

股票代碼：3679

新至陞科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~16
(六)重要會計項目之說明	16~30
(七)關係人交易	30
(八)抵質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35~36



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

## 會計師核閱報告

新至陞科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

新至陞科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為680,443千元及549,750千元，分別占合併資產總額之9%及7%；負債總額分別為339,487千元及294,923千元，分別占合併負債總額之8%及9%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日其沖銷前綜合損益絕對值分別為37,756千元、17,503千元、141,975千元及51,374千元，分別占沖銷前合併綜合損益之10%、5%、19%及8%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新至陞科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳振乾



黃泳華



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：金管證審字第1010004977號

民國一〇七年十一月一日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日資產負債表，未依一般公認審計準則查核  
新至陞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日及一〇六年九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,534,540	44	3,606,496	46	437,560	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	395,888	5	620,298	8	49,982	1
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,483,779	19	1,342,527	17	566,714	7
130X 存貨(附註六(四))	579,213	7	480,862	6	373,947	5
1470 其他流動資產	63,357	1	88,298	1	-	-
1476 其他金融資產－流動(附註八)	5,139	-	14,798	-	-	-
	<u>6,061,916</u>	<u>76</u>	<u>6,153,279</u>	<u>78</u>	<u>200,000</u>	<u>3</u>
					<u>1,628,203</u>	<u>21</u>
					<u>1,364,655</u>	<u>19</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	1,622,120	20	1,495,836	19	1,200,000	15
1840 遞延所得稅資產	120,507	2	78,027	1	605,569	8
1915 預付設備款	74,346	1	55,031	1	1,805,569	23
1985 長期預付租金	74,344	1	75,595	1	3,433,772	44
1990 其他非流動資產－其他	21,137	-	19,302	-	-	-
	<u>1,912,454</u>	<u>24</u>	<u>1,723,791</u>	<u>22</u>	<u>793,033</u>	<u>10</u>
					<u>1,207,154</u>	<u>15</u>
					<u>1,206,064</u>	<u>15</u>
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(六))	\$ 974,200	12	437,560	5	436,603	6
應付短期票券(附註六(七))	199,981	3	49,982	1	-	-
應付帳款	645,469	8	566,714	7	609,705	9
其他流動負債	342,076	4	373,947	5	323,390	4
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八))	300,000	4	200,000	3	-	-
	<u>2,461,726</u>	<u>31</u>	<u>1,628,203</u>	<u>21</u>	<u>1,364,655</u>	<u>19</u>
非流動負債：						
長期借款(附註六(八))	950,000	12	1,200,000	15	1,400,000	18
遞延所得稅負債	765,883	10	605,569	8	657,278	8
負債總計	<u>1,715,883</u>	<u>22</u>	<u>1,805,569</u>	<u>23</u>	<u>2,057,278</u>	<u>26</u>
歸屬母公司業主之權益：						
(附註六(十二))	<u>4,177,609</u>	<u>53</u>	<u>3,433,772</u>	<u>44</u>	<u>3,421,933</u>	<u>45</u>
股本	634,426	8	793,033	10	793,033	10
資本公積	972,382	12	1,207,154	15	1,206,064	15
保留盈餘：						
法定盈餘公積	480,192	6	436,603	6	436,603	6
特別盈餘公積	181,708	2	38,354	-	38,354	-
未分配盈餘	1,870,971	23	2,149,862	27	2,055,735	26
	<u>2,532,871</u>	<u>31</u>	<u>2,624,819</u>	<u>33</u>	<u>2,530,692</u>	<u>32</u>
其他權益	(233,768)	(3)	(181,708)	(2)	(167,421)	(2)
庫藏股票	(109,150)	(1)	-	-	-	-
權益總計	3,796,761	47	4,443,298	56	4,362,368	55
負債及權益總計	<u>\$ 7,974,370</u>	<u>100</u>	<u>7,877,070</u>	<u>100</u>	<u>7,877,070</u>	<u>100</u>



董事長：陳標福

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡建勝

會計主管：林子瑄



蔡建勝

4~

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子公司  
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十五))	\$ 1,247,963	102	1,157,595	102	3,139,823	102	3,032,739	102
4170 減：銷貨退回及折讓	18,658	2	20,998	2	50,405	2	53,493	2
營業收入淨額	1,229,305	100	1,136,597	100	3,089,418	100	2,979,246	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十)及十二)	963,077	78	850,622	75	2,507,549	81	2,221,792	75
營業毛利	266,228	22	285,975	25	581,869	19	757,454	25
6000 營業費用(附註六(三)、(十)、(十三)、(十六)及十二)：								
6100 推銷費用	18,194	1	15,357	1	50,345	2	47,214	1
6200 管理費用	78,539	6	53,324	5	214,264	7	190,498	6
6300 研究發展費用	26,531	2	22,489	2	78,178	3	62,652	2
6450 預期信用減損損失(利益)	(4,867)	-	-	-	(4,068)	-	-	-
	118,397	9	91,170	8	338,719	12	300,364	9
營業淨利	147,831	13	194,805	17	243,150	7	457,090	16
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十七)及(十九))	15,750	1	13,672	1	59,362	2	43,200	1
7020 其他利益及損失(附註六(十八)及(十九))	41,616	3	(38,453)	(3)	74,967	2	(97,787)	(3)
7050 財務成本	(6,319)	(1)	(4,379)	-	(18,175)	(1)	(11,574)	-
營業外收入及支出合計	51,047	3	(29,160)	(2)	116,154	3	(66,161)	(2)
7900 稅前淨利	198,878	16	165,645	15	359,304	10	390,929	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	60,743	5	33,435	3	213,342	7	49,162	2
本期淨利	138,135	11	132,210	12	145,962	3	341,767	12
8300 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	(129,221)	(11)	52,002	4	(65,075)	(2)	(155,502)	(5)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	25,844	2	(8,841)	(1)	13,015	-	26,435	1
8300 本期其他綜合損益	(103,377)	(9)	43,161	3	(52,060)	(2)	(129,067)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 34,758	2	175,371	15	93,902	1	212,700	8
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 138,135	11	132,210	12	145,962	3	341,767	12
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 34,758	2	175,371	15	93,902	1	212,700	8
基本每股盈餘(元)								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 2.02		1.67		1.93		4.31	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 2.02		1.66		1.93		4.29	

董事長：陳標福



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
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子公司  
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

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			
股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票	權益總額
\$ 793,033	1,363,943	376,396	-	2,288,348	(38,354)	-	4,783,366
-	-	-	-	341,767	-	-	341,767
-	-	-	-	341,767	(129,067)	-	(129,067)
-	-	-	-	-	(129,067)	-	212,700
-	-	60,207	-	(60,207)	-	-	-
-	-	-	38,354	(38,354)	-	-	-
-	-	-	-	(475,819)	-	-	(475,819)
-	(158,606)	-	-	-	-	-	(158,606)
-	727	-	-	-	-	-	727
\$ 793,033	1,206,064	436,603	38,354	2,055,735	(167,421)	-	4,362,368
\$ 793,033	1,207,154	436,603	38,354	2,149,862	(181,708)	-	4,443,298
-	-	-	-	145,962	-	-	145,962
-	-	-	-	-	(52,060)	-	(52,060)
-	-	-	-	145,962	(52,060)	-	93,902
-	-	43,589	-	(43,589)	-	-	-
-	-	-	143,354	(143,354)	-	-	-
-	-	-	-	(237,910)	-	-	(237,910)
-	(237,910)	-	-	-	-	-	(237,910)
-	3,138	-	-	-	-	-	3,138
-	-	-	-	-	-	(112,016)	(112,016)
(158,607)	-	-	-	-	-	2,866	(155,741)
\$ 634,426	972,382	480,192	181,708	1,870,971	(233,768)	(109,150)	3,796,761

民國一〇六年一月一日餘額

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：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

資本公積配發現金股利

員工認股權酬勞成本

民國一〇六年九月三十日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

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：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

資本公積配發現金股利

員工認股權酬勞成本

庫藏股票買回

現金減資

民國一〇七年九月三十日餘額



董事長：陳標福

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司  
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 359,304	390,929
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	190,493	175,309
預期信用減損損失(利益)	(4,068)	-
利息費用	18,175	11,574
利息收入	(53,765)	(33,490)
員工認股權酬勞成本	3,138	727
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(14,369)	(3,044)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,937	(2,006)
存貨跌價損失提列(迴轉)	20,074	(3,267)
呆帳費用提列數	-	2,521
收益費損項目合計	161,615	148,324
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	238,779	(401,828)
應收票據及帳款	(137,184)	33,303
存貨	(119,195)	(97,361)
其他流動資產及金融資產	14,010	(34,633)
	(3,590)	(500,519)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	78,755	69,844
其他流動負債	(13,403)	(32,472)
	65,352	37,372
調整項目合計	223,377	(314,823)
營運產生之現金流入	582,681	76,106
收取之利息	53,765	33,490
支付之利息	(18,062)	(11,480)
支付之所得稅	(73,130)	(121,794)
營業活動之淨現金流入(出)	545,254	(23,678)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(368,518)	(260,702)
處分不動產、廠房及設備	2,437	4,842
存出保證金增加	(1,973)	(3,337)
其他金融資產減少	(4,728)	(9,377)
投資活動之淨現金流出	(372,782)	(268,574)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	536,640	88,060
應付短期票券增加	150,000	-
舉借長期借款	650,000	650,000
償還長期借款	(800,000)	-
存入保證金減少	(92)	(464)
發放現金股利	(475,820)	(634,425)
庫藏股票買回成本	(112,016)	-
現金減資	(155,741)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(207,029)	103,171
匯率變動對現金及約當現金之影響	(37,399)	(128,922)
本期現金及約當現金減少數	(71,956)	(318,003)
期初現金及約當現金餘額	3,606,496	3,696,294
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,534,540	3,378,291

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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」)主要營業項目為各類塑膠製品製造加工買賣、模具製造加工買賣及一般進出口貿易業務等，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於營業費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融資產及負債會計政策無重大影響。

#### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

### (4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量總類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	3,606,496	攤銷後成本	3,606,496
非衍生金融資產	持有供交易之金融資產	620,298	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	620,298
應收款項淨額	放款及應收款	1,342,527	攤銷後成本	1,342,527
存出保證金	放款及應收款	22,826	攤銷後成本	22,826

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新至陞科技股份有限公司及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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

### 2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

### (三) 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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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17號「保險合約」	2021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。

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

合併報表編製原則及列入合併財務報告之子公司與民國一〇六年度合併財務報告附註四(三)一致。另，列入合併財務報告中之新至銘股份有限公司及NISHOKU TECHNOLOGY VIETNAM Co., Ltd.係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

#### (三) 金融工具(民國一〇七年一月一日起適用)

##### 1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

##### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (3)金融資產減損

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

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (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。

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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之綜合損益表項目。

### (四) 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起適用)

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1. 銷售商品

合併公司係製造及銷售各類塑膠製品及模具。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### 2. 財務組成部分

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

### (五) 所得稅

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

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

期中期間法定所得稅率變動時，對遞延所得稅之影響數一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層採用合併公司會計政策所作重大判斷及估計之不確定性，其主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。



## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>107.9.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.9.30</b>
現金、支票及活期存款	\$ 1,546,745	1,994,474	1,879,656
定期存款	1,698,070	1,447,114	1,332,297
約當現金—附買回債券	289,725	164,908	166,338
現金流量表所列示之現金及約當現金	<b>\$ 3,534,540</b>	<b>3,606,496</b>	<b>3,378,291</b>

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<b>107.9.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.9.30</b>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
基金投資	\$ 13,021	-	-
保本收益金融商品	376,999	-	-
海外公司債	5,868	-	-
	395,888	-	-
持有供交易之金融資產：			
基金投資	-	-	46,105
保本收益金融商品	-	614,276	705,179
海外公司債	-	6,022	6,150
合 計	<b>\$ 395,888</b>	<b>620,298</b>	<b>757,434</b>

合併公司從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，截至民國一〇七年九月三十日止已無餘額。另，合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日因從事衍生金融工具交易產生之損益情形請詳附註六(十九)。

新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據	\$ 50,400	70,909	32,739
應收帳款	1,440,932	1,290,321	1,396,394
減：備抵損失	<u>(7,553)</u>	<u>(18,703)</u>	<u>(20,362)</u>
	<u>\$ 1,483,779</u>	<u>1,342,527</u>	<u>1,408,771</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失情形如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,378,060	-%	-
逾期0~120天	55,316	0%~1%	-
逾期271~365天	889	0%~100%	886
逾期超過一年	<u>6,667</u>	100%	<u>6,667</u>
合計	<u>\$ 1,440,932</u>		<u>7,553</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期0~120天	\$ 110,896	68,571
逾期121~270天	6,725	4,396
逾期271~365天	<u>49</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 117,670</u>	<u>72,967</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
期初餘額(依IAS 39)	\$ 18,703	18,151
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	18,703	
認列之減損損失(利益)	(4,068)	2,521
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(7,082)</u>	<u>(310)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,553</u>	<u>20,362</u>

新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原料	\$ 182,222	150,930	126,671
在製品及半成品	292,718	188,535	261,344
製成品	<u>104,273</u>	<u>141,397</u>	<u>116,004</u>
	<u>\$ 579,213</u>	<u>480,862</u>	<u>504,019</u>

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為963,077千元、850,622千元、2,507,549千元及2,221,792千元。民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因存貨沖減(回升)至淨變現價值認列存貨跌價損(益)分別為(11,396)千元、4,477千元、20,074千元及(3,267)千元，並已認列為銷貨成本項下。

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，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

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日不動產、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107年1月1日餘額	\$ 179,672	722,490	1,848,475	460,189	221,508	3,432,334
增 添	-	7,802	191,245	56,088	81,549	336,684
重 分 類	-	200,533	46,323	16,104	(226,521)	36,439
處 分	-	-	(7,699)	(57,148)	-	(64,847)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(14,104)</u>	<u>(34,854)</u>	<u>(11,882)</u>	<u>(2,063)</u>	<u>(62,903)</u>
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 179,672</u>	<u>916,721</u>	<u>2,043,490</u>	<u>463,351</u>	<u>74,473</u>	<u>3,677,707</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 179,672	734,276	1,826,269	471,709	75,845	3,287,771
增 添	-	195	48,840	13,434	184,744	247,213
重 分 類	-	3,513	34,470	14,159	(52,777)	(635)
處 分	-	-	(79,099)	(45,851)	-	(124,950)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>(14,358)</u>	<u>(39,978)</u>	<u>(8,309)</u>	<u>513</u>	<u>(62,132)</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 179,672</u>	<u>723,626</u>	<u>1,790,502</u>	<u>445,142</u>	<u>208,325</u>	<u>3,347,267</u>

新至陞科技股份有限公司及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107年1月1日餘額	\$ -	310,310	1,262,780	363,408	-	1,936,498
本年度折舊	-	34,130	120,535	27,054	-	181,719
重 分 類	-	178	22,487	14,137	-	36,802
處 分	-	-	(5,894)	(54,579)	-	(60,473)
匯率變動之影響	-	(5,269)	(25,053)	(8,637)	-	(38,959)
民國107年9月30日餘額	\$ -	<u>339,349</u>	<u>1,374,855</u>	<u>341,383</u>	-	<u>2,055,587</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	272,753	1,220,239	377,217	-	1,870,209
本年度折舊	-	31,932	112,646	23,110	-	167,688
處 分	-	-	(76,842)	(45,272)	-	(122,114)
匯率變動之影響	-	(5,013)	(27,759)	(6,722)	-	(39,494)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>299,672</u>	<u>1,228,284</u>	<u>348,333</u>	-	<u>1,876,289</u>
帳面價值：						
民國107年9月30日	\$ <u>179,672</u>	<u>577,372</u>	<u>668,635</u>	<u>121,968</u>	<u>74,473</u>	<u>1,622,120</u>
民國107年1月1日	\$ <u>179,672</u>	<u>412,180</u>	<u>585,695</u>	<u>96,781</u>	<u>221,508</u>	<u>1,495,836</u>
民國106年9月30日	\$ <u>179,672</u>	<u>423,954</u>	<u>562,218</u>	<u>96,809</u>	<u>208,325</u>	<u>1,470,978</u>

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>974,200</u>	<u>437,560</u>	<u>431,560</u>
利率區間	<u>0.90%~2.78%</u>	<u>0.92%~2.08%</u>	<u>0.90%~1.83%</u>

(七)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應付商業本票	\$ 200,000	50,000	-
減：應付短期票券折價	(19)	(18)	-
合 計	\$ <u>199,981</u>	<u>49,982</u>	-
利率區間	<u>0.60~0.672%</u>	<u>0.662%</u>	-

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<b>107.9.30</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.9.30</b>
無擔保銀行借款	\$ 1,250,000	1,400,000	1,400,000
減：一年內到期部分	(300,000)	(200,000)	-
合 計	<b>\$ 950,000</b>	<b>1,200,000</b>	<b>1,400,000</b>
利率區間	<b>1.19%~1.26%</b>	<b>1.19%~1.41%</b>	<b>1.19%~1.41%</b>

### (九)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

### (十)員工福利

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<b>107年7月至9月</b>	<b>106年7月至9月</b>	<b>107年1月至9月</b>	<b>106年1月至9月</b>
營業成本	\$ 7,974	7,835	23,396	22,478
營業費用	1,775	1,607	5,313	6,286
合 計	<b>\$ 9,749</b>	<b>9,442</b>	<b>28,709</b>	<b>28,764</b>

### (十一)所得稅

1. 總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數94,423千元全數反應於所得稅費用中。
2. 合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日所得稅費用分別為60,743千元、33,435千元、213,342千元及49,162千元。
3. 合併公司認列於其他綜合損益之下之所得稅費用(利益)如下：

	<b>107年7月至9月</b>	<b>106年7月至9月</b>	<b>107年1月至9月</b>	<b>106年1月至9月</b>
國外營運機構財務報告				
換算之兌換差額	<b>\$ (25,844)</b>	<b>8,841</b>	<b>(13,015)</b>	<b>(26,435)</b>

#### 4. 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奉稽徵機關皆核定至民國一〇五年度。

### (十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新至陞公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日額定股本均為1,500,000千元(其中保留供員工認股權憑證行使認股權使用之金額為20,000千元)，每股面額10元，均為150,000千股，已發行股份分別為63,443千股、79,303千股及79,303千股。所有已發行股份之股款均已收取。

### 1. 普通股股本

新至陞公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日帳列普通股股數分別如下：

	單位：千股	
	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
期初已發行	79,303	79,303
現金減資	<u>(15,860)</u>	<u>-</u>
期末已發行	<u><b>63,443</b></u>	<u><b>79,303</b></u>

新至陞公司於民國一〇七年六月十四日經股東常會決議，為調整資本結構及提昇股東權益報酬率，辦理現金減資退回股款，現金減資比率為20%，減資金額為158,607千元。此項現金減資業已於民國一〇七年八月三日經金管會核准，並經董事會決議減資基準日為民國一〇七年八月六日，已於民國一〇七年八月十六日完成變更登記。

### 2. 資本公積

新至陞公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 967,427	1,205,337	1,205,337
員工認股權	<u>4,955</u>	<u>1,817</u>	<u>727</u>
	<u><b>\$ 972,382</b></u>	<u><b>1,207,154</b></u>	<u><b>1,206,064</b></u>

新至陞公司於分別民國一〇七年六月十四日及民國一〇六年六月十四日經股東會決議，以發行普通股溢價產生之資本公積發放現金股利如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	每股股利		每股股利	
	(元)	金額	(元)	金額
以資本公積配發現金股利	\$ 3.0	<u><b>237,910</b></u>	2.0	<u><b>158,606</b></u>

### 3. 保留盈餘

依新至陞公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達新至陞公司實收資本總額時不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積、尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新至陞公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度可分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟當年度可分配盈餘全數提撥分派計算之股東股息紅利，每股低於0.5元時，得全數保留不予分派。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之。

新至陞公司分別於民國一〇七年六月十四日及民國一〇六年六月十四日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	106年度		105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	\$ 3.0	<u>237,910</u>	6.0	<u>475,819</u>

#### 4.庫藏股

民國一〇七年一月一日至九月三十日，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之金額及股數分別為112,016千元及1,433千股。另，新至陞公司於民國一〇七年六月十四日經股東常會決議，辦理減資退回股款，現金減資比率為20%，減資金額為2,866千元。截至民國一〇七年九月三十日止，未註銷之金額及股數分別為109,150千元及1,146千股。

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。

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。

#### (十三)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

##### 1.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	107年1月至9月		106年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
期初流通在外	\$ 81.80	600	81.80	600
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
期末流通在外數量	99.75 (註)	<u>600</u>	81.80	<u>600</u>
期末可執行數量		<u>-</u>		<u>-</u>
本期給與之認股權加權平均公允價值		<u>\$ 18.15</u>		<u>18.15</u>

(註)本期因新至陞公司辦理現金減資，依員工認股權發行辦法調整員工認股權執行價格。

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司流通在外之認股權資訊如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
加權平均剩餘合約期限(年)	3.82年	4.57年	4.82年

2.新至陞公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因上開認股權之股份基礎給付交易所認列之費用分別為1,072千元、727千元、3,138千元及727千元。

### (十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
<b>基本每股盈餘：</b>				
歸屬於新至陞公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>138,135</u>	<u>132,210</u>	<u>145,962</u>	<u>341,767</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>68,393</u>	<u>79,303</u>	<u>75,530</u>	<u>79,303</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.02</u>	<u>1.67</u>	<u>1.93</u>	<u>4.31</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>				
歸屬於新至陞公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>138,135</u>	<u>132,210</u>	<u>145,962</u>	<u>341,767</u>
普通股加權平均流通在外股數	68,393	79,303	75,530	79,303
員工股票酬勞之影響	91	270	158	354
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>68,484</u>	<u>79,573</u>	<u>75,688</u>	<u>79,657</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.02</u>	<u>1.66</u>	<u>1.93</u>	<u>4.29</u>

### (十五)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
<b>主要地區市場</b>				
北美洲	\$ 549,187	528,725	1,404,904	1,411,923
亞洲	225,898	297,258	665,052	771,811
歐洲	454,220	310,614	1,019,462	795,512
	\$ <u>1,229,305</u>	<u>1,136,597</u>	<u>3,089,418</u>	<u>2,979,246</u>
<b>主要產品</b>				
塑膠零組件	\$ 1,143,124	1,046,213	2,818,772	2,742,673
模 具	86,181	91,176	270,646	235,440
其 他	-	(792)	-	1,133
	\$ <u>1,229,305</u>	<u>1,136,597</u>	<u>3,089,418</u>	<u>2,979,246</u>



## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 合約餘額

有關應收帳款資訊請詳附註六(三)。

#### (十六) 員工及董事、監察人酬勞

依新至陞公司章程規定，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。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

新至陞公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞提列5,428千元、6,255千元、6,828千元及18,765千元，董事及監察人酬勞提列金額為2,024千元、1,650千元、2,024千元及4,950千元，係以新至陞公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上新至陞公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日計算。

新至陞公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為23,620千元及32,710千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為7,000千元及8,720千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十七) 其他收入

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
利息收入	\$ 14,088	12,391	53,765	33,490
其他	1,662	1,281	5,597	9,710
	\$ 15,750	13,672	59,362	43,200

#### (十八) 其他利益及損失

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 43,881	(42,667)	62,049	(102,427)
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產利益(損失)	(306)	511	14,369	3,044
處分不動產、廠房及設備				
淨利益(損失)	(2,131)	1,981	(1,937)	2,006
其他	172	1,722	486	(410)
	\$ 41,616	(38,453)	74,967	(97,787)

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

#### 1.信用風險

##### (1)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。合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日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29%及33%。民國一〇七年及一〇六年九月三十日對該客戶之應收款項合計佔整體應收款項金額之25%及30%。

##### (2)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

#### 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
<b>107年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具：					
短期借款	\$ 974,200	979,263	979,263	-	-
應付短期票券	199,981	200,000	200,000	-	-
一年內到期長期借款	300,000	303,357	303,357	-	-
長期銀行借款	950,000	970,195	11,850	958,345	-
無附息負債：					
應付帳款及票據	\$ 645,469	645,469	645,469	-	-
其他金融負債	41,399	41,399	41,399	-	-
	<u>\$ 3,111,049</u>	<u>3,139,683</u>	<u>2,181,338</u>	<u>958,345</u>	<u>-</u>
<b>106年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
浮動利率工具：					
短期借款	\$ 437,560	439,706	439,706	-	-
應付短期票券	49,982	50,000	50,000	-	-
一年內到期長期借款	200,000	202,408	202,408	-	-
長期銀行借款	1,200,000	1,229,350	15,060	760,806	453,484
無附息負債：					
應付帳款及票據	566,714	566,714	566,714	-	-
其他金融負債	50,666	50,666	50,666	-	-
	<u>\$ 2,504,922</u>	<u>2,538,844</u>	<u>1,324,554</u>	<u>760,806</u>	<u>453,484</u>

新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年9月30日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
非衍生金融負債					
浮動利率工具：					
短期借款	\$ 431,560	432,634	432,634	-	-
長期銀行借款	1,400,000	1,436,153	17,580	963,682	454,891
無附息負債：					
應付帳款及票據	609,705	609,705	609,705	-	-
其他金融負債	22,081	22,081	22,081	-	-
	<u>\$ 2,463,346</u>	<u>2,500,573</u>	<u>1,082,000</u>	<u>963,682</u>	<u>454,891</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	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	\$ 80,296	30.525	2,451,022	94,038	29.760	2,799,809	89,551	30.260	2,709,807
人民幣	15,194	4.436	67,401	17,963	4.560	82,000	17,953	4.551	81,706
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,999	30.525	61,022	1,629	29.760	48,484	1,943	30.260	58,803
日幣	44,850	0.2692	12,074	-	-	-	-	-	-

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。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣或日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少24,453千元及27,327千元。

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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為62,049千元及(102,427)千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

## 新至陞科技股份有限公司及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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少 98千元及558千元，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：

	107.9.30				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 395,888	13,021	5,868	376,999	395,888
小計	<u>\$ 395,888</u>	<u>13,021</u>	<u>5,868</u>	<u>376,999</u>	<u>395,888</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,534,540				
應收票據及帳款淨額	1,483,779				
其他金融資產-流動	5,139				
存出保證金	24,800				
	<u>\$ 5,048,258</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,224,200				
應付短期票券	199,981				
應付帳款及票據	645,469				
其他應付款	41,399				
	<u>\$ 3,111,049</u>				

新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 620,298	-	6,022	614,276	620,298
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 3,606,496				
應收票據及帳款淨額	1,342,527				
其他金融資產-流動	14,798				
	<b><u>\$ 4,963,821</u></b>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,837,560				
應付短期票券	49,982				
應付帳款及票據	566,714				
其他應付款	307,498				
	<b><u>\$ 2,761,754</u></b>				
		106.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 757,434	46,105	6,150	705,179	757,434
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 3,378,291				
應收票據及帳款淨額	1,408,771				
其他應收款	18,418				
	<b><u>\$ 4,805,480</u></b>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,831,560				
應付票據及帳款	609,705				
其他應付款	215,571				
	<b><u>\$ 2,656,836</u></b>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，遠期外匯合約通常係採目前之遠期匯率評價。

#### (3) 第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量	
	強制透過損益按公允價值衡量(持有供交易)之衍生金融資產	強制透過損益按公允價值衡量(持有供交易)之非衍生金融資產
民國107年1月1日	\$ -	614,276
認列於損益	16,108	22,106
購買	-	1,286,232
處分/清償	(16,108)	(1,545,615)
民國107年9月30日	\$ -	<b>376,999</b>
民國106年1月1日	\$ -	161,637
認列於損益	-	13,992
購買	-	1,569,889
處分/清償	-	(1,040,339)
民國106年9月30日	\$ -	<b>705,179</b>

上列總利益或損失係列報於「其他收入」及「其他利益及損失」項下。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間並無任何公允價值等級移轉之情形。

#### (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—保本收益金融商品及衍生金融工具。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。

### (二十) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另，除新至陞公司於民國一〇七年六月十四日經股東會常會決議，辦理減資以提升股東權益報酬率及調整資本結構外，餘作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

### 七、關係人交易

#### (一)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>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 11,197	11,927	25,641	35,879
退職後福利	54	54	162	162
離職福利	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 11,251</u>	<u>11,981</u>	<u>25,803</u>	<u>36,041</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>質押擔保標的</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
銀行存款(帳列其他	科專保證金	\$ -	1,566	-
金融資產—流動)				
"	海關保證金	3,105	8,336	8,629
"	節能減排保證金	25	1,849	1,842
		<u>\$ 3,130</u>	<u>11,751</u>	<u>10,471</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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
已簽約未付款	\$ <u>102,570</u>	<u>79,772</u>	<u>90,855</u>

新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.為各納入合併財務報告編製主體之轉投資公司營運及融資需求，新至陞公司及子公司間相互提供之背書保證情形如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
融資背書保證	\$ 2,217,538	2,186,648	2,051,628
購料保證	15,263	14,880	15,130
	<u>\$ 2,232,801</u>	<u>2,201,528</u>	<u>2,066,758</u>
實際動支金額	<u>\$ 259,463</u>	<u>252,440</u>	<u>246,690</u>

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	107年7月至9月			106年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	233,287	58,356	291,643	203,633	45,843	249,476
勞健保費用	5,552	2,254	7,806	4,676	2,094	6,770
退休金費用	7,974	1,775	9,749	7,835	1,607	9,442
其他員工福利費用	6,200	2,745	8,945	5,098	187	5,285
折舊費用	51,643	10,495	62,138	49,677	7,199	56,876
攤銷費用	1,765	1,295	3,060	1,391	1,053	2,444

功能別 性質別	107年1月至9月			106年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	602,758	158,113	760,871	552,752	150,357	703,109
勞健保費用	15,295	6,702	21,997	14,141	6,116	20,257
退休金費用	23,396	5,313	28,709	22,478	6,286	28,764
其他員工福利費用	15,902	5,839	21,741	14,972	6,347	21,319
折舊費用	155,499	26,220	181,719	146,589	21,099	167,688
攤銷費用	5,132	3,642	8,774	4,297	3,324	7,621



## 新至陞科技股份有限公司及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

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1. 資金貸與他人：

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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總額(註1)
													名稱	價值		
1	SAME START (Anguilla)	越南新至陞	其他應收關係人	是	245,720	244,200	244,200	2.12~2.66%	短期融通資金之必要性	-	營運週轉	-	-	-	1,655,897 (註1)	1,655,897 (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(註1)	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
		公司名稱	關係(註2)										
0	新至陞公司	SAME START (Anguilla)	3	1,139,028	995,166	989,010	-	-	26.05 %	3,796,761	是	否	否
"	"	越南新至陞	2	1,139,028	1,144,809	1,132,478	244,200	-	29.83 %	"	"	"	"
"	"	新至銘	2	1,139,028	96,430	96,050	-	-	2.53 %	"	"	"	"
1	昆山新至升塑膠	SAME START (Anguilla)	1	764,457	15,358	15,263	15,263	-	0.60 %	2,548,191	否	"	"

(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。

(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。

(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、關聯企業及合資權益部分)：

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 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
SAME START (Anguilla)	法國興業銀行公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	5,868	- %	5,868	
"	柏瑞特別股息收益基金	"	"	-	13,021	- %	13,021	
深圳新至升	保本收益金融商品	"	"	-	288,293	- %	288,293	
昆山新至升塑膠	"	"	"	-	88,706	- %	88,706	

## 新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	-	228,259	-	443,528	-	669,794	665,292	4,502	-	-
2	"	"	中國農業銀行	"	-	-	-	266,117	-	178,200	177,411	789	-	88,706
深圳新至升	保本收益金融商品	"	富國資產管理(上海)有限公司	"	-	-	-	576,587	-	292,891	288,294	4,597	-	288,293
"	"	"	廣發證券資產管理有限公司	"	-	296,737	-	-	-	307,835	296,737	11,098	-	-

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	107,610	81 %	註1	註1	註1	(41,612)	(74)%	註2	
SAME START (Anguilla)	新至陞公司	"	(銷貨)	(107,610)	(11) %	月結90天	"	"	41,612	10%	"	
"	深圳新至升	聯屬公司	進貨	120,715	20 %	"	"	"	(44,510)	(22)%	"	
"	昆山新至升塑膠	"	(銷貨)	(687,849)	(71) %	"	"	"	281,770	71%	"	
"	新至銘	"	進貨	125,161	21 %	"	"	"	(52,473)	(26)%	"	
深圳新至升	SAME START (Anguilla)	"	(銷貨)	(120,715)	(21) %	"	"	"	44,510	15%	"	
昆山新至升塑膠	SAME START (Anguilla)	"	進貨	687,849	53 %	"	"	"	(281,770)	(41)%	"	
新至銘	SAME START (Anguilla)	"	(銷貨)	(125,161)	(83) %	"	"	"	52,473	100%	"	

(註1)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2)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)	昆山新至升塑膠	聯屬公司	281,770	3.93	-	-	99,882	-

(註1)係截至民國一〇七年十月二十五日止之資料。

(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：

請詳本財務報告附註六(十七)說明。

新至陞科技股份有限公司及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：

民國一〇七年一月一日至九月三十日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	107,610	註三	3 %
"	"	"	1	應付帳款	41,612	"	1 %
1	新至銘公司	"	3	銷貨收入	125,161	"	4 %
"	"	"	3	佣金收入	24,884	"	1 %
"	"	"	3	應收帳款	52,473	"	1 %
2	SAME START (Anguilla)	深圳新至升	3	進貨	120,715	"	4 %
"	"	"	3	應付帳款	44,510	"	1 %
"	"	"	3	銷貨	55,814	"	2 %
"	"	"	3	應收帳款	19,257	"	- %
"	"	昆山新至升塑膠	3	進貨	40,839	"	1 %
"	"	"	3	應付帳款	11,713	"	- %
"	"	"	3	銷貨	687,849	"	22 %
"	"	"	3	應收帳款	281,770	"	4 %
2	SAME START (Anguilla)	越南新至陞	3	銷貨	97,409	"	3 %
"	"	"	3	應收款項	33,399	"	- %
"	"	"	3	其他應收款	247,183	資金貸與及 利息	3 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至九月三十日合併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			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%	帳面金額			
新至陞公司	SUN NICE (SAMOA)	薩摩亞	投資控股	1,774,490	1,774,490	56,282	100 %	5,438,415	381,415	381,415	
"	新至銘	台灣	塑膠原料及零件買賣	1,000	1,000	6,300	100 %	133,169	38,843	36,270	
"	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 %	-	(103,132)	(103,132)	
SUN NICE (SAMOA)	SAME START (Anguilla)	安奎拉	塑膠製品及模具買賣	634,278	634,278	21,814	100 %	1,655,897	290,233	290,233	
"	香港新至陞	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 %	3,050,723	64,928	64,928	
"	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 %	729,304	24,959	24,959	

(註) 上列股權投資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子公司合併財務報告附註(續)

(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)	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)	2,186	100.00%	2,186	1,201,282	475,841
昆山新至升塑膠	生產及銷售各類塑膠製品及模具製造等	美金 53,310千元	//	1,674,270 (美金 52,524千元)	-	-	1,674,270 (美金 52,524千元)	93,069	100.00%	87,761	2,548,191	473,544

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核閱之財務報告認列。

(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。

(註3)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：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

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四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。

合併公司依客戶所在地區別營運部門資訊報導如下：

	107年7月至9月				
	北美洲	亞洲	歐洲	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 549,187	225,898	454,220	-	1,229,305
應報導部門損益	\$ 95,713	12,695	39,423	-	147,831

新至陞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106年7月至9月					
	北美洲	亞洲	歐洲	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 528,725	297,258	310,614	-	1,136,597
應報導部門損益	\$ 127,975	29,858	36,972	-	194,805

  

107年1月至9月					
	北美洲	亞洲	歐洲	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,404,904	665,052	1,019,462	-	3,089,418
應報導部門損益	\$ 171,371	14,120	57,659	-	243,150

  

106年1月至9月					
	北美洲	亞洲	歐洲	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,411,923	771,811	795,512	-	2,979,246
應報導部門損益	\$ 315,408	57,263	84,419	-	457,090