,601 USD1,557 | 0.22 |
| 上海為彪汽配製造有限公司 | 233,066 USD7,110 | 1,033,114 USD37,323 | 119,334 USD4,307 | 913,780 USD33,016 | 661,348 USD23,621 | 18,507 USD661 | 43,601 USD1,557 | 0.22 |
| Royal Cub Inc. | 80,250 USD2,741 | 67,318 USD2,432 | 6 USD - | 67,312 USD2,432 | 0 | 0 | 782 USD28 | 0.01 |
| Ever Cub Inc. | 80,250 USD2,741 | 67,318 USD2,432 | 4 USD - | 67,314 USD2,432 | 0 | 0 | 782 USD28 | 0.01 |
| ITM Engine Components Inc. | 75,497 USD2,458 | 104,741 USD3,784 | 72,217 USD2,609 | 32,524 USD1,175 | 98,405 USD3,515 | (2,102) USD(75) | 782 USD28 | 0.01 |
| 為升國際貿易股份有限公司 | 15,000 | 30,632 | 9,341 | 21,291 | 52,011 | 727 | 1 | 0.0007 |
| 至鴻科技股份有限公司 | 580,503 | 2,137,538 | 741,717 | 1,395,821 | 485,841 | (40,720) | (56,902) | (0.98) |
| 鴻進光電股份有限公司 | 5,000 | 5,563 | 188 | 5,375 | 0 | (151) | (151) | (0.30) |
| 為昇科科技股份有限公司 | 910,000 | 1,297,872 | 333,083 | 964,789 | 549,385 | (52,045) | 14,541 | 0.17 |
| 立承系統科技股份有限公司 | 580,736 | 528,561 | 74,777 | 453,784 | 166,565 | (63,200) | (51,958) | (0.89) |
| 上海為升科科技電子有限公司 | 176,330 USD6,200 | 581,471 | 334,305 | 247,166 | 697,442 | 42,309 | 46,081 USD1,646 | 0.27 |

(二)關係企業合併財務報表

本公司民國一〇九年度(自一〇九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編制準則」應納入編制關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編制母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編制關係企業合併財務報表。(詳本年報第186頁)

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

為升電裝工業股份有限公司



董事長：尤山泉



中華民國 一一一年 四月 三十日