

股票代碼：3679

新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市新莊區化成路11巷36號
電話：886-2-29983578

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19
(六)重要會計項目之說明	19~31
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36~37
(十四)部門資訊	37~38
(十五)首次採用國際財務報導準則	39~41

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二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會計準則第二十七號應納入編製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，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：新至陞科技股份有限公司



董事長：陳 標 福



日 期：民國一〇三年三月十日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

新至陞科技股份有限公司董事會 公鑒：

新至陞科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達新至陞科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

新至陞科技股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾
吳美萍



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：台財證六字第0930103866號
民國一〇三年三月十日



新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,505,397	50	3,147,792	46	2,214,274	33
1170 應收款項淨額(附註六(二))	1,340,211	19	1,404,667	21	2,018,301	30
130X 存貨(附註六(三))	360,524	5	423,536	6	466,650	7
1470 其他流動資產	34,911	1	28,805	1	36,205	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(二))	5,188	-	11,336	-	41,894	1
	<u>5,246,231</u>	<u>75</u>	<u>5,016,136</u>	<u>74</u>	<u>4,777,324</u>	<u>72</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	1,619,780	23	1,669,217	24	1,813,217	26
1840 遞延所得稅資產(附註六(九))	9,588	-	18,321	-	6,474	-
1985 長期預付租金	86,478	1	86,768	1	91,778	1
1990 其他非流動資產-其他	40,432	1	44,551	1	58,990	1
	<u>1,756,278</u>	<u>25</u>	<u>1,818,857</u>	<u>26</u>	<u>1,970,459</u>	<u>28</u>
資產總計	<u>\$ 7,002,509</u>	<u>100</u>	<u>6,834,993</u>	<u>100</u>	<u>6,747,783</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(五))	\$ 228,830	3	254,240	4	210,550	3
2170 應付帳款及票據	612,510	9	697,081	11	892,333	13
2300 其他流動負債	340,186	5	411,859	6	417,496	6
2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(六))	124,091	2	59,578	-	49,578	1
	<u>1,305,617</u>	<u>19</u>	<u>1,422,758</u>	<u>21</u>	<u>1,569,957</u>	<u>23</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(六))	699,578	10	608,876	9	308,734	5
2570 遞延所得稅負債及其他(附註六(九))	434,218	6	373,964	5	400,977	6
	<u>1,133,796</u>	<u>16</u>	<u>982,840</u>	<u>14</u>	<u>709,711</u>	<u>11</u>
負債總計	<u>2,439,413</u>	<u>35</u>	<u>2,405,598</u>	<u>35</u>	<u>2,279,668</u>	<u>34</u>
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十))						
股本	811,643	12	811,643	12	811,643	12
資本公積	1,452,085	21	1,573,831	23	1,736,160	26
保留盈餘：						
法定盈餘公積	285,186	4	243,780	4	182,564	3
特別盈餘公積	49,515	1	-	-	198,820	3
未分配盈餘	1,918,420	26	1,849,639	27	1,467,445	21
	<u>2,253,121</u>	<u>31</u>	<u>2,093,419</u>	<u>31</u>	<u>1,848,829</u>	<u>27</u>
其他權益	141,413	2	(49,498)	(1)	71,483	1
庫藏股票	(95,166)	(1)	-	-	-	-
權益總計	<u>4,563,096</u>	<u>65</u>	<u>4,429,395</u>	<u>65</u>	<u>4,468,115</u>	<u>66</u>
負債及權益總計	<u>\$ 7,002,509</u>	<u>100</u>	<u>6,834,993</u>	<u>100</u>	<u>6,747,783</u>	<u>100</u>



董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：

~5~

新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

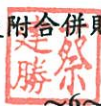
	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 4,971,805	101	5,369,780	101
4170 減：銷貨退回及折讓	71,919	1	47,866	1
營業收入淨額	4,899,886	100	5,321,914	100
5000 營業成本(附註六(三)、(八)及十二)	4,123,733	84	4,384,113	82
營業毛利	776,153	16	937,801	18
營業費用：(附註六(八)及十二)				
6100 推銷費用	84,286	2	88,953	2
6200 管理費用	272,103	6	274,929	5
6300 研究發展費用	77,957	1	62,005	1
	434,346	9	425,887	8
營業淨利	341,807	7	511,914	10
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十二))	63,642	1	52,295	1
7020 其他利益及損失(附註六(十三))	(12,853)	-	(30,280)	(1)
7050 財務成本	(17,977)	-	(13,758)	-
營業外收入及支出合計	32,812	1	8,257	-
7900 稅前淨利	374,619	8	520,171	10
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	93,171	2	113,252	2
8200 本期淨利	281,448	6	406,919	8
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	230,013	5	(145,760)	(3)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	39,102	1	(24,779)	-
其他綜合損益(稅後淨額)	190,911	4	(120,981)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 472,359	10	285,938	5
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 281,448	6	406,919	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 472,359	10	285,938	5
基本每股盈餘(元)				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ 3.50		5.01	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ 3.48		4.97	

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目					歸屬於母 公司業主 權益總計	庫藏股	權益總計
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘			
普通股	811,643	1,736,160	182,564	198,820	1,467,445	4,468,115	4,468,115	
	-	-	-	-	406,919	406,919	406,919	
	-	-	-	-	-	(120,981)	(120,981)	
	-	-	-	-	406,919	285,938	285,938	
	-	-	61,216	-	(61,216)	-	-	
	-	-	-	(198,820)	198,820	-	-	
	-	-	-	-	(162,329)	(162,329)	(162,329)	
	-	(162,329)	-	-	-	(162,329)	(162,329)	
811,643	1,573,831	243,780	-	1,849,639	(49,498)	4,429,395	4,429,395	
	-	-	-	281,448	-	281,448	281,448	
	-	-	-	-	190,911	190,911	190,911	
	-	-	-	281,448	190,911	472,359	472,359	
	-	-	41,406	-	(41,406)	-	-	
	-	-	-	49,515	(49,515)	-	-	
	-	-	-	-	(121,746)	(121,746)	(121,746)	
	-	(121,746)	-	-	-	(95,166)	(95,166)	
811,643	1,452,085	285,186	49,515	1,918,420	141,413	4,563,096	4,563,096	

民國一〇二一年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配(註1)

提列法定盈餘公積

特別盈餘公積迴轉

普通股現金股利

資本公積配發現金股利

民國一〇二一年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配(註2)

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

股東現金股利

資本公積配發現金股利

庫藏股買回

民國一〇二一年十二月三十一日餘額

註1：董監酬勞9,400千元及員工紅利30,880千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞6,890千元及員工紅利23,320千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：

會計主管：

~7~

新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 374,619	520,171
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊及攤銷費用	290,341	282,786
呆帳費用提列(迴轉)數	(776)	687
存貨跌價損失提列	63,589	6,344
利息費用	17,977	13,758
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	756	(10,278)
利息收入	(50,778)	(40,232)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>321,109</u>	<u>253,065</u>
應收帳款	65,232	612,947
存貨	21,397	36,770
其他流動資產及其他金融資產	45	37,978
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>86,674</u>	<u>687,695</u>
應付帳款	(84,571)	(195,252)
其他流動負債	4,687	(10,698)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(79,884)</u>	<u>(205,950)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>6,790</u>	<u>481,745</u>
調整項目合計	<u>327,899</u>	<u>734,810</u>
營運產生之現金流入	702,518	1,254,981
收取之利息	50,778	40,232
支付之利息	(18,069)	(15,731)
支付之所得稅	(135,677)	(123,606)
營業活動之淨現金流入	<u>599,550</u>	<u>1,155,876</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(198,253)	(158,796)
處分不動產、廠房及設備	3,904	15,420
其他非流動資產增加	(16,189)	(10,977)
投資活動之淨現金流出	<u>(210,538)</u>	<u>(154,353)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(25,410)	43,690
舉借長期借款	155,215	310,142
存入保證金減少	(140)	(101)
發放現金股利	(243,492)	(324,658)
庫藏股票買回成本	(95,166)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(208,993)</u>	<u>29,073</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	177,586	(97,078)
本期現金及約當現金增加數	357,605	933,518
期初現金及約當現金餘額	3,147,792	2,214,274
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,505,397</u>	<u>3,147,792</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

新至陞科技股份有限公司(以下稱新至陞公司)成立於民國六十九年，於民國九十八年八月通過辦理股票公開發行，並於民國一〇〇年六月二十九日經原行政院金融監督管理委員會核准上市，已於民國一〇〇年十月五日正式掛牌交易。

本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為生產及銷售各類塑膠製品加工買賣、模具製造加工買賣及一般進出口貿易業務等，請詳附註四(三)。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月十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)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布之國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於民國一〇二年十一月宣布刪除民國一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會 發 布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號 「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會 發布 之生效日
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1

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。除另有說明者外，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，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

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本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

另，合併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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
新至陞公司	新至銘股份有限公司(新至銘公司)	貿易公司	100 %	100 %	100 %
	NISHOKU TECHNOLOGY VIETNAM Co.,Ltd.(越南新至陞)	生產模具、塑膠製品	100 %	100 %	100 %
	SUN NICE LIMITED (SAMOA) (SUN NICE (SAMOA))	控股公司	100 %	100 %	100 %
SUN NICE (SAMOA)	SECURA GLOBAL LIMTED (Anguilla) (SECURA GLOBAL (Anguilla))	貿易公司	100 %	100 %	100 %
	SAME START LIMITED (Anguilla) (SAME START (Anguilla))	貿易公司	100 %	100 %	100 %
	SUPERIOR GOLDEN BRIGHT HILDING Ltd.(新金麗香港)	控股公司	100 %	100 %	100 %
	SUN NICE LIMITED (BVI) (SUN NICE (BVI))	控股公司	100 %	100 %	100 %
新金麗香港	新至升塑膠模具(深圳)有限公司(深圳新至升)	塑膠製品及模具之製造及銷售	100 %	100 %	100 %
	昆山新至升塑膠電子有限公司(昆山新至升塑膠)	塑膠製品之製造及銷售	100 %	100 %	100 %
	昆山新至升模具工業有限公司(昆山新至升模具)	模具之製造及銷售	100 %	100 %	100 %
SUN NICE (BVI)	昆山新日升電子科技有限公司(昆山新日升)	塑膠製品之製造及銷售	100 %	100 %	100 %

(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。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，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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重新換算為功能性貨幣，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。

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功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，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。

(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.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產為放款及應收款。

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

(3) 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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(3)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。

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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)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有法定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。

(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)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|--------------|--------|
| (1)房屋及建築 | 20~50年 |
| (2)房屋建築之附屬設備 | 5~10年 |
| (3)機器及設備 | 3~ 8年 |
| (4)辦公及其他設備 | 2~ 8年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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

合併公司於租賃屬承租人一方，營業租賃之租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十一)研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- 1.完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- 6.歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十五)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勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，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。

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

(十七)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

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（以下簡稱報導日）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。

(十八)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。

(十九)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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊請詳附註六(七)營業租賃。

合併公司有關除存貨及遞延所得稅資產外之非金融資產減損評估，因存在假設及估計之不確定性，而存有重有風險可能於未來次一年度造成重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金、支票及活期存款	\$ 2,078,365	2,431,217	2,116,198
定期存款	<u>1,427,032</u>	<u>716,575</u>	<u>98,076</u>
合併現金流量表所列示之現金及約當現金	<u>\$ 3,505,397</u>	<u>3,147,792</u>	<u>2,214,274</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(十四)。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款及票據	\$ 1,341,691	1,406,923	2,021,061
其他應收款	5,188	11,336	41,894
減：備抵呆帳	<u>(1,480)</u>	<u>(2,256)</u>	<u>(2,760)</u>
	<u>\$ 1,345,399</u>	<u>1,416,003</u>	<u>2,060,195</u>

1.合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
逾期0~120天	\$ 132,990	177,069	269,268
逾期121~270天	1,975	2,422	21
逾期271~365天	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 134,967</u>	<u>179,491</u>	<u>269,289</u>

上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。

2.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>
期初餘額	\$ 2,256	2,760
本期提列(迴轉)	(776)	687
本期沖銷	<u>-</u>	<u>(1,191)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,480</u>	<u>2,256</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料	\$ 150,532	180,158	211,871
在製品及半成品	138,127	144,206	121,941
製成品	<u>71,865</u>	<u>99,172</u>	<u>132,838</u>
	<u>\$ 360,524</u>	<u>423,536</u>	<u>466,650</u>

民國一〇二年度及一〇一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,123,733千元及4,384,113千元。民國一〇二年度及一〇一年度因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失63,589千元及6,344千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	辦公及 其他設備	在建工程 及待驗設備	合 計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 179,672	666,537	1,782,059	467,917	30,415	3,126,600
增 添	-	28,987	137,451	19,932	23,939	210,309
重 分 類	-	1,660	1,429	2,277	(48,162)	(42,796)
處 分	-	-	(49,388)	(9,715)	-	(59,103)
匯率變動之影響	-	21,867	88,592	24,702	827	135,988
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 179,672</u>	<u>719,051</u>	<u>1,960,143</u>	<u>505,113</u>	<u>7,019</u>	<u>3,370,998</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 179,672	665,333	1,762,820	487,110	37,145	3,132,080
增 添	-	15,785	140,177	17,523	35,422	208,907
重 分 類	-	318	(3,902)	(5,980)	1,781	(7,783)
處 分	-	-	(62,724)	(16,341)	(42,617)	(121,682)
匯率變動之影響	-	(14,899)	(54,312)	(14,395)	(1,316)	(84,922)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 179,672</u>	<u>666,537</u>	<u>1,782,059</u>	<u>467,917</u>	<u>30,415</u>	<u>3,126,600</u>
累計折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	122,745	982,291	352,347	-	1,457,383
本年度折舊	-	38,889	185,598	39,896	-	264,383
處 分	-	-	(45,082)	(9,361)	-	(54,443)
匯率變動之影響	-	7,910	55,111	20,874	-	83,895
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>169,544</u>	<u>1,177,918</u>	<u>403,756</u>	<u>-</u>	<u>1,751,218</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	89,949	884,014	344,900	-	1,318,863
本年度折舊	-	35,556	180,487	40,720	-	256,763
重 分 類	-	-	(193)	(5,883)	-	(6,076)
處 分	-	-	(56,710)	(15,715)	-	(72,425)
匯率變動之影響	-	(2,760)	(25,307)	(11,675)	-	(39,742)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>122,745</u>	<u>982,291</u>	<u>352,347</u>	<u>-</u>	<u>1,457,383</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及 建築	機器設備	辦公及 其他設備	在建工程 及待驗設備	合計
帳面價值：						
民國102年12月31日	\$ 179,672	549,507	782,225	101,357	7,019	1,619,780
民國101年12月31日	\$ 179,672	543,792	799,768	115,570	30,415	1,669,217
民國101年1月1日	\$ 179,672	575,384	878,806	142,210	37,145	1,813,217

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
信用借款	\$ 228,830	254,240	210,550
尚未使用額度	\$ 1,098,607	1,025,296	590,273
利率區間	1.00%~1.75%	1.38%~2.03%	1.40%~1.80%

(六)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.67%~1.69%	104~105年度	\$ 650,000
無擔保銀行借款	美金	2.25%	103年度	74,513
擔保銀行借款	台幣	2.29%	103~104年度	99,156
				\$ 823,669
減：一年內到期部分				(124,091)
合計				\$ 699,578
尚未使用額度				\$ 76,331
101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.64%~1.686%	102~103年度	\$ 360,000
無擔保銀行借款	美金	1.68%~1.90%	102~103年度	159,720
擔保銀行借款	台幣	2.29%	102~104年度	148,734
				\$ 668,454
減：一年內到期部分				(59,578)
合計				\$ 608,876
尚未使用額度				\$ 256,546

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	台幣	1.64%~1.686%	101~103年度	\$ 160,000
擔保銀行借款	台幣	2.29%	101~104年度	<u>198,312</u>
				\$ 358,312
減：一年內到期部分				<u>(49,578)</u>
合計				<u>\$ 308,734</u>
尚未使用額度				<u>\$ 591,688</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十四)。合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(七)營業租賃

承租人租賃之不可取消營業租賃之應付租金付款情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 37,906	37,369	36,483
一年至三年	68,481	69,780	69,885
三年以上	-	<u>30,631</u>	<u>62,795</u>
	<u>\$ 106,387</u>	<u>137,780</u>	<u>169,163</u>

1. 合併公司以營業租賃承租廠房及宿舍、租賃期間通常為一至五年，依合約無或有租金之約定。民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為30,278千元及31,693千元。
2. 合併公司已簽訂之租賃合約由於該等租賃資產租期屆滿並未移轉所有權，且合併公司未承擔剩餘價值風險。故評估該等租賃係為營業租賃。

(八)員工福利

合併公司之國內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。

另，列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，則依各該公司註冊國之勞動法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為48,100千元及29,417千元。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用	\$ 63,146	127,233
遞延所得稅費用(利益)	<u>30,025</u>	<u>(13,981)</u>
	<u>\$ 93,171</u>	<u>113,252</u>

2.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>39,102</u>	<u>(24,779)</u>

3.合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	\$ 281,448	406,919
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	78,158	126,934
外國轄區稅率差異影響數	(4,562)	(3,266)
未分配盈餘加徵10%及其他	<u>19,575</u>	<u>(10,416)</u>
	<u>\$ 93,171</u>	<u>113,252</u>

4.遞延所得稅資產及負債

(1)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均屬可減除暫時性差異，明細如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
折舊年限差異	\$ 64,869	60,639	52,756
備抵存貨跌價損失	31,322	35,106	30,813
其他	<u>19,492</u>	<u>21,503</u>	<u>15,457</u>
	<u>\$ 115,683</u>	<u>117,248</u>	<u>99,026</u>

列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，尚未使用之課稅損失計21,097千元，依其註冊國有效稅率估計之預計最高可扣除當地稅額計5,274千元。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅負債

合併公司無未認列之遞延所得稅資產及負債，民國一〇二年度及一〇一年度已認列之遞延所得稅負債之變動如下：

	採權益法 認列之 子公司份額	國外投資 損失	採用權益法認列 之子公司其他 綜合損益之份額	其 他	合 計
遞延所得稅負債：					
民國102年1月1日餘額	\$ 373,821	-	3	-	373,824
借記損益表	28,577	-	-	430	29,007
借記其他綜合損益	-	-	31,387	-	31,387
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 402,398</u>	<u>-</u>	<u>31,390</u>	<u>430</u>	<u>434,218</u>
民國101年1月1日餘額	359,953	25,031	14,907	846	400,737
借記/(貸記)損益表	13,868	(25,031)	-	(846)	(12,009)
貸記其他綜合損益	-	-	(14,904)	-	(14,904)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 373,821</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>373,824</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度已認列之遞延所得稅資產變動如下：

	採權益法 認列之 子公司份額	備抵存貨 跌價損失	採用權益法認列 之子公司其他 綜合損益之份額	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國102年1月1日餘額	\$ (5,482)	(846)	(9,873)	(2,120)	(18,321)
借記/(貸記)損益表	3,364	272	-	(2,618)	1,018
借記其他綜合損益	-	-	7,715	-	7,715
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (2,118)</u>	<u>(574)</u>	<u>(2,158)</u>	<u>(4,738)</u>	<u>(9,588)</u>
民國101年1月1日餘額	(5,025)	-	2	(1,451)	(6,474)
借記/(貸記)損益表	(457)	(846)	-	(669)	(1,972)
貸記其他綜合損益	-	-	(9,875)	-	(9,875)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (5,482)</u>	<u>(846)</u>	<u>(9,873)</u>	<u>(2,120)</u>	<u>(18,321)</u>

5.所得稅核定情形

新至陞及新至銘公司營利事業所得稅結算申報分別奉稽徵機關核定至民國九十九年度及一〇〇年度。

6.兩稅合一相關資訊

新至陞公司兩稅合一相關資訊如下：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 1,918,420</u>	<u>1,849,639</u>	<u>1,467,445</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 259,055</u>	<u>155,870</u>	<u>99,318</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>102年度(預計)</u> <u>14.66 %</u>	<u>101年度(實際)</u> <u>14.08 %</u>	

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

(十)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，新至陞公司額定股本總額分別為1,500,000千元、1,500,000千元及1,000,000千元，每股面額10元，分別為150,000千股、150,000千股及100,000千股。前述額定股本總額均為普通股，實際已發行股份均為普通股81,164千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

新至陞公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	<u>\$ 1,452,085</u>	<u>1,573,831</u>	<u>1,736,160</u>

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

另，新至陞公司於民國一〇二年六月十四日及民國一〇一年六月十五日經股東會決議以資本公積發放現金股利分別為121,746千元及162,329千元。

2.保留盈餘

依新至陞公司章程規定，新至陞公司年度決算如有盈餘依下列順序分配之：

- (1)依法完納稅捐；
- (2)彌補以往年度虧損；
- (3)提列百分之十為法定盈餘公積，並得依業務或法令規定需要酌予提列或迴轉特別盈餘公積；
- (4)董事、監察人酬勞就前三款規定數額後剩餘之數提撥不高於百分之五；
- (5)員工紅利就前四款規定數額後剩餘之數提撥百分之一以上，前項員工紅利分配對象，包含符合一定條件之從屬公司員工；
- (6)餘額於必要時酌保留或由股東會決議分配股東紅利。

新至陞公司股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，董監事酬勞以現金方式發放，分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，惟現金股利分派比例上限為不低於股利總額之百分之三十，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(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，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

新至陞公司分別於民國一〇二年六月十四日及民國一〇一年六月十五日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	101年度		100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	\$ 1.50	<u>121,746</u>	2.00	<u>162,329</u>

上述民國一〇一年度之配股率，經民國一〇二年七月十八日董事會決議，扣除庫藏股不參與分配後調整為每股1.517992元。

新至陞公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為19,470千元及23,320千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,140千元及6,890千元，係以新至陞公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及民國一〇一年度之營業費用。民國一〇一年度員工紅利董事與監察人酬勞實際配發情形與新至陞公司民國一〇一年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇二年度之員工紅利及董監酬勞分配數，尚待新至陞公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.庫藏股

民國一〇二年度新至陞公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計1,861千股。截至民國一〇二年十二月三十一日止，未註銷任何股數。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇一年十二月三十一日為計算基準，新至陞公司可買回新至陞公司股數最高上限為8,116千股，收買股份金額最高上限為3,667,250千元。

新至陞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。

(十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度合併公司基本每股盈餘係以淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>281,448</u>	<u>406,919</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>80,372</u>	<u>81,164</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度稀釋每股盈餘係以淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利 (稀釋)	\$ <u>281,448</u>	<u>406,919</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)		
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>80,372</u>	<u>81,164</u>
員工紅利之影響	<u>596</u>	<u>724</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>80,968</u>	<u>81,888</u>

(十二)其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 50,778	40,232
其他	<u>12,864</u>	<u>12,063</u>
	<u>\$ 63,642</u>	<u>52,295</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換損失淨額	\$ (11,461)	(35,669)
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(756)	10,278
其 他	(636)	(4,889)
	<u>\$ (12,853)</u>	<u>(30,280)</u>

(十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為4,850,796千元、4,563,795千元及4,274,469千元。另，本公司之銀行存款存放於不同之金融機構，均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

(2)信用風險集中情況

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別信貸影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。合併公司民國一〇二年度及一〇一年度佔合併公司營業收入10%以上之客戶銷售金額合計分別佔本公司營業收入淨額21%及27%。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日對該客戶之應收款項合計佔整體應收款項金額之10%、5%及40%。

2.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。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付其營運並減輕現金流量波動之影響。

下表為金融負債之合約到期日分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年 以內	1-2年	2-5年
102年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 228,830	230,434	230,434	-	-
應付帳款及票據	612,510	612,510	612,510	-	-
其他金融負債	235,087	235,087	235,087	-	-
一年內到期長期借款	124,091	127,025	127,025	-	-
長期銀行借款	699,578	720,304	10,923	457,409	251,972
	<u>\$ 1,900,096</u>	<u>1,925,360</u>	<u>1,215,979</u>	<u>457,409</u>	<u>251,972</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	1年 以內	1-2年	2-5年
101年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 254,240	258,409	258,409	-	-
應付票據及帳款	697,081	697,081	697,081	-	-
其他金融負債	232,042	232,042	232,042	-	-
一年內到期長期借款	59,578	62,558	62,558	-	-
長期銀行借款	608,876	626,009	8,783	566,938	50,288
	<u>\$ 1,851,817</u>	<u>1,876,099</u>	<u>1,258,873</u>	<u>566,938</u>	<u>50,288</u>
101年1月1日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 210,550	213,884	213,884	-	-
應付票據及帳款	892,333	892,333	892,333	-	-
其他金融負債	242,155	242,155	242,155	-	-
一年內到期長期借款	49,578	53,694	53,694	-	-
長期銀行借款	308,734	320,983	2,652	55,210	263,121
	<u>\$ 1,703,350</u>	<u>1,723,049</u>	<u>1,404,718</u>	<u>55,210</u>	<u>263,121</u>

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

3. 市場風險

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。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 45,432	29.805	1,354,108	59,616	29.04	1,731,249	70,521	30.275	2,135,050
人民幣	28,303	4.919	139,224	19,396	4.66	90,386	4,581	4.807	22,021
金融負債									
貨幣性項目									
美金	367	29.805	10,944	905	29.04	26,270	1,251	30.275	37,873

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金或人民幣貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別增加或減少148,239千元及179,537千元。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司於報導日有附息金融工具利率概述如下：

	帳面金額		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
固定利率工具：			
金融資產	\$ 1,427,032	716,575	98,076
金融負債	(199,025)	(138,080)	(310,550)
	<u>\$ 1,228,007</u>	<u>578,495</u>	<u>(212,474)</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 2,074,696	2,429,156	2,113,476
金融負債	(853,474)	(784,614)	(258,312)
	<u>\$ 1,221,222</u>	<u>1,644,542</u>	<u>1,855,164</u>

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加/減少一碼，而所有其他變數維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將分別減少/增加3,053千元及4,111千元。其主要係來自於變動利率之利率風險暴險。

另，合併公司固定利率工具之金融資產係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

(十五)財務風險管理

1.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。合併公司透過定期覆核風險管理政策及系統，以及時反映市場情況及其運作之變化，另透過訓練、管理準則及作業程序，致力於發展一個有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

2.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

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，與進一步量化揭露請詳附註六(十四)。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積及保留盈餘。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之自有資本比率分別為65%、65%及66%，截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司之資本管理方法並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

新至陞公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

合併公司主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 47,259	49,669
退職後福利	321	268
離職福利	-	-
員工紅利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 47,580</u>	<u>49,937</u>

2.保 證

合併公司之長期銀行借款係由主要管理階層提供連帶背書保證，相關餘額如下：

<u>長期銀行借款餘額</u>		
<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
<u>\$ 99,156</u>	<u>922,694</u>	<u>568,862</u>

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
土 地	長期借款	\$ 177,827	177,827	177,827
房屋及建築物	長期借款	190,012	200,242	210,093
		<u>\$ 367,839</u>	<u>378,069</u>	<u>387,920</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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：

- 1.合併公司為擴展營運規模，規劃興建自有廠房及採購機器設備。合併公司已簽約未付款金額如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
已簽約未付款	\$ <u>12,376</u>	<u>12,929</u>	<u>12,505</u>

- 2.為各納入合併報表編製主體之轉投資公司營運及融資需求，新至陞公司為關係人提供予銀行背書保證情形如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
提供融資背書保證	\$ 2,021,697	1,979,536	829,535
購料保證	382,213	363,624	374,655
	\$ <u>2,403,910</u>	<u>2,343,160</u>	<u>1,204,190</u>
實際動支金額	\$ <u>644,497</u>	<u>707,704</u>	<u>441,260</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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	875,332	189,082	1,064,414	903,345	171,204	1,074,549
勞健保費用	18,935	7,392	26,327	20,098	6,636	26,734
退休金費用	41,745	6,355	48,100	24,321	5,096	29,417
其他員工福利費用	19,335	16,928	36,263	15,860	13,417	29,277
折舊費用	233,800	30,583	264,383	235,708	21,055	256,763
攤銷費用	14,772	11,186	25,958	18,095	7,928	26,023

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	SECURA GLOBAL (Anguilla)	越南新至陞	其他應收關係人	Y	207,620	-	-	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	282,721 (註1)	282,721 (註2)
2	SAME START (Anguilla)	"	"	Y	150,000	149,025	59,610	1.6%	2	-	"	-	-	-	428,452 (註1)	428,452 (註2)

(註1)短期融通資金貸與其他公司或行號時，個別貸與金額以新至陞公司最近期財務報表淨值之百分之十為限，貸與總額以新至陞公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。新至陞公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與不受資金貸與金額之限制。

(註2)上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	新至陞公司	SECURA GLOBAL (Anguilla)	3	1,368,928 (註1)	570,410	344,330	344,330 (註2)	-	7.55 %	4,563,096	Y	N	N
"	"	SAME START (Anguilla)	3	"	1,136,657	1,136,657	79,610 (註3)	-	24.91 %	"	"	"	"
"	"	越南新至陞	2	"	900,057	892,923	220,557 (註4)	-	19.57 %	"	"	"	"
"	"	新至銘	2	"	30,000	30,000	-	-	0.66 %	"	"	"	"

(註1)新至陞公司對他人背書保證或提供保證之總額，以新至陞公司淨值的百分之百為限。對單一企業背書保證限額以新至陞公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。新至陞公司及子公司整體對單一企業背書或保證之金額以新至陞公司淨值的百分之百為限。新至陞公司對直接或間接持有表決權股份百分之百子公司，其背書保證額度，得不受對單一企業背書保證額度之限制，惟不得高於新至陞公司累積對外背書保證總額之限制。

(註2)此係新至陞公司為SECURA GLOBAL (Anguilla)之購料保證總額，其實際動支金額為購料保證344,330千元。

(註3)此係新至陞公司為SAME START (Anguilla)之借款及購料保證總額，其實際動支金額為借款額度動用保證59,619千元及購料保證20,000千元。

(註4)此係新至陞公司為越南新至陞之借款及購料保證總額，其實際動支金額包含借款額度動用保證202,674千元及購料保證17,883千元。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	SAME START (Anguilla)	本公司透過SUN NICE (SAMOA) 轉投資之子公司	進貨	1,808,596	94 %	註1	註1	註1	(415,026)	(93)%	
SAME START (Anguilla)	新至陞公司	"	(銷貨)	(1,808,596)	(70) %	月結90天	註2	註2	415,026	57%	
"	深圳新至升	聯屬公司	進貨	1,885,616	73 %	"	"	"	(425,874)	(64)%	
"	"	"	(銷貨)	(535,056)	(21) %	"	"	"	192,717	26%	
"	昆山新至升塑膠	"	(銷貨)	(173,319)	(7) %	"	"	"	89,886	12%	
SECURA GLOBAL (Anguilla)	深圳新至升	"	(銷貨)	(689,812)	(73) %	"	"	"	-	-%	
"	昆山新至升塑膠	"	(銷貨)	(241,738)	(26) %	"	"	"	-	-%	
深圳新至升	SAME START (Anguilla)	"	(銷貨)	(1,885,616)	(72) %	"	"	"	425,874	64%	
"	"	"	進貨	535,056	33 %	"	"	"	(192,717)	(50)%	
"	SECURA GLOBAL (Anguilla)	"	進貨	689,812	44 %	"	"	"	-	-%	
昆山新至升塑膠	SAME START (Anguilla)	"	-	173,319	24 %	"	"	"	(89,886)	(33)%	
"	SECURA GLOBAL (Anguilla)	"	-	241,738	34 %	"	"	"	-	-%	

(註1)新至陞公司向關係人採購之付款條件為月結90天，一般廠商約為60-120天；另，因新至陞公司並未向其他供應商購買相同產品，故其進貨價格無法比較。

(註2)該等公司未向其他供應商及客戶購買或銷售相同產品，故其進(銷)貨價格無法比較，另，授信期間與一般交易條件尚無重大差異。

(註3)上列交易於製合併財務報告時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
SAME START (Anguilla)	新至陞公司	新至陞公司透過SUN NICE (SAMOA) 轉投資之子公司	415,026	3.73%	-	-	269,336	-
深圳新至升	深圳新至升	聯屬公司	192,717	5.72%	-	-	150,363	-
	SAME START (Anguilla)	"	425,874	3.83%	-	-	124,319	-

(註1)係截至民國一〇三年二月十四日止之資料。

(註2)上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1) 民國一〇二年度母子公司間業務關係及重要交易(金額大於台幣一千萬元以上者)往來情形：

編號 註一	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	新至陞公司	SAME START (Anguilla)	1	進貨	1,808,596	註三	37 %
"	"	"	1	應付帳款	415,026	"	6 %
1	新至銘公司	SECURA GLOBAL (Anguilla)	3	銷貨及佣金收 入	76,021	"	1 %
"	"	SAME START (Anguilla)	3	銷貨及佣金收 入	66,956	"	1 %
"	"	"	3	應收帳款	35,101	"	1 %
2	SAME START (Anguilla)	深圳新至升	3	進貨	1,885,616	"	38 %
"	"	"	3	應付帳款	425,874	"	6 %
"	"	"	3	銷貨	535,056	"	11 %
"	"	"	3	應收帳款	192,717	"	3 %
"	"	昆山新至升塑膠	3	進貨	79,109	"	2 %
"	"	"	3	應付帳款	19,137	"	- %
"	"	"	3	銷貨	173,319	"	3 %
"	"	"	3	應收帳款	89,886	"	1 %
"	"	越南新至陞	3	銷貨	14,239	"	- %
"	"	"	3	應收帳款	20,537	"	- %
"	"	"	3	其他應收款	59,701	"	1 %
3	SECURA GLOBAL (Anguilla)	深圳新至升	3	銷貨	689,812	"	14 %
"	"	昆山新至升塑膠	3	銷貨	241,738	"	5 %
"	"	越南新至陞	3	銷貨	11,949	"	- %

(2) 民國一〇一年度母子公司間業務關係及重要交易(金額大於台幣一千萬元以上者)往來情形：

編號 註一	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	新至陞公司	SAME START (Anguilla)	1	進貨	2,390,689	註三	45 %
"	"	"	1	應付帳款	555,644	"	8 %
"	"	越南新至陞	1	進貨	28,197	"	- %
1	"	"	3	應付帳款	10,292	"	- %
1	新至銘	SECURA GLOBAL (Anguilla)	3	銷貨及佣金 收入	134,846	"	3 %
"	"	"	3	應收帳款	32,711	"	- %
2	SAME START (Anguilla)	深圳新至升	3	進貨	2,479,170	"	47 %
"	"	"	3	應付款帳	559,571	"	8 %
"	"	昆山新至升塑膠	3	進貨	116,727	"	2 %
3	SECURA GLOBAL (Anguilla)	深圳新至升	3	銷貨	1,705,509	"	32 %
"	"	"	3	進貨	27,608	"	1 %
"	"	"	3	應收帳款	387,447	"	6 %
"	"	昆山新至升塑膠	3	銷貨	407,098	"	8 %
"	"	"	3	應收帳款	111,397	"	2 %
"	"	越南新至陞	3	銷貨	43,713	"	1 %
"	"	"	3	應收帳款	14,303	"	- %
"	"	"	3	其他應收款	147,436	"	2 %
4	昆山新至升塑膠	昆山新至升模具	3	進貨	38,432	"	1 %

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 3.實質關係人。

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。
- 4.對實質關係人。

註三、與關係人交易價格因與關係人交易之產品均未銷售予其他客戶相同產品或向其他供應商購買相同產品，故價格無法比較，對關係人之收付款條件係月結90天。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二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)：

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	期中最高持股		備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率%				股數	比率%	
本公司	SUN NICE (SAMOA)	薩摩亞	投資控股	2,080,690	2,080,690	66,282	100	4,740,346	119,963	119,963	66,282	100	
"	新至銘	台北縣板橋市忠孝路忠義巷14弄5-1號	塑膠原料及零件買賣	1,000	1,000	6,300	100	120,047	36,478	40,284	6,300	100	
"	越南新至陞	越南	生產及銷售各類塑膠製品及模具製造等	239,319 (美金 7,566千元)	239,319 (美金 7,566千元)	-	100	212,354	23,645	20,688	-	100	
SUN NICE (SAMOA)	SAME START (Anguilla)	安圭拉	塑膠製品及模具買賣	625,810	324	21,314	100	428,452	(42,750)	(42,750)	21,314	100	
"	SECURA GLOBAL (Anguilla)	"	塑膠原料及零件買賣	324	324	10	100	282,721	148,545	148,545	10	100	
"	新金麗香港	香港	投資控股	1,800,361 (美金 57,915千元)	1,800,361 (美金 57,915千元)	62,298	100	3,456,246	23,991	23,991	62,298	100	
"	SUN NICE (BVI)	英屬維京群島	投資控股	585,292 (美金 17,948千元)	585,292 (美金 17,948千元)	15,697	100	563,772	(9,799)	(9,799)	15,697	100	

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註3)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	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(註2)	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(註1)	期末投資帳面價值(註1)	期中最高持股		截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						股數	比率%	
深圳新至升	生產及銷售各類塑膠製品及模具製造等	美金 23,288千元	(二)	703,870 (美金22,939千元)	-	-	703,870 (美金22,939千元)	(11,278)	100.00%	(11,278)	1,702,251	23,288	100.00%	-
昆山新至升塑膠	生產及銷售各類塑膠製品等	美金 34,110千元	(二)	932,807 (美金29,624千元)	-	-	932,807 (美金29,624千元)	36,422	100.00%	36,423	1,736,090	34,110	100.00%	-
昆山新至升模具	模具製造	美金 4,000千元	(二)	101,465 (美金3,252千元)	-	-	101,465 (美金3,252千元)	(550)	100.00%	(550)	(552)	4,000	100.00%	-
昆山新日升	生產及銷售各類塑膠製品等	美金 15,200千元	(二)	639,998 (美金19,648千元)	-	-	639,998 (美金19,648千元)	(10,232)	100.00%	(10,232)	561,556	15,200	100.00%	-

註1：係依據各被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註2：自台灣匯出累積投資金額係包含SUN NICE (SAMOA)、SUN NICE (BVI)及新金麗香港以自有資金轉投資大陸。

註3：投資方式區分為下列五種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)直接投資大陸公司
- (五)其他方式

註4：上列股權交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

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
2,378,140	2,378,140	(註1)

註1：本公司業已取得經濟部工業局核發之企業營運總部證明，符合營運總部作業辦法之規範，故對大陸地區投資無金額限制。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇二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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

合併公司為資源分配與績效衡量之目的，依據客戶所在地區分營運部門，並定期由決策委員會監督及管理各地區之營運結果。合併公司依地區別區分之營運部門係包括美洲、亞洲及歐洲等地區，該等營運部門均屬應報導部門，其主要收入均來自於提供電子零組件相關產品之製造服務與客戶，然由於各地區銷售之產品別及銷售策略不同，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前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度依客戶所在地區別營運部門資訊報導如下

	102年度				
	北美洲	亞洲	歐洲	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 2,890,972	1,203,194	805,720	-	4,899,886
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,890,972</u>	<u>1,203,194</u>	<u>805,720</u>	<u>-</u>	<u>4,899,886</u>
部門淨利	<u>\$ 313,693</u>	<u>24,979</u>	<u>3,135</u>	<u>-</u>	<u>341,807</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,002,509</u>	<u>7,002,509</u>
	101年度				
	北美洲	亞洲	歐洲	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 3,461,605	1,055,937	804,372	-	5,321,914
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 3,461,605</u>	<u>1,055,937</u>	<u>804,372</u>	<u>-</u>	<u>5,321,914</u>
部門淨利	<u>\$ 440,479</u>	<u>30,178</u>	<u>41,257</u>	<u>-</u>	<u>511,914</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,834,993</u>	<u>6,834,993</u>

(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：

產品及勞務名稱	102年度	101年度
塑膠射出件	\$ 4,531,475	4,988,261
模具件	355,041	319,510
其他	13,370	14,143
合計	<u>\$ 4,899,886</u>	<u>5,321,914</u>

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度對其個別銷貨收入佔合併損益表上營業收入淨額10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	102年度	
	金額	比例%
SAC	<u>\$ 1,023,267</u>	<u>21</u>
客戶名稱	101年度	
	金額	比例%
ENP	<u>\$ 1,456,491</u>	<u>27</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

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

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

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
流動資產	\$ 5,017,207	(1,071)	5,016,136	4,777,324	-	4,777,324
非流動資產：						
無形資產	86,768	(86,768)	-	91,778	(91,778)	-
遞延所得稅資產—非流動	-	18,321	18,321	-	6,474	6,474
其他資產	1,713,768	86,768	1,800,536	1,872,207	91,778	1,963,985
非流動資產合計	1,800,536	18,321	1,818,857	1,963,985	6,474	1,970,459
資產總計	\$ 6,817,743	17,250	6,834,993	6,741,309	6,474	6,747,783
負 債						
遞延所得稅負債—流動	\$ -	-	-	851	(851)	-
其他流動負債	1,408,563	14,195	1,422,758	1,563,325	6,632	1,569,957
流動負債合計	1,408,563	14,195	1,422,758	1,564,176	5,781	1,569,957
遞延所得稅負債—非流動	358,466	15,358	373,824	394,868	5,869	400,737
其他非流動負債	609,016	-	609,016	308,974	-	308,974
非流動負債	967,482	15,358	982,840	703,842	5,869	709,711
負債總計	2,376,045	29,553	2,405,598	2,268,018	11,650	2,279,668
歸屬於母公司之業主權益						
股本	811,643	-	811,643	811,643	-	811,643
資本公積	1,573,831	-	1,573,831	1,736,160	-	1,736,160
保留盈餘	2,105,739	(12,320)	2,093,419	1,854,005	(5,176)	1,848,829
其他權益	(49,515)	17	(49,498)	71,483	-	71,483
歸屬於母公司業主之權益合計	4,441,698	(12,303)	4,429,395	4,473,291	(5,176)	4,468,115
負債及權益總計	\$ 6,817,743	17,250	6,834,993	6,741,309	6,474	6,747,783

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 5,321,914	-	5,321,914
營業成本	(4,379,206)	(4,907)	(4,384,113)
營業毛利	942,708	(4,907)	937,801
營業費用	(423,231)	(2,656)	(425,887)
營業利益	519,477	(7,563)	511,914
營業外收入及支出	8,257	-	8,257
稅前淨利	527,734	(7,563)	520,171
所得稅費用	(113,671)	419	(113,252)
本期淨利	<u>\$ 414,063</u>	<u>(7,144)</u>	<u>406,919</u>
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(145,760)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			(24,779)
本期其他綜合損益(稅後淨額)			<u>(120,981)</u>
本期綜合損益總額－歸屬於母公司股東			<u><u>285,938</u></u>
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 5.10</u>	<u>(0.09)</u>	<u>5.01</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 5.06</u>	<u>(0.09)</u>	<u>4.97</u>

(三)現金流量表之重大調整

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

(四)調節說明

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

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度
合併綜合損益表	
營業成本	\$ 4,907
營業費用	2,656
所得稅前調整數	<u>\$ 7,563</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
員工福利—短期帶薪假	\$ 14,195	6,632
相關之所得稅影響	<u>(1,875)</u>	<u>(1,456)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 12,320</u>	<u>5,176</u>
其他權益	<u>\$ 17</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 3</u>	<u>-</u>

2. 土地使用權

合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按直線法攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日至十二月三十一日將依先前一般會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為91,778千元及86,768千元。

3. 遞延所得稅資產及負債

合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為0千元及1,071千元；原分類於流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動負債項下之金額分別為851千元及0千元；原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預實現年度重新分類為遞延所得稅資產—非流動之金額為5,018千元及15,355千元。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1030322

號

會員姓名：(1) 陳振乾 (簽章)
(2) 吳美萍

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓



事務所電話：(02)81016666 事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 台省會證字第三一四〇號 委託人統一編號：36011776
(2) 台省會證字第二九二九號

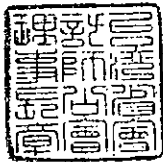
印鑑證明書用途：辦理 新至陞科技股份有限公司

一〇二年度(自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳振乾	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	吳美萍	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 103 年 12 月 22 日

