

股票代碼：3679

新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計科目之說明	18~28
(七)關係人交易	28~29
(八)抵質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29~30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34~35
(十四)部門資訊	35
(十五)首次採用國際財務報導準則	36~38

會計師核閱報告

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三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及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三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

新至陞科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日其資產總額分別為604,868千元及505,100千元，分別佔合併資產總額之9%及8%，負債總額分別為292,281千元及54,975千元，分別佔合併負債總額之13%及3%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為10,723千元及12,661千元，分別佔合併綜合損益絕對值之7%及115%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳振乾

會計師：

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
民國一〇二年四月三十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

		102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1				102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,218,894	47	3,147,792	46	2,625,040	41	2,214,274	33	2102	銀行借款(附註六(四)及(十二))	\$ 229,125	3	254,240	4	209,020	3	210,550	3
1170	應收款項淨額(附註六(十二))	1,345,478	20	1,404,667	21	1,362,171	21	2,018,301	30	2170	應付帳款及票據(附註六(十二))	625,554	9	697,081	10	591,864	10	892,333	13
130X	存貨(附註六(二))	451,797	7	423,536	6	412,059	7	466,650	7	2300	其他流動負債(附註六(十二))	398,498	6	411,859	6	369,696	6	417,497	6
1470	其他流動資產	47,345	1	28,785	1	32,256	1	36,205	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借								
1476	其他金融資產-流動	<u>13,115</u>	<u>-</u>	<u>11,336</u>	<u>-</u>	<u>11,503</u>	<u>-</u>	<u>41,894</u>	<u>1</u>		款(附註六(四)及(十二))	<u>59,578</u>	<u>1</u>	<u>59,578</u>	<u>1</u>	<u>49,578</u>	<u>-</u>	<u>49,578</u>	<u>1</u>
		<u>5,076,629</u>	<u>75</u>	<u>5,016,116</u>	<u>74</u>	<u>4,443,029</u>	<u>70</u>	<u>4,777,324</u>	<u>72</u>			<u>1,312,755</u>	<u>19</u>	<u>1,422,758</u>	<u>21</u>	<u>1,220,158</u>	<u>19</u>	<u>1,569,958</u>	<u>23</u>
非流動資產：										非流動負債：									
1600	不動產、廠房及設備(附註六(三)及八)	1,672,240	23	1,669,217	24	1,749,411	28	1,813,217	26	2541	銀行長期借款(附註六(四)及(十二))	600,799	9	608,876	9	296,340	5	308,734	5
1840	遞延所得稅資產	10,286	-	18,321	-	1,666	-	6,474	-	2570	遞延所得稅負債及其他	<u>397,865</u>	<u>6</u>	<u>373,961</u>	<u>5</u>	<u>363,334</u>	<u>6</u>	<u>400,976</u>	<u>6</u>
1985	長期預付租金	87,243	1	86,768	1	88,919	1	91,778	1		負債總計	<u>2,311,419</u>	<u>34</u>	<u>2,405,595</u>	<u>35</u>	<u>1,879,832</u>	<u>30</u>	<u>2,279,668</u>	<u>34</u>
1990	其他非流動資產-其他	<u>48,291</u>	<u>1</u>	<u>44,551</u>	<u>1</u>	<u>53,931</u>	<u>1</u>	<u>58,990</u>	<u>1</u>		歸屬母公司業主之權益：								
		<u>1,818,060</u>	<u>25</u>	<u>1,818,857</u>	<u>26</u>	<u>1,893,927</u>	<u>30</u>	<u>1,970,459</u>	<u>28</u>		(附註六(八))								
										3100	股本	<u>811,643</u>	<u>12</u>	<u>811,643</u>	<u>12</u>	<u>811,643</u>	<u>13</u>	<u>811,643</u>	<u>12</u>
										3200	資本公積	<u>1,573,831</u>	<u>23</u>	<u>1,573,831</u>	<u>23</u>	<u>1,736,160</u>	<u>27</u>	<u>1,736,160</u>	<u>26</u>
											保留盈餘：								
										3310	法定盈餘公積	243,780	4	243,780	4	182,564	3	182,564	3
										3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	198,820	3	198,820	3
										3351	未分配盈餘	<u>1,888,848</u>	<u>26</u>	<u>1,849,639</u>	<u>27</u>	<u>1,551,395</u>	<u>24</u>	<u>1,467,445</u>	<u>21</u>
												<u>2,132,628</u>	<u>30</u>	<u>2,093,419</u>	<u>31</u>	<u>1,932,779</u>	<u>30</u>	<u>1,848,829</u>	<u>27</u>
										3411	國外營運機構財務報表換算之兌換差額-母公司	<u>65,168</u>	<u>1</u>	<u>(49,515)</u>	<u>(1)</u>	<u>(23,458)</u>	<u>-</u>	<u>71,483</u>	<u>1</u>
											權益總計	<u>4,583,270</u>	<u>66</u>	<u>4,429,378</u>	<u>65</u>	<u>4,457,124</u>	<u>70</u>	<u>4,468,115</u>	<u>66</u>
資產總計		<u>\$ 6,894,689</u>	<u>100</u>	<u>6,834,973</u>	<u>100</u>	<u>6,336,956</u>	<u>100</u>	<u>6,747,783</u>	<u>100</u>	負債及權益總計		<u>\$ 6,894,689</u>	<u>100</u>	<u>6,834,973</u>	<u>100</u>	<u>6,336,956</u>	<u>100</u>	<u>6,747,783</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳標福

經理人：蔡建勝

會計主管：林子瑄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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三月三十一日

單位：新台幣千元

		102年1月至3月		101年1月至3月	
		金 額	%	金 額	%
營業收入：					
4110	銷貨收入淨額(附註六(十))	\$ 1,187,486	101	1,263,651	101
4170	減：銷貨退回及折讓	15,348	1	9,491	1
	營業收入淨額	1,172,138	100	1,254,160	100
5000	營業成本(附註六(二)及(六))	1,010,601	86	1,007,772	80
	營業毛利	161,537	14	246,388	20
營業費用：(附註六(六)及十二)					
6100	推銷費用	22,443	2	27,492	2
6200	管理費用	70,973	7	74,466	7
6300	研究發展費用	23,079	2	13,577	1
		116,495	11	115,535	10
	營業淨利	45,042	3	130,853	10
營業外收入及支出：					
7020	其他利益及損失(附註六(十一))	9,193	1	(8,171)	(1)
7100	利息收入	5,711	-	5,148	-
7190	其他收入-其他	6,398	1	3,171	-
7510	利息費用	(3,809)	-	(2,596)	-
7590	什項支出	(3,624)	-	(2,810)	-
	營業外收入及支出合計	13,869	2	(5,258)	(1)
7900	稅前淨利	58,911	5	125,595	9
7950	減：所得稅費用(附註六(七))	19,702	2	41,645	3
8200	本期淨利	39,209	3	83,950	6
其他綜合損益：					
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	138,172	12	(114,386)	(9)
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	23,489	2	(19,445)	(2)
	其他綜合損益(稅後淨額)	114,683	10	(94,941)	(7)
8500	本期綜合損益總額	\$ 153,892	13	(10,991)	(1)
本期淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 39,209	3	83,950	6
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 153,892	13	(10,991)	(1)
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(九))	\$ 0.48		1.03	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(九))	\$ 0.48		1.03	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳標福

經理人：蔡建勝

會計主管：林子瑄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益							
	股本 普通股 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	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總額
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 811,643	1,736,160	182,564	198,820	1,467,445	71,483	4,468,115	4,468,115
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	83,950	-	83,950	83,950
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(94,941)	(94,941)	(94,941)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 811,643</u>	<u>1,736,160</u>	<u>182,564</u>	<u>198,820</u>	<u>1,551,395</u>	<u>(23,458)</u>	<u>4,457,124</u>	<u>4,457,124</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 811,643	1,573,831	243,780	-	1,849,639	(49,515)	4,429,378	4,429,378
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	39,209	-	39,209	39,209
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	114,683	114,683	114,683
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 811,643</u>	<u>1,573,831</u>	<u>243,780</u>	<u>-</u>	<u>1,888,848</u>	<u>65,168</u>	<u>4,583,270</u>	<u>4,583,270</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳標福

經理人：蔡建勝

會計主管：林子瑄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 58,911	125,595
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	72,527	71,586
呆帳費用	3,902	(180)
利息費用	3,809	2,596
出售資產損失(利益)	550	(2,684)
利息收入	(5,711)	(5,148)
存貨跌價損失提列(迴轉)	13,716	(2,078)
不影響現金流量之收益費損項目合計	88,793	64,092
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	55,284	656,310
存貨	(41,977)	56,669
其他流動資產及其他金融資產	(20,338)	34,340
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(7,031)	747,319
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(71,527)	(300,469)
其他流動負債	(21,614)	(46,504)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(93,141)	(346,973)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(100,172)	400,346
調整項目合計	(11,379)	464,438
營運產生之現金流入	47,532	590,033
收取之利息	5,711	5,148
支付之利息	(3,342)	(2,334)
支付之所得稅	(79)	(56,471)
營業活動之淨現金流入	49,822	536,376
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(42,998)	(37,081)
處分不動產、廠房及設備	1,488	3,237
其他非流動資產增加	(8,049)	(2,140)
投資活動之淨現金流出	(49,559)	(35,984)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(25,115)	(1,530)
償還長期借款	(8,077)	(12,394)
其他籌資活動	4	(7)
籌資活動之淨現金流出	(33,188)	(13,931)
匯率變動對現金及約當現金之影響	104,027	(75,695)
本期現金及約當現金增加數	71,102	410,766
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	\$ 3,218,894	2,625,040

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳標福

經理人：蔡建勝

會計主管：林子瑄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

新至陞科技股份有限公司(以下稱新至陞公司)於民國六十九年奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市新莊區化成路11巷36號。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)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

本合併財務季報告已於民國一〇二年四月三十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(以下簡稱「金管會」)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)。該準則業經金管會認可，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	理事會發布之生效日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1
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	2013.1.1
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	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季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季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一)遵循聲明

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

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

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務季報告所列之各項資產負債，除於個別項目單獨揭露其衡量基礎為公允價值者外，其餘係依歷史成本為基礎編製。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。本合併財務季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

合併財務季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季報告，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，於編製合併財務季報告時均已消除。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	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 %	100 %	
	NISHOKU TECHNOLOGY VIETNAM Co.,Ltd.(越南新至陞)	生產模具、塑膠料件	100 %	100 %	100 %	100 %	
	SUN NICE LIMITED (SAMOA)(SUN NICE(SAMOA))	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %	
	SUN NICE (SAMOA) SECURA GLOBAL LIMITED(Anguilla)(SECURA GLOBAL (Anguilla))	貿易公司	100 %	100 %	100 %	100 %	
	SAME START LIMITED(Anguilla)(SAME START (Anguilla))	貿易公司	100 %	100 %	100 %	100 %	
新金麗香港	SUPERIOR GOLDEN BRIGHT HILDING Ltd.(新金麗香港)	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %	
	SUN NICE LIMITED (BVI)(SUN NICE(BVI))	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %	
	新至陞塑膠模具(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 %	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 %	100 %	
SUN NICE (BVI)	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 %	100 %	
	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 %	100 %	

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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。

(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。

(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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(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。

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。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(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。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

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。

(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。

(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。

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。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

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 | 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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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)無形資產

1.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。

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：

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。

(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。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。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。

3.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司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。

(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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會通過盈餘分配案後認列為當期所得稅費用。

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

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

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(三)，固定資產折舊。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
現金、支票及活期存款	\$ 2,441,202	2,431,217	2,223,841	2,116,198
定期存款	777,692	716,575	401,199	98,076
合併現金流量表所列示之現金及約當現金	<u>\$ 3,218,894</u>	<u>3,147,792</u>	<u>2,625,040</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(十二)。

(二)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原料	\$ 176,991	180,158	171,692	211,871
在製品及半成品	186,807	144,206	128,748	121,941
製成品	87,999	99,172	111,619	132,838
	<u>\$ 451,797</u>	<u>423,536</u>	<u>412,059</u>	<u>466,650</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,010,601千元及1,007,772千元。民國一〇二年第一季及一〇一年第一季因存貨沖減(回升)至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)分別為13,716千元及(2,078)千元。

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司於下列資產負債表日之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(三)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、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	-	3,746	18,630	7,296	9,621	39,293
重 分 類	-	21,098	5,703	2,872	(29,123)	550
處 分	-	-	(8,676)	(1,192)	-	(9,868)
匯率變動之影響	-	13,552	53,382	14,057	577	81,568
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 179,672</u>	<u>704,933</u>	<u>1,851,098</u>	<u>490,950</u>	<u>11,490</u>	<u>3,238,143</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	-	1,022	28,591	1,146	6,376	37,135
重 分 類	-	-	13,613	244	(14,049)	(192)
處 分	-	-	(1,481)	(685)	-	(2,166)
匯率變動之影響	-	(11,549)	(43,834)	(12,003)	(788)	(68,174)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 179,672</u>	<u>654,806</u>	<u>1,759,709</u>	<u>475,812</u>	<u>28,684</u>	<u>3,098,683</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
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	-	9,413	46,083	10,005	-	65,501
處 分	-	-	(6,641)	(1,189)	-	(7,830)
匯率變動之影響	-	5,248	31,986	13,615	-	50,849
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>137,406</u>	<u>1,053,719</u>	<u>374,778</u>	<u>-</u>	<u>1,565,903</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	-	8,726	44,573	11,513	-	64,812
處 分	-	-	(1,040)	(573)	-	(1,613)
匯率變動之影響	-	(2,172)	(22,013)	(8,605)	-	(32,790)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>96,503</u>	<u>905,534</u>	<u>347,235</u>	<u>-</u>	<u>1,349,272</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 179,672</u>	<u>543,792</u>	<u>799,768</u>	<u>115,570</u>	<u>30,415</u>	<u>1,669,217</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 179,672</u>	<u>567,527</u>	<u>797,379</u>	<u>116,172</u>	<u>11,490</u>	<u>1,672,240</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 179,672</u>	<u>575,384</u>	<u>878,806</u>	<u>142,210</u>	<u>37,145</u>	<u>1,813,217</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 179,672</u>	<u>558,303</u>	<u>854,175</u>	<u>128,577</u>	<u>28,684</u>	<u>1,749,411</u>

截至民國一〇二年三月三十一日止、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日
及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。

(四)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.29%	102~104年度	\$ 136,340
無擔保銀行借款	台幣	1.45%~1.67%	102~103年度	440,000
無擔保銀行借款	美金	1.59%~2.03%	102~103年度	313,162
合 計				<u>\$ 889,502</u>
流 動				\$ 288,703
非 流 動				600,799
合 計				<u>\$ 889,502</u>

101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.29%	102~104年度	\$ 148,734
無擔保銀行借款	台幣	1.45%~1.686%	102~103年度	440,000
無擔保銀行借款	美金	1.38%~2.03%	102~103年度	333,960
合 計				<u>\$ 922,694</u>
流 動				\$ 313,818
非 流 動				608,876
合 計				<u>\$ 922,694</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.29%	101~104年度	\$ 185,918
無擔保銀行借款	台幣	1.50%~1.686%	101~103年度	310,000
無擔保銀行借款	美金	1.80%	101 年度	59,020
合 計				<u>\$ 554,938</u>
流 動				\$ 258,598
非 流 動				296,340
合 計				<u>\$ 554,938</u>

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.29%	101~104年度	\$ 198,312
無擔保銀行借款	台幣	1.40%~1.686%	101~103年度	310,000
無擔保銀行借款	美金	1.80%	101 年度	60,550
合 計				<u>\$ 568,862</u>
流 動				\$ 260,128
非 流 動				308,734
合 計				<u>\$ 568,862</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(十二)。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。

(五)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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 38,442	37,369	36,943	36,483
一年至三年	70,922	69,780	71,375	69,885
三年以上	22,985	30,631	56,526	62,795
	<u>\$ 132,349</u>	<u>137,780</u>	<u>164,844</u>	<u>169,163</u>

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。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為1,002千元及1,861千元。

(六)員工福利：確定提撥計畫

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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

另，列入合併財務季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及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為9,555千元及6,597千元。

(七)所得稅

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用	\$ <u>19,702</u>	<u>41,645</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	102年第一季	101年第一季
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(23,489)</u>	<u>19,445</u>

越南新至陞、昆山新至升模具及昆山新日升依當地稅法規定，得以以前年度之虧損扣抵當年度之純益，截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

公司名稱	虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
越南新至陞	民國九十七年度至一〇二年度	\$ 35,615	民國一〇二年度至一〇七年度
昆山新至升模具	民國一〇一年度至一〇二年度	4,791	-
昆山新日升	民國一〇〇年度至一〇一年度	16,440	-
		\$ <u>56,846</u>	

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。

新至陞公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,888,848</u>	<u>1,849,639</u>	<u>1,551,395</u>	<u>1,467,445</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>155,894</u>	<u>155,894</u>	<u>98,285</u>	<u>99,318</u>

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

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.77 %</u>	<u>9.61 %</u>

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

(八)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，新至陞公司額定股本總額分別為1,500,000千元、1,500,000千元、1,000,000千元及1,000,000千元，每股面額10元，分別為150,000千股、150,000千股、100,000千股及100,000千股。前述額定股本總額均為普通股，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。

新至陞公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外普通股股數均為81,164千股。

1.資本公積

新至陞公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ <u>1,573,831</u>	<u>1,573,831</u>	<u>1,736,160</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，新至陞公司於民國一〇一年六月十五日經股東會決議以資本公積發放現金股利計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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(A)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。

(B)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。

(C)盈餘分配

本公司於民國一〇一年六月十五日經股東常會決議民國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	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之現金股利：		
盈餘分配	\$ 2.00	<u>162,329</u>

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為23,320千元及30,880千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為6,890千元及9,400千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇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，並列報為民國一〇一年度及一〇〇年度之營業費用，惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議當年之損益。民國一〇〇年度員工紅利及董事與監察人酬勞已於民國一〇一年六月十五日經股東常會決議；民國一〇一年度員工紅利董事與監察人酬勞於民國一〇二年四月三十日經董事會通過，尚待股東常會決議。上列盈餘分配、員工紅利及董事與監察人酬勞配發情形，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為1,955千元及3,304千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,303千元及2,203千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業費用。

(九)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季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淨利分別為39,209千元及83,950千元，及普通股加權平均流通在外股數均為81,164千股為基礎計算之。

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為39,209千元及83,950千元，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分別為81,551千股及81,602千股為基礎計算之。

普通股加權平均流通在外股數(稀釋)，相關計算如下：

單位：千股

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數(基本)	81,164	81,164
員工紅利之影響	389	438
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>81,553</u>	<u>81,602</u>

(十)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入淨額明細如下：

	102年第一季	101年第一季
貨物銷售	<u>\$ 1,172,138</u>	<u>1,254,160</u>

(十一)其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	102年第一季	101年第一季
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	\$ (550)	2,684
外幣兌換利益(損失)淨額	<u>9,743</u>	<u>(10,855)</u>
	<u>\$ 9,193</u>	<u>(8,171)</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)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。民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為4,577,487千元、4,563,795千元、3,998,714千元及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)合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季佔合併公司營業收入10%以上之客戶銷售金額合計分別佔合併營業收入淨額38%及44%。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日對該客戶之應收款項合計佔整體應收款項金額之33%及37%。

(3)減損損失

報導日應收款項之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 1,012,692	-	1,225,176	-	1,156,242	-	1,749,012	-
逾期0~120天	330,583	957	177,187	118	206,431	591	270,179	911
逾期121~270天	4,120	960	4,406	1,984	257	178	30	9
逾期271~365天	4,177	4,177	154	154	27	17	-	-
逾期超過一年	64	64	-	-	1,794	1,794	1,840	1,840
	<u>\$ 1,351,636</u>	<u>6,158</u>	<u>1,406,923</u>	<u>2,256</u>	<u>1,364,751</u>	<u>2,580</u>	<u>2,021,061</u>	<u>2,760</u>

上列應收帳款到期日主要均在一年內，合併公司係參考帳齡分析，歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其主要係因客戶付款政策或實務所產生，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。另，合併公司就該等應收帳款未取具任何擔保品。

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
1月1日餘額	\$ 2,256	2,760
認列(迴轉)之減損損失	3,902	(180)
3月31日餘額	<u>\$ 6,158</u>	<u>2,580</u>

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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 229,125	233,050	233,050	-	-
應付帳款及票據	625,554	625,554	-	-	-
當期所得稅負債	112,789	112,789	-	-	-
其他金融負債-流動	232,558	232,558	-	-	-
一年內到期長期借款	59,578	60,873	60,873	-	-
長期銀行借款	600,799	611,455	-	573,420	38,035
	\$ 1,860,403	1,876,279	293,923	573,420	38,035
101年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 254,240	258,409	258,409	-	-
應付帳款及票據	697,081	697,081	-	-	-
當期所得稅負債	101,634	101,634	-	-	-
其他金融負債-流動	232,558	232,558	-	-	-
一年內到期長期借款	59,578	60,882	60,882	-	-
長期銀行借款	608,876	619,808	-	569,095	50,713
	\$ 1,953,967	1,970,372	319,291	569,095	50,713
101年3月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 209,020	212,344	212,344	-	-
應付票據及帳款	591,864	591,864	-	-	-
當期所得稅負債	94,791	94,791	-	-	-
其他金融負債-流動	248,371	248,371	-	-	-
一年內到期長期借款	49,578	50,713	50,713	-	-
長期銀行借款	296,340	302,106	-	50,713	251,393
	\$ 1,489,964	1,500,189	263,057	50,713	251,393
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	-	-	-
其他金融負債-流動	288,254	288,254	-	-	-
一年內到期長期借款	49,578	50,713	50,713	-	-
長期銀行借款	308,734	314,792	-	50,713	264,078
	\$ 1,749,449	1,759,976	264,597	50,713	264,078

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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$50,180	29.825	1,496,631	59,616	29.04	1,731,249	55,043	29.51	1,624,329	70,521	30.275	2,135,050
人民幣	29,343	4.806	141,024	19,396	4.66	90,386	15,034	4.6845	70,427	4,581	4.807	22,021
金融負債												
貨幣性項目												
美金	690	29.825	20,586	905	29.04	26,270	1,026	29.51	30,285	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三月三十一日當新台幣相對於美金或人民幣貶值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利將分別增加161,707千元及166,447千元，若台幣對美金或人民幣升值同一幅度，則同期間稅前淨利將個別減少同一金額。兩期分析係採用相同基礎。

(2)利率風險

合併公司於報導日有付息金融工具利率概述如下：

	帳面金額			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
固定利率工具：				
金融資產	\$ 777,692	716,575	401,199	98,076
金融負債	<u>(80,000)</u>	<u>(138,080)</u>	<u>(309,020)</u>	<u>(310,550)</u>
	<u>\$ 697,692</u>	<u>578,495</u>	<u>92,179</u>	<u>(212,474)</u>
變動利率工具：				
金融資產	\$ 2,437,715	2,429,156	2,219,360	2,113,476
金融負債	<u>(809,502)</u>	<u>(784,614)</u>	<u>(245,918)</u>	<u>(258,312)</u>
	<u>\$ 1,628,213</u>	<u>1,644,542</u>	<u>1,973,442</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，若利率增加一碼，而所有其他變數維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利將分別增加4,071千元及4,934千元，若利率減少一碼，則同期間稅前淨利將個別減少同一金額。其主要係來自於變動利率之利率風險暴險。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

(十三)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(十二)。

(十四)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。民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月二十一日及一月一日之自有資本比率分別為66%、65%、70%及66%，截至民國一〇二年三月三十一日止，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

本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

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 9,239	10,581
退職後福利	62	71
	<u>\$ 9,301</u>	<u>10,652</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.保 證

合併公司之長短期銀行借款係由董事提供連帶背書保證，相關餘額如下：

長短期銀行借款餘額			
102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
\$ 296,340	922,694	554,938	568,862

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
土地	長期借款	\$ 177,827	177,827	177,827	177,827
房屋及建築物	長期借款	197,503	200,242	207,379	210,093
		\$ 375,330	378,069	385,206	387,920

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：

- 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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已簽約未付款	\$ 60,086	12,929	5,881	12,505

- 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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
SAME START (Anguilla)	\$ 399,655	389,136	-	829,535
SECURA GLOBAL (Anguilla)				
及SAME START共用額度	-	-	808,574	-
SAME GLOBAL (Anguilla)				
、SAME START (Anguilla)				
及越南新至陞共用額度	700,000	700,000	-	-
SAME START (Anguilla)				
及越南新至陞共用額度	600,000	600,000	600,000	-
越南新至陞共用額度	298,250	290,400	-	-
	\$ 1,997,905	1,979,536	1,408,574	829,535

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

另，新至陞公司為關係人SECURAGLOBAL (Anguilla)及越南新至陞向其供應商提供購料保證情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
SECURA GLOBAL (Anguilla)	\$ 356,420	346,200	347,915	356,490
越南新至陞	17,895	17,424	17,706	18,165
	<u>\$ 374,315</u>	<u>363,624</u>	<u>365,621</u>	<u>374,655</u>

上述背書保證實際動支情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
SECURA GLOBAL (Anguilla)	\$ 356,420	346,200	347,915	356,490
SAME START (Anguilla)	89,475	184,360	64,922	66,605
越南新至陞	247,548	177,144	17,706	18,165
	<u>\$ 693,443</u>	<u>707,704</u>	<u>430,543</u>	<u>441,260</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇二年四月三十日經董事會通過，預計進行清算並解散SECURA GLOBAL (Anguilla)。

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年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	189,997	50,156	240,153	214,308	42,291	256,599
勞健保費用	4,429	2,264	6,693	4,637	1,675	6,312
退休金費用	7,883	1,672	9,555	5,334	1,263	6,597
其他員工福利費用	4,430	3,034	7,464	5,726	3,118	8,844
折舊費用	58,064	7,437	65,501	58,555	6,257	64,812
攤銷費用	3,788	3,238	7,026	4,821	1,953	6,774

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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：

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金	貸與	往來	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
	之公司	對象	科目	高金額	餘額	支金額	區間	貸與性質	來金額	通資金必	抵呆帳金	名稱	價值		
1	SECURA GLOBAL (Anguilla)	越南新至陞	其他應收關係人	207,620	178,950	29,825	2%	2	-	營運週轉	-		-	188,715 (註1)	188,715 (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季報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	新至陞公司	SECURA GLOBAL (Anguilla)	3	1,374,981 (註1)	565,195	565,195	356,420 (註2)	-	12.33 %	4,583,270	Y	N	N
"	"	SAME START (Anguilla)	3	"	908,430	908,430	89,475 (註3)	-	19.82 %	"	"	"	"
"	"	越南新至陞	2	"	899,581	898,595	247,548 (註4)	-	19.61 %	"	"	"	"

(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之子公司，其背書保證總額，得不受對單一企業背書保證總額之限制，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)之借款及購料保證總額，其實際動支金額為購料保證356,420千元。

(註3)此係新至陞公司為SAME START (Anguilla)之借款保證總額，其實際動支金額為借款額度動用保證89,475千元

(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229,653千元及購料保證17,895千元

(註5)上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	
新至陞公司	SUN NICE(SAMOA)	新至陞公司之子公司	採權益法之長期股權投資	66,282	4,523,137	100.00 %	非上市(櫃)公司不適用
"	新至銘	"	"	6,300	121,193	100.00 %	"
"	越南新至陞	"	"	(註1)	190,083	100.00 %	"
SUN NICE (SAMOA)	SAME START (Anguilla)	持股100%之子公司	"	21,314	426,319	100.00 %	"
"	SECURA GLOBAL (Anguilla)	"	"	10	188,715	100.00 %	"
"	新金麗香港	"	"	62,298	3,340,378	100.00 %	"
"	SUN NICE(BVI)	"	"	15,697	558,540	100.00 %	"
新金麗香港	深圳新至升	"	"	(註1)	1,684,480	100.00 %	"
"	昆山新至升塑膠	"	"	(註1)	1,503,552	100.00 %	"
"	昆山新至升模具	"	"	(註1)	133,539	100.00 %	"
SUN NICE(BVI)	昆山新日升	"	"	(註1)	556,689	100.00 %	"

(註1)未發行股票。

(註2)相關長期股權投資於編製合併財務報表時業已沖銷。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
新至陞公司	SAME START (Anguilla)	新至陞公司透過SUN NICE (SAMOA)轉投資之子公司	進貨	582,814	96 %	註1	註1	註1	(590,124)	(94)%	
SAME START (Anguilla)	新至陞公司	"	(銷貨)	(582,814)	(98) %	月結90天	註2	註2	590,124	98%	
"	深圳新至升	聯屬公司	進貨	626,783	98 %	"	"	"	(627,374)	(98)%	
SECURA GLOBAL (Anguilla)	深圳新至升	"	(銷貨)	(452,053)	(84) %	"	"	"	255,443	72%	
深圳新至升	SAME START (Anguilla)	"	(銷貨)	(626,783)	(82) %	"	"	"	627,374	82%	
"	SECURA GLOBAL (Anguilla)	"	進貨	452,053	85 %	"	"	"	(255,443)	(64)%	

(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季報告時業已沖銷。

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	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	590,124	4.07%	-	-	214,501	-
SECURA GLOBAL (Anguilla)	深圳新至升	聯屬公司	255,443	5.63%	-	-	-	-
深圳新至升	SAME START (Anguilla)	"	627,374	4.22%	-	-	227,880	-

(註1)係截至民國一〇二年三月二十二日止之資料。

(註2)上列交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1)民國一〇二年第一季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	582,814	註三	50 %
"	"	"	1	應付帳款	590,124	"	9 %
1	新至銘	SECURA GLOBAL (Anguilla)	3	銷貨及佣金收 入	34,693	"	3 %
"	"	"	3	應收帳款	35,172	"	1 %
2	SAME START (Anguilla)	深圳新至升	3	進貨	626,783	"	53 %
"	"	"	3	應付帳款	627,374	"	9 %
3	SECURA GLOBAL (Anguilla)	深圳新至升	3	銷貨	452,053	"	39 %
"	"	"	3	應收帳款	255,443	"	4 %
"	"	昆山新至升塑膠	3	銷貨	80,467	"	7 %
"	"	"	3	應收帳款	81,405	"	1 %
"	"	越南新至陞	3	其他應收款	29,825	"	- %

(2)民國一〇一年第一季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	553,858	註三	44 %
"	"	"	1	應付帳款	550,106	"	9 %
"	"	越南新至陞	1	其他應收款	59,617	"	1 %
1	新至銘	SECURA GLOBAL (Anguilla)	3	銷貨	33,010	"	3 %
"	"	"	3	應收帳款	39,682	"	1 %
2	SAME START (Anguilla)	深圳新至升	3	進貨	590,992	"	47 %
"	"	"	3	應付款帳	587,233	"	9 %
"	"	昆山新至升塑膠	3	進貨	41,584	"	3 %
"	"	"	3	應付款帳	41,320	"	1 %
3	SECURA GLOBAL (Anguilla)	深圳新至升	3	銷貨	340,351	"	27 %
"	"	"	3	應收帳款	337,372	"	5 %
"	"	昆山新至升塑膠	3	銷貨	88,737	"	7 %
"	"	"	3	應收帳款	84,415	"	1 %
"	"	越南新至陞	3	其他應收款	88,957	"	1 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 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。

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	上期期末	股數(千股)	比率%	帳面金額			
新至陞公司	SUN NICE (SAMOA)	薩摩亞	投資控股	2,080,690	2,080,690	66,282	100	4,523,137	(5,335)	(5,335)	
"	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	121,193	9,637	11,877	
"	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	190,083	1,325	(1,632)	
SUN NICE (SAMOA)	SAME START (Anguilla)	安奎拉	塑膠製品及模具買賣	625,810	324	21,314	100	426,319	(44,844)	(44,844)	
"	SECURA GLOBAL (Anguilla)	"	塑膠原料及零件買賣	324	324	10	100	188,715	54,397	54,397	
"	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	3,340,378	(12,845)	(12,845)	(註1)
"	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	558,540	(2,043)	(2,043)	(註2)
新金麗香港	深圳新至升	大陸地區	生產及銷售各類塑膠製品及模具製造等	703,870 (美金 22,939千元)	703,870 (美金 22,939千元)	-	100	1,684,480	9,995	10,018	
"	昆山新至升塑膠	"	生產及銷售各類塑膠製品	932,807 (美金 29,624千元)	932,807 (美金 29,624千元)	-	100	1,503,552	(22,147)	(22,108)	(註1)
"	昆山新至升模具	"	模具製造	101,465 (美金 3,252千元)	101,465 (美金 3,252千元)	-	100	133,539	(426)	(426)	(註3)
SUN NICE (BVI)	昆山新日升	大陸地區	生產及銷售各類塑膠製品	639,998 (美金 19,648千元)	639,998 (美金 19,648千元)	-	100	556,689	(2,112)	(2,112)	(註2)

(註1)原始投資金額由SUN NICE (SAMOA)以自有資金透過新金麗香港轉投資昆山新至升塑膠之金額為312,023千元(美金9,900千元)。

(註2)原始投資金額由SUN NICE (SAMOA)及SUN NICE (BVI)以自有資金轉投資之金額分別為22,526千元(美金700千元)及54,706千元(美金1,700千元)。

(註3)原始投資金額由新金麗香港以其自有資金轉投資之金額為59,883千元(美金1,900千元)。

(註4)相關長期股權投資於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(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：

單位：新台幣千元

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(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)	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)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
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	透過SUN NICE (SAMOA)轉投資	703,870 (美金22,939千元)	-	-	703,870 (美金22,939千元)	100.00%	10,018	1,684,480	-
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	"	932,807 (美金29,624千元)	-	-	932,807 (美金29,624千元)	100.00%	(22,108)	1,503,552	-
昆山新至升模具	模具製造	美金4,000千元	"	101,465 (美金3,252千元)	-	-	101,465 (美金3,252千元)	100.00%	(426)	133,539	-
昆山新日升	生產及銷售各類塑膠製品等	美金15,200千元	"	639,998 (美金19,648千元)	-	-	639,998 (美金19,648千元)	100.00%	(2,112)	556,689	-

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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3)

(註1)係依據各被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

(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，相關情形請詳附註十一(二)。

(註3)新至陞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. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司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。

合併公司對於各營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估績效之基礎；其所採用之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。另，合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

102年第一季						
	北美洲	亞 洲	歐 洲	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
收入總計來自外部客戶收入	\$ 774,912	236,161	161,065	-	-	1,172,138
應報導部門損益	\$ 45,585	(3,591)	3,048	-	-	45,042
應報導部門資產	\$ -	-	-	-	6,894,689	6,894,689
101年第一季						
	北美洲	亞 洲	歐 洲	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
收入總計來自外部客戶收入	\$ 863,404	208,998	181,758	-	-	1,254,160
應報導部門損益	\$ 108,543	13,322	8,988	-	-	130,853
應報導部門資產	\$ -	-	-	-	6,336,956	6,336,956

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

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

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	我國之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	我國之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	我國之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
流動資產	<u>5,017,207</u>	<u>(1,091)</u>	<u>5,016,116</u>	<u>4,443,029</u>	<u>-</u>	<u>4,443,029</u>	<u>4,777,324</u>	<u>-</u>	<u>4,777,324</u>
非流動資產：									
無形資產	\$ 86,768	(86,768)	-	88,919	(88,919)	-	91,778	(91,778)	-
遞延所得稅資產－非流動	-	18,321	18,321	-	1,666	1,666	-	6,474	6,474
其他資產	<u>1,713,768</u>	<u>86,768</u>	<u>1,800,536</u>	<u>1,803,342</u>	<u>88,919</u>	<u>1,892,261</u>	<u>1,872,207</u>	<u>91,778</u>	<u>1,963,985</u>
非流動資產合計	<u>1,800,536</u>	<u>18,321</u>	<u>1,818,857</u>	<u>1,892,261</u>	<u>1,666</u>	<u>1,893,927</u>	<u>1,963,985</u>	<u>6,474</u>	<u>1,970,459</u>
資產總計	<u>\$ 6,817,743</u>	<u>17,230</u>	<u>6,834,973</u>	<u>6,335,290</u>	<u>1,666</u>	<u>6,336,956</u>	<u>6,741,309</u>	<u>6,474</u>	<u>6,747,783</u>
負債									
遞延所得稅負債－非流動	\$ -	-	-	1,193	(1,193)	-	851	(851)	-
其他流動負債	<u>1,408,563</u>	<u>14,195</u>	<u>1,422,758</u>	<u>1,211,414</u>	<u>8,744</u>	<u>1,220,158</u>	<u>1,563,325</u>	<u>6,633</u>	<u>1,569,958</u>
流動負債合計	<u>1,408,563</u>	<u>14,195</u>	<u>1,422,758</u>	<u>1,212,607</u>	<u>7,551</u>	<u>1,220,158</u>	<u>1,564,176</u>	<u>5,782</u>	<u>1,569,958</u>
遞延所得稅負債－非流動	<u>358,466</u>	<u>15,355</u>	<u>373,821</u>	<u>361,875</u>	<u>1,224</u>	<u>363,099</u>	<u>394,868</u>	<u>5,868</u>	<u>400,736</u>
其他流動負債	<u>609,016</u>	<u>-</u>	<u>609,016</u>	<u>296,575</u>	<u>-</u>	<u>296,575</u>	<u>308,974</u>	<u>-</u>	<u>308,974</u>
非流動負債	<u>967,482</u>	<u>15,355</u>	<u>982,837</u>	<u>658,450</u>	<u>1,224</u>	<u>659,674</u>	<u>703,842</u>	<u>5,868</u>	<u>709,710</u>
負債總計	<u>2,376,045</u>	<u>29,550</u>	<u>2,405,595</u>	<u>1,871,057</u>	<u>8,775</u>	<u>1,879,832</u>	<u>2,268,018</u>	<u>11,650</u>	<u>2,279,668</u>
歸屬於母公司之業主權益									
股本	811,643	-	811,643	811,643	-	811,643	811,643	-	811,643
資本公積	1,573,831	-	1,573,831	1,736,160	-	1,736,160	1,736,160	-	1,736,160
保留盈餘	2,105,739	(12,320)	2,093,419	1,939,888	(7,109)	1,932,779	1,854,005	(5,176)	1,848,829
其他權益	<u>(49,515)</u>	<u>-</u>	<u>(49,515)</u>	<u>(23,458)</u>	<u>-</u>	<u>(23,458)</u>	<u>71,483</u>	<u>-</u>	<u>71,483</u>
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>4,441,698</u>	<u>(12,320)</u>	<u>4,429,378</u>	<u>4,464,233</u>	<u>(7,109)</u>	<u>4,457,124</u>	<u>4,473,291</u>	<u>(5,176)</u>	<u>4,468,115</u>
負債及權益總計	<u>\$ 6,817,743</u>	<u>17,230</u>	<u>6,834,973</u>	<u>6,335,290</u>	<u>1,666</u>	<u>6,336,956</u>	<u>6,741,309</u>	<u>6,474</u>	<u>6,747,783</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 5,321,914	-	5,321,914	1,254,160	-	1,254,160
營業成本	(4,379,206)	(4,907)	(4,384,113)	(1,006,723)	(1,049)	(1,007,772)
營業毛利	942,708	(4,907)	937,801	247,437	(1,049)	246,388
營業費用	(423,231)	(2,655)	(425,886)	(114,473)	(1,062)	(115,535)
營業利益	519,477	(7,562)	511,915	132,964	(2,111)	130,853
營業外收入及支出	8,257	-	8,257	(5,258)	-	(5,258)
稅前淨利	527,734	(7,562)	520,172	127,706	(2,111)	125,595
所得稅費用	(113,671)	418	(113,253)	(41,823)	178	(41,645)
本期淨利	\$ 414,063	(7,144)	406,919	85,883	(1,933)	83,950
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(145,781)			(114,386)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			24,783			19,445
本期其他綜合損益(稅後淨額)			(120,998)			(94,941)
本期綜合損益總額－歸屬於母公司股東			<u>285,921</u>			<u>(10,991)</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ <u>5.10</u>	<u>(0.09)</u>	<u>5.01</u>	<u>1.06</u>	<u>(0.03)</u>	<u>1.03</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.06</u>	<u>(0.09)</u>	<u>4.97</u>	<u>1.05</u>	<u>(0.02)</u>	<u>1.03</u>

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年第一季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我國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	101年第一季
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 4,907	1,049
營業費用	2,655	1,062
所得稅前調整數	<u>\$ 7,562</u>	<u>2,111</u>
合併資產負債表	101.12.31	101.3.31
員工福利－短期帶薪假	\$ 14,195	8,744
相關之所得稅影響	(1,875)	(1,635)
保留盈餘調整數	<u>\$ 12,320</u>	<u>7,109</u>
	101.1.1	
		6,633
		(1,457)
		<u>5,176</u>

新至陞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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、三月三十一日及十二月三十一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為91,778千元、88,919千元及86,768千元。此項重分類對合併綜合損益及合併權益並無影響。

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、三月三十一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、0千元及1,091千元；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、1,224千元及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5,017千元、31千元及15,355千元。