

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

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(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	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21~34
(七)關係人交易	34~35
(八)抵質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~40
(十四)部門資訊	40~41

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四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：民國一〇五年二月二十四日



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 Rd.,
Taipei City, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6666
Internet 網址 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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇四年及一〇三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一〇四年度及一〇三年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃泳華
吳耀軍



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇五年二月二十四日

新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

	104.12.31		103.12.31		104.12.31		103.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,335,760	45	3,146,671	44	\$ 443,863	6	305,725	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	412,649	6	702,763	10	532,479	7	551,554	8
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,494,506	20	1,250,208	17	396,794	4	316,432	4
130X 存貨(附註六(四))	426,734	5	377,037	5	-	-	49,578	1
1470 其他流動資產	61,565	1	47,923	1	-	-	-	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(三))	3,010	-	9,148	-	1,373,136	17	1,223,289	17
	<u>5,734,224</u>	<u>77</u>	<u>5,533,750</u>	<u>77</u>	<u>650,000</u>	<u>9</u>	<u>650,000</u>	<u>9</u>
非流動資產：								
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,611,473	22	1,559,478	22	646,580	9	554,221	8
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	23,549	-	9,885	-	1,296,580	18	1,204,221	17
1985 長期預付租金	87,619	1	88,647	1	2,669,716	35	2,427,510	34
1990 其他非流動資產-其他	21,347	-	29,879	-	802,653	11	802,653	11
	<u>1,743,988</u>	<u>23</u>	<u>1,687,889</u>	<u>23</u>	<u>1,396,350</u>	<u>19</u>	<u>1,436,002</u>	<u>20</u>
資產總計	<u>\$ 7,478,212</u>	<u>100</u>	<u>7,221,639</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,478,212</u>	<u>100</u>	<u>7,221,639</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債：								
短期借款(附註六(六))	2100							
應付帳款	2170							
其他流動負債	2300							
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(七)及七)	2320							
非流動負債：								
長期借款(附註六(七)及七)	2540							
遞延所得稅負債及其他(附註六(十))	2570							
負債總計								
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十一))								
股本	3100							
資本公積	3200							
保留盈餘：								
法定盈餘公積	3310							
未分配盈餘	3350							
其他權益	3400							
庫藏股票	3500							
權益總計								
負債及權益總計								

董事長：



經理人：



(請參閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



新至陞科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	\$ 4,476,166	102	4,122,162	101
4170 減：銷貨退回	<u>77,807</u>	<u>2</u>	<u>44,002</u>	<u>1</u>
營業收入淨額	4,398,359	100	4,078,160	100
5000 營業成本(附註六(四)、(九)及十二)	<u>3,575,827</u>	<u>81</u>	<u>3,329,365</u>	<u>82</u>
營業毛利	<u>822,532</u>	<u>19</u>	<u>748,795</u>	<u>18</u>
營業費用：(附註六(九)及十二)				
6100 推銷費用	80,158	2	78,155	2
6200 管理費用	272,549	6	244,389	6
6300 研究發展費用	<u>92,510</u>	<u>2</u>	<u>74,301</u>	<u>2</u>
	<u>445,217</u>	<u>10</u>	<u>396,845</u>	<u>10</u>
營業淨利	<u>377,315</u>	<u>9</u>	<u>351,950</u>	<u>8</u>
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十四))	83,241	2	72,943	2
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	72,461	1	35,566	1
7050 財務成本	<u>(16,585)</u>	<u>-</u>	<u>(16,693)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>139,117</u>	<u>3</u>	<u>91,816</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利	516,432	12	443,766	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	<u>177,006</u>	<u>4</u>	<u>152,546</u>	<u>4</u>
8200 本期淨利	<u>339,426</u>	<u>8</u>	<u>291,220</u>	<u>7</u>
其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(57,225)	(1)	214,124	5
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(十))	<u>9,728</u>	<u>-</u>	<u>(36,401)</u>	<u>(1)</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(47,497)</u>	<u>(1)</u>	<u>177,723</u>	<u>4</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 291,929</u>	<u>7</u>	<u>468,943</u>	<u>11</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	<u>\$ 339,426</u>	<u>8</u>	<u>291,220</u>	<u>7</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	<u>\$ 291,929</u>	<u>7</u>	<u>468,943</u>	<u>11</u>
基本每股盈餘(元)				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	<u>\$ 4.28</u>		<u>3.67</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	<u>\$ 4.24</u>		<u>3.64</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



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

民國一〇四年及一〇三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

	保留盈餘		未分配盈餘		其他權益項目 國外營運機構 財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總額
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	法定盈餘	特別盈餘				
普通股	811,643	1,452,085	285,186	49,515	141,413	(95,166)	4,563,096	4,563,096
	-	-	-	-	-	-	291,220	291,220
	-	-	-	-	177,723	-	177,723	177,723
	-	-	-	-	177,723	-	468,943	468,943
	-	-	28,145	(49,515)	-	-	-	-
	-	-	-	49,515	-	-	-	-
	-	-	-	(237,910)	-	-	(237,910)	(237,910)
	(8,990)	(16,083)	-	(13,459)	-	38,532	-	-
	802,653	1,436,002	313,331	-	319,136	(56,634)	4,794,129	4,794,129
	-	-	-	-	-	-	339,426	339,426
	-	-	-	-	(47,497)	-	(47,497)	(47,497)
	-	-	-	-	(47,497)	-	291,929	291,929
	-	-	29,122	-	-	-	-	-
	-	-	-	(29,122)	-	-	(237,910)	(237,910)
	-	(39,652)	-	-	-	-	(39,652)	(39,652)
	802,653	1,396,350	342,453	-	271,639	(56,634)	4,808,496	4,808,496

民國一〇三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

提列法定盈餘公積

特別盈餘公積迴轉

普通股現金股利

庫藏股註銷

民國一〇三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

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

資本公積配發現金股利

民國一〇四年十二月三十一日餘額



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 516,432	443,766
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	269,145	270,960
呆帳費用提列(迴轉)數	6,872	(66)
存貨跌價損失提列(迴轉)	9,101	(6,411)
利息費用	16,585	16,693
處分不動產、廠房及設備利益	(1,411)	(15,185)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(11,878)	-
利息收入	(66,844)	(65,211)
	<u>221,570</u>	<u>200,780</u>
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：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	301,992	(702,763)
應收帳款	(251,170)	90,069
存貨	(58,798)	(10,102)
其他流動資產及其他金融資產	(3)	(10,590)
	<u>(7,979)</u>	<u>(633,386)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(19,075)	(60,956)
其他流動負債	44,392	1,636
	<u>25,317</u>	<u>(59,320)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>17,338</u>	<u>(692,706)</u>
調整項目合計	<u>238,908</u>	<u>(491,926)</u>
營運產生之現金流入(出)	755,340	(48,160)
收取之利息	66,844	65,211
支付之利息	(16,231)	(16,645)
支付之所得稅	(59,674)	(94,482)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>746,279</u>	<u>(94,076)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(320,671)	(161,193)
處分不動產、廠房及設備	9,247	28,680
其他非流動資產增加	(8,247)	(9,439)
投資活動之淨現金流出	<u>(319,671)</u>	<u>(141,952)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	138,138	76,895
償還長期借款	(49,578)	(124,091)
存入保證金增加	88	612
發放現金股利	(277,562)	(237,910)
籌資活動之淨現金流出	<u>(188,914)</u>	<u>(284,494)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(48,605)</u>	<u>161,796</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	189,089	(358,726)
期初現金及約當現金餘額	3,146,671	3,505,397
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,335,760</u>	<u>3,146,671</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
 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
 (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。

新至陞公司及新至陞公司之子公司(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇五年二月二十四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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

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)

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

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

1. 國際財務報導準則第十號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第二十七號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第十二號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，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。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營成果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

3. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

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

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

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。

(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

除透過損益按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告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。本合併財務報告係以新至陞公司之功能性貨幣，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新至陞公司及新至陞公司之子公司。

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。

2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			104.12.31	103.12.31
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 %
	NISHOKU TECHNOLOGY VIETNAM Co.,Ltd. (越南新至陞)	生產模具、塑膠製品	100 %	100 %
	SUN NICE LIMITED (SAMOA) (SUN NICE (SAMOA))	控股公司	100 %	100 %
SUN NICE (SAMOA)	SAME START LIMITED (Anguilla) (SAME START (Anguilla))	貿易公司	100 %	100 %
	SUPERIOR GOLDEN BRIGHT HOLDING Ltd.(新金麗香港)	控股公司	100 %	100 %
	SUN NICE LIMITED (BVI) (SUN NICE (BVI))	控股公司	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 %
	昆山新至升塑膠電子有限公司 (昆山新至升塑膠)(註)	塑膠製品之製造及銷售	71.49 %	100 %
	昆山新至升模具工業有限公司 (昆山新至升模具)(註)	模具之製造及銷售	-	100 %
SUN NICE (BVI)	昆山新日升電子科技有限公司 (昆山新日升)(註)	塑膠製品之製造及銷售	-	100 %
	昆山新至升塑膠電子有限公司 (昆山新至升塑膠)(註)	塑膠製品之製造及銷售	28.51 %	- %

(註)昆山新至升模具、昆山新日升與昆山新至升塑膠業於民國一〇四年四月八日完成合併，存續公司為昆山新至升塑膠。

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)

(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，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。

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。

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)

(六)現金及約當現金

現金及約當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

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分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。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)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。

(3)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。

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)

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。

(4) 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。

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。

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)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。

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。

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)

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一年度報導日加以檢視，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。

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。

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)

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。

(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在、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。

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.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。

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)

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，在很有可能有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新至陞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新至陞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新至陞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。

本合併財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司財務部門負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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。

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)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
現金、支票及活期存款	\$ 2,926,537	1,792,008
定期存款	<u>409,223</u>	<u>1,354,663</u>
合併現金流量表所列示之現金及約當現金	<u>\$ 3,335,760</u>	<u>3,146,671</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(十六)。

(二)金融資產

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
貨幣型基金	\$ 199,839	-
保本收益金融商品	174,859	702,763
海外公司債	<u>37,951</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 412,649</u>	<u>702,763</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，上列金融資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收帳款及票據	\$ 1,502,508	1,251,622
其他應收款	3,010	9,148
減：備抵呆帳	<u>(8,002)</u>	<u>(1,414)</u>
	<u>\$ 1,497,516</u>	<u>1,259,356</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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
逾期0~120天	\$ 84,659	133,644
逾期121~270天	<u>1,800</u>	<u>761</u>
	<u>\$ 86,459</u>	<u>134,405</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。

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.合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據、應收帳款及其他應收款採集體評估減損損失之備抵呆帳變動表如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
期初餘額	\$ 1,414	1,480
本期提列	6,872	(66)
本期沖銷	(284)	-
期末餘額	<u>\$ 8,002</u>	<u>1,414</u>

(四)存 貨

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
原料	\$ 149,103	156,812
在製品及半成品	165,921	133,285
製成品	111,710	86,940
	<u>\$ 426,734</u>	<u>377,037</u>

民國一〇四年度及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為3,575,827千元及3,329,365千元。民國一〇四年度及一〇三年度因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失提列(迴轉)9,101千元及(6,411)千元，並已認列為銷貨成本項下。

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>在建工程 及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
成本或認定成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 179,672	753,456	1,997,433	517,013	35,038	3,482,612
增 添	-	11,347	134,479	41,722	139,742	327,290
重 分 類	-	2,581	95,223	18,446	(123,752)	(7,502)
處 分	-	(1,412)	(83,708)	(44,587)	-	(129,707)
匯率變動之影響	-	(2,089)	(26,477)	(8,359)	(717)	(37,642)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 179,672</u>	<u>763,883</u>	<u>2,116,950</u>	<u>524,235</u>	<u>50,311</u>	<u>3,635,051</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 179,672	719,051	1,960,143	505,113	7,019	3,370,998
增 添	-	12,809	95,541	18,533	33,500	160,383
重 分 類	-	-	354	-	(6,735)	(6,381)
處 分	-	(207)	(130,261)	(24,620)	-	(155,088)
匯率變動之影響	-	21,803	71,656	17,987	1,254	112,700
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 179,672</u>	<u>753,456</u>	<u>1,997,433</u>	<u>517,013</u>	<u>35,038</u>	<u>3,482,612</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
累計折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	204,106	1,284,962	434,066	-	1,923,134
本年度折舊	-	44,004	170,397	35,776	-	250,177
處 分	-	(1,352)	(79,743)	(40,776)	-	(121,871)
匯率變動之影響	-	(1,846)	(18,869)	(7,147)	-	(27,862)
民國104年12月31日餘額	\$ -	<u>244,912</u>	<u>1,356,747</u>	<u>421,919</u>	-	<u>2,023,578</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	169,544	1,177,918	403,756	-	1,751,218
本年度折舊	-	28,219	182,582	37,388	-	248,189
處 分	-	(207)	(119,332)	(22,054)	-	(141,593)
匯率變動之影響	-	6,550	43,794	14,976	-	65,320
民國103年12月31日餘額	\$ -	<u>204,106</u>	<u>1,284,962</u>	<u>434,066</u>	-	<u>1,923,134</u>
帳面價值：						
民國104年12月31日	\$ <u>179,672</u>	<u>518,971</u>	<u>760,203</u>	<u>102,316</u>	<u>50,311</u>	<u>1,611,473</u>
民國103年12月31日	\$ <u>179,672</u>	<u>549,350</u>	<u>712,471</u>	<u>82,947</u>	<u>35,038</u>	<u>1,559,478</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日已作長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.12.31	103.12.31
信用借款	\$ <u>443,863</u>	<u>305,725</u>
利率區間	<u>1.00%~1.66%</u>	<u>1.45%~1.7316%</u>

(七)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	104.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	台幣	1.53157%~1.61%	106~107年度	\$ <u>650,000</u>
	103.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	台幣	1.66%~1.69%	105~106年度	\$ 650,000
擔保銀行借款	台幣	1.65%	104年度	49,578
				699,578
減：一年內到期部分				(49,578)
合 計				\$ <u>650,000</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(十六)。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。

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)

(八)營業租賃

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
一年內	\$ 36,032	38,148
一年至三年	<u>1,806</u>	<u>35,360</u>
	<u>\$ 37,838</u>	<u>73,508</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。民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報於損益之費用分別為33,348千元及27,804千元。
- 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。

(九)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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為54,949千元及42,678千元。

(十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅費用	\$ 88,671	69,852
遞延所得稅費用	<u>88,335</u>	<u>82,694</u>
	<u>\$ 177,006</u>	<u>152,546</u>

- 2.合併公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>(9,728)</u>	<u>36,401</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)

3. 合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利	\$ 516,432	443,766
依所在地國內稅率計算之所得稅	116,631	112,594
外國轄區稅率差異影響數	28,919	7,140
國外投資收益匯率影響數	20,149	26,980
未分配盈餘加徵10%	2,419	6,491
其 他	8,888	(659)
	<u>\$ 177,006</u>	<u>152,546</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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
折舊年限差異	\$ 66,962	62,965
虧損扣抵	16,548	9,085
備抵存貨跌價損失	30,272	27,959
其 他	16,693	15,523
	<u>\$ 130,475</u>	<u>115,532</u>

列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，截至民國一〇四年十二月三十一日止尚未使用之課稅損失計89,349千元，依其註冊國有效稅率估計之預計最高可扣除當地稅額計16,548千元。

(2) 已認列之遞延所得稅負債

合併公司民國一〇四年度及一〇三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	國外營運機構財 務報告換算之兌 換差額	其 他	合 計
遞延所得稅負債：				
民國104年1月1日餘額	\$ 487,316	65,633	661	553,610
借記/(貸記)損益	102,439	-	(440)	101,999
貸記其他綜合損益	-	(9,728)	-	(9,728)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 589,755</u>	<u>55,905</u>	<u>221</u>	<u>645,881</u>
民國103年1月1日餘額	402,398	31,390	430	434,218
借記損益	84,918	-	231	85,149
借記其他綜合損益	-	34,243	-	34,243
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 487,316</u>	<u>65,633</u>	<u>661</u>	<u>553,610</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)

(3) 已認列之遞延所得稅資產

合併公司民國一〇四年度及一〇三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	國外營運機構財務 報告換算之兌換差 額	其 他	合 計
遞延所得稅資產：					
民國104年1月1日餘額	\$ (8,133)	(650)	-	(1,102)	(9,885)
借記/(貸記)損益	(13,339)	27	-	(352)	(13,664)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ (21,472)</u>	<u>(623)</u>	<u>-</u>	<u>(1,454)</u>	<u>(23,549)</u>
民國103年1月1日餘額	(2,118)	(574)	(2,158)	(4,738)	(9,588)
借記/(貸記)損益	(6,015)	(76)	-	3,636	(2,455)
借記其他綜合損益	-	-	2,158	-	2,158
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (8,133)</u>	<u>(650)</u>	<u>-</u>	<u>(1,102)</u>	<u>(9,885)</u>

5. 所得稅核定情形

新至陞公司及新至銘公司之營利事業所得稅結算申報分別奉稽徵機關核定至民國一〇一年度及一〇二年度。另，新至陞公司民國一〇〇年度營利事業所得稅結算申報，目前正進行行政救濟，惟基於穩健原則，已估列相關之所得稅。

6. 兩稅合一相關資訊

新至陞公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>2,052,035</u>	<u>1,979,641</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>244,937</u>	<u>270,405</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103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>12.62 %</u>	<u>13.99 %</u>

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。

(十一) 資本及其他權益

1. 普通股股本

新至陞公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日帳列普通股股數調節如下：

	<u>104年1月至12月</u>	<u>103年1月至12月</u>
期初已發行	80,265	81,164
庫藏股註銷	-	(899)
期末已發行	<u>80,265</u>	<u>80,265</u>

單位：千股

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. 資本公積

新至陞公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 1,396,350</u>	<u>1,436,002</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。

本公司於民國一〇三年度之資本公積變動，係辦理庫藏股註銷，依比例沖銷資本公積16,083千元；另，本公司於民國一〇四年六月十日經股東會決議，以發行普通股溢價產生之資本公積發放現金股利每股0.5元，共計39,652千元。

3. 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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董監事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，新至陞公司已於民國一〇四年十二月二十八日董事會通過於修正公司章程，尚待股東會決議。

(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。

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)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，新至陞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

新至陞公司民國一〇三年度員工紅利實際配發金額為21,500千元，董事及監察人酬勞實際配發金額為6,240千元。員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與新至陞公司民國一〇三年度合併財務報告估列金額並無差異。

新至陞公司於民國一〇四年六月十日及民國一〇三年六月二十四日經股東常會決議民國一〇三年度及一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	103年度		102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	\$ 3.00	<u>237,910</u>	3.00	<u>237,910</u>

4.庫藏股

新至陞公司依證券交易法第28條之2規定，實施庫藏股制度，茲依買回原則列示其增減變動如下：

	104年度		103年度		
	轉讓股份予 員工(千股)	合計 (千股)	轉讓股份予 員工(千股)	為維護公司 信用及股東 權益(千股)	合計 (千股)
期初買回股數	962	962	962	899	1,861
本年度註銷	-	-	-	(899)	(899)
期末買回股數	<u>962</u>	<u>962</u>	<u>962</u>	<u>-</u>	<u>962</u>

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。

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三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：

	104年度	103年度
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>339,426</u>	<u>291,220</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>79,303</u>	<u>79,303</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)

2.稀釋每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三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>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利 (稀釋)	\$ <u>339,426</u>	<u>291,220</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)		
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	79,303	79,303
員工紅利之影響	<u>808</u>	<u>682</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u><u>80,111</u></u>	<u><u>79,985</u></u>

(十三)員工及董事、監察人酬勞

依新至陞公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

新至陞公司民國一〇四年度員工酬勞及董事及監察人酬勞估列金額分別為25,000千元及6,600千元，係以新至陞公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上新至陞公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十四)其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 66,844	65,211
其他	<u>16,397</u>	<u>7,732</u>
	<u><u>\$ 83,241</u></u>	<u><u>72,943</u></u>

(十五)其他利益及損失

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換淨利益	\$ 66,163	29,525
處分不動產、廠房及設備淨利益	1,411	15,185
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	11,878	-
其他	<u>(6,991)</u>	<u>(9,144)</u>
	<u><u>\$ 72,461</u></u>	<u><u>35,566</u></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)

(十六)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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為5,245,925千元及5,108,790千元。另，合併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。合併公司民國一〇四年度及一〇三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合併公司營業收入淨額40%及22%。民國一〇四年及一〇三年十二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30%及16%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包括估列利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
104年12月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具：					
短期借款	\$ 443,863	445,852	445,852	-	-
長期銀行借款	650,000	671,455	10,211	407,891	253,354
無附息負債：					
應付帳款及票據	532,479	532,479	532,479	-	-
其他金融負債	42,605	42,605	42,605	-	-
	<u>\$ 1,668,947</u>	<u>1,692,391</u>	<u>1,031,147</u>	<u>407,891</u>	<u>253,354</u>
103年12月31日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具：					
短期借款	\$ 305,725	308,398	308,398	-	-
一年內到期長期借款	49,578	50,089	50,089	-	-
長期銀行借款	650,000	666,997	10,918	605,526	50,553
無附息負債：					
應付帳款及票據	551,554	551,554	551,554	-	-
其他金融負債	37,820	37,820	37,820	-	-
	<u>\$ 1,594,677</u>	<u>1,614,858</u>	<u>958,779</u>	<u>605,526</u>	<u>50,553</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)

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 55,588	32.825	1,824,672	48,806	31.650	1,544,717
人民幣	39,692	4.995	198,261	38,615	5.092	196,627
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,048	32.825	34,402	820	31.650	25,961

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。於民國一〇四年及一〇三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1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加或減少19,885千元及17,154千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年度及一〇三年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為66,163千元及29,525千元。

(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	
	104.12.31	103.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 409,223	1,354,663
金融負債	(230,500)	(100,000)
	<u>\$ 178,723</u>	<u>1,254,663</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ 2,924,285	2,491,377
金融負債	(863,363)	(905,303)
	<u>\$ 2,060,922</u>	<u>1,586,074</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)

敏感度分析係依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一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年度之淨利將減少或增加5,152千元及3,965千元，主因係合併公司之變動利率借款與銀行存款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	104.12.31				
	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					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 412,649	205,944	31,846	174,859	412,649
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 3,335,760				
應收票據及帳款淨額	1,494,506				
其他應收款	3,010				
	\$ 4,833,276				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,093,863				
應付帳款及票據	532,479				
其他應付款	343,430				
	\$ 1,969,772				

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)

	103.12.31				
	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					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 702,763	-	-	702,763	702,763
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 3,146,671				
應收票據及帳款淨額	1,250,208				
其他應收款	9,148				
	\$ 4,406,027				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,005,303				
應付票據及帳款	551,554				
其他應付款	292,144				
	\$ 1,849,001				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

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。

合併公司所持有之金融工具依其決定公允價值所採用之評價來源區分如下：

- A.具活絡市場之金融工具：基金受益憑證等係具標準條款，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- B.無活絡市場之金融工具：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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3)第三等級之變動明細表

	104年度
期初餘額	\$ 702,763
認列於損益	43,541
購買	4,441,413
處分/清償	(5,012,858)
期末餘額	\$ 174,859

上列損益數係列報於其他收入項下。

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)

(4)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係透過損益按公允價值衡量之金融資產－保本浮動收益金融商品。此項金融資產之公允價值係採用不加調整之先前交易價格或第三方定價資訊為依據，其不可觀察輸入值非合併公司於衡量公允價值時所建立，故未揭露重大不可觀察輸入值之量化資訊。

(十七)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(十六)。

(十八)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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之自有資本比率分別為65%及66%，截至民國一〇四年十二月三十一日止，合併公司之資本管理方法並未改變。

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇三年度非現金交易投資及籌資活動之庫藏股註銷請詳附註六(十一)，民國一〇四年度則無此情形。

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。

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)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>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 46,872	44,606
退職後福利	356	356
離職福利	-	-
員工紅利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 47,228</u>	<u>44,962</u>

2.保 證

合併公司之長期銀行借款係由關係人提供連帶背書保證，情形如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
主要管理階層	\$ -	<u>49,578</u>

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：

<u>資產名稱</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
土 地	長期借款	\$ -	177,827
房屋及建築物	長期借款	-	178,992
		<u>\$ -</u>	<u>356,819</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：

1.合併公司為採購機器設備之已簽約未付款金額如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
已簽約未付款	\$ <u>25,442</u>	<u>21,914</u>

2.合併公司為各納入合併報表編製主體之子公司營運及融資需求，而提供予銀行或供應商背書保證情形如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
提供融資背書保證	\$ 1,986,500	1,963,000
購料保證	-	38,990
	<u>\$ 1,986,500</u>	<u>2,001,990</u>
實際動支金額	<u>\$ 213,363</u>	<u>244,715</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、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	104年度			103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	834,499	215,018	1,049,517	783,014	188,725	971,739
勞健保費用	28,587	8,258	36,845	19,461	8,026	27,487
退休金費用	48,042	6,907	54,949	36,414	6,264	42,678
其他員工福利費用	26,515	4,709	31,224	26,279	9,725	36,004
折舊費用	225,891	24,286	250,177	227,089	21,100	248,189
攤銷費用	12,206	6,762	18,968	14,543	8,228	22,771

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年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 (註3)	期末 餘額 (註3)	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 抵系統 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	SAME START (Anguilla)	越南新至陞	其他應收 關係人	是	164,350	164,125	82,063	1.66%	短期融通資 金之必要性	-	營運週轉	-	-	-	875,126 (註1)	875,126 (註1)

(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告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告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，惟貸放金額最高不得超過貸出公司最近期財務報告之淨值。

(註2)上列交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(註3)此係依期末匯率計算。

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		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額(註3)	期末背 書保證 餘額(註3)	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
		關係 (註2)	公司名稱										
0	新至陞 公司	3	SAME START (Anguilla)	1,442,549 (註1)	957,400	956,500	-	-	19.89 %	4,808,496	是	否	否
"	"	2	越南新至陞	"	1,018,900	1,000,000	213,363	-	20.80 %	"	"	"	"
"	"	2	新至銘	"	30,000	30,000	-	-	0.62 %	"	"	"	"

(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告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。

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2)背書保證者與背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(註3)此係依期末匯率計算。

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)：

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	期中最高持股		期末			備註
				單位或股數(千)	持股比率	股數	帳面金額	持股比率	
新至陞公司	台塑(開曼)公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	- %	-	15,458	- %	15,458
新至銘	渣打集團公司債	"	"	-	- %	-	6,105	- %	6,105
SAME START (Anguilla)	巴西石油債券	"	"	-	- %	-	16,388	- %	16,388
深圳新至升	貨幣型基金	"	"	-	- %	-	199,839	- %	199,839
"	保本收益金融商品	"	"	-	- %	-	174,859	- %	174,859

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：

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
昆山新至升塑膠	保本收益金融商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中信銀行	無	-	407,399	-	1,398,870	-	1,823,472	1,806,269	17,203	-	-
"	"	"	中國農業銀行	"	-	-	-	1,883,479	-	1,898,738	1,883,479	15,259	-	-
昆山新日升	"	"	中信銀行	"	-	295,364	-	600,535	-	902,758	895,899	6,859	-	-
深圳新至升	"	"	深圳華潤元大資產管理有限公司	"	-	-	-	174,859	-	-	-	-	-	174,859
"	貨幣型基金	"	華潤元大基金管理有限公司	"	-	-	-	949,233	-	760,877	749,394	11,483	-	199,839

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	
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	854,199	98 %	註1	註1	註1	(125,721)	(96)%	註3
SAME START (Anguilla)	新至陞公司	"	(銷貨)	(854,199)	(42) %	月結90天	註2	註2	125,721	31%	"
"	深圳新至升	聯屬公司	進貨	820,782	50 %	"	"	"	(96,882)	(40)%	"
"	"	"	(銷貨)	(484,827)	(24) %	"	"	"	29,042	7%	"
"	昆山新至升塑膠	"	(銷貨)	(656,566)	(32) %	"	"	"	231,706	57%	"
深圳新至升	SAME START (Anguilla)	"	(銷貨)	(820,782)	(53) %	"	"	"	96,882	21%	"
"	"	"	進貨	484,827	58 %	"	"	"	(29,042)	(15)%	"
昆山新至升塑膠	SAME START (Anguilla)	"	進貨	656,566	52 %	"	"	"	(231,706)	(42)%	"

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)左列交易編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：

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	最終母公司	125,721	3.69	-	-	53,306	-
"	昆山新至升塑膠	新至陞公司透過SUN NICE (SAMOA)轉投資之子公司	231,706	3.59	-	-	88,985	-

(註1)係截至民國一〇五年二月十九日止之資料。
 (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。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

(1) 民國一〇四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	854,199	註三	19 %
"	"	"	1	應付帳款	125,721	"	2 %
1	新至銘公司	"	3	銷貨及佣金收入	135,859	"	2 %
"	"	"	3	應收帳款	39,265	"	1 %
2	SAME START (Anguilla)	深圳新至升	3	進貨	820,782	"	18 %
"	"	"	3	應付帳款	96,882	"	1 %
"	"	"	3	銷貨	484,827	"	11 %
"	"	"	3	應收帳款	29,042	"	- %
"	"	昆山新至升塑膠	3	進貨	79,124	"	2 %
"	"	"	3	應付帳款	33,867	"	- %
"	"	"	3	銷貨	656,566	"	15 %
"	"	"	3	應收帳款	231,706	"	3 %
"	"	越南新至陞	3	銷貨	19,892	"	- %
"	"	"	3	其他應收款	82,230	資金貸與	1 %

(2) 民國一〇三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	1,028,494	註三	25 %
"	"	"	1	應付帳款	336,842	"	5 %
1	新至銘公司	SAME START (Anguilla)	3	銷貨及佣金收入	133,581	"	2 %
"	"	"	3	應收帳款	42,588	"	1 %
2	SAME START (Anguilla)	深圳新至升	3	進貨	1,054,759	"	26 %
"	"	"	3	應付款帳	355,693	"	5 %
"	"	"	3	銷貨	609,406	"	15 %
"	"	"	3	應收帳款	134,345	"	2 %
"	"	昆山新至升塑膠	3	進貨	75,790	"	2 %
"	"	"	3	應付帳款	19,754	"	- %
"	"	"	3	銷貨	471,130	"	11 %
"	"	"	3	應收帳款	170,453	"	2 %
"	"	越南新至陞	3	銷貨	31,031	"	1 %
"	"	"	3	其他應收款	63,422	資金貸與	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：

民國一〇四年度新至陞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		期中最高持股		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(千股)	比率%	股數(千股)	比率%			
新至陞公司	SUN NICE (SAMOA)	薩摩亞	投資控股	1,774,490	2,080,690	-	100%	56,282	100%	5,389,877	479,748	479,748
"	新至銘	台灣	塑膠原料及零件買賣	1,000	1,000	-	100%	6,300	100%	122,752	32,537	32,348
"	越南新至陞	越南	生產及銷售各類塑膠製品及模具製造等	267,314 (美金 8,500千元)	267,314 (美金 8,500千元)	-	100%	-	100%	152,547	(74,150)	(74,150)
SUN NICE (SAMOA)	SAME START (Anguilla)	安圭拉	塑膠製品及模具買賣	634,278	946,428	-	100%	21,814	100%	875,126	264,896	264,896
"	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)	-	100%	62,298	100%	3,758,258	160,111	160,111
"	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)	-	100%	15,697	100%	759,720	51,814	51,814

(註)上列股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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：

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(註1)	期末投資帳面價值(註1)	期中最高持股		截至本期止已匯回投資收益
					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	透過第三地區再投資大陸	703,870 (美金22,939千元)	-	-	703,870 (美金22,939千元)	29,555	100.00%	29,555	1,832,472	-	100.00%	-
昆山新至升塑膠(註3)	生產及銷售各類塑膠製品等	美金 53,310千元	"	932,807 (美金29,624千元)	-	-	1,674,270 (美金52,524千元)	181,746	100.00%	181,746	2,653,383	-	100.00%	-
昆山新至升模具(註3)	模具製造	美金 -千元	"	101,465 (美金3,252千元)	-	-	-	-	-	-	-	-	-%	-
昆山新日升(註3)	生產及銷售各類塑膠製品等	美金 -千元	"	639,998 (美金19,648千元)	-	-	-	-	-	-	-	-	-%	-

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2)

(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告認列。

(註2)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。

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3) 昆山新至升模具、昆山新日升與昆山新至升塑膠業於民國一〇四年四月八日完成合併，存續公司為昆山新至升塑膠。

(註4) 上列股權投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇四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。

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度依客戶所在地區別營運部門資訊報導如下

	104年度				
	北美洲	亞洲	歐洲	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,193,128	1,079,637	1,125,594	-	4,398,359
應報導部門損益	\$ 292,412	20,889	64,014	-	377,315
	103年度				
	北美洲	亞洲	歐洲	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,210,801	1,050,821	816,538	-	4,078,160
應報導部門損益	\$ 253,140	112,274	(13,464)	-	351,950

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)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>104年度</u>	<u>103年度</u>
塑膠射出件	\$ 3,898,862	3,665,960
模具件	491,537	380,783
其他	7,960	31,417
合計	<u>\$ 4,398,359</u>	<u>4,078,160</u>

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一〇四年度及一〇三年度對其個別銷貨收入佔合併綜合損益表上營業收入淨額10%以上之客戶明細如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>104年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>比例%</u>
A客戶	\$ 895,942	20
B客戶	454,033	10
C客戶	421,732	10
合計	<u>\$ 1,771,707</u>	<u>40</u>

<u>客戶名稱</u>	<u>103年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>比例%</u>
A客戶	\$ 504,229	12
B客戶	407,248	10
合計	<u>\$ 911,477</u>	<u>22</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050118

號

會員姓名：(1) 黃泳華
(2) 區耀軍

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) 台省會證字第三九二二號
(2) 台省會證字第二九九七號

委託人統一編號：36011776

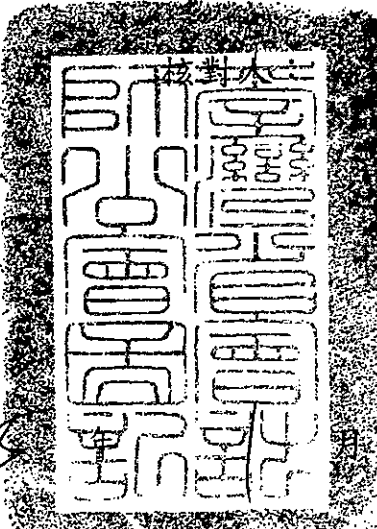
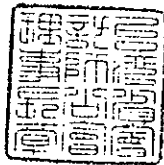
印鑑證明書用途：辦理 新至陞科技股份有限公司

一〇四年度(自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	黃泳華	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	區耀軍	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 105 年 12 月 12 日

台
省
會
計
師
公
會

