

新日興股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十三及九十二年度

地址：台北縣樹林市俊英街一七四號

電話：(○二) 二六八一三三一六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、聲 明 書	3		
四、會 計 師 查 核 報 告	4		-
五、合 併 資 產 負 債 表	5		-
六、合 併 損 益 表	6~7		-
七、合 併 股 東 權 益 變 動 表	8		-
八、合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
九、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革	11~12		一、
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~16		二、
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	-		-
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~24		三、~ 七、
(五) 關 係 人 交 易	27~28		五、
(六) 質 抵 押 之 資 產	28		六、
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	29		二、
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十) 其 他	24~26		六、
(十一) 附 註 揭 露 事 項			-
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	29、33		三、
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	30		三、
3. 大 陸 投 資 資 訊	30、34~35		三、
(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	30~31		三、
(十三) 聯 屬 公 司 間 已 銷 除 之 交 易 事 項	31		四、
(十四) 依(88)台財證(六)第 01395 號函規定應揭露之關係企業合併財務報表附註	31~32		五、

聲 明 書

本公司及其從屬公司民國九十三年度（自九十三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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：新日興股份有限公司

負責人：呂 敏 文

中 華 民 國 九 十 四 年 一 月 二 十 日

會計師查核報告

新日興股份有限公司 公鑒：

新日興股份有限公司及合併子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表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表表示意見。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製，足以允當表達新日興股份有限公司及合併子公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信會計師事務所

會計師 龔 雙 雄

會計師 徐 文 亞

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 一 月 二 十 日

新日興股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十三年及九十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十二年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註三)	\$ 431,548	26	\$ 119,351	12	2100	短期借款 (附註九)	\$ 89,259	5	\$ 70,000	7
1110	短期投資—淨額 (附註二及四)	-	-	74,842	8	2120	應付票據	11,381	1	6,270	1
1120	應收票據 (附註二及五)	29,354	2	35,471	4	2140	應付帳款	388,891	24	212,271	22
1140	應收帳款—淨額 (附註二及五)	682,728	42	458,239	46	2150	應付帳款—關係人款項 (附註十九)	3,988	-	-	-
1150	應收款項—關係人淨額 (附註二及十九)	3	-	-	-	2160	應付所得稅 (附註二及十六)	28,418	2	31,384	3
1190	其他金融資產—流動 (附註六)	10,738	1	7,144	1	2170	應付費用 (附註十及十九)	111,258	7	82,512	8
120X	存貨—淨額 (附註二及七)	129,380	8	91,916	9	2298	其他流動負債	41,064	2	5,357	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十六)	11,987	1	2,939	-	21XX	流動負債合計	674,259	41	407,794	42
1298	其他流動資產	6,401	-	518	-		其他負債				
11XX	流動資產合計	1,302,139	80	790,420	80	2810	應計退休金負債 (附註二及十一)	-	-	416	-
	固定資產 (附註二、八及二十)					2861	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十六)	17,878	1	-	-
	成 本					2888	其他負債—其他 (附註二)	10,147	1	-	-
1501	土地	14,504	1	14,504	1	28XX	其他負債合計	28,025	2	416	-
1521	房屋及建築	62,275	4	62,275	6	2XXX	負債合計	702,284	43	408,210	42
1531	機器設備	301,377	18	198,244	20		股東權益				
1537	模具設備	10,659	1	16,033	2	31XX	股本 (附註十二)	495,760	30	344,520	35
1551	運輸設備	23,162	1	17,094	2		資本公積				
1561	辦公設備	7,565	-	10,140	1	3210	發行溢價 (附註十三)	80,000	5	-	-
1681	其他設備	12,422	1	6,957	1		保留盈餘 (附註十四)				
15X1	合 計	431,964	26	325,247	33	3310	法定公積	43,449	3	30,414	3
15X9	減：累計折舊	(166,332)	(10)	(135,599)	(14)	3350	未分配盈餘	325,314	20	200,486	20
1671	未完工程	41,937	3	-	-		股東權益其他調整項目				
1672	預付設備款	2,164	-	1	-	3420	累積換算調整數 (附註二)	(10,787)	(1)	-	-
15XX	固定資產合計	309,733	19	189,649	19	3XXX	股東權益合計	933,736	57	575,420	58
	無形資產						負債及股東權益總計	\$1,636,020	100	\$ 983,630	100
1782	土地使用權 (附註二)	7,125	-	-	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	355	-	190	-						
1830	遞延費用—淨額 (附註二)	6,742	-	3,371	1						
1880	其他資產—其他 (附註十一)	9,926	1	-	-						
18XX	其他資產合計	17,023	1	3,561	1						
1XXX	資 產 總 計	\$1,636,020	100	\$ 983,630	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

新日興股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九 十 三 年 度			九 十 二 年 度		
	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額（附註二及十九）			\$1,851,163		100
5000	營業成本（附註十九）			(1,343,735)	(72)	(952,664) (73)
5910	營業毛利			<u>507,428</u>	<u>28</u>	<u>352,175</u> <u>27</u>
	營業費用					
6100	推銷費用			58,335	3	52,874 4
6200	管理及總務費用			92,686	5	61,750 5
6300	研究發展費用			<u>53,933</u>	<u>3</u>	<u>54,724</u> <u>4</u>
6000	營業費用合計			<u>204,954</u>	<u>11</u>	<u>169,348</u> <u>13</u>
6900	營業淨利			<u>302,474</u>	<u>17</u>	<u>182,827</u> <u>14</u>
	營業外收入及利益					
7110	利息收入			963	-	154 -
7130	處分固定資產利益			-	-	5 -
7140	處分投資利益			-	-	3,499 -
7220	出售下腳及廢料收入			1,244	-	733 -
7480	其他收入			<u>3,591</u>	-	<u>839</u> -
7100	營業外收入及利益合計			<u>5,798</u>	-	<u>5,230</u> -
	營業外費用及損失					
7510	利息支出			2,646	-	1,323 -
7530	處分固定資產損失			4,105	-	8,494 -
7540	處分投資損失			879	-	- -
7550	存貨盤損			19	-	355 -
7560	兌換損失			25,388	2	368 -

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7570	存貨跌價及呆滯損失	\$ 4,037	-	\$ 8,500	1
7880	什項支出	<u>171</u>	-	<u>-</u>	-
7500	營業外費用及損失 合計	<u>37,245</u>	<u>2</u>	<u>19,040</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	271,027	15	169,017	13
8110	所得稅費用(附註二及十六)	<u>48,035</u>	<u>3</u>	<u>38,666</u>	<u>3</u>
8900	本期純益	222,992	12	130,351	10
9400	取得全部股權前子公司淨利	(<u>12,435</u>)	(<u>1</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
9600	合併純益	<u>\$ 210,557</u>	<u>11</u>	<u>\$ 130,351</u>	<u>10</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950	每股盈餘				
	基本每股盈餘(附註十七)	<u>\$ 5.61</u>	<u>\$ 4.57</u>	<u>\$ 4.07</u>	<u>\$ 3.14</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

新日興股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本		公 積	保 留	盈 餘	股東權益其他調整		合 計
		發 行	溢 價				處 分 資 產 增 益	法 定 公 積	
九十二年一月一日餘額	\$ 275,616	\$ -	\$ 20	\$ 24,197	\$ 148,863	\$ -	\$ 448,696		
九十一年度以前資本公積轉列保留盈餘	-	-	(20)	-	20	-	-		
九十一年度盈餘分配：									
法定公積	-	-	-	6,217	(6,217)	-	-		
員工紅利	-	-	-	-	(1,451)	-	(1,451)		
股票股利	68,904	-	-	-	(68,904)	-	-		
董監酬勞	-	-	-	-	(2,176)	-	(2,176)		
九十二年度合併純益	-	-	-	-	130,351	-	130,351		
九十二年十二月三十一日餘額	344,520	-	-	30,414	200,486	-	575,420		
九十二年度盈餘分配：									
法定公積	-	-	-	13,035	(13,035)	-	-		
員工紅利轉增資	2,336	-	-	-	(2,336)	-	-		
股票股利	68,904	-	-	-	(68,904)	-	-		
董監酬勞	-	-	-	-	(1,454)	-	(1,454)		
現金增資	80,000	80,000	-	-	-	-	160,000		
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	(10,787)	(10,787)		
九十三年度合併純益	-	-	-	-	210,557	-	210,557		
九十三年十二月三十一日餘額	\$ 495,760	\$ 80,000	\$ -	\$ 43,449	\$ 325,314	(\$ 10,787)	\$ 933,736		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

新日興股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十三年度</u>	<u>九十二年度</u>
營業活動之現金流量		
本期合併純益	\$ 210,557	\$ 130,351
折 舊	45,669	34,909
處分固定資產淨損失	4,105	8,489
各項攤提	2,164	1,254
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款及票據	(218,372)	(245,376)
應收款項－關係人淨額	(3)	-
其他金融資產－流動	(1,394)	(2,739)
存 貨	(37,464)	(35,383)
遞延所得稅資產－流動	(9,048)	(2,523)
其他流動資產	(5,883)	989
無形資產	-	7,004
其他資產－其他	(9,926)	-
應付帳款及票據	181,731	99,981
應付帳款－關係人款項	3,988	-
應付所得稅	(2,966)	16,334
應付費用	28,746	35,925
其他流動負債	35,707	(4,775)
應計退休金負債	(416)	(7,202)
遞延所得稅負債－非流動	17,878	-
其他負債－其他	10,147	-
營業活動之淨現金流入	<u>255,220</u>	<u>37,238</u>
投資活動之現金流量		
非交易目的而持有之短期投資減少	74,842	30,621
購置固定資產	(169,858)	(68,788)
處分固定資產價款	-	2,434
其他金融資產－流動	(2,200)	10,685
無形資產	(7,125)	-
存出保證金增加	(165)	(132)
遞延費用增加	(5,535)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(110,041)</u>	<u>(25,180)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十三年度</u>	<u>九十二年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 19,259	\$ 30,000
存入保證金減少	-	(28)
發放員工紅利	-	(1,451)
發放董監酬勞	(1,454)	(2,176)
現金增資	<u>160,000</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>177,805</u>	<u>26,345</u>
本期現金增加數	322,984	38,403
匯率影響數	(10,787)	-
期初現金餘額	<u>119,351</u>	<u>80,948</u>
期末現金餘額	<u>\$ 431,548</u>	<u>\$ 119,351</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 42,171</u>	<u>\$ 25,424</u>
本期支付利息	<u>\$ 2,107</u>	<u>\$ 1,318</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
盈餘轉增資	<u>\$ 68,904</u>	<u>\$ 68,904</u>
員工紅利轉增資	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

新日興股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十三年及九十二年

(除另有註明外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、業務範圍及合併政策

公司沿革及業務範圍

新日興股份有限公司(以下簡稱新日興公司)係依照公司法及有關法令規定，於五十七年六月二十八日設立，前身為「新日興彈簧機械工業股份有限公司」，八十六年十一月十七日更名為新日興股份有限公司迄今。

新日興公司主要經營之業務為各類精密彈簧、沖製件、樞鈕組件及螺絲等研發、設計、生產、組裝、測試、製造及買賣業務，近年來致力開發各種不同樞鈕組件，以應用於各種不同手提電腦及連接器等。新日興公司九十三年及九十二年度員工之平均人數分別為 415 人及 435 人。

WINWAY TECHNOLOGY LIMITED(以下簡稱 WINWAY)係新日興公司持股 100%之子公司，於九十一年九月二十四日設立於英屬維京群島，並經經濟部投審會核准從事國際貿易業務。

TIME RISE CORP.(以下簡稱 TIME RISE)係新日興公司持股 100%之子公司，於九十三年二月十七日設立於模里西斯，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之轉投資業務。

HAMSTEAD CORPORATION(以下簡稱 HAMSTEAD)係 TIME RISE 於九十三年度分別以美金 85 仟元及美金 2,435 仟元向呂俊宏先生(新日興公司董事長之二親等以內之親屬)及第三者取得 3.37%及 96.63%股權，以間接取得其在大陸地區轉投資之子公司欣日興精密電子(蘇州)有限公司 100%股權。上述交易價格係依 HAMSTEAD CORPORATION 九十二年十二月三十一日經會計師查核簽證財務報表之淨值，減除其股東會於九十三年一月三十一日決議分配現金股利

後之淨值計算。HAMSTEAD 於九十年十一月三十日設立於模里西斯，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之轉投資業務。

欣日興精密電子（蘇州）有限公司（以下簡稱欣日興公司）於九十一年三月設立於中國蘇州市，並於同年五月取得企業法人營業執照，HAMSTEAD 之投資持股比例為 100%。欣日興公司經營有效期限為九十一年三月五日至一百四十一年三月四日。主要經營範圍為生產銷售精密五金、精密電子、精密模具、塑膠等。

欣日興公司九十三及九十二年度員工之平均人數分別為 382 人及 152 人。

合併政策

合併財務報表主體係新日興公司、WINWAY、TIME RISE、HAMSTEAD 及欣日興公司（以上簡稱合併公司）。所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

短期投資

主要係投資國內上市（櫃）證券及開放型基金受益憑證，以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益計算。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本；現金股利係列為當期之投資收益。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用加權平均法。市價之決定，上市（櫃）證券係以會計期間最末一個月之平均收盤價格計算，開放型基金受益憑證係以期末淨資產價值計算。

備抵呆帳

按應收票據、應收帳款及應收款項－關係人期末餘額之收回可能性估列備抵呆帳。

存 貨

存貨包括原料、零件、製成品、在製品及半成品，係按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算。比較成本與市價孰低時，係採分類比較法，除原料及零件採重置成本外，其餘以淨變現價值為市價。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

合併公司折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築物，五至三十年；機器設備，三至十年；模具設備，三年；運輸設備，五年；辦公設備，五至八年；其他設備，三至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

無形資產

無形資產係土地使用權，以取得成本入帳，並依直線法按其使用年限攤提。

遞延費用

遞延費用係電腦軟體成本及高爾夫球會員費之未攤銷費用，依其性質按五年平均分攤。

員工退休金

新日興公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時一個月之平均工資（基數）計算。退休金成本係按精算結果認列。未認列過渡性淨給付義務（或淨資產）及退休金損益分別按十五年及員工平均剩餘服務年資，採用直線法平均攤銷。發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期淨退休金成本。

新日興公司之退休金會計處理，自九十一年十二月三十一日起依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理，以九十一年十二月三十一日為衡量日完成精算，並自九十二年一月一日起開始攤提各項遞延項目。

WINWAY、TIME RISE 及 HAMSTEAD 並無專職員工，其投資、貿易業務由新日興公司代為執行，故無相關之退休金義務及費用。

欣日興公司則依當地法令規定參與當地政府之養老金計劃，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。

營利事業所得稅

合併公司營利事業所得稅之估列，係依照財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，並將可減除暫時性差異、虧損扣抵及各項所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額，次依據遞延性質，區分為流動與非流動性項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度高估或低估之所得稅列為申報或核定年度所得稅費用調整項目。

另新日興公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

TIME RISE 及 HAMSTEAD 係依據模里西斯政府頒佈之國際公司法註冊成立之公司，其所得可免除模里西斯政府之各項稅賦。

WINWAY 係依據英屬維京群島政府頒佈之國際商業公司條例，其所得可免除英屬維京群島政府之各項稅負。

合併貸項

係合併公司取得子公司股權之成本低於該項股權淨值間之差額，依五年平均攤銷（帳列其他負債－其他）。

銷貨收入

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

外幣交易事項

合併公司帳冊係分別以各合併個體之功能性質貨幣作為記帳單位，所有以外幣為準之交易事項，係以交易時匯率入帳，其與兌換收取或償還時因匯率不同所產生之差異，列為兌換收取或償還時之損益。期末外幣資產及負債依資產負債日匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。

為編製合併財務報表，合併個體功能性質貨幣非為新台幣者，期末以現時匯率換算為新台幣，換算產生之兌換差額，作股東權益之調整項目。

外幣換算調整數

合併公司以權益法評價之國外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當年度加權平均匯率換算。對於國外子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則列為「累積換算調整數」並單獨列示股東權益項下。

衍生性金融商品交易事項

為規避外幣淨資產或淨負債匯率風險之遠期外匯買賣合約，於資產負債表日以該日之即期匯率調整相關淨資產或淨負債，所產生之兌

換差額列為當年度損益；溢折價則於遠期外匯合約之存續期間平均攤銷，亦列為當年度損益。

非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依合併公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

三 現金

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 770	\$ 45
零用金	119	113
銀行存款	357,432	119,193
定期存款	73,227	-
	<u>\$ 431,548</u>	<u>\$ 119,351</u>

定期存款年利率為 1.155%~1.940%。

四 短期投資

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
	成	本 市 價	成	本 市 價
基 金	\$ -	\$ -	\$ 74,842	\$ 76,212
減：備抵跌價損失	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,842</u>	<u>\$ 76,212</u>

五 應收票據及帳款淨額

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 29,354	\$ 35,471
應收帳款	709,905	466,824
	739,259	502,295
減：備抵呆帳	(18,895)	(8,462)
備抵兌換損失	(8,282)	(123)
	<u>\$ 712,082</u>	<u>\$ 493,710</u>

六 其他金融資產－流動

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
其他應收款	\$ 904	\$ 1,648
應收退稅款	6,615	4,450
質押定存(附註二十)	3,219	1,019
留抵稅額	-	27
	<u>\$ 10,738</u>	<u>\$ 7,144</u>

七 存 貨

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
原料及零件	\$ 62,178	\$ 30,113
半 成 品	852	1,074
在 製 品	25,488	24,691
製 成 品	53,193	42,982
在途存貨	-	1,556
	<u>141,711</u>	<u>100,416</u>
減：備抵存貨跌價損失	(12,331)	(8,500)
	<u>\$ 129,380</u>	<u>\$ 91,916</u>

九十三年及九十二年十二月三十一日存貨投保金額分別為 92,153 仟元及 30,000 仟元。

八 固定資產－累計折舊

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 25,063	\$ 22,683
機器設備	114,703	85,778
模具設備	6,346	6,721
運輸設備	14,648	11,650
辦公設備	2,452	6,235
其他設備	3,120	2,532
	<u>\$ 166,332</u>	<u>\$ 135,599</u>

(一) 九十三年及九十二年十二月三十一日固定資產投保金額分別為 250,749 仟元及 195,500 仟元。

(二) 九十三年及九十二年十二月三十一日固定資產提供金融機構作為擔保借款之明細請參閱附註二十。

九、短期借款

	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
抵押借款	1.30	\$ 10,000	1.60	\$ 40,000
信用借款	2.84-3.70	79,259	1.60	30,000
		<u>\$ 89,259</u>		<u>\$ 70,000</u>

借款抵押品請參閱附註二十。

十、應付費用

	九十三年 十二月三十一日	九十二年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$ 42,245	\$ 34,250
加工費	13,690	21,482
模具費	7,681	1,094
消耗品	14,054	7,897
包裝費	6,769	3,952
其他	26,819	13,837
	<u>\$111,258</u>	<u>\$ 82,512</u>

十一、員工退休金

新日興公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，十五年以內者（含），每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時一個月之平均工資（基數）計算，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。

新日興公司依勞基法規定提撥員工退休基金，專戶儲存於中央信託局。九十三年及九十二年十二月三十一日此項提撥之退休金基金餘額分別為 60,238 仟元及 42,463 仟元

新日興公司之退休金處理，係依照財務會計準則公報第十八號規定辦理，茲揭露本公司之退休金之資訊如下：

(一)九十三及九十二年度之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>九 十 三 年 度</u>	<u>九 十 二 年 度</u>
服務成本	\$ 5,773	\$ 5,121
利息成本	1,583	2,159
退休基金資產之預期報酬	(1,690)	(1,139)
過渡性淨給付義務攤銷數	1,221	1,222
淨退休金成本	<u>\$ 6,887</u>	<u>\$ 7,363</u>

(二)九十三年及九十二年十二月三十一日退休金提撥狀況與帳載預付退休金（應計退休金負債）之調節如下：

	<u>九 十 三 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 二 年 十二月三十一日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 1,805)	(\$ 1,291)
非既得給付義務	(38,117)	(35,180)
累積給付義務	(39,922)	(36,471)
未來薪資增加之影響數	(10,894)	(12,242)
預計給付義務	(50,816)	(48,713)
退休基金資產公平價值	60,878	43,009
提撥狀況	10,062	(5,704)
未認列過渡性淨給付義務	15,878	17,099
未認列退休金損（益）	(16,014)	(11,811)
預付退休金（應計退休金負債）	<u>\$ 9,926</u>	<u>(\$ 416)</u>

(三)截至九十三年及九十二年十二月三十一日，新日興公司職工退休辦法之既得給付分別為 2,132 仟元及 1,525 仟元。

(四)退休金給付義務之假設為：

	<u>九 十 三 年 度</u>	<u>九 十 二 年 度</u>
折現率	3.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	2.25%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	3.25%	3.25%

三 股 本

(一)新日興公司九十二年一月一日實收資本額為 275,616 仟元，分為 27,562 仟股，每股面額 10 元。新日興公司於九十二年五月三十日經股東常會決議發放股票股利 68,904 仟元，每股面額 10 元，業經主管機關辦理登記完成。故截至九十二年十二月三十一日止，新日興公司實收資本額為 344,520 仟元，分為 34,452 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二)新日興公司九十三年一月一日實收資本額為 344,520 仟元，分為 34,452 仟股，每股面額 10 元。新日興公司於九十三年四月三十日經股東常會決議發放股票股利 68,904 仟元、員工紅利轉增資 2,336 仟元並辦理現金增資 80,000 仟元(每股以 20 元溢價發行)，計 151,240 仟元，增資發行新股 15,124 仟股，每股面額 10 元，業經證期會核准並已完成變更登記。故截至九十三年十二月三十一日止，新日興公司實收資本額為 495,760 仟元，分為 49,576 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

三 資 本 公 積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。

新日興公司於九十三年度辦理現金增資 80,000 仟元，每股以 20 元溢價發行，計產生資本公積—股票發行溢價 80,000 仟元。

四 股 利 政 策

新日興公司目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。

(一)分派條件及時機：

依據新日興公司目前公司章程，年度總決算如有盈餘，應依下列順序分派之：

- 1.提繳稅捐。
- 2.彌補以往年度虧損

3.提存百分之十為法定盈餘公積。

4.按法令規定提列特別盈餘公積

如尚有盈餘，按下列方式分派之：

5.董監事酬勞百分之二。

6.員工紅利不得低於百分之二。

7.其餘之盈餘併同以往年度盈餘由董事會擬訂股東股利分配議案後提請股東會決議之。

(二)分派之金額與種類

盈餘分配之原則如下：原則上先將保留盈餘以股票股利方式分配，以支應公司資金需求，若有剩餘之盈餘，視營運需要酌予保留適當額度，再以現金股利方式分配與股東。

(三)新日興公司於九十三年四月三十日由股東常會通過董事會於同年三月三十日擬議之九十二年度盈餘分配案中，有關員工紅利及董監酬勞之配發情形如下：

	金	額
員工紅利—以股票之方式發放	\$	2,336
董監酬勞—以現金之方式發放		1,454
	<u>\$</u>	<u>3,790</u>

上述配發員工股票紅利之股數為 234 仟股，佔新日興公司九十二年十二月三十一日之流通在外普通股股數 0.7%，若上述配發員工紅利及董監酬勞係以九十二年度費用列帳，則九十二年度追溯前基本每股盈餘（稅後）將由 3.78 元減少為 3.67 元。

(四)新日興公司九十三年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

五 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	九 十 三 年 度			九 十 二 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
用人費用						
薪資費用	149,089	82,779	231,868	139,917	61,785	201,702
勞健保費用	10,638	4,916	15,554	8,889	3,370	12,259
退休金費用	4,521	2,366	6,887	4,872	2,491	7,363
其他用人費用	9,621	3,963	13,584	6,004	2,401	8,405
折舊費用	37,044	8,625	45,669	28,282	6,627	34,909
攤銷費用	273	1,891	2,164	-	1,254	1,254

六 營利事業所得稅

(一) 新日興公司截至九十一年度以前之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定。TIME RISE、HAMSTEAD 及 WINWAY 係分別設籍於模里西斯及英屬維京群島，所得無需繳納稅賦，故無稽徵機關核定營利事業所得稅之情事。欣日興公司係依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定，並經蘇州市吳中區國家稅務局所得稅減免之批復，開始獲利起可享受企業所得稅二免三減半和免徵優惠期地方所得稅的優惠資格，自九十二年開始獲利並開始適用免稅，目前在當地尚無所得稅賦。

(二) 新日興公司九十三年及九十二年十二月三十一日估計之應付所得稅如下：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
稅前利益 (減除取得前淨利)	\$ 258,592	\$ 169,017
永久性差異	(557)	(805)
暫時性差異	(36,594)	13,624
課稅所得	221,441	181,836
×稅率—累進差額	×25%—10	×25%—10
本期應負擔之所得稅	55,350	45,449
加：未分配盈餘加徵 10%	6,887	-
減：投資抵減	(10,873)	(3,691)
暫繳及扣繳稅款	(22,946)	(10,374)
應付所得稅	\$ 28,418	\$ 31,384

(三)新日興公司九十三及九十二年度之應付所得稅與所得稅費用之調節如下：

	九 十 三 年 度	九 十 二 年 度
本期應付所得稅	\$ 28,418	\$ 31,384
暫繳及扣繳稅款	22,946	10,374
所得稅核定差異	289	-
以前年度所得稅高估	(12,448)	-
遞延所得稅變動數	<u>8,830</u>	<u>(3,092)</u>
所得稅費用	<u>\$ 48,035</u>	<u>\$ 38,666</u>

(四)九十三年及九十二年十二月三十一日之遞延所得稅資產及負債之構成項目如下：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
備抵呆帳超限	\$ 1,668	\$ 857
備抵存貨跌價損失	2,125	2,125
未實現兌換損失	3,520	-
未實現銷貨毛利	4,646	-
其 他	<u>28</u>	<u>(43)</u>
遞延所得稅資產—流動	<u>\$ 11,987</u>	<u>\$ 2,939</u>
投資收益	\$ 17,900	\$ -
其 他	<u>(22)</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債—流動	<u>\$ 17,878</u>	<u>\$ -</u>

(五)兩稅合一相關資訊：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 37,997</u>	<u>\$ 16,179</u>
預計（實際）盈餘分配之稅額 扣抵比率	<u>24.35%</u>	<u>23.74%</u>

(六)未分配盈餘相關資訊：

	九 十 三 年 十二月三十一日	九 十 二 年 十二月三十一日
八十六年度以前	\$ 52,595	\$ 52,595
八十七年度以後	272,719	147,891

七、每股盈餘

每股盈餘係按稅後純益除以流通在外加權平均股數計算而得。

合併公司九十三及九十二年度稅前每股盈餘及稅後每股盈餘係分別按各該年度稅前純益 258,592 仟元及 169,017 仟元；稅後純益 210,557 仟元及 130,351 仟元，除以各該年度流通在外普通股之加權平均股數 46,069 仟股及 41,576 仟股。(已追溯調整)

八、金融商品相關資訊

依財政部證券暨期貨管理委員會(85)台財證(六)第 00263 號函有關「公開發行公司從事衍生性商品交易財務報告應行揭露事項注意要點」及財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露金融商品之公平價值列示如下：

(一)契約金額或名目本金及信用風險

單位：仟元

金 融 商 品	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	契約金額(名目本金)	信 用 風 險
遠期外匯合約	賣出 USD 900	\$ -

信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則合併公司將產生之損失。由於合併公司之交易對象均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

(二)市場價格風險

因合併公司從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

合併公司九十三年度之遠期外匯合約之預期現金需求如下：

單位：仟元

期 間	遠 期 外 匯 合 約		流 入 流 出	
	流	入	流	出
一 年 內	NTD	28,970	USD	900

合併公司之營運資金足以支應前述現金流量，故無籌資風險，且遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

合併公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務因匯率變動產生之風險。合併公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。合併公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(五)衍生性金融商品於財務報表上之表達

因遠期外匯合約產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為其他流動資產，九十三年十二月三十一日列為其他流動資產之餘額為 431 仟元。

(六)金融商品之公平價值

1.非衍生性金融商品

資 產	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現 金	\$ 431,548	\$ 431,548	\$ 119,351	\$ 119,351
短期投資淨額	-	-	74,842	76,212
應收票據	29,354	29,354	35,471	35,471
應收帳款－淨額	682,738	682,738	458,239	458,239
應收款項－關係人淨額	3	3	-	-
其他金融資產－流動	10,738	10,738	7,144	7,144
存出保證金	355	350	190	187

(接次頁)

(承前頁)

	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債：				
短期借款	\$ 89,259	\$ 89,259	\$ 70,000	\$ 70,000
應付票據	11,381	11,381	6,270	6,270
應付帳款	388,891	388,891	212,271	212,271
應付帳款－關係人款項	3,988	3,988	-	-
應付所得稅	28,418	28,418	31,384	31,384
應付費用	111,258	111,258	82,512	82,512

2. 衍生性金融商品

	九十三年十二月三十一日		九十二年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
遠期外匯合約	\$ 431	\$ 449	\$ -	\$ -

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品公平價值係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、應收款項－關係人淨額、其他金融資產－流動、短期借款、應付票據及帳款、應付帳款－關係人款項、應付所得稅及應付費用等。
2. 短期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
3. 存出保證金係依預期現金流量之折現值估計公平價值。存出保證金之折現率以銀行之定期存款利率為準。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得（正數）或必須支付（負數）之金額。

五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
竣昱塑膠股份有限公司	新日興公司總經理為該公司董事長
呂俊宏	新日興公司董事長之二親等以內親屬

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收款項－關係人淨額

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 應 收 帳 款 淨 額 %	金 額	估 應 收 帳 款 淨 額 %
竣昱塑膠股份有限公司	\$ 3	-	\$ -	-

2. 銷 貨

	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	估 銷 貨 淨 額 %	金 額	估 銷 貨 淨 額 %
竣昱塑膠股份有限公司 (註)	\$ 3	-	\$ -	-

註：合併公司對竣昱塑膠股份有限公司銷貨之價格及收款等交易條件與一般客戶相同。

3. 應付帳款－關係人款項

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	估 應 付 帳 款 %	金 額	估 應 付 帳 款 %
竣昱塑膠股份有限公司	\$ 3,988	-	\$ -	-

4. 進 貨

	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
	金 額	估 進 貨 淨 額 %	金 額	估 進 貨 淨 額 %
竣昱塑膠股份有限公司 (註)	\$ 4,762	-	\$ -	-

註：合併公司對竣昱塑膠股份有限公司進貨之價格及付款等交易條件與一般廠商相同。

5. 應付費用

	九 十 三 年		九 十 二 年	
	十 二 月 三 十 一 日		十 二 月 三 十 一 日	
	估 應 付		估 應 付	
	金 額	費 用 %	金 額	費 用 %
竣昱塑膠股份有限公司	\$ 650	1	\$ -	-

6. 費用支出

	摘 要	九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
		九 十 三 年 度		九 十 二 年 度	
竣昱塑膠股份有限公司	樣 品 費	\$ 5	\$ -		
	修 模 費	14	-		
	模 具 費	600	-		
		\$ 619	\$ -		

7. 財產交易

新日興公司於九十三年度透過子公司－TIME RISE CORP.分別以美金 85 仟元及美金 2,435 仟元向呂俊宏先生及第三者取得HAMSTEAD CORPORATION 3.37%及 96.63%股權，以間接取得其在大陸地區轉投資之子公司欣日興精密電子（蘇州）有限公司 100%股權。上述交易價格係依 HAMSTEAD CORPORATION 九十二年十二月三十一日經會計師查核簽證財務報表之淨值，減除其股東會於九十三年一月三十一日決議分配現金股利後之淨值計算。

示 提供擔保之資產

合併公司下列資產業已提供金融機構作為借款及海關關稅保付之擔保：

擔 保 資 產	內 容	帳 面 價 值	
		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 二 年 十 二 月 三 十 一 日
固定資產	土 地	\$ 3,704	\$ 3,704
	建 築 物	24,793	26,747
其他金融資產－流動	質 押 定 存	3,219	1,019
		\$ 31,716	\$ 31,470

二、承諾事項及或有負債

- (一)截至九十三年十二月三十一日新日興公司已開立尚未使用之信用狀，餘額為日幣 39,100 仟元。
- (二)新日興公司於八十九年度與柯振群、陳俊傑二人就電腦乒乓球發球機專案研究暨產銷事宜簽訂合作經營契約書，因柯、陳二人未能依約有效銷售乒乓球發球機，造成本公司權益受損，本公司爰解除合約。柯、陳等二人於九十三年六月向台灣板橋地方法院對本公司提起民事訴訟，若本公司敗訴則繼續履行合作經營契約或將專利權移轉登記予柯振群，因目前該案尚在法院審理中，尚無法確知案情之最後結果，惟該案對本公司影響不重大。

三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券。			無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額百分之二十以上。			附表一
5	取得不動產之金額達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、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			附註十八

(二)轉投資公司相關資訊

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區．．．等相關資訊。	無
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券。	無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三)大陸投資資訊

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	附表二
2	赴大陸地區投資限額。	附表二
3	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表三
4	大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

三 部門別財務資訊

(一)產業別資訊

合併公司從事各類精密彈簧、沖製件、樞紐組件及螺絲等研發、設計、生產、組裝、測試製造及買賣業務，來自上述各項製造業務之收入、損益及可辨認資產佔各該項總額 90%以上，依財務會計準則公報第二十號規定，無庸揭露產業別資訊。

(二)地區別資訊

合併公司無國外營運部門（大陸投資資訊，請參閱附表二）。

(三) 外銷收入資訊

合併公司九十三及九十二年度外銷收入明細如下：

	九十三年度	九十二年度
亞洲	\$ 37,073	\$ 82,293
美洲	55,669	35,722
歐洲	20,162	13,401
	<u>\$ 112,904</u>	<u>\$ 131,416</u>

註：上述外銷地區係指台灣、香港、大陸地區以外之地區。

(四) 重要客戶資訊

合併公司銷售對象中，營業收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶：

	九十三年度		九十二年度	
	金額	%	金額	%
仁寶	\$ 192,428	10	\$ 87,428	7

四、聯屬公司間已銷除之交易事項

依財政部證券暨期貨管理委員會八十八年三月三十一日(88)台財證(六)第 014013 號函，揭露聯屬公司間九十三年度交易事項之明細資料，請參閱附表四及五。

五、依(88)台財證(六)第 01395 號函規定應揭露之關係企業財務報表附註

壹、從屬公司明細：詳附註一及附表六

貳、列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形：詳附表七

參、未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：無

肆、從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式：無

伍、從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式：

經查詢及覆核從屬公司相關資料，並未發現會計政策有重大不同及需調整事項。

陸、國外從屬公司營業之特殊風險：無

柒、各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：

關 係 企 業	盈 餘 分 配 受 法 令 / 契 約 限 制
欣日興精密電子(蘇州)有限公司	1.本公司年度總預算如有盈餘，於完納一切稅捐後之利潤中提取儲備基金及職工獎勵福利基金，儲備基金提取比例為稅後利潤之15%，職工獎勵福利基金之提取比例由董事會決定。 2.本公司以往會計年度之虧損未彌補前不得分配利潤。以往會計年度未分配之利潤可與本會計年度可供分配利潤一併分配。 3.公司依法繳納所得稅和提取各項基金後利潤，經董事會確定進行再投資或匯往境外。

捌、合併借(貸)項攤銷之方法及期限：

係原始成本與股權淨值之折溢額，分五年按直線法攤銷。

玖、分別揭露事項：

- 一、已銷除之交易事項：詳附表四及五
- 二、資金融通：無
- 三、背書保證：無
- 四、衍生性商品：附註十八
- 五、重大或有事項：詳附註二十一
- 六、重大期後事項：無
- 七、持有票券及有價證券：詳附表一

拾、其他：無

附表一 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

單位：仟元

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		出		權益法認列之影響數		期		未
					單位數/股數	金額	單位數/股數	金額	單位數/股數	金額	單位數/股數	金額	股數	金額	單位數/股數	金額	
新日興股份有限公司	保誠威鋒二號基金	短期投資	非關係人	無	-	\$ -	12,272,677.90	\$ 185,014	12,272,677.90	\$ 185,400	\$ 185,014	處分利益 \$ 386	-	\$ -	-	\$ -	
	凱基凱旋基金	"	"	"	-	-	27,833,041.45	290,000	27,833,041.45	290,432	290,000	處分利益 \$ 432	-	-	-	-	

附表二 大陸投資資訊：

單位：仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				匯出	匯入	匯出					
欣日興精密電子(蘇州)有限公司	精密樞紐組件等五金生產、組裝、製造及買賣業務	USD 5,520	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	USD 5,520		USD 5,520	100	\$ 55,413	\$ 227,585	\$ -

註：本期認列之投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

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
NTD 181,909	NTD 181,909	NTD 373,494

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額計算方式為：五十億元以下者為淨值之百分之四十，逾五十億元一佰億元以下部分者為淨值之百分之三十，逾一佰億元部分為淨值之百分之二十，加計匯回之投資收益。

附表三 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

單位：仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款餘額		未實現損益
					價格	付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比(%)	
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	銷貨	USD 5,495	成本加價 10%	月結 120 天	相同	應收帳款 USD 4,469	100	USD 234
新日興股份有限公司	"	子公司	"	\$ 10,118	"	到貨驗收後付款	月結 30~60 天	應收帳款 \$ 2,265	-	\$ 1,647

附表四 對 TIME RISE (含 HAMSTEAD 及欣日興公司) 間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本	181,909	長期投資	181,909	沖銷本期新增投資
2	投資利益	55,413	長期投資	55,413	沖銷權益法認列之投資損益
3	長期投資	9,737	累積換算調整數	9,737	累積換算調整數沖銷
4	銷貨收入 累計折舊-機器設備	10,118 10	機器設備 銷貨成本	1,658 8,470	銷除母子公司間交易
5	遞延貸項-聯屬公司間交易	1,648	聯屬公司間未實現利益	1,648	銷除母子公司間期末未實現銷貨毛利
6	其他應付款-關係人	2,236	應收帳款-關係人	2,236	銷除母子公司間債權債務

附表五 對 WINWAY 間相對科目及公司間交易所產生之損益沖銷事項

單位：新台幣仟元

編號	借方科目	金額	貸方科目	金額	說明
1	股本	3,393	長期投資	3,393	沖銷本期新增投資
2	投資利益	16,186	長期投資	16,186	沖銷權益法認列之投資損益
3	長期投資	1,050	累積換算調整數	1,050	累積換算調整數沖銷
4	銷貨收入	161,980	製成品	3,129	本期順流交易沖銷
			原料	13,806	
			銷貨成本	145,045	
5	遞延貸項-聯屬公司間交易	16,935	聯屬公司間未實現利益	16,935	銷除期末未實現銷貨毛利
6	銷貨收入	604	銷貨成本	604	本期逆流交易沖銷
7	應收帳款-關係人	129,658	應付帳款-關係人	129,658	銷除母子公司間債權債務
8	遞延貸項-聯屬公司間交易	7,829	聯屬公司間未實現利益	7,829	銷除側流交易期末未實現銷貨毛利
9	銷貨收入	183,651	零件	2,152	銷除聯屬公司間側流交易
			在製品	5,677	
			銷貨成本	175,822	
10	銷貨收入	604	銷貨成本	604	銷除聯屬公司間側流交易
11	應付帳款-關係人	142,275	應收帳款-關係人	142,275	銷除聯屬公司間債權債務

附表六 從屬公司明細

從屬公司名稱	與控制公司關係	業務性質	控制公司持股比例 出資額比例
WINWAY	持股超過 50%之子公司	國際貿易業務	100%
TIME RISE	持股超過 50%之子公司	控股、轉投資	100%
HAMSTEAD	TIME RISE 持股超過 50%之子公司	控股、轉投資	100%
欣日興公司	HAMSTEAD 持股超過 50%之子公司	精密樞紐組件等五金生產、組裝、 製造及買賣業務	100%

附表七

期 初 合 併 個 體	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 合 併 個 體
新日興公司	-	-	新日興公司
-	WINWAY	-	WINWAY
-	TIME RISE	-	TIME RISE
-	HAMSTEAD	-	HAMSTEAD
-	欣日興公司	-	欣日興公司