

# 新日興股份有限公司

## 財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四年前三季  
(附列民國九十三年前三季未經核閱之比較資料)

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、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	9		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	9~13		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	13~21		三、~ 九、
(五)關係人交易	24~27		二、
(六)質押之資產	27		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	27		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	27		四、
(十)其 他	21~24		五、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	28、30~33		五、
2.轉投資事業相關資訊	28、34~39		五、
3.大陸投資資訊	29、40~41		五、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-
十、重要查核說明	-		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

## 會計師核閱報告

新日興股份有限公司 公鑒：

新日興股份有限公司民國九十四年九月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。新日興股份有限公司民國九十三年前三季財務報表，並未經會計師核閱，其附列目的僅供參考比較。

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

新日興股份有限公司民國九十四年九月三十日採權益法評價之長期股權投資新台幣 381,782 仟元及民國九十四年前三季以權益法認列之投資收益 110,090 仟元，係以被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表為依據。另財務報表附註二十五有關前述各被投資公司相關資訊，係由新日興股份有限公司所提供，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資，若被投資公司之財務報表經會計師核閱可能有所調整，及有關前述被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 十 月 十 二 日

新日興股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十四年九月三十日  
(附列民國九十三年九月三十日之比較資料)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日 ( 未 經 核 閱 )	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三)	\$ 457,125	22	\$ 420,013	31	2100	短期借款(附註十一)	\$ -	-	\$ 120,000	9
1110	短期投資-淨額(附註二及四)	8,023	-	37,001	3	2120	應付票據	12,153	1	11,758	1
1120	應收票據(附註二及五)	25,344	1	18,089	1	2140	應付帳款	393,642	19	263,601	19
1140	應收帳款-淨額(附註二及五)	430,817	21	417,550	31	2150	應付款項-關係人(附註二十一)	2,584	-	2,174	-
1150	應收款項-關係人淨額(附註二、六及二十一)	424,918	21	50,658	4	2160	應付所得稅(附註二及十八)	79,791	4	9,859	1
1190	其他金融資產-流動(附註七及二十二)	25,389	1	4,566	-	2170	應付費用(附註二十一)	114,122	5	50,921	4
120X	存貨-淨額(附註二及八)	77,486	4	72,452	6	2298	其他流動負債(附註二十)	11,258	-	1,409	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十八)	20,045	1	4,402	-	21XX	流動負債合計	613,550	29	459,722	34
1298	其他流動資產	1,649	-	2,603	-	2861	其他負債				
11XX	流動資產合計	1,470,796	71	1,027,334	76	2881	遞延所得稅負債-非流動(附註二及十八)	45,422	2	7,161	1
142101	長期投資(附註二、九及二十一)					28XX	遞延貸項-聯屬公司間利益(附註二及十二)	92,498	5	4,226	-
	採權益法之長期投資	381,782	18	118,130	9	28XX	其他負債合計	137,920	7	11,387	1
	固定資產(附註二、十及二十二)					2XXX	負債合計	751,470	36	471,109	35
	成 本						股東權益				
1501	土地	14,504	1	14,504	1	31XX	股本(附註十四)	573,130	28	495,760	37
1521	房屋及建築	62,275	3	62,275	5		資本公積				
1531	機器設備	255,612	12	219,131	16	3210	發行溢價(附註十五)	80,000	4	80,000	6
1551	運輸設備	13,482	1	17,094	1		保留盈餘(附註十六及十八)				
1561	辦公設備	4,419	-	10,477	1	3310	法定盈餘公積	64,505	3	43,449	3
1681	其他設備	6,242	-	24,754	2	3350	未分配盈餘	589,056	28	251,823	19
15X1	合 計	356,534	17	348,235	26		股東權益其他調整項目				
15X9	減：累計折舊	( 151,620 )	( 7 )	( 162,739 )	( 12 )	3420	累積換算調整數(附註二)	13,210	1	2,920	-
15XX	固定資產合計	204,914	10	185,496	14	3XXX	股東權益合計	1,319,901	64	873,952	65
	其他資產						負債及股東權益總計	2,071,371	100	1,345,061	100
1820	存出保證金	371	-	157	-						
1830	遞延費用-淨額(附註二)	3,881	-	4,647	-						
1880	其他資產-其他(附註二及十三)	9,627	1	9,297	1						
18XX	其他資產合計	13,879	1	14,101	1						
1XXX	資 產 總 計	\$2,071,371	100	\$1,345,061	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月十二日核閱報告)  
經 理 人： 主 辦 會 計：

負 責 人：

新日興股份有限公司

損 益 表

民國九十四年一月一日至九月三十日

(附列民國九十三年一月一日至九月三十日之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		九十四年前三季		九十三年前三季 (未經核閱)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二及二十一)	\$1,620,111	100	\$1,009,334	100
5000	營業成本 (附註二十一)	<u>1,016,206</u>	<u>63</u>	<u>752,818</u>	<u>75</u>
5910	營業毛利	603,905	37	256,516	25
5920	聯屬公司間未實現利益	( <u>73,915</u> )	( <u>4</u> )	( <u>4,226</u> )	<u>-</u>
	營業毛利淨額	<u>529,990</u>	<u>33</u>	<u>252,290</u>	<u>25</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	36,652	2	29,165	3
6200	管理及總務費用	70,168	5	51,284	5
6300	研究發展費用	<u>52,972</u>	<u>3</u>	<u>37,908</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>159,792</u>	<u>10</u>	<u>118,357</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>370,198</u>	<u>23</u>	<u>133,933</u>	<u>13</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,592	-	195	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註九)	110,090	7	28,758	3
7160	兌換利益—淨額	34,329	2	1,009	-
7220	出售下腳及廢料收入	3,075	-	726	-
7480	其他收入	<u>408</u>	<u>-</u>	<u>616</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>149,494</u>	<u>9</u>	<u>31,304</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十四年前三季		九十三年前三季 (未經核閱)	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	\$ 16	-	\$ 549	-
7522	189	-	-	-
7530	6,332	-	48	-
7540	-	-	1,544	-
7550	-	-	19	-
7500	營業外費用及損失 合計		2,160	
	<u>6,537</u>	<u>-</u>	<u>2,160</u>	<u>-</u>
7900	513,155	32	163,077	16
8110	<u>123,987</u>	<u>8</u>	<u>26,011</u>	<u>2</u>
9600	<u>\$ 389,168</u>	<u>24</u>	<u>\$ 137,066</u>	<u>14</u>
	稅	前	稅	前
	稅	後	稅	後
9950	每股盈餘			
	基本每股盈餘(附註十 九)			
	<u>\$ 8.95</u>	<u>\$ 6.79</u>	<u>\$ 3.14</u>	<u>\$ 2.64</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月十二日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

新日興股份有限公司

現金流量表

民國九十四年一月一日至九月三十日

(附列民國九十三年一月一日至九月三十日之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十四年 前三季	九十三年 前三季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 389,168	\$ 137,066
折舊	29,933	27,556
按權益法認列之投資收益	( 110,090)	( 28,758)
處分固定資產損失	6,332	48
各項攤提	1,123	1,040
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款及票據	( 67,113)	58,071
應收款項－關係人淨額	( 293,021)	( 50,658)
其他金融資產－流動	( 2,233)	2,578
存貨	( 480)	19,464
遞延所得稅資產－流動	( 8,058)	( 1,463)
其他流動資產	1,122	( 2,085)
其他資產－其他	299	( 9,297)
應付帳款及票據	87,347	56,818
應付款項－關係人	( 1,404)	2,174
應付所得稅	51,373	( 21,525)
應付費用	26,641	( 31,591)
其他流動負債	8,330	( 3,948)
應計退休金負債	-	( 416)
遞延所得稅負債－非流動	27,544	7,161
遞延貸項－聯屬公司間利益	73,915	4,226
營業活動之淨現金流入	<u>220,728</u>	<u>166,461</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 前三季	九十三年 前三季 (未經核閱)
投資活動之現金流量		
非交易目的而持有之短期投資(增加)減少	(\$ 8,023)	\$ 37,841
長期股權投資增加	( 1,581)	( 86,452)
購置固定資產	( 50,354)	( 23,451)
處分固定資產價款	394	-
其他金融資產—流動增加	( 14,931)	-
存出保證金(增加)減少	( 16)	33
遞延費用增加	( 733)	( 2,316)
投資活動之淨現金流出	( 75,244)	( 74,345)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	( 10,000)	50,000
發放員工紅利	( 125)	-
發放現金股利	( 24,788)	-
發放董監事酬勞	( 2,087)	( 1,454)
現金增資	-	160,000
融資活動之淨現金流(出)入	( 37,000)	208,546
本期現金及約當現金淨增加數	108,484	300,662
期初現金及約當現金餘額	348,641	119,351
期末現金及約當現金餘額	\$ 457,125	\$ 420,013
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	\$ 53,128	\$ 41,838
本期支付利息	\$ 21	\$ 580
不影響現金流量之投資及融資活動		
盈餘轉增資	\$ 74,364	\$ 68,904
員工紅利轉增資	\$ 3,006	\$ 2,336
長期股權投資外幣換算調整數	\$ 23,997	\$ 2,920

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年十月十二日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

新日興股份有限公司

財務報表附註

民國九十四年前三季

(附列民國九十三年前三季之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另有註明外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

新日興股份有限公司(以下簡稱本公司)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。

本公司主要經營之業務為各類精密彈簧、沖製件及樞紐組件等研發、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紐組件，以應用於各種不同手提電腦及連接器等。本公司九十四及九十三年前三季員工之平均人數分別為447人及414人。

二、重要會計政策之彙總說明

本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，本公司對於備抵呆帳、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。

### 長期股權投資

- (一)對被投資公司持有股權比例達百分之二十以上者，採用權益法評價，按持股比例認列被投資公司之投資損益，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。
- (二)本公司與權益法評價之被投資公司間交易，其期末尚未實現之利益先行予以銷除，帳列遞延貸項，俟其實現時，始轉列為收益。
- (三)對被投資公司不合乎上述條件者，採用成本法處理；成本以加權平均法計算，收到股票股利僅註記股數增加，不列收益。若被投資公司為公開發行上市（櫃）公司，期末並以成本與市價孰低法評價，其未實現跌價損失列為股東權益之減項；被投資公司為興櫃公司及非上市（櫃）公司，如有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則認列之跌價損失，列為當期損失。出售長期投資成

本以加權平均法計算。

#### 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。

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；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。

#### 遞延費用

遞延費用係電腦軟體成本之未攤銷費用，依其性質按五年平均分攤。

#### 員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

期中報表編製時，最低退休金負債，不另加以衡量，而僅就上期末資產負債表所列之最低退休金負債金額調整淨退休金成本及提撥退休基金之數額。

#### 營利事業所得稅

本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。

另本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。

#### 銷貨收入

本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

本公司之帳冊係以新台幣為記帳單位，所有非遠期外匯買賣合約之外幣計價交易均於交易發生時按當時匯率換算成新台幣列帳，其外幣資產及負債於兌換、收取或償還時依當時匯率換算；外幣資產及負債餘額按資產負債表日匯率換算，其與帳列金額間差額則列計為當期兌換利益或損失；惟外幣長期股權投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

#### 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，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

#### 資產減損之會計處理

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，對於採權益法評價的長期股權投資，若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失。固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損

部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。是項變動，對九十四年前三季財務報表並無任何影響。

### 三、現金及約當現金

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )
庫存現金	\$ 203	\$ 182
零用金／週轉金	146	119
支票存款	16,182	18,092
活期存款	74,013	263,146
外幣活期存款	136,316	19,421
定期存款	205,000	-
外幣定存	25,265	119,053
	<u>\$ 457,125</u>	<u>\$ 420,013</u>

九十四年及九十三年九月三十日定期存款年利率分別為 1.39%~1.98% 及 1.1%~1.5%。

### 四、短期投資

	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )	
	成 本	市 價	成 本	市 價
基 金	\$ 8,212	\$ 8,023	\$ 37,001	\$ 37,219
減：備抵跌價損失	( 189)	-	-	-
	<u>\$ 8,023</u>	<u>\$ 8,023</u>	<u>\$ 37,001</u>	<u>\$ 37,219</u>

五 應收票據及帳款淨額

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )
應收票據	\$ 25,344	\$ 18,089
應收帳款	429,693	427,648
	<u>455,037</u>	<u>445,737</u>
減：備抵呆帳	( 12,000)	( 11,704)
加：備抵兌換利益	13,124	1,606
	<u>\$ 456,161</u>	<u>\$ 435,639</u>

六 應收款項－關係人淨額

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )
應收票據	\$ 3	\$ -
應收帳款	407,700	50,575
加：備抵兌換利益	17,215	83
	<u>\$ 424,918</u>	<u>\$ 50,658</u>

七 其他金融資產－流動

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )
其他應收款	\$ 815	\$ 134
應收退稅款	8,643	3,413
質押定存(附註二十二)	15,931	1,019
	<u>\$ 25,389</u>	<u>\$ 4,566</u>

八 存 貨

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )
原料及零件	\$ 32,038	\$ 32,683
半 成 品	401	323
在 製 品	22,284	17,825
製 成 品	31,263	30,121
	<u>85,986</u>	<u>80,952</u>
減：備抵存貨跌價損失	( 8,500)	( 8,500)
	<u>\$ 77,486</u>	<u>\$ 72,452</u>

本公司九十四年及九十三年九月三十日存貨投保金額分別為 88,000 仟元及 70,000 仟元。

#### 九 長期投資

公 司 名 稱	九 十 四 年 九 月 三 十 日			九 十 三 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )	
	原 始 投 資 成 本	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
採權益法評價之長期股 權投資					
TIME RISE CORP. WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	\$ 181,909	\$ 321,214	100	\$ 109,175	100
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	3,393	48,909	100	8,955	100
	1,581	11,659	100	-	-
		<u>\$ 381,782</u>		<u>\$ 118,130</u>	

(一)本公司分別於九十三年四月十九日及十一月九日投資美金 2,520 仟元及 3,000 仟元予模里西斯 TIME RISE CORP.，持股比例為 100%，主要係用於轉投資模里西斯 HAMSTEAD CORPORATION 暨其間接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%之股權。

(二)本公司於九十三年九月二十一日投資美金 100 仟元予英屬維京群島 WINWAY TECHNOLOGY LIMITED，持股比例為 100%，主要營業項目為國際貿易業務。

(三)本公司於九十四年一月十三日於英屬維京群島設立資本額美金 50 仟元之子公司 MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED，持股比例為 100%，主要營業項目為國際貿易及發包業務。

(四)本公司採權益法認列之長期股權投資利益如下：

被 投 資 公 司	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季 ( 未 經 核 閱 )
TIME RISE CORP.	\$ 72,279	\$ 23,267
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	28,244	5,491
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	9,567	-
	<u>\$ 110,090</u>	<u>\$ 28,758</u>

上述採權益法評價之長期股權投資及其相關投資損益係依各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

十、固定資產－累計折舊

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日 (未經核閱)
房屋及建築	\$ 26,822	\$ 24,474
機器設備	109,781	105,737
運輸設備	10,614	12,924
辦公設備	1,930	7,192
其他設備	2,473	12,412
	<u>\$ 151,620</u>	<u>\$ 162,739</u>

(一)九十四年及九十三年九月三十日固定資產投保金額分別為 191,000 仟元及 175,500 仟元。

(二)九十四年及九十三年九月三十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二十二。

十一、短期借款

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日 (未經核閱)	
	利率 %	金額	利率 %	金額
抵押借款	-	<u>\$ -</u>	1.30	<u>\$ 120,000</u>

借款抵押品請參閱附註二十二。

十二、遞延貸項－聯屬公司間利益

本公司銷售貨品及設備予採權益法評價之被投資公司所產生之期末未實現銷貨毛利，截至九十四年及九十三年九月三十日止分別為 92,498 仟元及 4,226 仟元暫予以遞延，俟出售予不具關係第三者及依子公司之折舊攤提年限予以認列。

十三、員工退休金

(一)「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。

(二)本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法係屬確定給付退休辦法，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前六個月之平均工資（基數）計算，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。

本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。九十四年及九十三年九月三十日此項提撥之退休金基金餘額分別為 66,716 仟元及 57,888 仟元。

本公司之退休金處理，係依照財務會計準則公報第十八號規定辦理。

(三)本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月 6% 提撥至個人退休金專戶。（依勞工退休金條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。）

(四)九十四及九十三年前三季預付退休金（應計退休金負債）變動說明如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 9,926	(\$ 416)
減：本期依確定給付退休辦法 認列之淨退休金成本	( 6,137)	( 5,166)
減：本期依確定提撥退休辦法 認列之淨退休金成本	( 2,077)	-
加：本期提撥員工退休基金	7,216	14,879
加：帳列應付費用	699	-
期末餘額	<u>\$ 9,627</u>	<u>\$ 9,297</u>

#### 本 股 本

本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。本公司於九十三年四月三十日經股東常會決議通過辦理盈餘轉增資 68,904 仟元、員工紅利轉增資 2,336 仟元及現金增資 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；另本公司於九十四年三月二十二日經股東常會決議通過辦理盈餘轉增資 74,364 仟元及員工紅利轉增資 3,006 仟元，計 77,370 仟元，增資發行新股 7,737 仟股，每股面額 10 元，業經證期局核准並已完成變更登記，故截至九十四年九月三十日止，股本總額為 573,130 仟元，分為 57,313 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

#### 五、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，按股東持有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。

本公司於九十三年前三季辦理現金增資 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。

#### 六、股利政策

本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：

依據本公司目前公司章程，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，得視業務需要保留部分盈餘外，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) 本公司於九十四年三月二十二日由股東常會決議通過董事會於同年二月四日擬議之九十三年度盈餘分配案，計配發員工現金紅利 125 仟元、董監酬勞 2,087 仟元、現金股利 24,788 仟元、盈餘轉增資 74,364 仟元及員工紅利轉增資 3,006 仟元。上述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	\$	3,006
員工紅利—以現金之方式發放		125
董監酬勞—以現金之方式發放		2,087
	\$	<u>5,218</u>

上述配發員工股票紅利之股數為 301 仟股，佔本公司九十三年十二月三十一日之流通在外普通股股數 0.61%，若上述配發員工紅利及董監事酬勞係以九十三年度費用列帳，則九十三年度追溯前基本每股盈餘（稅後）將由 4.57 元減少為 4.46 元。

## 七 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：

功能別 性質別	九 十 四 年 前 三 季			九 十 三 年 前 三 季 ( 未 經 核 閱 )		
	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	\$ 120,071	\$ 75,361	\$ 195,432	\$ 102,064	\$ 51,891	\$ 153,955
勞健保費用	8,073	3,965	12,038	7,523	3,351	10,874
退休金費用	5,258	2,956	8,214	3,410	1,756	5,166
其他用人費用	5,691	2,512	8,203	4,968	2,329	7,297
折舊費用	24,523	5,410	29,933	22,231	5,325	27,556
攤銷費用	267	856	1,123	180	860	1,040

## 六 營利事業所得稅

(一) 本公司九十二年及以前年度之營利事業所得稅結算申報，均經稅捐稽徵機關核定結案。

(二) 本公司九十四年及九十三年九月三十日之應付所得稅估計如下：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )
稅前利益	\$ 513,155	\$ 163,077
永久性差異	1,620	( 326)
暫時性差異	( 77,941)	( 24,062)
課稅所得	436,834	138,689
×稅率—累進差額	×25%—10	×25%—10
本期應負擔之所得稅	109,199	34,662
加：未分配盈餘加徵 10%	4,520	6,887
減：暫繳及扣繳稅款	( 26,928)	( 22,902)
投資抵減	( 7,000)	( 8,788)
應付所得稅	<u>\$ 79,791</u>	<u>\$ 9,859</u>

(三) 本公司九十四及九十三年前三季之應付所得稅與所得稅費用之調節如下：

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季 ( 未 經 核 閱 )
本期應付所得稅	\$ 79,791	\$ 9,859
暫繳及扣繳稅款	26,928	22,902
減：以前年度所得稅調整	( 2,218)	( 12,448)
遞延所得稅變動數	19,486	5,698
所得稅費用	<u>\$ 123,987</u>	<u>\$ 26,011</u>

(四) 九十四年及九十三年九月三十日之遞延所得稅資產及負債之構成項目如下：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )
備抵呆帳超限	\$ 1,668	\$ 1,681
備抵存貨跌價損失	2,125	2,125
未實現銷貨毛利	23,125	1,056
未實現兌換利益	( 6,948)	( 489)
其 他	75	29
遞延所得稅資產—流動	<u>\$ 20,045</u>	<u>\$ 4,402</u>
依權益法認列之投資收益	\$ 45,422	\$ 7,190
其 他	-	( 29)
遞延所得稅負債—非流動	<u>\$ 45,422</u>	<u>\$ 7,161</u>

(五)兩稅合一相關資訊：

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日 (未經核閱)
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,672</u>	<u>\$ 14,762</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額 扣抵比率	<u>11.48%</u>	<u>18.90%</u>

(六)未分配盈餘相關資訊：

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日 (未經核閱)
八十六年度以前	<u>\$ 52,595</u>	<u>\$ 52,595</u>
八十七年度以後	<u>\$ 536,461</u>	<u>\$ 199,228</u>

九 每股盈餘

每股純益係按稅後純益除以流通在外加權平均股數計算而得。九十四年度以盈餘轉增資 74,364 仟元及員工紅利轉增資 3,006 仟元，於計算每股盈餘時業已追溯調整。

十 投資衍生性商品相關資訊

非交易為目的

(一)契約金額或名日本金及信用風險

單位：仟元

	九十四年九月三十日	九十三年九月三十日 (未經核閱)
金融商品	契約金額	契約金額
	(名日本金)	(名日本金)
遠期外匯合約	賣出 USD 1,600 \$	\$ - \$
	信用風險	信用風險
	\$ -	\$ -

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，則本公司將產生之損失。由於本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

因本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

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			
		九 十 三 年 九 月 三 十 日			
		九 十 四 年 九 月 三 十 日		( 未 經 核 閱 )	
		流 入	流 出	流 入	流 出
一 年 內		NTD 52,261	USD 1,600	NTD -	USD -

本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

本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。本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。本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，九十四年九月三十日所產生之應付出售遠匯款 827 仟元，帳列其他流動負債項下。

九十四及九十三年前三季本公司因從事衍生性金融商品所產生之淨損失分別為 3,070 仟元及 411 仟元，帳列於損益表中之兌換利益－淨額項下。

(六) 金融商品之公平市價

非衍生性金融商品	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日 (未經核閱)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
現金及約當現金	\$ 457,125	\$ 457,125	\$ 420,013	\$ 420,013
短期投資－淨額	8,023	8,023	37,001	37,219
應收票據	25,344	25,344	18,089	18,089
應收帳款－淨額	430,817	430,817	417,550	417,550
應收款項－關係人 淨額	424,918	424,918	50,658	50,658
其他金融資產－流動	25,389	25,389	4,566	4,566
長期投資	381,782	381,782	118,130	118,130
存出保證金	371	366	157	154
負債				
短期借款	-	-	120,000	120,000
應付票據	12,153	12,153	11,758	11,758
應付帳款	393,642	393,642	263,601	263,601
應付款項－關係人	2,584	2,584	2,174	2,174
應付所得稅	79,791	79,791	9,859	9,859
應付費用	114,122	114,122	50,921	50,921
衍生性金融商品				
負債				
遠期外匯合約	827	1,526	-	-

本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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款－淨額、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、應付帳款、應付款項－關係人、應付所得稅及應付費用等。
2. 長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。

## 二 關係人交易事項

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	本公司持有 100% 股權之子公司
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	本公司持有 100% 股權之子公司
TIME RISE CORP.	本公司持有 100% 股權之子公司
HAMSTEAD CORPORATION	TIME RISE CORP. 持有 100% 股權之子公司
欣日興精密電子（蘇州）有限公司	HAMSTEAD CORPORATION 持有 100% 股權之子公司
竣昱塑膠股份有限公司 呂俊宏	本公司總經理為該公司董事長 本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

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日 ( 未經核閱 )	
	金額	佔應收款項 %	金額	佔應收款項 %
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	\$ 343,778	39	\$ 50,575	10
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	60,538	7	-	-
欣日興精密電子（蘇州）有限公司	3,384	-	-	-
竣昱塑膠股份有限公司	3	-	-	-
加：備抵兌換利益	17,215	2	83	-
	<u>\$ 424,918</u>	<u>48</u>	<u>\$ 50,658</u>	<u>10</u>

## 2. 銷 貨

	九十四年前三季		九十三年前三季 (未經核閱)	
	金 額	佔營業 收入淨 額 %	金 額	佔營業 收入淨 額 %
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED (註1)	\$ 490,721	30	\$ 49,121	5
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED (註1)	128,284	8	-	-
欣日興精密電子(蘇州) 有限公司(註2)	6,199	-	-	-
竣昱塑膠股份有限公司 (註3)	2	-	-	-
	<u>\$ 625,206</u>	<u>38</u>	<u>\$ 49,121</u>	<u>5</u>

註 1. 本公司對 WINWAY TECHNOLOGY LIMITED 及 MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED 銷貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額無比較基礎，其收款條件約為月結 120 天，與一般客戶相同。

註 2. 本公司對欣日興精密電子(蘇州)有限公司銷售機器設備，其交易金額按成本加價 10%，其收款條件為到貨驗收後付款。

註 3. 本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. 應付款項－關係人款項

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日 (未經核閱)	
	金 額	佔應付 帳款 %	金 額	佔應付 帳款 %
竣昱塑膠股份有限公司	<u>\$ 2,584</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,174</u>	<u>-</u>

4. 進 貨

	九十四年前三季		九十三年前三季 (未經核閱)	
	估進貨		估進貨	
	金 額	%	金 額	%
竣昱塑膠股份有限公司 WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	\$ 5,589	-	\$ 2,075	-
	324	-	-	-
	<u>\$ 5,913</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,075</u>	<u>-</u>

註：本公司對竣昱塑膠股份有限公司及 WINWAY TECHNOLOGY LIMITED 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

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日 (未經核閱)	
	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	-

6. 費用支出

	九十四年前三季		九十三年前三季 (未經核閱)	
	金 額	%	金 額	%
竣昱塑膠股份有限 公司	模具費等	\$ 7	\$ 619	

7. 財產交易

本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不具關係之第三者取得 HAMSTEAD CORPORATION 3.37% 及 96.93% 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。

### 8. 背書保證

本公司九十四年九月三十日為關係人背書保證情形，請參閱附註二十五之附表一。

### 三 提供擔保之資產

本公司下列資產業已提供金融機構作為借款之擔保。

擔保資產	內 容	帳 面 價 值	
		九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日 ( 未 經 核 閱 )
固定資產	土 地	\$ 3,704	\$ 3,704
	建 築 物	23,352	25,275
其他金融資產—流動	質押定存	15,931	1,019
		<u>\$ 42,987</u>	<u>\$ 29,998</u>

### 三 承諾事項及或有負債

- (一)截至九十四年九月三十日本公司為他人背書保證之情形：請參閱附註二十五之附表一。
- (二)本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，該案已於九十四年五月達成雙方和解，將上該乒乓球發球機之相關專利權移轉登記予柯、陳二人名義，由該二人自行產銷，且移轉暨使用專利權所需之一切費用由其自行負擔，故此項訴訟案件之和解結果對本公司影響並不重大。

### 四 重大之期後事項

本公司於九十四年十月六日與不具關係之第三者簽訂購置不動產買賣合約，該不動產之合約總價計 130,480 仟元，本公司已於簽約日支付第一期款 18,000 仟元。

## 五 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。			附表一
3	期末持有有價證券。			附表二
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。			無
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。			附表三
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。			附表四
9	從事衍生性商品交易。			附註二十

### (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。			附表五
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			附表六
4	期末持有有價證券。			附表七
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。			附表八
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。			附表九
10	從事衍生性商品交易。			附表十

(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。		附表十一	
2	赴大陸地區投資限額。		附表十一	
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。		附表十一	
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。		附表十一	
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	

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／美金仟元

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	期末背書保證餘額	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
		公 司 名 稱	關 係						
1	新日興股份有限公司	HAMSTEAD CORPORATION	間接持有 100% 股權之被投資公司	淨值之 20% \$ 263,980	\$ 82,950 (USD 2,500)	\$ 82,950 (USD 2,500)	定期存款 \$ 14,931 (USD 450)	6	淨值之 40% \$ 527,960

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
新日興股份有限公司	TIME RISE CORP.	子公司	長期投資	5,520,000	\$ 321,214	100	\$ 321,214	
	WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	"	"	100,000	48,909	100	48,909	
	MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	"	"	50,000	11,659	100	11,659	
	富達歐元現金基金	無	短期投資	21,315.6	8,023	-	8,023	

附表三 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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
新日興股份有限公司	WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	子公司	銷貨	\$ 490,721	30	120天	銷貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額無比較基礎	與非關係人交易條件相同	應收帳款	39	
	MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	"	"	128,284	8	"			"	\$ 343,778	
									60,538		

附表四 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回額	提列備抵呆帳額
					金額	處理方式		
新日興股份有限公司	WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	子公司	應收帳款 \$ 343,778	2.73 次	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／美金仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				
新日興股份有限公司	TIME RISE CORP.	模里西斯	控股、轉投資	\$ 181,909	\$ 83,059	5,520,000	100	\$ 321,214	\$ 72,279	\$ 72,279	
	WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易及發包業務	3,393	3,393	100,000	100	48,909	28,244	28,244	
	MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務	1,581	-	50,000	100	11,659	9,567	9,567	
TIME RISE CORP.	HAMSTEAD CORPORATION	模里西斯	控股、轉投資	USD\$ 5,520	USD\$ 2,520	552,000	100	USD\$ 9,680	USD\$ 2,221	USD\$ 2,277	註
HAMSTEAD CORPORATION	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	蘇州市	精密樞紐組件等五金生產、組裝、製造及買賣業務	USD\$ 5,520	USD\$ 2,520	-	100	USD\$ 10,654	USD\$ 2,221	USD\$ 2,221	

註：本期認列之投資(損)益含投資成本與股權淨值之差異攤銷。

附表六 轉投資公司為他人背書保證：

單位：美金仟元

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	期末背書保證餘額	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
		公 司 名 稱	關 係						
1	HAMSTEAD CORPORATION	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	直接持有100%股權之子公司	淨值之40% USD 3,978	USD 2,500	USD 2,500	無	25	淨值之40% USD 3,978

附表七 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價	
TIME RISE CORP.	HAMSTEAD CORPORATION	子公司	長期投資	552,000	USD 9,680	100	USD 9,944	註
HAMSTEAD CORPORATION	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	子公司	長期投資	-	USD 10,654	100	USD 10,654	

註：期末帳面價值與市價差異係未攤銷之股權淨值差異。

附表八 轉投資公司與關係人進、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：

單位：美金仟元／人民幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	新日興股份有限公司	母公司	進貨	USD 15,468	96	月結 120 天	進貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額無比較基礎	與非關係人交易條件相同	應付帳款 USD 10,793	96	
欣日興精密電子(蘇州)有限公司	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	銷貨	USD 17,352	100	月結 120 天	成本加價 10%	"	應收帳款 USD 11,644	100	
	WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	"	進貨	RMB136,942	71	月結 120 天	成本加價 10%	"	應付帳款 RMB 94,018	72	
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	新日興股份有限公司	母公司	進貨	USD 4,059	76	月結 120 天	進貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額無比較基礎	"	應付帳款 USD 1,909	59	

附表九 轉投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：美金仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	聯屬公司	USD 11,644	2.87次	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表十 轉投資公司從事衍生性商品交易：

欣日興精密電子（蘇州）有限公司：

非交易為目的

契約金額或名目本金及信用風險

單位：仟元

金 融 商 品	九 十 四 年 九 月 三 十 日				九 十 三 年 九 月 三 十 日			
	契 約 金 額 ( 名 目 本 金 )		信 用 風 險		契 約 金 額 ( 名 目 本 金 )		信 用 風 險	
遠期外匯合約	買入 USD	1,000	\$	-	\$	-	\$	-

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，則欣日興精密電子（蘇州）有限公司將產生之損失。由於欣日興精密電子（蘇州）有限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。

市場價格風險

因欣日興精密電子（蘇州）有限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。

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

單位：仟元

期 間	遠 期 外 匯 合 約				約			
	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 月 三 十 日	
	流 入	流 出	流 入	流 出	流 入	流 出	流 入	流 出
一 年 內	USD	1,000	RMB	7,851	\$	-	\$	-

欣日興精密電子（蘇州）有限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。

持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

欣日興精密電子（蘇州）有限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。欣日興精密電子（蘇州）有限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。欣日興精密電子（蘇州）有限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。

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，九十四年九月三十日所產生之應收出售遠匯款人民幣 241 仟元帳列其他流動資產項下。

九十四年前三季因從事衍生性金融商品所產之之淨利益為人民幣 241 仟元，帳列於損益表中之兌換損失項下。

附表十一 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／美金仟元

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(註1)	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	收回					
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	\$ 72,279	\$ 321,214	\$ -

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(註2)
\$ 181,909	\$ 181,909	\$ 527,960

註1：本期認列之投資損益係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表。

註2：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。

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：

單位：新台幣仟元／美金仟元

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	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 17,352	成本加價 10%	月結 120 天	銷貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額無比較基礎，授信期間與非關係人交易條件相同	應收帳款 USD 11,644	100	USD 594
新日興股份有限公司	"	孫公司	"	\$ 6,199	"	到貨驗收後付款	月結 30~60 天	應收帳款 \$ 3,384	-	\$ 3,690
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	"	聯屬公司	加工交易	USD 269	每單位 USD 0.2	月結 120 天	加工交易型態並無其他廠商可茲比較，付款條件與非關係人交易條件相同	應付帳款 USD 144	4	-

4.與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：

單位：美金仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	背書、保證或擔保品	期末餘額	提供背書、保證或擔保品之目的
欣日興精密電子(蘇州)有限公司	母子公司	定期存款 USD 450	USD 2,500	融資

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。