

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

民國九十四年上半年度

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、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一)公司沿革	10~11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	15~21		三~七、
(五)關係人交易	23~24		九、
(六)質抵押之資產	24		十、
(七)重大承諾事項及或有事項	24~25		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	21~23		六、
(十一)附註揭露事項			-
1.重大交易事項相關資訊	25、32		三、
2.轉投資事業相關資訊	25		三、
3.大陸投資資訊	26、33~34		三、
(十二)部門別財務資訊	-		-
(十三)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	27~30		三、
(十四)聯屬公司間已銷除之交易事項	31、35~37		四、
(十五)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		五、

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其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、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其子公司民國九十四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十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 七 月 十 二 日

新日興股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%			金 額	%
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註三)	\$ 505,360	25	2100	短期借款(附註九)	\$ 142,291	7
1110	短期投資-淨額(附註二及四)	7,659	-	2120	應付票據	28,205	1
1120	應收票據(附註二及五)	19,368	1	2140	應付帳款	515,886	25
1140	應收帳款-淨額(附註二及五)	892,366	43	2150	應付帳款-關係人(附註十九)	3,553	-
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)	64,627	3
1190	其他金融資產-流動(附註六及二十)	41,189	2	2170	應付費用(附註十及十九)	111,884	6
120X	存貨-淨額(附註二及七)	165,395	8	2298	其他流動負債(附註十八)	<u>31,684</u>	<u>2</u>
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十六)	16,111	1	21XX	流動負債合計	<u>898,130</u>	<u>44</u>
1298	其他流動資產	<u>3,797</u>	-		其他負債		
11XX	流動資產合計	<u>1,651,248</u>	<u>80</u>	2861	遞延所得稅負債-非流動(附註二及十六)	33,916	2
	固定資產(附註二、八及二十)			2888	其他負債-其他(附註二)	<u>8,941</u>	-
	成 本			28XX	其他負債合計	<u>42,857</u>	<u>2</u>
1501	土地	14,504	1		負債合計	<u>940,987</u>	<u>46</u>
1521	房屋及建築	62,275	3	2XXX			
1531	機器設備	335,541	16		股東權益		
1551	運輸設備	20,240	1	31XX	股本(附註十二)	573,130	28
1561	辦公設備	8,798	-		資本公積		
1681	其他設備	<u>12,606</u>	<u>1</u>	3210	發行溢價(附註十三)	80,000	4
15X1	合 計	453,964	22		保留盈餘(附註十四)		
15X9	減：累計折舊	(175,897)	(9)	3310	法定盈餘公積	64,505	3
1671	未完工程	103,029	5	3350	未分配盈餘	414,640	20
1672	預付設備款	<u>301</u>	-		股東權益其他調整項目		
15XX	固定資產合計	<u>381,397</u>	<u>18</u>	3420	累積換算調整數(附註二)	(<u>11,107</u>)	(<u>1</u>)
	無形資產			3XXX	股東權益合計	<u>1,121,168</u>	<u>54</u>
1782	土地使用權(附註二)	<u>11,363</u>	<u>1</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 2,062,155</u>	<u>100</u>
	其他資產						
1820	存出保證金	1,218	-				
1830	遞延費用-淨額(附註二)	6,115	-				
1880	其他資產-其他(附註二及十一)	<u>10,814</u>	<u>1</u>				
18XX	其他資產合計	<u>18,147</u>	<u>1</u>				
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,062,155</u>	<u>100</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

合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼		九十四年上半年度	
		金額	%
4000	營業收入淨額（附註二及十九）	\$ 1,266,389	100
5000	營業成本（附註十九）	<u>826,156</u>	<u>65</u>
5910	營業毛利	<u>440,233</u>	<u>35</u>
	營業費用		
6100	推銷費用	42,638	4
6200	管理及總務費用	61,369	5
6300	研究發展費用	<u>27,532</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>131,539</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>308,694</u>	<u>24</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	1,295	-
7220	出售下腳及廢料收入	2,417	1
7480	其他收入	<u>1,362</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>5,074</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息支出	2,148	-
7522	其他投資損失	553	-
7530	處分固定資產損失	4,835	1
7560	兌換損失	4,785	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	<u>8,232</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>20,553</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

		九十四年上半年度			
代碼		金	額	%	
7900	稅前利益	\$	293,215	23	
8110	所得稅費用 (附註二及十六)		<u>78,463</u>	<u>6</u>	
8900	本期純益	\$	<u>214,752</u>	<u>17</u>	
		稅	前	稅	後
9750	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘 (附註十七)	\$	<u>5.12</u>	\$	<u>3.75</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
 民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積 發 行 溢 價	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	股 東 權 益 其 他 調 整 項 目 累 積 換 算 調 整 數	合 計
九十四年一月一日餘額	\$ 495,760	\$ 80,000	\$ 43,449	\$ 325,314	(\$ 10,787)	\$ 933,736
九十三年度盈餘分配：						
法定盈餘公積	-	-	21,056	(21,056)	-	-
員工紅利轉增資	3,006	-	-	(3,006)	-	-
員工紅利	-	-	-	(125)	-	(125)
股票股利	74,364	-	-	(74,364)	-	-
現金股利	-	-	-	(24,788)	-	(24,788)
董監酬勞	-	-	-	(2,087)	-	(2,087)
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	(320)	(320)
九十四年上半年度合併純益	-	-	-	214,752	-	214,752
九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 573,130</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 64,505</u>	<u>\$ 414,640</u>	<u>(\$ 11,107)</u>	<u>\$ 1,121,168</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

合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	<u>九十四年上半年度</u>
營業活動之現金流量	
本期合併純益	\$ 214,752
折 舊	25,576
處分固定資產淨損失	4,835
各項攤提	1,125
營業資產及負債之淨變動	
應收帳款及票據	(199,652)
其他金融資產—流動	(1,999)
存 貨	(36,015)
遞延所得稅資產—流動	(4,124)
其他流動資產	2,604
其他資產—其他	(888)
應付帳款及票據	143,819
應付帳款—關係人	(435)
應付所得稅	36,209
應付費用	626
其他流動負債	(9,380)
遞延所得稅負債—非流動	16,038
其他負債—其他	(<u>1,206</u>)
營業活動之淨現金流入	<u>191,885</u>
投資活動之現金流量	
非交易目的而持有之短期投資增加	(7,659)
購置固定資產	(102,320)
處分固定資產價款	245
其他金融資產—流動增加	(28,452)
無形資產增加	(4,238)
存出保證金增加	(863)
遞延費用增加	(<u>498</u>)
投資活動之淨現金流出	<u>(143,785)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年上半年度</u>
融資活動之現金流量	
短期借款增加	\$ 53,032
發放員工紅利	(125)
發放董監酬勞	(2,087)
發放現金股利	(24,788)
融資活動之淨現金流入	<u>26,032</u>
匯率影響數	(320)
本期現金及約當現金淨增加數	73,812
期初現金及約當現金餘額	<u>431,548</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 505,360</u>
現金流量資訊之補充揭露	
本期支付所得稅	<u>\$ 30,360</u>
本期支付利息	<u>\$ 1,615</u>
不影響現金流量之投資及融資活動	
盈餘轉增資	<u>\$ 74,364</u>
員工紅利轉增資	<u>\$ 3,006</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

民國九十四年上半年度

(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。新日興公司九十四年上半年度員工之平均人數為 442 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。

MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED(以下簡稱 MAGIC)係新日興公司持股 100%之子公司，於九十四年一月十三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及發包業務。

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 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。

欣日興公司九十四年上半年度員工之平均人數為 748 人。

合併政策

合併財務報表主體係新日興公司、WINWAY、MAGIC、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。

倘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。

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；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、MAGIC、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負。

WINWAY 及 MAGIC 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

	金	額
庫存現金	\$	1,220
零用金		149
銀行存款		352,166
定期存款		151,825
	<u>\$</u>	<u>505,360</u>

定期存款年利率為 1.29%~3.00%。

四 短期投資

	成	本	市	價
基金	\$	8,212	\$	7,659
減：備抵跌價損失		(553)		
	<u>\$</u>	<u>7,659</u>		

五 應收票據及帳款淨額

	金	額
應收票據	\$	19,368
應收帳款		918,165
		<u>937,533</u>
減：備抵呆帳		(28,231)
加：備抵兌換利益		2,432
	<u>\$</u>	<u>911,734</u>

六 其他金融資產－流動

	金	額
其他應收款	\$	994
應收退稅款		8,524
質押定存（附註二十）		31,671
	\$	<u>41,189</u>

七 存 貨

	金	額
原料及零件	\$	82,609
半 成 品		434
在 製 品		36,203
製 成 品		66,743
		<u>185,989</u>
減：備抵存貨跌價損失	(20,594)
	\$	<u>165,395</u>

九十四年六月三十日存貨投保金額為 97,103 仟元。

八 固定資產－累計折舊

	金	額
房屋及建築	\$	26,237
機器設備		130,172
運輸設備		12,502
辦公設備		3,121
其他設備		3,865
	\$	<u>175,897</u>

(一) 九十四年六月三十日固定資產投保金額為 252,061 仟元。

(二) 九十四年六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。

九 短期借款

	利	率	%	金	額
銀行借款		2.99~4.70		\$	<u>142,291</u>

新日興公司對以上之借款提供 USD450 仟元之定期存款，質押於銀行，請參閱附註二十。

十、應付費用

	金	額
薪資及獎金	\$	41,791
加工費		7,880
模具費		6,584
消耗品		14,833
包裝費		9,519
其他		31,277
		<u>\$ 111,884</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。

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。九十四年六月三十日此項提撥之退休金基金餘額為 65,858 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。

九十四年上半年度預付退休金變動說明如下：

	九十四年上半年度
一月一日餘額	\$ 9,926
加：撥入退休金專戶	4,979
減：提列退休金費用	(4,091)
六月三十日餘額	<u>\$ 10,814</u>

十二、股本

新日興公司九十四年一月一日實收資本額為 495,760 仟元，分為 49,576 仟股，每股面額 10 元，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，故截至九十四年六月三十日止，新日興公司

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。

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。

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>\$</u>	<u>5,218</u>

上述配發員工股票紅利之股數為 301 仟股，佔新日興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。

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		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	96,378	45,240	141,618
勞健保費用	5,496	2,690	8,186
退休金費用	2,811	1,612	4,423
其他用人費用	5,115	2,464	7,579
折舊費用	20,974	4,602	25,576
攤銷費用	180	945	1,125

六、營利事業所得稅

(一)新日興公司九十一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。TIME RISE、HAMSTEAD、WINWAY 及 MAGIC 係分別設籍於模里西斯及英屬維京群島，所得無需繳納稅負，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，自九十四年開始減半徵收，九十四年上半年度之所得稅費用為 8,106 仟元。

(二)各合併個體九十四年上半年度之所得稅費用、應付所得稅及遞延所得稅彙總如下：

	所得稅費用	應付所得稅	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債
新日興公司	\$ 70,357	\$ 60,578	\$ 16,111	\$ 33,916
欣日興公司	8,106	4,049	-	-
	<u>\$ 78,463</u>	<u>\$ 64,627</u>	<u>\$ 16,111</u>	<u>\$ 33,916</u>

(三)九十四年六月三十日之遞延所得稅資產及負債之構成項目如下：

	金	額
備抵呆帳超限	\$	1,668
備抵存貨跌價損失		2,125
未實現銷貨毛利		13,251
其他	(933)
遞延所得稅資產—流動	<u>\$</u>	<u>16,111</u>
依權益法認列之投資收益	\$	33,923
其他	(7)
遞延所得稅負債—非流動	<u>\$</u>	<u>33,916</u>

(四)兩稅合一相關資訊：

	金	額
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$</u>	<u>34,672</u>
		九十四年上半年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>9.58%</u>

(五)未分配盈餘相關資訊：

	金	額
八十六年度以前	<u>\$</u>	<u>52,595</u>
八十七年度以後	<u>\$</u>	<u>362,045</u>

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。

合併公司九十四年上半年度稅前每股盈餘及稅後每股盈餘係按上半年度稅前純益 293,215 仟元及稅後純益 214,752 仟元，除以本年度流通在外普通股之加權平均股數 57,313 仟股而得。

六、金融商品相關資訊

非交易為目的

(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 四 年 六 月 三 十 日	
	契 約 金 額 (名 目 本 金)	信 用 風 險
遠期外匯合約	賣出 USD 300	\$ -

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

合併公司九十四年上半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
一 年 內	NTD 9,412	USD 300

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，九十四年六月三十日所產生之應付出售遠匯款 74 仟元帳列其他流動負債項下。

九十四年上半年度合併公司因從事衍生性金融商品所產生之淨損失為 1,414 仟元，帳列合併損益表中之兌換損失項下。

(六)金融商品之公平價值

非衍生性金融商品

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產			
現金及約當現金	\$ 505,360		\$ 505,360
短期投資－淨額	7,659		7,659
應收票據	19,368		19,368
應收帳款－淨額	892,366		892,366
應收款項－關係人			
淨額	3		3
其他金融資產－流動	41,189		41,189
存出保證金	1,218		1,198
負 債			
短期借款	142,291		142,291
應付票據	28,205		28,205
應付帳款	515,886		515,886
應付帳款－關係人	3,553		3,553
應付所得稅	64,627		64,627
應付費用	111,884		111,884

衍生性金融商品

負 債			
遠期外匯合約	\$ 74		\$ 112

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、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、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。

ㄉ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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收款項－關係人淨額

	九十四年六月三十日	
	金額	佔應收款項%
竣昱塑膠股份有限公司	\$ 3	-

2.銷貨

	九十四年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額%
竣昱塑膠股份有限公司	\$ 2	-

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

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	金 額	佔 應 付 帳 款 %
竣昱塑膠股份有限公司	\$	3,553	1

4. 進 貨

	九 十 四 年 上 半 年 度	金 額	佔 進 貨 淨 額 %
竣昱塑膠股份有限公司	\$	3,861	-

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 四 年 六 月 三 十 日	金 額	佔 應 付 費 用 %
竣昱塑膠股份有限公司	\$	7	-

6. 費用支出

	九 十 四 年 上 半 年 度	摘 要	金 額
竣昱塑膠股份有限公司		修模費	\$ 7

ㄧ. 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開立信用狀之擔保：

<u>擔 保 資 產</u>	<u>內 容</u>	九 十 四 年 六 月 三 十 日 帳 面 價 值
固定資產	土 地	\$ 3,704
	建 築 物	23,831
其他金融資產－流動	質押定存	31,671
		<u>\$ 59,206</u>

二 承諾事項及或有負債

- (一)截至九十四年六月三十日合併公司已開立尚未使用之信用狀，餘額為日幣 50,000 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，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。

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。		附表一
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。		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。	附表二
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。	附表二
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

三母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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 (註三)
0	新日興公司	WINWAY	1.	銷貨收入	264,599	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，授信期間與一般客戶相同	21
				應收帳款	244,383		12
				進貨	324	進貨之價格及付款等交易條件與一般廠商相同	-
0	新日興公司	MAGIC	1.	銷貨收入	87,538	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，授信期間與一般客戶相同	7
				應收帳款	80,688		4
0	新日興公司	欣日興公司	1.	銷貨收入	2,815	成本加價 10%，其收款條件為到貨驗收後付款	-
1	WINWAY	新日興公司	2.	進貨	264,599	進貨之產品型態與一般廠商不同，故其交易金額無比較基礎，付款期間與一般廠商相同	21
				應付帳款	244,383		12
				銷貨收入	324	銷貨之價格與收款等交易條件與一般客戶相同	-

(接次頁)

(承前頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	
				科目	金額	交易條件		
2	MAGIC	欣日興公司	3.	銷貨收入	275,847	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，授信期間與一般客戶相同	22	
				應收帳款	236,257		11	
				進貨	329		-	
				進貨	87,538		7	
		新日興公司	2.	應付帳款	80,688	3		
				欣日興公司	3.	銷貨成本—加工費	4,343	-
						應付帳款	2,561	-

(接次頁)

(承前頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
3	欣日興公司	新日興公司	2.	機器設備	2,815	成本加價 10%，到貨驗收後 付款	-
		WINWAY	3.	進貨等 應付帳款	275,847 236,257	進貨之產品型態與一般廠 商不同，故其交易金額無 比較基礎，付款期間與一 般廠商相同	22 11
				銷貨收入	329	銷貨之價格與收款等交易 條件與一般客戶相同	-
		MAGIC	3.	銷貨收入 應收帳款	4,343 2,561	加工交易型態並無其他客 戶可茲比較，收款條件與 一般客戶相同	- -

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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 01404 號函，揭露聯屬公司間九十四年上半年度交易事項之明細資料，請參閱附表三～五。

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：不適用。

附表一 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	富達歐元現金基金	無	短期投資	21,315.6	\$ 7,659	-	\$ 7,659	

附表二 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	匯出	匯回					
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	\$ 44,656	\$ 271,876	\$ -

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	448,467

註1：係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

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)貨之公司	交易對象	關係	交易類型	金額	交易條件			與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款餘額		未實現損益
					價格	付款條件	條件		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 8,768	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 7,472	100	USD 298
新日興股份有限公司	"	孫公司	"	2,815	"	到貨驗收後付款	月結 30~60 天		-	-	1,743
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	"	聯屬公司	加工交易	USD 138	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 81	3	-

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。

附表三 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 保留盈餘	181,909 55,413	長期投資 累積換算調整數	227,585 9,737	沖銷投資科目及子公司之股東權益
2	投資利益	44,656	長期投資	44,656	沖銷權益法認列之投資損益
3	長期投資	365	累積換算調整數	365	累積換算調整數沖銷
4	銷貨收入 累計折舊—機器設備 遞延貸項—聯屬公司間交易	2,815 109 1,743	機器設備 銷貨成本 聯屬公司間未實現利益	1,852 2,720 95	銷除母子公司間交易及期末未實現銷貨毛利

附表四 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 保留盈餘	3,393 16,186	長期投資 累積換算調整數	18,529 1,050	沖銷投資科目及子公司之股東權益
2	投資利益	16,236	長期投資	16,236	沖銷權益法認列之投資損益
3	累積換算調整數	29	長期投資	29	累積換算調整數沖銷
4	銷貨收入	264,599	零件 製成品 銷貨成本	47,005 733 216,861	本期順流交易沖銷
5	遞延貸項－聯屬公司間交易	47,738	聯屬公司間未實現利益 銷貨成本	30,803 16,935	銷除期末未實現銷貨毛利
6	應付帳款－關係人	244,383	應收帳款－關係人	244,383	銷除母子公司間債權債務
7	遞延貸項－聯屬公司間交易 銷貨收入	9,438 275,847	聯屬公司間未實現利益 製成品 銷貨成本	3,021 9,438 273,826	銷除聯屬公司間側流交易及期末未實現銷貨毛利
8	應付帳款－關係人	236,257	應收帳款－關係人	236,257	銷除聯屬公司間債權債務
9	銷貨收入	324	銷貨成本	324	本期逆流交易沖銷
10	銷貨收入	329	銷貨成本	329	銷除聯屬公司間側流交易

附表五 對 MAGIC 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	1,581	長期投資	1,581	沖銷本期新增投資
2	投資利益	3,200	長期投資	3,200	沖銷權益法認列之投資損益
3	累積換算調整數	16	長期投資	16	累積換算調整數沖銷
4	銷貨收入	87,538	零件 銷貨成本	3,521 84,017	本期順流交易沖銷
5	遞延貸項—聯屬公司間交易	3,521	聯屬公司間未實現利益	3,521	銷除期末未實現銷貨毛利
6	應付帳款—關係人	80,688	應收帳款—關係人	80,688	銷除母子公司間債權債務
7	銷貨收入	4,343	銷貨成本	4,343	銷除聯屬公司間側流交易
8	應付帳款—關係人	2,561	應收帳款—關係人	2,561	銷除聯屬公司間債權債務