

新日興股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 107 及 106 年度

地址：新北市樹林區俊英街 174 號

電話：(02)26813316

# § 目 錄 §

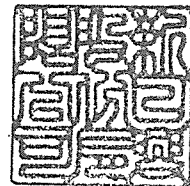
| 項                         | 目 頁           | 財 務 報 告<br>次 附 註 編 號 |
|---------------------------|---------------|----------------------|
| 一、封 面                     | 1             | -                    |
| 二、目 錄                     | 2             | -                    |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書           | 3             | -                    |
| 四、會計師查核報告                 | 4~7           | -                    |
| 五、合併資產負債表                 | 8             | -                    |
| 六、合併綜合損益表                 | 9~10          | -                    |
| 七、合併權益變動表                 | 11            | -                    |
| 八、合併現金流量表                 | 12~13         | -                    |
| 九、合併財務報表附註                |               | -                    |
| (一) 公司沿革                  | 14            | 一                    |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14            | 二                    |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~20         | 三                    |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 20~32         | 四                    |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 32            | 五                    |
| (六) 重要會計項目之說明             | 33~67         | 六~三十                 |
| (七) 關係人交易                 | 67~68         | 三一                   |
| (八) 質抵押之資產                | -             | -                    |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | -             | -                    |
| (十) 重大之災害損失               | -             | -                    |
| (十一) 重大之期後事項              | -             | -                    |
| (十二) 其 他                  | 68~69         | 三二                   |
| (十三) 附註揭露事項               |               |                      |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 69, 74~75, 77 | 三三                   |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 69, 76        | 三三                   |
| 3. 大陸投資資訊                 | 70, 78~80     | 三三                   |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形     | 70, 81        | 三三                   |
| (十四) 部門資訊                 | 70~73         | 三四                   |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：新日興股份有限公司



負責人：呂 勝 男



中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 7 日

### 會計師查核報告

新日興股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

新日興股份有限公司及其子公司（新日興集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達新日興集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與新日興集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對新日興集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

## 收入認列之評估

新日興股份有限公司及其子公司主係從事筆記型電腦、液晶顯示器樞紐及 MIM（金屬射出成型）之研發生產銷售業務，銷貨型態包含內銷、直接外銷及三角貿易。其中三角貿易之銷貨收入需於貨物交予客戶指定的組裝廠時，始移轉存貨控制權並認列收入。由於前述收入攸關於合併財務績效，因此本會計師將新日興股份有限公司及其子公司三角貿易之銷貨收入認列為關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序彙總說明如下：

1. 了解三角貿易銷貨收入之內部控制及其執行有效性。
2. 進行三角貿易銷貨收入細項測試，以確認是項銷貨收入交易已確實發生。
3. 檢視期後有無發生重大三角貿易銷貨退回及折讓之情事。

## **其他事項**

新日興股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估新日興集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算新日興集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

新日興集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對新日興集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使新日興集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致新日興集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對新日興集團民國 107 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師蘇郁琇

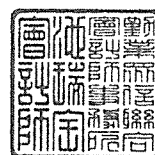
蘇郁琇



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1040024195 號

會計師池瑞全

池瑞全



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 7 日

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                           | 107年12月31日 |            |     | 106年12月31日 |            |     |
|------|-------------------------------|------------|------------|-----|------------|------------|-----|
|      |                               | 金          | 額          | %   | 金          | 額          | %   |
|      | 流動資產                          |            |            |     |            |            |     |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）                  | \$         | 1,030,749  | 6   | \$         | 1,683,754  | 10  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）      |            | 3,848      | -   |            | -          | -   |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九）         |            | 4,309,585  | 25  |            | -          | -   |
| 1150 | 應收票據淨額（附註十二）                  |            | 2,093      | -   |            | 3,325      | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註十二）                  |            | 3,850,911  | 22  |            | 3,060,254  | 19  |
| 1200 | 其他應收款                         |            | 71,078     | -   |            | 45,121     | -   |
| 130X | 存貨（附註十三）                      |            | 1,425,394  | 8   |            | 911,161    | 6   |
| 1476 | 其他金融資產—流動（附註十一）               |            | -          | -   |            | 3,218,315  | 20  |
| 1479 | 其他流動資產                        |            | 125,449    | 1   |            | 86,425     | 1   |
| 11XX | 流動資產總計                        |            | 10,819,107 | 62  |            | 9,008,355  | 56  |
|      | 非流動資產                         |            |            |     |            |            |     |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八） |            | 33,800     | -   |            | -          | -   |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動（附註十）             |            | -          | -   |            | 54,425     | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十五）               |            | 6,320,514  | 37  |            | 6,782,440  | 42  |
| 1760 | 投資性不動產淨額（附註十六）                |            | -          | -   |            | 145,983    | 1   |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註二五）                 |            | 10,880     | -   |            | 5,660      | -   |
| 1920 | 存出保證金（附註二八）                   |            | 13,777     | -   |            | 10,991     | -   |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十七）                 |            | 120,570    | 1   |            | 176,109    | 1   |
| 15XX | 非流動資產總計                       |            | 6,499,541  | 38  |            | 7,175,608  | 44  |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | \$         | 17,318,648 | 100 | \$         | 16,183,963 | 100 |
|      | 負債及權益                         |            |            |     |            |            |     |
|      | 流動負債                          |            |            |     |            |            |     |
| 2100 | 短期借款（附註十八）                    | \$         | 1,013,595  | 6   | \$         | 1,726,217  | 11  |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）      |            | -          | -   |            | 18,496     | -   |
| 2150 | 應付票據                          |            | 4,901      | -   |            | 6,172      | -   |
| 2170 | 應付帳款（附註十九）                    |            | 1,829,816  | 10  |            | 1,361,666  | 8   |
| 2219 | 其他應付款（附註二十）                   |            | 935,827    | 5   |            | 748,765    | 5   |
| 2230 | 當期所得稅負債（附註二五）                 |            | 300,378    | 2   |            | 37,384     | -   |
| 2399 | 其他流動負債                        |            | 136,062    | 1   |            | 45,541     | -   |
| 21XX | 流動負債總計                        |            | 4,220,579  | 24  |            | 3,944,241  | 24  |
|      | 非流動負債                         |            |            |     |            |            |     |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註二五）                 |            | 341,351    | 2   |            | 229,283    | 2   |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註二一）                 |            | 5,794      | -   |            | 6,574      | -   |
| 2645 | 存入保證金                         |            | 447        | -   |            | 457        | -   |
| 25XX | 非流動負債總計                       |            | 347,592    | 2   |            | 236,314    | 2   |
| 2XXX | 負債總計                          |            | 4,568,171  | 26  |            | 4,180,555  | 26  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註二二）             |            |            |     |            |            |     |
|      | 股 本                           |            |            |     |            |            |     |
| 3110 | 普通股股本                         |            | 1,787,253  | 10  |            | 1,787,253  | 11  |
| 3200 | 資本公積                          |            | 2,800,651  | 16  |            | 3,007,643  | 19  |
|      | 保留盈餘                          |            |            |     |            |            |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                        |            | 1,353,879  | 8   |            | 1,280,619  | 8   |
| 3320 | 特別盈餘公積                        |            | 161,597    | 1   |            | 144,699    | 1   |
| 3350 | 未分配盈餘                         |            | 6,917,706  | 40  |            | 5,944,791  | 36  |
| 3300 | 保留盈餘總計                        |            | 8,433,182  | 49  |            | 7,370,109  | 45  |
| 3400 | 其他權益                          | (          | 270,609    | (1) | (          | 161,597    | (1) |
| 31XX | 本公司業主權益總計                     |            | 12,750,477 | 74  |            | 12,003,408 | 74  |
| 3XXX | 權益總計                          |            | 12,750,477 | 74  |            | 12,003,408 | 74  |
|      | 負債與權益總計                       | \$         | 17,318,648 | 100 | \$         | 16,183,963 | 100 |

董事長：呂勝男



後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：林清正



會計主管：蔡孟惠





新日興股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |               | 107年度            |           | 106年度              |           |
|------|---------------|------------------|-----------|--------------------|-----------|
|      |               | 金 額              | %         | 金 額                | %         |
| 4000 | 營業收入          | \$ 9,644,924     | 100       | \$ 8,656,049       | 100       |
| 5000 | 營業成本          | <u>7,319,722</u> | <u>76</u> | <u>6,435,819</u>   | <u>74</u> |
| 5900 | 營業毛利          | <u>2,325,202</u> | <u>24</u> | <u>2,220,230</u>   | <u>26</u> |
|      | 營業費用          |                  |           |                    |           |
| 6100 | 推銷費用          | 161,132          | 1         | 189,369            | 2         |
| 6200 | 管理費用          | 468,834          | 5         | 421,224            | 5         |
| 6300 | 研究發展費用        | <u>187,866</u>   | <u>2</u>  | <u>299,659</u>     | <u>4</u>  |
| 6000 | 營業費用合計        | <u>817,832</u>   | <u>8</u>  | <u>910,252</u>     | <u>11</u> |
| 6900 | 營業淨利          | <u>1,507,370</u> | <u>16</u> | <u>1,309,978</u>   | <u>15</u> |
|      | 營業外收入及支出      |                  |           |                    |           |
| 7010 | 其他收入（附註二四）    | 95,549           | 1         | 55,564             | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二四） | 123,664          | 1         | ( 302,151)         | ( 4)      |
| 7050 | 財務成本（附註二四）    | ( <u>4,193</u> ) | -         | ( <u>12,453</u> )  | -         |
| 7000 | 營業外收入及支出合計    | <u>215,020</u>   | <u>2</u>  | ( <u>259,040</u> ) | ( 3)      |
| 7900 | 稅前淨利          | 1,722,390        | 18        | 1,050,938          | 12        |
| 7950 | 所得稅費用（附註二五）   | <u>530,934</u>   | <u>6</u>  | <u>318,333</u>     | <u>4</u>  |
| 8200 | 本期淨利          | <u>1,191,456</u> | <u>12</u> | <u>732,605</u>     | <u>8</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                           | 107年度               |           | 106年度             |          |
|------|-------------------------------------------|---------------------|-----------|-------------------|----------|
|      |                                           | 金 額                 | %         | 金 額               | %        |
|      | 其他綜合損益                                    |                     |           |                   |          |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                |                     |           |                   |          |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數                           | (\$ 2,158)          | -         | (\$ 5,077)        | -        |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益 | ( 20,625)           | -         | -                 | -        |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                         |                     |           |                   |          |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | ( 35,887)           | -         | ( 95,534)         | ( 1)     |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現評價損益                       | -                   | -         | 1,925             | -        |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益                             | ( 58,670)           | -         | ( 98,686)         | ( 1)     |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                  | <u>\$ 1,132,786</u> | <u>12</u> | <u>\$ 633,919</u> | <u>7</u> |
|      | 淨利歸屬於：                                    |                     |           |                   |          |
| 8610 | 本公司業主                                     | \$ 1,191,456        | 12        | \$ 732,605        | 8        |
| 8620 | 非控制權益                                     | -                   | -         | -                 | -        |
| 8600 |                                           | <u>\$ 1,191,456</u> | <u>12</u> | <u>\$ 732,605</u> | <u>8</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                                |                     |           |                   |          |
| 8710 | 本公司業主                                     | \$ 1,132,786        | 12        | \$ 633,919        | 7        |
| 8720 | 非控制權益                                     | -                   | -         | -                 | -        |
| 8700 |                                           | <u>\$ 1,132,786</u> | <u>12</u> | <u>\$ 633,919</u> | <u>7</u> |
|      | 每股盈餘（附註二六）                                |                     |           |                   |          |
| 9750 | 基 本                                       | <u>\$ 6.67</u>      |           | <u>\$ 4.10</u>    |          |
| 9850 | 稀 釋                                       | <u>\$ 6.61</u>      |           | <u>\$ 4.08</u>    |          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂勝男

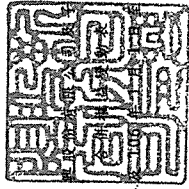


經理人：林清正



會計主管：蔡孟惠





新日公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼  | 屬 於 本 公 司 業 務 之 權 益 | 普 通 股 本 資 本 公 積 金 法 定 盈 餘 公 積 金 特 別 盈 餘 公 積 金 未 分 配 盈 餘 | 保 留 盈 餘      | 外 幣 換 算 差 額  | 國 外 營 運 機 構 未 實 現 損 益 之 子 公 司 | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | 歸 屬 於 母 公 司 業 主 權 益 總 計 | 權 益 總 額       |
|-----|---------------------|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|---------------|
|     |                     |                                                         |              |              |                               |                                                   |                         |               |
| A1  | 106 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ 1,787,253                                            | \$ 3,190,538 | \$ 1,171,041 | \$ 149,504                    | \$ 5,550,124                                      | \$ 11,800,754           | \$ 11,800,754 |
| B1  | 105 年度盈餘指撥及分配：      |                                                         |              |              |                               |                                                   |                         |               |
| B5  | 法定盈餘公積              | -                                                       | -            | 109,578      | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| B17 | 本公司股東現金股利           | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
|     | 迴轉特別盈餘公積            | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| C15 | 資本公積配發現金股利          | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| M3  | 處分子公司               | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| N1  | 發行員工認股權             | -                                                       | 85,193       | -            | -                             | -                                                 | 85,193                  | 85,193        |
| D1  | 106 年度淨利            | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| D3  | 106 年度其他綜合損益        | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| D5  | 106 年度綜合損益總額        | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| Z1  | 106 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 1,787,253                                            | \$ 3,007,643 | \$ 1,280,619 | \$ 144,699                    | \$ 5,944,791                                      | \$ 12,003,408           | \$ 12,003,408 |
| A3  | 追溯適用之調整數            | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| A5  | 107 年 1 月 1 日 重編後餘額 | \$ 1,787,253                                            | \$ 3,007,643 | \$ 1,280,619 | \$ 144,699                    | \$ 5,997,291                                      | \$ 12,003,408           | \$ 12,003,408 |
| B1  | 106 年度盈餘指撥及分配：      |                                                         |              |              |                               |                                                   |                         |               |
| B3  | 法定盈餘公積              | -                                                       | -            | 73,260       | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| B5  | 特別特別盈餘公積            | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| B17 | 本公司股東現金股利           | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
|     | 迴轉特別盈餘公積            | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| N1  | 發行員工認股權             | -                                                       | 61,096       | -            | -                             | -                                                 | 61,096                  | 61,096        |
| C15 | 資本公積配發現金股利          | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| D1  | 107 年度淨利            | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| D3  | 107 年度其他綜合損益        | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| D5  | 107 年度綜合損益總額        | -                                                       | -            | -            | -                             | -                                                 | -                       | -             |
| Z1  | 107 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 1,787,253                                            | \$ 2,800,651 | \$ 1,353,879 | \$ 161,597                    | \$ 6,917,706                                      | \$ 12,750,477           | \$ 12,750,477 |



後附會計師查核合併財務報告之一部分。

經理人：林清正

會計主管：蔡五惠



董事長：呂勝男

新日興股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                                    | 107年度        | 106年度        |
|--------|------------------------------------|--------------|--------------|
|        | 營業活動之現金流量                          |              |              |
| A10000 | 本期稅前淨利                             | \$ 1,722,390 | \$ 1,050,938 |
| A20010 | 收益費損項目                             |              |              |
| A20100 | 折舊費用                               | 691,157      | 722,560      |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨（利益）損<br>失 | ( 22,344)    | 30,393       |
| A20900 | 財務成本                               | 4,193        | 12,453       |
| A21200 | 利息收入                               | ( 61,363)    | ( 42,964)    |
| A21300 | 股利收入                               | ( 1,250)     | ( 1,500)     |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                         | 61,096       | 85,193       |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失               | 3,335        | 1,043        |
| A22600 | 投資性不動產減損回升利益                       | -            | ( 48,754)    |
| A22700 | 處分投資性不動產利益                         | ( 50,380)    | -            |
| A23100 | 處分子公司損失                            | -            | 19,718       |
| A30000 | 與營業活動相關之資產／負債變動<br>數               |              |              |
| A31130 | 應收票據減少（增加）                         | 1,232        | ( 1,052)     |
| A31150 | 應收帳款（增加）減少                         | ( 790,657)   | 207,317      |
| A31180 | 其他應收款（增加）減少                        | ( 21,067)    | 5,337        |
| A31200 | 存貨（增加）減少                           | ( 514,233)   | 11,433       |
| A31240 | 其他流動資產增加                           | ( 39,024)    | ( 44,205)    |
| A32130 | 應付票據（減少）增加                         | ( 1,271)     | 2,767        |
| A32150 | 應付帳款增加                             | 468,150      | 128,067      |
| A32180 | 其他應付款項增加（減少）                       | 187,024      | ( 56,484)    |
| A32230 | 其他流動負債增加                           | 90,521       | 22,807       |
| A32240 | 淨確定福利負債減少                          | ( 2,938)     | ( 2,954)     |
| A33000 | 營運產生之現金流入                          | 1,724,571    | 2,102,113    |
| A33100 | 收取之利息                              | 56,354       | 60,555       |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                 | 107年度               | 106年度               |
|-----------|-----------------|---------------------|---------------------|
| A33200    | 收取之股利           | \$ 1,250            | \$ 1,500            |
| A33300    | 支付之利息           | ( 4,148)            | ( 13,081)           |
| A33500    | 支付之所得稅          | ( 160,434)          | ( 495,978)          |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入      | <u>1,617,593</u>    | <u>1,655,109</u>    |
| 投資活動之現金流量 |                 |                     |                     |
| B00040    | 按攤銷後成本衡量之金融資產增加 | ( 1,091,270)        | -                   |
| B02700    | 取得不動產、廠房及設備     | ( 188,712)          | ( 759,621)          |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備     | 3,310               | 14,324              |
| B03800    | 存出保證金(增加)減少     | ( 2,921)            | 3,606               |
| B05500    | 處分投資性不動產        | 195,356             | -                   |
| B06500    | 其他金融資產增加        | -                   | ( 274,210)          |
| B06700    | 其他非流動資產增加       | ( 25,827)           | ( 65,237)           |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出      | <u>( 1,110,064)</u> | <u>( 1,081,138)</u> |
| 籌資活動之現金流量 |                 |                     |                     |
| C00100    | 短期借款減少          | ( 711,789)          | ( 120,356)          |
| C03100    | 存入保證金減少         | -                   | ( 449)              |
| C04500    | 發放現金股利          | ( 446,813)          | ( 536,176)          |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出      | <u>( 1,158,602)</u> | <u>( 656,981)</u>   |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>( 1,932)</u>     | <u>( 93,624)</u>    |
| EEEE      | 本期現金及約當現金減少數    | ( 653,005)          | ( 176,634)          |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額     | <u>1,683,754</u>    | <u>1,860,388</u>    |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額     | <u>\$ 1,030,749</u> | <u>\$ 1,683,754</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：呂勝男



經理人：林清正



會計主管：蔡孟惠



新日興股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 57 年 6 月 28 日設立，前身為「新日興彈簧機械工業股份有限公司」，86 年 11 月 17 日更名為新日興股份有限公司迄今。

新日興公司股票自 94 年 12 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，96 年 12 月起經核准而轉至台灣證券交易所上市買賣。

新日興公司主要經營之業務為各類精密彈簧、沖製件、樞紐組件及金屬射出成型(MIM)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，以應用於各種不同筆記型電腦、LCD 液晶螢幕、數位相機及其他電子相關產品零件等。

本合併財務報告係以新日興公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 3 月 7 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之

新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計之其他處理。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

#### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別            | 衡 量 種 類    |                        | 帳 面 金 額     |             | 說 明 |
|-------------------|------------|------------------------|-------------|-------------|-----|
|                   | IAS 39     | IFRS 9                 | IAS 39      | IFRS 9      |     |
| 現金及約當現金           | 放款及應收款     | 按攤銷後成本衡量               | \$1,683,754 | \$1,683,754 | (2) |
| 股票投資              | 備供出售金融資產   | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 54,425      | 54,425      | (1) |
|                   | 以成本衡量之金融資產 | 透過損益按公允價值衡量之權益工具投資     | -           | -           | (1) |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 放款及應收款     | 按攤銷後成本衡量               | 3,218,315   | 3,218,315   | (2) |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款   | 放款及應收款     | 按攤銷後成本衡量               | 3,108,700   | 3,108,700   | (2) |

|                          | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IAS 39) |              |      | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IFRS 9) |           |             | 107年1月1日<br>保留盈餘<br>影響數 | 107年1月1日<br>其他權益<br>影響數 | 說 明 |
|--------------------------|------------------------------|--------------|------|------------------------------|-----------|-------------|-------------------------|-------------------------|-----|
|                          | 重 分 類                        | 再 衡 量        |      | 重 分 類                        | 再 衡 量     |             |                         |                         |     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產         |                              |              |      |                              |           |             |                         |                         |     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產     | \$ -                         | \$ -         | \$ - | \$ -                         | \$ -      | \$ -        | \$ -                    | \$ -                    | (3) |
| 一權益工具                    |                              |              |      |                              |           |             |                         |                         |     |
| 加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類 | -                            | 54,425       | -    | 54,425                       | -         | 52,500      | ( 52,500)               | ( 52,500)               | (1) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產            | -                            | -            | -    | -                            | -         | -           | -                       | -                       |     |
| 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類   | -                            | 8,010,769    | -    | 8,010,769                    | -         | -           | -                       | -                       | (2) |
|                          | -                            | 8,010,769    | -    | 8,010,769                    | -         | -           | -                       | -                       |     |
| 合 計                      | \$ -                         | \$ 8,065,194 | \$ - | \$ 8,065,194                 | \$ 52,500 | (\$ 52,500) |                         |                         |     |

(1) 原採用權益法之投資持有之依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 1,925 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

合併公司原依 IAS 39 已認列備供出售之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 52,500 仟元，保留盈餘調整增加 52,500 仟元。

- (2) 應收票據、應收帳款、其他應收款、現金及約當現金及其他金融資產－流動原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
- (3) 結構式存款原依 IAS 39 屬混合工具而指定透過損益按公允價值衡量。因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故依 IFRS 9 按整體混合合約評估應分類為透過損益按公允價值衡量。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

- (二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋            | IASB 發布之生效日(註1)    |
|---------------------------|--------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」       | 2019 年 1 月 1 日     |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」   | 2019 年 1 月 1 日（註2） |
| IFRS 16「租賃」               | 2019 年 1 月 1 日     |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019 年 1 月 1 日（註3） |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日     |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」     | 2019 年 1 月 1 日     |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。



註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

##### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

##### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

|          | 107年12月31日<br>帳面金額 | 首次適用<br>之調整      | 108年1月1日<br>調整後<br>帳面金額 |
|----------|--------------------|------------------|-------------------------|
| 其他流動資產   | \$ 125,449         | (\$ 683)         | \$ 124,766              |
| 使用權資產    | -                  | 86,475           | 86,475                  |
| 其他非流動資產  | 120,570            | (25,950)         | 94,620                  |
| 資產影響     | <u>\$ 246,019</u>  | <u>\$ 59,842</u> | <u>\$ 305,861</u>       |
| 租賃負債—流動  | \$ -               | \$ 26,356        | \$ 26,356               |
| 租賃負債—非流動 | -                  | 33,486           | 33,486                  |
| 負債影響     | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 59,842</u> | <u>\$ 59,842</u>        |

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1)    |
|---------------------------------------------|--------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                           | 2020 年 1 月 1 日(註2) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                 |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日     |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」                   | 2020 年 1 月 1 日(註3) |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (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編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含新日興公司及由新日興公司所控制個體（子公司，含結構型個體）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至新日興公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

自 107 年起，對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額。於 106 年（含）以前，對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列備供出售金融資產。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四「子公司」及附表四。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與新日興公司不同之子公司）之資產及負債以

每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

#### (八) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。



約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及其他金融資產—流動）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### (2) 金融資產之減損

#### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以

迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

新日興公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

新日興公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十) 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付予客戶，滿足履約義務之時點。

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。合併公司基於歷史經驗及

考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列負債準備。

#### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

##### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十一) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十二) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## 3. 離職福利

新日興公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

## (十三) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。合併公司銷售特定商品予特定客戶，依約定估列適當之銷貨退回及折讓準備。

## (十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫

時性差異或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟新日興公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

無。



## 六、現金及約當現金

|           | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 796              | \$ 531              |
| 銀行支票及活期存款 | 1,029,953           | 1,683,223           |
|           | <u>\$ 1,030,749</u> | <u>\$ 1,683,754</u> |

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 4,309,585 仟元及 3,218,315 仟元，係分別分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（參閱附註九）及其他金融資產（參閱附註十一）。

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 107年12月31日      | 106年12月31日       |
|----------------|-----------------|------------------|
| <u>金融資產－流動</u> |                 |                  |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                 |                  |
| 衍生工具（未指定避險）    |                 |                  |
| －換匯換利合約        | <u>\$ 3,848</u> | <u>\$ -</u>      |
| <u>金融負債－流動</u> |                 |                  |
| 持有供交易          |                 |                  |
| 衍生工具（未指定避險）    |                 |                  |
| －換匯換利合約        | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 18,496</u> |

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

### 107 年 12 月 31 日

| 合約金額（仟元）                | 到 期 日          | 支 付 利 率 | 收 取 利 率 |
|-------------------------|----------------|---------|---------|
| USD8,000／<br>TWD244,640 | 108 年 1 月 18 日 | 0.35%   | 2.89%   |
| USD5,000／<br>TWD154,010 | 108 年 2 月 11 日 | 0.25%   | 2.90%   |
| USD8,000／<br>TWD247,120 | 108 年 1 月 24 日 | 0.20%   | 2.89%   |
| USD3,000／<br>TWD92,565  | 108 年 2 月 15 日 | 0.20%   | 3.05%   |
| USD4,000／<br>TWD123,420 | 108 年 3 月 19 日 | 0.20%   | 3.13%   |
| USD5,000／<br>TWD154,150 | 108 年 3 月 26 日 | 0.25%   | 0.75%   |

106 年 12 月 31 日

| 合約金額（仟元）                 | 到 期 日           | 支 付 利 率 | 收 取 利 率 |
|--------------------------|-----------------|---------|---------|
| USD10,000／<br>TWD301,950 | 107 年 11 月 8 日  | 0.30%   | 0.60%   |
| USD2,000／<br>TWD60,010   | 107 年 12 月 11 日 | 0.28%   | 0.60%   |
| USD5,000／<br>TWD150,055  | 107 年 12 月 14 日 | 0.25%   | 0.60%   |
| USD3,000／<br>TWD89,916   | 107 年 12 月 18 日 | 0.25%   | 0.60%   |
| USD4,000／<br>TWD121,020  | 107 年 4 月 24 日  | 0.30%   | 2.05%   |
| USD6,000／<br>TWD181,680  | 107 年 1 月 24 日  | 0.30%   | 1.84%   |
| USD5,000／<br>TWD150,005  | 107 年 3 月 15 日  | 0.25%   | 2.03%   |
| USD8,000／<br>TWD239,888  | 107 年 3 月 22 日  | 0.18%   | 2.13%   |
| USD5,000／<br>TWD150,800  | 107 年 1 月 23 日  | 0.45%   | 1.90%   |
| USD8,000／<br>TWD239,776  | 107 年 4 月 20 日  | 0.23%   | 2.25%   |

新日興公司 107 及 106 年度從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產與負債因匯率及利率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

107年12月31日

非 流 動

國內投資

未上市（櫃）股票

州巧科技股份有限公司普通股

\$ 33,800

合併公司依中長期策略目的投資州巧科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分別分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

|                 | <u>107年12月31日</u>   |
|-----------------|---------------------|
| <u>流 動</u>      |                     |
| 國內投資            |                     |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ <u>4,309,585</u> |
| 利率區間            | 0.09%~4.125%        |

原始到期日超過3個月之定期存款原依IAS 39分類為其他金融資產－流動，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十一。

十、備供出售金融資產-106 年

|              | <u>106年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|
| <u>非 流 動</u> |                   |
| 國內投資         |                   |
| 興櫃股票         | \$ <u>54,425</u>  |

該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註三十。

十一、其他金融資產－流動－106 年

|                 | <u>106年12月31日</u>   |
|-----------------|---------------------|
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ <u>3,218,315</u> |
| 利率區間            | 0.10%~3.25%         |

十二、應收票據、應收帳款及其他應收款

|             | <u>107年12月31日</u> | <u>106年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 2,093          | \$ 3,325          |
| 減：備抵損失      | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|             | <u>\$ 2,093</u>   | <u>\$ 3,325</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|              | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|--------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收帳款</u>  |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量     |                     |                     |
| 總帳面金額        | \$ 3,873,262        | \$ 3,082,770        |
| 減：備抵損失       | ( 22,351)           | ( 22,516)           |
|              | <u>\$ 3,850,911</u> | <u>\$ 3,060,254</u> |
| <u>其他應收款</u> |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量     |                     |                     |
| 其 他          | <u>\$ 71,078</u>    | <u>\$ 45,121</u>    |

#### 107 年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120~150 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與過去收款經驗。合併公司係以應收帳款逾期天數及實際狀況訂定預期信用損失率。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

#### 107 年 12 月 31 日

|                  | 未 逾 期               | 逾期1~365天          | 逾期超過365天    | 合 計                 |
|------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 預期信用損失率          | 小於1%                | 1%-99%            | 100%        |                     |
| 總帳面金額            | \$ 3,636,737        | \$ 232,414        | \$ 4,111    | \$ 3,873,262        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 3,630)            | ( 14,610)         | ( 4,111)    | ( 22,351)           |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 3,633,107</u> | <u>\$ 217,804</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,850,911</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                 | 107年度            |
|-----------------|------------------|
| 期初餘額 (IAS 39)   | \$ 22,516        |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | -                |
| 期初餘額 (IFRS 9)   | 22,516           |
| 外幣換算差額          | (165)            |
| 期末餘額            | <u>\$ 22,351</u> |

#### 106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期在 120 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

以立帳日為基準之應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 106年12月31日          |
|-----------|---------------------|
| 0~90 天    | \$ 2,128,767        |
| 91~120 天  | 570,987             |
| 121~180 天 | 374,645             |
| 181~365 天 | 3,869               |
| 365 天以上   | <u>4,502</u>        |
| 合 計       | <u>\$ 3,082,770</u> |

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|           | 106年度            |
|-----------|------------------|
| 年初餘額      | \$ 22,682        |
| 減：本年度實際沖銷 | -                |
| 本年度迴轉減損損失 | -                |
| 外幣換算差額    | ( 166)           |
| 年底餘額      | <u>\$ 22,516</u> |

### 十三、存 貨

|       | 107年12月31日          | 106年12月31日        |
|-------|---------------------|-------------------|
| 製 成 品 | \$ 706,325          | \$ 415,296        |
| 半 成 品 | 62,684              | 53,202            |
| 在 製 品 | 191,754             | 105,808           |
| 原料及零件 | <u>464,631</u>      | <u>336,855</u>    |
|       | <u>\$ 1,425,394</u> | <u>\$ 911,161</u> |

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,319,722 仟元及 6,435,819 仟元。

107 年及 106 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 42,324 仟元及 42,894 仟元。

### 十四、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱     | 子 公 司 名 稱                         | 業 務 性 質           | 所 持 股 權 百 分 比  |                | 說 明  |
|-----------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|----------------|------|
|                 |                                   |                   | 107年<br>12月31日 | 106年<br>12月31日 |      |
| 新日興股份有限公司       | WINWAY TECHNOLOGY LIMITED         | 母公司及關係企業之轉口貿易服務   | 100            | 100            | (1)  |
|                 | MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED   | 母公司及關係企業之轉口貿易服務   | 100            | 100            | (2)  |
|                 | TIME RISE CORP.                   | 一般投資業務            | 100            | 100            | (3)  |
|                 | UP HILL INTERNATIONAL LIMITED     | 母公司及關係企業之轉口貿易服務   | 100            | 100            | (4)  |
|                 | SPRING VISION TECHNOLOGY CORP.    | 母公司及關係企業之轉口貿易服務   | 100            | 100            | (5)  |
|                 | 亨興投資股份有限公司                        | 一般投資業務            | 100            | 100            | (6)  |
|                 | AMAZING POWER LIMITED             | 一般投資業務            | 100            | 100            | (7)  |
|                 | CJC HOLDING PTE. LIMITED          | 銷售液晶顯示器底座支架、轉軸及配件 | 100            | 100            | (8)  |
|                 | SINO ACHIEVE CORP.                | 一般投資業務            | -              | -              | (9)  |
|                 | ABOVE AVERAGE LIMITED             | 母公司及關係企業之轉口貿易服務   | 100            | 100            | (10) |
| TIME RISE CORP. | HAMSTEAD CORPORATION              | 一般投資業務            | 100            | 100            | (11) |
|                 | TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED    | 一般投資業務            | 100            | 100            | (12) |
|                 | SHINING SMART INTERNATIONAL CORP. | 一般投資業務            | 100            | 100            | (13) |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱                                     | 子公司名稱                                   | 業務性質                                                           | 所持股權百分比        |                | 說明   |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------|
|                                            |                                         |                                                                | 107年<br>12月31日 | 106年<br>12月31日 |      |
| SINO ACHIEVE CORP.<br>HAMSTEAD CORPORATION | SINO WEI CORP.                          | 一般投資業務                                                         | -              | -              | (14) |
|                                            | 欣日興精密電子(蘇州)有限公司                         | 生產銷售精密五金、精密電子、精密模具、塑膠等                                         | 100            | 100            | (15) |
|                                            | 寧波長興精密電子有限公司                            | 模具之設計、生產銷售精密五金、精密電子及液晶商品之研發、加工和製造                              | 100            | 100            | (16) |
| TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED             | 智群精密電子(蘇州)有限公司                          | 生產及銷售精密五金、精密電子零件、精密模具等                                         | 100            | 100            | (17) |
| SINO WEI CORP.                             | 新鴻興(重慶)科技有限公司                           | 研發生產筆記型電腦樞軸及其他關鍵零組件、五金件、塑膠製品、液晶顯示器元配件等新型電子元器件、精密模具設計與製造及銷售自產產品 | -              | -              | (18) |
| AMAZING POWER LIMITED                      | ACE TECHNOLOGY INC.                     | 一般投資業務                                                         | 100            | 100            | (19) |
|                                            | FIRST HONOUR INTERNATIONAL CO., LIMITED | 一般投資業務                                                         | -              | -              | (20) |
|                                            | BLOSSOM ENTERPRISE INC.                 | 一般投資業務                                                         | 100            | 100            | (21) |
|                                            | ELITE DRAGON GROUP LIMITED.             | 一般投資業務                                                         | 100            | 100            | (22) |
| ACE TECHNOLOGY INC.                        | 昆山呈杰電腦配件有限公司                            | 液晶顯示器元配件及筆記型電腦關鍵零組件等開發生產                                       | 100            | 100            | (23) |
| ELITE DRAGON GROUP LIMITED.                | 東莞呈越電腦配件有限公司                            | 生產及銷售電腦週邊配件                                                    | 100            | 100            | (24) |
| BLOSSOM ENTERPRISE INC.                    | 泓興精密電子(福清)有限公司                          | 生產轉軸等各種精密軸承、精密模具、液晶顯示器元配件、筆記型電腦關鍵零組件等新型電子元器件及銷售自產產品等           | 100            | 100            | (25) |

#### 說明

- (1) WINWAY TECHNOLOGY LIMITED (以下簡稱 WINWAY) 係於 91 年 9 月 24 日設立於英屬維京群島，經經濟部投審會核准從事國際貿易業務。
- (2) MAGIC TIMINGTECHNOLOGY LIMITED(以下簡稱 MAGIC) 係於 94 年 1 月 13 日設立於英屬維京群島，經經濟部投審會核准從事國際貿易及發包業務。
- (3) TIME RISE CORP. (以下簡稱 TIMERISE) 係於 93 年 2 月 17 日設立於模里西斯，經經濟部投審會核准從事大陸地區之轉投資業務。
- (4) UP HILL INTERNATIONAL LIMITED (以下簡稱 UPHILL) 係於 95 年 5 月 12 日設立於薩摩亞，經經濟部投審會核准從事國際貿易業務。

- (5) SPRING VISION TECHNOLOGY CORP. (以下簡稱 SPRING VISION) 係於 96 年 11 月 8 日設立於英屬維京群島，經經濟部投審會核准從事國際貿易及發包業務。
- (6) 亨興投資股份有限公司 (以下簡稱亨興公司) 於 98 年 8 月設立於新北市三重區，主要經營一般投資業務。
- (7) AMAZING POWER LIMITED (以下簡稱 AMAZING) 係新日興公司於 99 年 9 月以美金 14,156 仟元取得之子公司，持股比例為 100%，於 98 年 1 月設立於塞席爾共和國，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之轉投資業務。
- (8) CJC HOLDING PTE. LIMITED (以下簡稱 CJC HOLDING) 係新日興公司於 99 年 9 月以美金 428 仟元取得之子公司，持股比例為 100%，於 84 年 12 月設立於新加坡，主要營業項目為銷售液晶顯示器底座支架、轉軸及配件業務。
- (9) SINO ACHIEVE CORP. (以下簡稱 SINO ACHIEVE) 係於 99 年 12 月 13 日設立於塞席爾共和國，經經濟部投審會核准從事大陸地區之轉投資業務，基於集團政策考量，SINO ACHIEVE 已於 106 年第四季清算完結。
- (10) ABOVE AVERAGE LIMITED (以下簡稱 ABOVE AVERAGE) 係於 105 年 9 月 30 日以美金 100 仟元設立於塞席爾共和國，經經濟部投審會核准從事國際貿易及發包業務。
- (11) HAMSTEAD CORPORATION (以下簡稱 HAMSTEAD) 係 TIME RISE 持有 100% 之子公司，於 90 年 11 月 30 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，用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)有限公司及寧波長興精密電子有限公司。
- (12) TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED (以下簡稱 TITAN)，係 TIME RISE 於 96 年 7 月以美金 3,010 仟元取得之子公司，持股比例為 100%，於 95 年 1 月 12 日設立於薩摩亞，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之轉投資業務，用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)有限公司及寧波長興精密電子有限公司。



陸地區轉投資之子公司智群精密電子（蘇州）有限公司 100% 股權。

(13) SHINING SMART INTERNATIONAL CORPORATION（以下簡稱 SHINING SMART）係於 96 年 11 月 13 日設立於英屬維京群島，主要從事越南地區之轉投資業務。

(14) SINO WEI CORP.（以下簡稱 SINO WEI），係於 99 年 12 月 13 日設立於塞席爾共和國，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之轉投資業務，基於集團政策考量，SINO WEI 已於 106 年第四季清算完結。

(15) 欣日興精密電子（蘇州）有限公司（以下簡稱欣日興公司）於 91 年 3 月設立於中國蘇州市，並於同年 5 月取得企業法人營業執照，HAMSTEAD 之投資持股比率為 100%。欣日興公司經營有效期限為 91 年 3 月 5 日至 141 年 3 月 4 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。

(16) 寧波長興精密電子有限公司（以下簡稱寧波長興公司）於 95 年 1 月設立於中國寧波出口加工區，設立資本為美金 800 仟元，並於同年 1 月取得企業法人營業執照，HAMSTEAD 之投資持股比率為 100%。寧波長興公司經營有效期限為 95 年 1 月 20 日至 145 年 1 月 19 日。主要經營範圍為模具之設計、生產銷售精密五金、精密電子及液晶商品之研發、加工和製造。

(17) 智群精密電子（蘇州）有限公司（以下簡稱智群公司）於 95 年 3 月 13 日設立於中國蘇州市，並於同年 3 月取得企業法人營業執照，TITAN 之投資持股比例為 100%。智群公司經營有效期限為 95 年 3 月 13 日至 145 年 3 月 12 日。主要經營範圍為生產及銷售精密五金、精密電子零件、精密模具等。

(18) 新鴻興（重慶）科技有限公司（以下簡稱新鴻興公司）於 100 年 6 月設立於中國重慶市，並於同年 6 月取得企業法人營業執照，SINO WEI 之投資持股比率為 100%。新鴻興公司經營有效期限為 100 年 6 月 28 日至 150 年 6 月 28 日。主要經營範圍為研發、生產筆記型電腦樞軸及其他關鍵零組件、五金件、塑膠

製品、液晶顯示器元配件等新型電子元器件，精密模具的設計與製造，銷售自產產品，基於集團政策考量，新鴻興公司已於106年第四季清算完結。

- (19) ACE TECHNOLOGY INC. (以下簡稱 ACE)，係於 98 年 1 月 5 日設立於塞席爾共和國，並經經濟部投審會核准從事大陸地區之轉投資業務，用以間接取得其在大陸地區轉投資之子公司昆山呈杰電腦配件有限公司 100% 股權。
- (20) FIRST HONOUR INTERNATIONAL CO., LIMITED (以下簡稱 FIRST)，係於 96 年 11 月 16 日設立於汶萊，經經濟部投審會核准從事大陸地區之轉投資業務，基於集團政策考量，FIRST 已於 106 年第四季將全部股權轉讓予 ELITE DRAGON GROUP LIMITED，FIRST 於 106 年結束營業，並不再納入合併個體。
- (21) BLOSSOM ENTERPRISE INC. (以下簡稱 BLOSSOM)，係於 97 年 11 月 13 日設立於塞席爾共和國，經經濟部投審會核准從事大陸地區之轉投資業務，用以間接於大陸地區投資設立子公司泓興精密電子（福清）有限公司，持股比例 100%。
- (22) ELITE DRAGON GROUP LIMITED (以下簡稱 ELITE DRAGON) 係於 106 年 7 月 19 日以美金 5 仟元設立於英屬維京群島，經經濟部投審會核准從事大陸地區之轉投資業務，於 106 年第四季間接取得其在大陸地區轉投資之子公司東莞呈越電腦配件有限公司 100% 股權。
- (23) 昆山呈杰電腦配件有限公司 (以下簡稱昆山呈杰公司) 於 90 年 9 月 26 日設立於中國昆山市，並取得企業法人營業執照，ACE 之投資持股比例為 100%，昆山呈杰公司經營有效期限為 90 年 9 月 26 日至 120 年 9 月 25 日。主要經營範圍為液晶顯示器元配件及筆記型電腦關鍵零組件等開發生產。
- (24) 東莞呈越電腦配件有限公司 (以下簡稱東莞呈越公司) 於 97 年 4 月 23 日設立於中國東莞市，並取得企業法人營業執照，ELITE DRAGON 之投資持股比例為 100%，東莞呈越公司經營有效期

限為 97 年 4 月 23 日至 109 年 4 月 21 日。主要經營範圍為生產及銷售電腦週邊配件。

(25) 泓興精密電子（福清）有限公司（以下簡稱福清泓興公司）於 100 年 8 月 23 日設立於中國福清市，並取得企業法人營業執照，BLOSSOM 之投資持股比例為 100%，福清泓興公司經營有效期限為 100 年 8 月 23 日至 150 年 8 月 22 日。主要經營範圍為生產轉軸等各種精密軸承、精密模具；液晶顯示器元配件、筆記型電腦關鍵零組件等新型電子元器件及銷售自產產品。

(26) 列入合併財務報表之公司之 107 及 106 年財務報表及相關資訊均經過會計師查核。

## 十五、不動產、廠房及設備

|                   | 自有土地                | 建築物                 | 機器設備                | 辦公設備             | 運輸設備             | 其他設備              | 出租資產            | 建造中之不動產          | 合計                  |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------|---------------------|
| <b>成本</b>         |                     |                     |                     |                  |                  |                   |                 |                  |                     |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 3,058,135        | \$ 1,398,859        | \$ 3,885,957        | \$ 112,767       | \$ 32,887        | \$ 365,430        | \$ 5,719        | \$ 120,337       | \$ 8,980,091        |
| 增 添               | -                   | 528,941             | 148,193             | 5,345            | 1,250            | 75,210            | 682             | -                | 759,621             |
| 處 分               | -                   | ( 102,131)          | ( 40,336)           | ( 66,228)        | ( 1,930)         | ( 57,214)         | ( 279)          | -                | ( 268,118)          |
| 淨兌換差額             | -                   | ( 4,597)            | ( 2,381)            | ( 495)           | ( 219)           | ( 1,246)          | ( 63)           | -                | ( 9,001)            |
| 重 分 類             | -                   | 109,057             | 26,534              | 361              | 307              | 360               | -               | ( 109,057)       | 27,562              |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 3,058,135</u> | <u>\$ 1,930,129</u> | <u>\$ 4,017,967</u> | <u>\$ 51,750</u> | <u>\$ 32,295</u> | <u>\$ 382,540</u> | <u>\$ 6,059</u> | <u>\$ 11,280</u> | <u>\$ 9,490,155</u> |
| <b>累計折舊</b>       |                     |                     |                     |                  |                  |                   |                 |                  |                     |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ -                | \$ 383,549          | \$ 1,528,683        | \$ 103,120       | \$ 21,730        | \$ 210,312        | \$ 5,147        | \$ -             | \$ 2,252,541        |
| 處 分               | -                   | ( 102,131)          | ( 26,038)           | ( 66,084)        | ( 1,772)         | ( 56,469)         | ( 257)          | -                | ( 252,751)          |
| 折舊費用              | -                   | 45,895              | 593,966             | 2,853            | 3,264            | 66,837            | 54              | -                | 712,869             |
| 淨兌換差額             | -                   | ( 2,141)            | ( 1,349)            | ( 404)           | ( 144)           | ( 840)            | ( 66)           | -                | ( 4,944)            |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 325,172</u>   | <u>\$ 2,095,262</u> | <u>\$ 39,485</u> | <u>\$ 23,078</u> | <u>\$ 219,840</u> | <u>\$ 4,878</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 2,707,715</u> |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 3,058,135</u> | <u>\$ 1,604,957</u> | <u>\$ 1,922,705</u> | <u>\$ 12,265</u> | <u>\$ 9,217</u>  | <u>\$ 162,700</u> | <u>\$ 1,181</u> | <u>\$ 11,280</u> | <u>\$ 6,782,440</u> |
| <b>成本</b>         |                     |                     |                     |                  |                  |                   |                 |                  |                     |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ 3,058,135        | \$ 1,930,129        | \$ 4,017,967        | \$ 51,750        | \$ 32,295        | \$ 382,540        | \$ 6,059        | \$ 11,280        | \$ 9,490,155        |
| 增 添               | -                   | 5,238               | 99,748              | 3,227            | 608              | 79,891            | -               | -                | 188,712             |
| 處 分               | -                   | ( 2,532)            | ( 116,740)          | ( 147)           | ( 2,927)         | ( 49,814)         | ( 5,540)        | -                | ( 177,700)          |
| 淨兌換差額             | -                   | ( 6,497)            | ( 4,519)            | ( 867)           | ( 365)           | ( 2,577)          | ( 115)          | -                | ( 14,940)           |
| 重 分 類             | -                   | -                   | 52,960              | -                | -                | 9,269             | -               | ( 11,280)        | 50,949              |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 3,058,135</u> | <u>\$ 1,926,338</u> | <u>\$ 4,049,416</u> | <u>\$ 53,963</u> | <u>\$ 29,611</u> | <u>\$ 419,309</u> | <u>\$ 404</u>   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 9,537,176</u> |
| <b>累計折舊</b>       |                     |                     |                     |                  |                  |                   |                 |                  |                     |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ -                | \$ 325,172          | \$ 2,095,262        | \$ 39,485        | \$ 23,078        | \$ 219,840        | \$ 4,878        | \$ -             | \$ 2,707,715        |
| 處 分               | -                   | ( 2,532)            | ( 114,932)          | ( 133)           | ( 2,901)         | ( 45,571)         | ( 4,986)        | -                | ( 171,055)          |
| 折舊費用              | -                   | 58,732              | 541,187             | 3,011            | 2,540            | 83,209            | -               | -                | 688,679             |
| 淨兌換差額             | -                   | ( 2,651)            | ( 2,983)            | ( 722)           | ( 278)           | ( 1,940)          | ( 103)          | -                | ( 8,677)            |
| 重 分 類             | -                   | -                   | 239                 | 239              | -                | 257               | 257             | -                | -                   |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 378,721</u>   | <u>\$ 2,518,295</u> | <u>\$ 41,880</u> | <u>\$ 22,439</u> | <u>\$ 255,281</u> | <u>\$ 46</u>    | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 3,216,662</u> |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 3,058,135</u> | <u>\$ 1,547,617</u> | <u>\$ 1,531,121</u> | <u>\$ 12,083</u> | <u>\$ 7,172</u>  | <u>\$ 164,028</u> | <u>\$ 358</u>   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 6,320,514</u> |

於 107 年及 106 年合併公司進行減損評估，由於並無任何減損跡象，故合併公司並未提列減損。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|             |           |
|-------------|-----------|
| 建築物         |           |
| 廠房主建物       | 30 至 50 年 |
| 機電動力設備      | 5 年       |
| 工程系統        | 5 至 27 年  |
| 機器設備        |           |
| 主要生產設備      | 5 至 10 年  |
| 馬達、控制器、主軸裝置 | 3 年       |
| 辦公設備        | 5 年       |
| 運輸設備        | 5 年       |
| 其他設備        | 3 至 15 年  |

#### 十六、投資性不動產

|               | 107年12月31日 |           | 106年12月31日 |                       |
|---------------|------------|-----------|------------|-----------------------|
|               | 新          | 台 幣 人 民 幣 | 新          | 台 幣 人 民 幣             |
| 已完工投資性不動產     | \$         | -         | \$         | 145,983               |
|               |            |           |            | \$ 32,106             |
| <u>成    本</u> |            |           |            | 已完工投資性<br>不    動    產 |
| 106年1月1日餘額    | \$         |           |            | 220,561               |
| 外幣兌換差額之影響     | (          |           |            | 2,484)                |
| 106年12月31日餘額  | \$         |           |            | 218,077               |
| <u>累計折舊</u>   |            |           |            |                       |
| 106年1月1日餘額    | (\$        |           |            | 62,990)               |
| 折舊費用          | (          |           |            | 9,691)                |
| 外幣兌換差額之影響     |            |           |            | 587                   |
| 106年12月31日餘額  | (\$        |           |            | 72,094)               |
| <u>累計減損</u>   |            |           |            |                       |
| 106年1月1日餘額    | (\$        |           |            | 49,488)               |
| 迴轉減損損失        |            |           |            | 48,754                |
| 外幣兌換差額之影響     |            |           |            | 734                   |
| 106年12月31日餘額  | \$         |           |            | -                     |
| 106年1月1日淨額    | \$         |           |            | 108,083               |
| 106年12月31日淨額  | \$         |           |            | 145,983               |

(接次頁)

(承前頁)

|                   | 已完工投資性<br>不動產     |
|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u>        |                   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ 218,077        |
| 處 分               | ( 220,274)        |
| 外幣兌換差額之影響         | 2,197             |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       |
| <u>累計折舊</u>       |                   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | (\$ 72,094)       |
| 處 分               | 75,298            |
| 折舊費用              | ( 2,478)          |
| 外幣兌換差額之影響         | ( 726)            |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       |
| <u>累計減損</u>       |                   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              |
| 迴轉減損損失            | -                 |
| 外幣兌換差額之影響         | -                 |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       |
| 107 年 1 月 1 日淨額   | <u>\$ 145,983</u> |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ -</u>       |

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 20 年之耐用年限計提折舊。

合併公司於 107 年處分該投資性不動產，處分價款計 195,356 仟元（人民幣 44,200 仟元），計產生處分利益 50,380 仟元。

合併公司之投資性不動產公允價值係由獨立評價公司江蘇新中大誠資產評估有限公司於 106 年 12 月 31 日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係採用重置成本法，依據房屋之重置價值及成新率綜合評估決定其公允價值，其重要假設及評定之公允價值如下：

|      | 106年12月31日 |              |
|------|------------|--------------|
|      | 新 台 幣      | 人 民 幣        |
| 公允價值 | \$ 164,020 | \$ 35,930    |
| 成新率  | -          | 77%~79%      |
| 增值率  |            | 5.34%~21.54% |

經合併公司管理階層評估，106年3月31日投資性不動產公允價值大於原始投資成本，故將以往年度提列之累計減損迴轉並認列回升利益48,754仟元，帳列其他利益及損失（詳參閱附註二四）。

#### 十七、其他資產

|            | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> |                   |                   |
| 預付租賃款（註1）  | \$ 25,950         | \$ 53,935         |
| 預付設備及工程款   | 91,523            | 117,791           |
| 其 他        | 3,097             | 4,383             |
|            | <u>\$ 120,570</u> | <u>\$ 176,109</u> |

註1：預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

#### 十八、短期借款

|              | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|--------------|---------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u> |                     |                     |
| －信用額度借款      | <u>\$ 1,013,595</u> | <u>\$ 1,726,217</u> |

銀行借款之利率於107年及106年12月31日分別為0.20%~0.35%及0.18%~1.6959%。

#### 十九、應付帳款

|             | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>應付帳款</u> |                     |                     |
| 因營業而發生      | <u>\$ 1,829,816</u> | <u>\$ 1,361,666</u> |

應付帳款之平均賒帳期間為120至150天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 二十、其他負債

|             | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>  |                   |                   |
| 其他應付款       |                   |                   |
| 應付薪資及獎金     | \$ 186,337        | \$ 177,995        |
| 應付員工酬勞及董監酬勞 | 129,286           | 84,181            |
| 應付消耗品       | 61,927            | 84,776            |
| 應付模具及檢治具費   | 90,881            | 73,403            |
| 應付設備款       | 42,158            | 26,711            |
| 應付加工費       | 239,701           | 25,728            |
| 其 他         | 185,537           | 275,971           |
|             | <u>\$ 935,827</u> | <u>\$ 748,765</u> |

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之新日興公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

CJCHOLDING、欣日興公司、寧波長興公司、智群公司、昆山呈杰公司、東莞呈越公司及福清泓興公司則依當地法令規定參與當地政府之養老金計畫，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之新日興公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。新日興公司按員工每月薪資總額 6.45% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 107年12月31日      | 106年12月31日      |
|----------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 35,549       | \$ 44,645       |
| 計畫資產公允價值 | ( 29,755)       | ( 38,071)       |
| 提撥短絀     | 5,794           | 6,574           |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 5,794</u> | <u>\$ 6,574</u> |

淨確定福利負債（資產）變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債（資 產） |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| 106 年 1 月 1 日           | 41,957             | ( 37,506)          | 4,451                 |
| 服務成本                    |                    |                    |                       |
| 當期服務成本                  | 613                | -                  | 613                   |
| 利息費用（收入）                | <u>524</u>         | ( 491)             | <u>33</u>             |
| 認列於損益                   | <u>1,137</u>       | ( 491)             | <u>646</u>            |
| 再衡量數                    |                    |                    |                       |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | 119                | 119                   |
| 精算損失                    | <u>4,958</u>       | -                  | <u>4,958</u>          |
| 認列於其他綜合損益               | <u>4,958</u>       | <u>119</u>         | <u>5,077</u>          |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 3,600)           | ( 3,600)              |
| 福利支付                    | ( 3,407)           | <u>3,407</u>       | -                     |
| 106 年 12 月 31 日 餘額      | 44,645             | ( 38,071)          | 6,574                 |
| 服務成本                    |                    |                    |                       |
| 當期服務成本                  | 602                | -                  | 602                   |
| 利息費用（收入）                | <u>558</u>         | ( 498)             | <u>60</u>             |
| 認列於損益                   | <u>1,160</u>       | ( 498)             | <u>662</u>            |
| 再衡量數                    |                    |                    |                       |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | ( 1,000)           | ( 1,000)              |
| 精算損失                    | <u>3,158</u>       | -                  | <u>3,158</u>          |
| 認列於其他綜合損益               | <u>3,158</u>       | ( 1,000)           | <u>2,158</u>          |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 3,600)           | ( 3,600)              |
| 福利支付                    | ( 13,414)          | <u>13,414</u>      | -                     |
| 107 年 12 月 31 日 餘額      | <u>\$ 35,549</u>   | <u>(\$ 29,755)</u> | <u>\$ 5,794</u>       |



新日興公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟新日興公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

新日興公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.25%      | 1.25%      |
| 薪資預期增加率 | 2%         | 2%         |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 1,105) | (\$ 1,317) |
| 減少 0.25% | \$ 1,156   | \$ 1,376   |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 1,129   | \$ 1,341   |
| 減少 0.25% | (\$ 1,085) | (\$ 1,291) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|                | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額    | \$ 3,600   | \$ 3,600   |
| 確定福利義務加權平均存續期間 | 12.6 年     | 12 年       |

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>200,000</u>      | <u>200,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 2,000,000</u> | <u>\$ 2,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>178,725</u>      | <u>178,725</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 1,787,253</u> | <u>\$ 1,787,253</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

|                             | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u> |                     |                     |
| 股票發行溢價                      | \$ 10,081           | \$ 278,169          |
| 公司債轉換溢價                     | 2,614,171           | 2,614,171           |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                     |                     |
| 員工認股權                       | <u>176,399</u>      | <u>115,303</u>      |
|                             | <u>\$ 2,800,651</u> | <u>\$ 3,007,643</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依新日興公司章程之盈餘分派政策規定，新日興公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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。新日興公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(五)員工福利費用。

依據新日興公司章程規定，因應業務拓展之需求及產業成長，未來股利政策將依公司未來資本支出預算衡量資金之需求，盈餘分配得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利不得低於全部股利總額 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

新日興公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

新日興公司分別於 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

|                    | 盈 餘 分 配 案 |            | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------------------|-----------|------------|---------------|-------|
|                    | 106年度     | 105年度      | 106年度         | 105年度 |
| 法定盈餘公積             | \$ 73,260 | \$ 109,578 | \$ -          | \$ -  |
| 現金股利(以未分配<br>盈餘配發) | 178,725   | 268,088    | 1             | 1.5   |
| 特別盈餘公積             | 16,898    | -          | -             | -     |

另新日興公司於 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 22 日股東常會均決議以資本公積 268,088 仟元（每股 1.5 元）發放現金股利。

本公司擬於 108 年 4 月董事會擬議 107 年度盈餘分配案。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待 108 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                          | 107年度               | 106年度               |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 年初餘額                     | (\$ 163,522)        | (\$ 87,706)         |
| 處分國外營運機構之損益重<br>分類至損益    | -                   | 19,718              |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生之兌換差額 | ( 35,887)           | ( 95,534)           |
| 年底餘額                     | <u>(\$ 199,409)</u> | <u>(\$ 163,522)</u> |

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益－107 年

|                                     | 107年度              |
|-------------------------------------|--------------------|
| 期初餘額                                | \$ -               |
| 追溯適 IFRS9 之影響數                      | ( 50,575)          |
|                                     | ( 50,575)          |
| 採用權益法之關聯企業之備<br>供出售金融資產未實現損<br>益之份額 | ( 20,625)          |
| 期末餘額                                | <u>(\$ 71,200)</u> |

備供出售金融資產未實現損益－106 年

|                                     | 106年度           |
|-------------------------------------|-----------------|
| 期初餘額                                | \$ -            |
| 追溯適 IFRS9 之影響數                      | -               |
|                                     | -               |
| 採用權益法之關聯企業之備<br>供出售金融資產未實現損<br>益之份額 | 1,925           |
| 期末餘額                                | <u>\$ 1,925</u> |

二三、收入

|        | 107年度               | 106年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 |                     |                     |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 9,644,924</u> | <u>\$ 8,656,049</u> |

### 合約餘額

|                      | 107年度               |
|----------------------|---------------------|
| 應收帳款（附註十二）           | <u>\$ 3,850,911</u> |
| 合約負債（帳列其他流動負債<br>項下） |                     |
| 商品銷貨產生               | <u>\$ 45,693</u>    |

### 二四、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

#### （一）其他收入

|      | 107年度            | 106年度            |
|------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ -             | \$ 108           |
| 利息收入 | 61,363           | 42,964           |
| 股利收入 | 1,250            | 1,500            |
| 其 他  | 32,936           | 10,992           |
|      | <u>\$ 95,549</u> | <u>\$ 55,564</u> |

#### （二）其他利益及損失

|                       | 107年度             | 106年度               |
|-----------------------|-------------------|---------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失         | (\$ 3,335)        | (\$ 1,043)          |
| 處分投資性不動產利益            | 50,380            | -                   |
| 淨外幣兌換利益（損失）           | 77,602            | ( 284,842)          |
| 持有供交易之金融工具淨利益<br>（損失） | 22,344            | ( 30,393)           |
| 處分子公司損失               | -                 | ( 19,718)           |
| 投資性不動產減損回升利益          | -                 | 48,754              |
| 其他支出                  | ( 23,327)         | ( 14,909)           |
|                       | <u>\$ 123,664</u> | <u>(\$ 302,151)</u> |

#### （三）財務成本

|        | 107年度           | 106年度            |
|--------|-----------------|------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 4,193</u> | <u>\$ 12,453</u> |

(四) 折舊及攤銷

|               | 107年度             | 106年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備     | \$ 688,679        | \$ 712,869        |
| 投資性不動產        | 2,478             | 9,691             |
| 合 計           | <u>\$ 691,157</u> | <u>\$ 722,560</u> |
| 折舊及攤銷費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本          | \$ 601,742        | \$ 656,502        |
| 營業費用          | 89,415            | 66,058            |
| 合 計           | <u>\$ 691,157</u> | <u>\$ 722,560</u> |

(五) 員工福利費用

|             | 107年度               | 106年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利（附註二一） |                     |                     |
| 確定提撥計畫      | \$ 66,123           | \$ 62,912           |
| 確定福利計畫      | 662                 | 646                 |
|             | <u>66,785</u>       | <u>63,558</u>       |
| 股份基礎給付      |                     |                     |
| 權益交割（附註二七）  | 61,096              | 85,193              |
| 離職福利        | 692                 | 1,053               |
| 董事酬金        | 12,113              | 11,511              |
| 其他員工福利      | 1,835,453           | 1,541,347           |
|             | <u>1,848,258</u>    | <u>1,553,911</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 1,976,139</u> | <u>\$ 1,702,662</u> |
| 依功能別彙總      |                     |                     |
| 營業成本        | \$ 1,606,156        | \$ 1,332,506        |
| 營業費用        | 369,983             | 370,156             |
| 合 計         | <u>\$ 1,976,139</u> | <u>\$ 1,702,662</u> |

1. 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞

依新日興公司章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益以不低於 2% 為員工酬勞；並以不高於 2% 為原則估列董監事酬勞。107 及 106 年度估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

|       | 107年度 | 106年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞  | 7%    | 7%    |
| 董監事酬勞 | 1%    | 1%    |

金 額

|       | 107年度             | 106年度            |
|-------|-------------------|------------------|
| 員工酬勞  | \$ 119,286        | \$ 74,181        |
| 董監事酬勞 | 10,000            | 10,000           |
|       | <u>\$ 129,286</u> | <u>\$ 84,181</u> |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關新日興公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 107年度             | 106年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅       |                   |                   |
| 當期產生者       | \$ 377,888        | \$ 197,939        |
| 未分配盈餘加徵     | 45,864            | 71,811            |
| 以前年度之調整     | 334               | 20,356            |
| 遞延所得稅       |                   |                   |
| 稅率變動        | 39,462            | -                 |
| 當期產生者       | <u>67,386</u>     | <u>28,227</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 530,934</u> | <u>\$ 318,333</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|              | 107年度               | 106年度               |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 稅前淨利         | <u>\$ 1,722,390</u> | <u>\$ 1,050,938</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                     |                     |
| 所得稅費用（註1）    | \$ 344,478          | \$ 178,659          |
| 免稅所得         | ( 1,108)            | ( 222)              |
| 未認列暫時性差異     | ( 20,885)           | ( 6,940)            |
| 未分配盈餘加徵      | 45,864              | 71,811              |
| 於其他轄區營運之子公司不 |                     |                     |
| 同稅率之影響數      | 122,789             | 54,669              |
| 稅率變動         | 39,462              | -                   |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                     |                     |
| 於本期之調整       | 334                 | 20,356              |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 530,934</u>   | <u>\$ 318,333</u>   |

註 1：

新日興及亨興投資公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

## (二) 當期所得稅負債

|         | 107年12月31日        | 106年12月31日       |
|---------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅負債 |                   |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 300,378</u> | <u>\$ 37,384</u> |



(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益         | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                   |                   |
| 暫時性差異                |                   |                   |                   |
| 備抵存貨跌價損失             | \$ 2,533          | \$ 447            | \$ 2,980          |
| 未實現兌換損失              | 991               | ( 991)            | -                 |
| 聯屬公司間未實現毛利           | 2,136             | 2,149             | 4,285             |
| 其 他                  | -                 | 3,615             | 3,615             |
|                      | <u>\$ 5,660</u>   | <u>\$ 5,220</u>   | <u>\$ 10,880</u>  |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                   |                   |
| 暫時性差異                |                   |                   |                   |
| 未實現兌換利益              | \$ -              | \$ 305            | \$ 305            |
| 關聯企業                 | 229,283           | 111,763           | 341,046           |
|                      | <u>\$ 229,283</u> | <u>\$ 112,068</u> | <u>\$ 341,351</u> |

106 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益        | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                  |                   |
| 暫時性差異                |                   |                  |                   |
| 備抵存貨跌價損失             | \$ 2,533          | \$ -             | \$ 2,533          |
| 未實現兌換損失              | -                 | 991              | 991               |
| 聯屬公司間未實現毛利           | 2,784             | ( 648)           | 2,136             |
|                      | <u>\$ 5,317</u>   | <u>\$ 343</u>    | <u>\$ 5,660</u>   |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                  |                   |
| 暫時性差異                |                   |                  |                   |
| 未實現兌換利益              | \$ 4,532          | (\$ 4,532)       | \$ -              |
| 關聯企業                 | 196,181           | 33,102           | 229,283           |
|                      | <u>\$ 200,713</u> | <u>\$ 28,570</u> | <u>\$ 229,283</u> |

#### (四) 所得稅核定情形

亨興公司 105 年度及以前年度之營利事業所得稅結算申報，及新日興公司 105 年度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。

#### 二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本期淨利

|                | 107年度               | 106年度             |
|----------------|---------------------|-------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利    | \$ 1,191,456        | \$ 732,605        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |                     |                   |
| 員工酬勞           | -                   | -                 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘  | <u>\$ 1,191,456</u> | <u>\$ 732,605</u> |

##### 股    數

單位：仟股

|                          | 107年度          | 106年度          |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 178,725        | 178,725        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                |                |
| 員工酬勞                     | <u>1,417</u>   | <u>989</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>180,142</u> | <u>179,714</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

新日興公司發行之認股權執行價格高於 107 年度股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二七、股份基礎給付交易

新日興公司於 105 年 8 月 24 日給與員工認股權 5 仟單位，每一單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含新日興公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與 60% 之認股權，於發行屆滿 3 年之日起，可行使被給與 100% 之認股權。認股權行使價格為發行當日新日興公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有新日興公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權                   | 107年度   |                     | 106年度 |                     |
|-------------------------|---------|---------------------|-------|---------------------|
|                         | 單位      | 加權平均<br>執行價格<br>(元) | 單位    | 加權平均<br>執行價格<br>(元) |
| 期初流通在外                  | 5,000   | \$ 108              | 5,000 | \$ 108              |
| 本期給與                    | -       | -                   | -     | -                   |
| 本期放棄                    | -       | -                   | -     | -                   |
| 本期執行                    | -       | -                   | -     | -                   |
| 本期逾期失效                  | ( 585 ) | 108                 | -     | -                   |
| 期末流通在外                  | 4,415   | 101.6               | 5,000 | 108                 |
| 期末可執行                   | 2,415   | 101.6               | -     | -                   |
| 本期給與之認股權加權平均<br>公允價值(元) | \$ -    |                     | \$ -  |                     |

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

|               | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 加權平均剩餘合約期限(年) | 3.67 年     | 4.67 年     |

新日興公司於 105 年 8 月給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

|       | 105年8月  |
|-------|---------|
| 給與日股價 | 108 元   |
| 執行價格  | 108 元   |
| 預期波動率 | 37.49%  |
| 存續期間  | 6 年     |
| 無風險利率 | 0.5265% |

預期波動率係基於過去 6 年歷史股票價格波動率，且已將提早執行之效果納入考量。

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 61,096 仟元及 85,193 仟元。

## 二八、營業租賃協議

### 合併公司為承租人

營業租賃係承租土地及廠房，租賃期間為 1 至 10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地及廠房並無優惠承購權。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 4,496 仟元及 4,715 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|                | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| 1 年 內          | \$ 15,237        | \$ 9,293         |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 19,994           | 16,569           |
| 超過 5 年         | -                | -                |
|                | <u>\$ 35,231</u> | <u>\$ 25,862</u> |

## 二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 三十、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

|                 | <u>第 1 等 級</u>   | <u>第 2 等 級</u>  | <u>第 3 等 級</u> | <u>合 計</u>       |
|-----------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
| <u>透過其他綜合損益</u> |                  |                 |                |                  |
| <u>按公允價值衡量</u>  |                  |                 |                |                  |
| <u>之金融資產</u>    |                  |                 |                |                  |
| 衍生工具            | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 3,848</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 3,848</u>  |
| <u>透過損益按公允價</u> |                  |                 |                |                  |
| <u>值衡量之金融資</u>  |                  |                 |                |                  |
| <u>產</u>        |                  |                 |                |                  |
| 國內未上市（櫃）有       |                  |                 |                |                  |
| 價證券             |                  |                 |                |                  |
| －權益投資           | <u>\$ 33,800</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 33,800</u> |

106 年 12 月 31 日

|                 | <u>第 1 等 級</u>   | <u>第 2 等 級</u>   | <u>第 3 等 級</u> | <u>合 計</u>       |
|-----------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> |                  |                  |                |                  |
| 國內未上市（櫃）有       |                  |                  |                |                  |
| 價證券             |                  |                  |                |                  |
| －權益投資           | <u>\$ 54,425</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 54,425</u> |
| <u>透過損益按公允價</u> |                  |                  |                |                  |
| <u>值衡量之金融負</u>  |                  |                  |                |                  |
| <u>債</u>        |                  |                  |                |                  |
| 衍生工具            | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 18,496</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 18,496</u> |

107 及 106 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別      | 評價技術及輸入值                                                         |
|-------------|------------------------------------------------------------------|
| 衍生工具—換匯換利合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率暨利率及合約所訂匯率暨利率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

3. 金融商品以第 3 等級公允價值衡量之調節

106 年度

|          | 透過損益按公允價值衡量 |             | 備供出售<br>無公開報價<br>權益工具投資 |
|----------|-------------|-------------|-------------------------|
|          | 金融資產        | 金融負債        |                         |
| 期初餘額     | \$ -        | \$ -        | \$ 52,500               |
| 總利益或損失   |             |             |                         |
| —認列於其他綜合 |             |             |                         |
| 損益       | -           | -           | 1,925                   |
| 重分類      | -           | -           | ( 54,425)               |
| 處分／結清    | -           | -           | -                       |
| 期末餘額     | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u>             |

因被投資之州巧公司已達活絡市場之交易量，合併公司使用 106 年 12 月 31 日之興櫃市場成交價格評價所持有之州巧公司股票，因此將第 3 等級金融工具移轉至第 1 等級金融工具。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值為長期收入成長率、長期稅前營業利潤率、加權資金成本率及流動性折價。當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

## (二) 金融工具之種類

|                      | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>          |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量          | \$ 3,848   | \$ -       |
| 放款及應收款（註1）           | -          | 8,010,769  |
| 備供出售金融資產（註2）         | -          | 54,425     |
| 按攤銷後成本衡量（註1）         | 9,264,416  | -          |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 33,800     | -          |
| <u>金融負債</u>          |            |            |
| 透過損益按公允價值衡量          | -          | 18,496     |
| 按攤銷後成本衡量（註3）         | 3,784,139  | 3,842,820  |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產一流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，董事會係負責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以換匯換利合約規避因非功能性貨幣計價之銷售而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用換匯換利合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之換匯換利合約。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

|     | 美金之影響 ( i ) |           | 日圓之影響 ( i i ) |        |
|-----|-------------|-----------|---------------|--------|
|     | 107年度       | 106年度     | 107年度         | 106年度  |
| 損 益 | \$ 34,208   | \$ 20,322 | \$ 139        | \$ 428 |

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價貨幣性資產。



(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日圓計價貨幣性資產。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用換匯換利合約來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|                  | 107年12月31日   | 106年12月31日 |
|------------------|--------------|------------|
| <u>具公允價值利率風險</u> |              |            |
| —金融資產            |              |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    | \$ 4,309,585 | \$ -       |
| 其他金融資產           | -            | 3,218,315  |
| <u>具現金流量利率風險</u> |              |            |
| —金融資產            |              |            |
| 銀行活期存款           | 986,967      | 1,618,807  |
| —金融負債            |              |            |
| 銀行借款             | 1,013,595    | 1,726,217  |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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 0.25%，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／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年度之稅前淨利將減少／增加 67 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年度之稅前淨利將減少／加增 269 仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年及106年12月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為4,625,075仟元及3,652,140仟元。

#### 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 107年12月31日

|                | 加權平均有效<br>利率（%） | 短於3個月內       | 3個月至1年 | 1年以上 |
|----------------|-----------------|--------------|--------|------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                 |              |        |      |
| 浮動利率工具         | 0.20%-0.35%     | \$ 1,016,189 | \$ -   | \$ - |

#### 106年12月31日

|                | 加權平均有效<br>利率（%） | 短於3個月內     | 3個月至1年       | 1年以上 |
|----------------|-----------------|------------|--------------|------|
| <u>非衍生金融負債</u> |                 |            |              |      |
| 浮動利率工具         | 0.18%-1.6959%   | \$ 714,487 | \$ 1,014,449 | \$ - |

### 三一、關係人交易

新日興公司及子公司（係新日興公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

### 對主要管理階層之獎酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|          | 107年度            | 106年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利   | \$ 52,611        | \$ 49,364        |
| 退職後福利    | 500              | 487              |
| 其他長期員工福利 | 20,000           | 20,000           |
|          | <u>\$ 73,111</u> | <u>\$ 69,851</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 12 月 31 日

|                | 外  | 幣       | 匯      | 率        | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|----------------|----|---------|--------|----------|----|-----------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |    |         |        |          |    |           |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |        |          |    |           |   |   |
| 美 金            | \$ | 104,938 | 30.715 | (美金：新台幣) | \$ | 3,223,171 |   |   |
| 美 金            |    | 90,557  | 6.8632 | (美金：人民幣) |    | 2,781,459 |   |   |
| 美 金            |    | 1       | 1.3663 | (美金：新幣)  |    | 37        |   |   |
| 日 圓            |    | 24,051  | 0.2782 | (日圓：新台幣) |    | 6,691     |   |   |
| 歐 元            |    | 282     | 35.2   | (歐元：新台幣) |    | 9,926     |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |    |         |        |          |    |           |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |         |        |          |    |           |   |   |
| 日 圓            |    | 10,061  | 0.2782 | (日圓：新台幣) |    | 2,799     |   |   |
| 美 金            |    | 61,643  | 30.715 | (美金：新台幣) |    | 1,893,365 |   |   |
| 美 金            |    | 22,481  | 6.8632 | (美金：人民幣) |    | 690,494   |   |   |
| 歐 元            |    | 694     | 35.2   | (歐元：新台幣) |    | 24,429    |   |   |

106 年 12 月 31 日

|                |   | 外  | 幣       | 匯      | 率        | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|----------------|---|----|---------|--------|----------|----|-----------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> |   |    |         |        |          |    |           |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |   |    |         |        |          |    |           |   |   |
| 美              | 金 | \$ | 82,709  | 29.76  | (美金：新台幣) | \$ | 2,461,428 |   |   |
| 美              | 金 |    | 78,909  | 6.5192 | (美金：人民幣) |    | 2,348,331 |   |   |
| 美              | 金 |    | 46      | 1.3369 | (美金：新幣)  |    | 1,382     |   |   |
| 日              | 圓 |    | 165,985 | 0.2642 | (日圓：新台幣) |    | 43,853    |   |   |
| 歐              | 元 |    | 429     | 35.57  | (歐元：新台幣) |    | 15,272    |   |   |
|                |   |    |         |        |          |    |           |   |   |
| <u>金 融 負 債</u> |   |    |         |        |          |    |           |   |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |   |    |         |        |          |    |           |   |   |
| 日              | 圓 |    | 3,742   | 0.2642 | (日圓：新台幣) |    | 989       |   |   |
| 美              | 金 |    | 76,617  | 29.76  | (美金：新台幣) |    | 2,280,129 |   |   |
| 美              | 金 |    | 16,760  | 6.5192 | (美金：人民幣) |    | 498,779   |   |   |
| 歐              | 元 |    | 258     | 35.57  | (歐元：新台幣) |    | 9,191     |   |   |

合併公司於 107 及 106 年度淨外幣兌換利益(損失)分別為 77,602 仟元及(284,842)仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表一)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)

10. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

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、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：  
附表七。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

樞紐產品一係各種不同樞紐組件(包含 NB、LCD 及 3C 樞紐產品)及其零件(含各類精密彈簧、沖製件及車製件等)之研發設計、生產、組裝、測試、製造及買賣，以應用於不同筆記型電腦或消費性電子產品等。

MIM 產品一係以結合粉末冶金和射出成型之技術（即金屬射出成型）製成的各式零組件及其相關的研發設計、生產、製造及買賣，並應用於不同筆記型電腦或消費性電子產品等。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

|             | 部 門 收 入             |                     | 部 門 損 益             |                     |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|             | 107年度               | 106年度               | 107年度               | 106年度               |
| 樞紐產品        | \$ 8,153,621        | \$ 7,907,306        | \$ 1,664,202        | \$ 1,682,759        |
| MIM 產品      | 1,377,552           | 727,190             | 201,100             | 37,167              |
| 其 他         | 113,751             | 21,553              | 110,902             | 11,276              |
| 總 額         | <u>\$ 9,644,924</u> | <u>\$ 8,656,049</u> | 1,976,204           | 1,731,202           |
| 其他利益及損失     |                     |                     | 123,664             | ( 302,151)          |
| 其他收入        |                     |                     | 95,549              | 55,564              |
| 總部管理成本及董監酬勞 |                     |                     | ( 468,834)          | ( 421,224)          |
| 財務成本        |                     |                     | ( 4,193)            | ( 12,453)           |
| 稅前淨利        |                     |                     | <u>\$ 1,722,390</u> | <u>\$ 1,050,938</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107 及 106 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他利益及損失、其他收入、財務成本。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

|             | 107年12月31日           | 106年12月31日           |
|-------------|----------------------|----------------------|
| <u>部門資產</u> |                      |                      |
| 樞紐產品        | \$ 10,939,371        | \$ 11,027,791        |
| MIM 產品      | 2,005,097            | 1,872,766            |
| 其 他         | 16,067               | 5,006                |
| 部門資產總額      | <u>\$ 12,960,535</u> | <u>\$ 12,905,563</u> |
| <u>部門負債</u> |                      |                      |
| 樞紐產品        | \$ 2,458,735         | \$ 1,853,560         |
| MIM 產品      | 450,617              | 314,747              |
| 其 他         | 3,495                | 868                  |
| 部門負債總額      | <u>\$ 2,912,847</u>  | <u>\$ 2,169,175</u>  |

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採權益法之投資、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

### (三) 其他部門資訊

其他經主要營運決策者複核或定期提供予主要決策者之資訊：

|        | 折 舊 與 攤 銷         | 非流動資產本年度增加數       |                   |                   |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|        | 107年度             | 106年度             | 107年度             | 106年度             |
| 樞紐產品   | \$ 590,294        | \$ 605,001        | \$ 164,950        | \$ 275,962        |
| MIM 產品 | 100,863           | 117,559           | 49,589            | 548,896           |
|        | <u>\$ 691,157</u> | <u>\$ 722,560</u> | <u>\$ 214,539</u> | <u>\$ 824,858</u> |

除上述之折舊與攤銷費用外，106 年度認列之減損回升利益為 48,754 仟元。

### (四) 主要產品及勞務之收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

|        | 107年度               | 106年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 樞紐產品   | \$ 8,153,621        | \$ 7,907,306        |
| MIM 產品 | 1,377,552           | 727,190             |
| 其 他    | 113,751             | 21,553              |
|        | <u>\$ 9,644,924</u> | <u>\$ 8,656,049</u> |

### (五) 地區別資訊

合併公司營運地區分為台灣、新加坡及中國。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

|       | 來自外部客戶之收入           |                     | 非 流 動 資 產           |                     |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|       | 107年度               | 106年度               | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
| 台 灣   | \$ 6,062,791        | \$ 6,212,285        | \$ 6,116,227        | \$ 6,589,659        |
| 新 加 坡 | 1,745               | 1,870               | 14                  | 45                  |
| 中 國   | 3,580,388           | 2,441,894           | 338,620             | 525,819             |
|       | <u>\$ 9,644,924</u> | <u>\$ 8,656,049</u> | <u>\$ 6,454,861</u> | <u>\$ 7,115,523</u> |



非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產以及保險合約產生之資產。

(六) 主要客戶資訊

合併公司銷售對象中，營業收入達合併公司收入金額之 10% 以上之客戶：

|      | 107年度               |          | 106年度               |          |
|------|---------------------|----------|---------------------|----------|
|      | 金 額                 | 佔銷貨<br>% | 金 額                 | 佔銷貨<br>% |
| A 公司 | \$ 2,098,940        | 22       | \$ 1,460,023        | 17       |
| B 公司 | 707,766             | 7        | 986,944             | 11       |
|      | <u>\$ 2,806,706</u> |          | <u>\$ 2,446,967</u> |          |

新日興股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司    | 交易對象            | 關係人  | 交易情形  |              |              | 交易條件與一般交易不同之情形 |                            | 交易原因        | 應收(付)票據、帳款 |             | 註    |
|-----------|-----------------|------|-------|--------------|--------------|----------------|----------------------------|-------------|------------|-------------|------|
|           |                 |      | 進(銷)貨 | 金額           | 佔總進(銷)貨之比率 % | 信用期間           | 單                          | 價授          | 信期         | 間           |      |
| 新日興股份有限公司 | 欣日興精密電子(蘇州)有限公司 | 子公司  | 銷     | \$ 1,035,135 | 15           | 次月結 120 天      | 銷貨之產品型應與一般客戶不同，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       | \$289,656   | 10   |
|           | 東莞呈越電腦配件有限公司    | 子公司  | 進     | 156,270      | 6            | 次月結 120 天      | 進貨之產品型應與一般廠商相同             | 與非關係人交易條件相同 | 應付帳款       | (61,710)    | (5)  |
|           | 昆山呈杰電腦配件有限公司    | 子公司  | 進     | 943,633      | 33           | 次月結 120 天      | 進貨之產品型應與一般廠商相同             | 與非關係人交易條件相同 | 應付帳款       | (253,745)   | (22) |
|           | 泓興精密電子(福清)有限公司  | 子公司  | 進     | 348,367      | 12           | 次月結 120 天      | 進貨之產品型應與一般廠商相同             | 與非關係人交易條件相同 | 應付帳款       | (144,050)   | (13) |
|           | 欣日興精密電子(蘇州)有限公司 | 子公司  | 進     | 584,070      | 21           | 次月結 120 天      | 進貨之產品型應與一般廠商相同             | 與非關係人交易條件相同 | 應付帳款       | (305,291)   | (27) |
|           | 智群精密電子(蘇州)有限公司  | 聯屬公司 | 進     | RMB29,734    | 7            | 次月結 120 天      | 進貨之產品型應與一般廠商不同，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       | (RMB16,690) | (9)  |

新日興股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：美金仟元／人民幣仟元

| 帳<br>之<br>列     | 應<br>收<br>公<br>司 | 交<br>易<br>對<br>象 | 關<br>係<br>人 | 應<br>收<br>項<br>餘<br>額 | 週<br>轉<br>率 | 逾 期 應 收 |   |   | 應 收 關 係 人 款 項 式 收 | 收 回 金 額   | 係 數 | 人 後 額 | 提 呆 帳 | 列 備 金 | 抵 額 |
|-----------------|------------------|------------------|-------------|-----------------------|-------------|---------|---|---|-------------------|-----------|-----|-------|-------|-------|-----|
|                 |                  |                  |             |                       |             | 金       | 額 | 處 |                   |           |     |       |       |       |     |
| 新日興股份有限公司       | 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  | 母子公司        | \$ 289,656            | 7.15        | \$      | - | - | \$                | 216,708   | \$  | -     | -     | -     | -   |
| 欣日興精密電子(蘇州)有限公司 | 新日興股份有限公司        | 新日興股份有限公司        | 母子公司        | RMB68,217             | 3.43        |         | - | - |                   | RMB36,350 |     | -     | -     | -     | -   |
| 昆山呈杰電腦配件股份有限公司  | 新日興股份有限公司        | 新日興股份有限公司        | 母子公司        | RMB56,699             | 7.36        |         | - | - |                   | RMB25,779 |     | -     | -     | -     | -   |
| 泓興精密電子(福清)有限公司  | 新日興股份有限公司        | 新日興股份有限公司        | 母子公司        | RMB32,188             | 4.80        |         | - | - |                   | RMB14,661 |     | -     | -     | -     | -   |

新日興股份有限公司及子公司  
轉投資公司期末持有有價證券情形  
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／美金仟元／仟股

| 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 間         |           |      | 持 股 比 例<br>% | 公 司    | 末 值 |  | 備 註 |
|------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|-------------|-----------|------|--------------|--------|-----|--|-----|
|            |                   |                       |                          | 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額   | 允 價  |              |        |     |  |     |
| 亨興投資股份有限公司 | 州巧科技股份有限公司        | —                     | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 2,500       | \$ 33,800 | 3    | \$           | 33,800 |     |  |     |
|            | 民德生醫科技股份有限公司      | —                     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動     | 1,706       | -         | 13.9 |              | -      |     |  |     |

新日興股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊  
民國 107 年 12 月 31 日

附表四 單位：新台幣千元

| 投資公司名稱                | 被投資公司名稱                                   | 所在地區        | 主要營業項目             | 原資本          | 始期    | 投資期          | 資去年   | 金額年底   | 期末數 | 比率  | 持帳面          | 有被投資公司本期金額         | 本期投資(損)益           | 認列之備註 |
|-----------------------|-------------------------------------------|-------------|--------------------|--------------|-------|--------------|-------|--------|-----|-----|--------------|--------------------|--------------------|-------|
| 新日興股份有限公司             | TIME RISE CORP. WINWAY TECHNOLOGY LIMITED | 模里西斯 英屬維京群島 | 控股、轉投資 國際貿易業務      | \$ 1,480,026 | 3,393 | \$ 1,480,026 | 3,393 | 45,580 | 100 | 100 | \$ 2,268,338 | \$ 341,733 (8,917) | \$ 341,733 (8,917) |       |
|                       | MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED           | 英屬維京群島      | 國際貿易業務             | 1,581        |       | 1,581        |       | 50     | 100 | 100 | 168,345      | 2,574              | 2,574              |       |
|                       | UP HILL INTERNATIONAL LIMITED             | 薩摩亞         | 國際貿易業務             | 33,278       |       | 33,278       |       | 1,000  | 100 | 100 | 80,369       | 1,523              | 1,523              |       |
|                       | SPRING VISION TECHNOLOGY CORP.            | 英屬維京群島      | 國際貿易業務             | 3,220        |       | 3,220        |       | -      | 100 | 100 | 222,197      | 3,896              | 3,896              |       |
|                       | 亨興投資股份有限公司                                | 新加坡         | 一般投資業務             | 700,000      |       | 700,000      |       | 70,000 | 100 | 100 | 544,385      | 4,493              | 4,493              |       |
|                       | AMAZING POWER LIMITED                     | 塞席爾         | 控股、轉投資             | 472,555      |       | 472,555      |       | 7,950  | 100 | 100 | 790,414      | 119,820            | 119,820            |       |
|                       | CJC HOLDING PTE LIMITED                   | 新加坡         | 銷售液晶顯示器底座 支架、轉軸及配件 | 13,720       |       | 13,720       |       | 750    | 100 | 100 | -            | (747)              | (747)              |       |
|                       | ABOVE AVERAGE LIMITED                     | 塞席爾         | 國際貿易業務             | 3,172        |       | 3,172        |       | 100    | 100 | 100 | 32,801       | 1,385              | 1,385              |       |
|                       | HAMSTEAD CORPORATION                      | 模里西斯        | 控股、轉投資             | USD31,830    |       | USD31,830    |       | 3,183  | 100 | 100 | USD57,635    | USD10,204          | USD10,204          |       |
|                       | TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED            | 薩摩亞         | 控股、轉投資             | USD13,000    |       | USD13,000    |       | 13,000 | 100 | 100 | USD16,824    | USD959             | USD959             |       |
| TIME RISE CORP.       | SHINING SMART INTERNATIONAL CORP.         | 英屬維京群島      | 控股、轉投資             | USD750       |       | USD750       |       | -      | 100 | 100 | USD779       | USD16              | USD16              |       |
|                       | ACE TECHNOLOGY INC.                       | 塞席爾         | 控股、轉投資             | USD4,710     |       | USD4,710     |       | 4,710  | 100 | 100 | USD14,227    | USD1,443           | USD1,443           |       |
|                       | BLOSSOM ENTERPRISE INC.                   | 塞席爾         | 控股、轉投資             | USD1,350     |       | USD1,350     |       | 1,350  | 100 | 100 | USD5,455     | USD1,094           | USD1,094           |       |
|                       | ELITE DRAGON GROUP LIMITED                | 英屬維京群島      | 控股、轉投資             | USD5         |       | USD5         |       | 5      | 100 | 100 | USD6,058     | USD1,392           | USD1,392           |       |
| AMAZING POWER LIMITED |                                           |             |                    |              |       |              |       |        |     |     |              |                    |                    |       |
|                       |                                           |             |                    |              |       |              |       |        |     |     |              |                    |                    |       |

新日興股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／美金仟元

1. 被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

| 大陸被投資公司名稱       | 主要營業項目                                               | 實收資本額     | 投資方式 (註 1) | 本<br>期<br>初<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>匯<br>出<br>或<br>收<br>回<br>資<br>金<br>額 | 本<br>期<br>末<br>自<br>台<br>灣<br>匯<br>出<br>資<br>金<br>額 | 被<br>投<br>資<br>公<br>司<br>本<br>期<br>損<br>益 | 本公司直接<br>或間接持<br>股之比例% | 本<br>期<br>認<br>列<br>損<br>益<br>(註 2.B) | 期<br>末<br>投<br>資<br>帳<br>面<br>價<br>值 | 截至本<br>期止已<br>匯回台<br>灣之投<br>資收<br>益 | 註 |
|-----------------|------------------------------------------------------|-----------|------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---|
| 依日興精密電子(蘇州)有限公司 | 精密機械組件等五金生產、組裝、製造及買賣業務                               | USD30,000 | (2)        | USD23,330                                           | \$ -                                           | \$ -                                           | USD23,330                                           | USD9,296                                  | 100                    | USD9,296                              | USD48,164                            | USD16,267                           |   |
| 寧波長興精密電子有限公司    | 模具之設計和生產、金屬製品、塑膠製品、液晶顯示器、液晶電視之研發、加工和製造               | USD11,310 | (2)        | USD8,500                                            | -                                              | -                                              | USD8,500                                            | USD903                                    | 100                    | USD903                                | USD9,197                             | -                                   |   |
| 智群精密電子(蘇州)有限公司  | 模具之設計和生產、各式電子五金零件之生產、組裝、製造及買賣業務                      | USD13,000 | (2)        | USD13,000                                           | -                                              | -                                              | USD13,000                                           | USD960                                    | 100                    | USD960                                | USD16,790                            | USD3,059                            |   |
| 昆山呈杰電腦配件有限公司    | 液晶顯示器元配件及筆記型電腦鍵盤等組件等開發生產                             | USD5,000  | (2)        | USD7,469                                            | -                                              | -                                              | USD7,469                                            | USD1,789                                  | 100                    | USD1,789                              | USD13,843                            | USD7,998                            |   |
| 東莞呈越電腦配件有限公司    | 生產及銷售電腦週邊配件                                          | USD1,200  | (2)        | USD4,312                                            | -                                              | -                                              | USD4,312                                            | USD1,392                                  | 100                    | USD1,392                              | USD6,053                             | USD5,816                            |   |
| 東莞金坤五金有限公司(註 3) | 生產及銷售軸承及五金製品                                         | USD700    | (2)        | USD500                                              | -                                              | -                                              | USD500                                              | USD-                                      | -                      | USD-                                  | USD-                                 | -                                   |   |
| 泓興精密電子(福清)有限公司  | 生產轉軸等各種精密軸承、精密模具、液晶顯示器元配件、筆記型電腦鍵盤等組件等新型電子元器件及銷售自產產品等 | USD650    | (2)        | USD650                                              | -                                              | -                                              | USD650                                              | USD1,092                                  | 100                    | USD1,092                              | USD5,128                             | USD1,984                            |   |

註 1：投資方式分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
  - A. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C. 其他。

註 3：東莞金坤五金有限公司於 101 年 8 月完成註銷登記。

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     | 經濟部投資審議會核准投資金額           | 經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額（註） |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| NTD1,868,772 (USD57,761) | NTD2,160,939 (USD67,250) | NTD7,650,286           |

註：本公司依據經濟部投資審議會於 98 年 8 月發布之新規定，對大陸地區投資限額計算方式為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

新日興股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：美金仟元

1. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

| 進（銷）貨之公司  | 大陸被投資公司名稱       | 交易類型 | 進金           | 銷  |   | 貨價百分比   | 價格        | 交易條件                                       |                       | 條<br>件<br>之<br>比<br>較 | 應收（付）票據、帳款<br>額 | 百分比<br>（%） | 未實現損益 | 備註 |
|-----------|-----------------|------|--------------|----|---|---------|-----------|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|------------|-------|----|
|           |                 |      |              | 進  | 額 |         |           | 與一般交易之條件                                   | 件                     |                       |                 |            |       |    |
| 新日興股份有限公司 | 欣日興精密電子（蘇州）有限公司 | 銷    | \$ 1,035,135 | 15 |   | 依成本加減調整 | 次月結 120 天 | 銷售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 | 進貨之金額與授信期間與非關係人交易條件相同 | 應收帳款 289,656          | 10              | (USD690)   |       |    |
| 新日興股份有限公司 | 欣日興精密電子（蘇州）有限公司 | 進    | 584,070      | 21 |   | 依成本加減調整 | 次月結 120 天 | 進貨之金額與授信期間與非關係人交易條件相同                      | 進貨之金額與授信期間與非關係人交易條件相同 | 應付帳款 (305,291)        | (27)            |            |       |    |
| 新日興股份有限公司 | 東莞呈越電腦配件有限公司    | 進    | 156,270      | 6  |   | 依成本加減調整 | 次月結 120 天 | 進貨之金額與授信期間與非關係人交易條件相同                      | 進貨之金額與授信期間與非關係人交易條件相同 | 應付帳款 (61,710)         | (5)             |            |       |    |
| 新日興股份有限公司 | 昆山呈杰電腦配件有限公司    | 進    | 943,633      | 33 |   | 依成本加減調整 | 次月結 120 天 | 進貨之金額與授信期間與非關係人交易條件相同                      | 進貨之金額與授信期間與非關係人交易條件相同 | 應付帳款 (253,745)        | (22)            |            |       |    |
| 新日興股份有限公司 | 泓興精密電子（福清）有限公司  | 進    | 348,367      | 12 |   | 依成本加減調整 | 次月結 120 天 | 進貨之金額與授信期間與非關係人交易條件相同                      | 進貨之金額與授信期間與非關係人交易條件相同 | 應付帳款 (144,050)        | (13)            |            |       |    |

2. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

3. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

4. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。



新日興股份有限公司及子公司

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七.

單位：新台幣千元

| 編號<br>(註一) | 交易人   | 名稱 | 交易往來對象 | 與之<br>(註二) | 交易人<br>係 | 交易     |    | 往來        | 情形                                        |    |
|------------|-------|----|--------|------------|----------|--------|----|-----------|-------------------------------------------|----|
|            |       |    |        |            |          | 交<br>科 | 目  |           | 金                                         | 額  |
| 0          | 新日興公司 |    | 欣日興公司  | 1.         | 銷貨收入     |        | \$ | 1,035,135 | 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    | 11 |
|            |       |    |        |            | 應收帳款     | 貨      |    | 289,656   | 進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，付款條件為次月結 120 天       | 2  |
|            |       |    |        |            | 應付帳款     | 貨      |    | 584,070   | 進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，付款條件為次月結 120 天       | 6  |
|            |       |    |        |            | 應付帳款     | 貨      |    | 305,291   | 進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，付款條件為次月結 120 天       | 2  |
|            |       |    | 昆山呈杰公司 | 1.         | 應付帳款     | 貨      |    | 943,633   | 進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，付款條件為次月結 120 天       | 10 |
|            |       |    | 東莞呈越公司 | 1.         | 應付帳款     | 貨      |    | 253,745   | 進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，付款條件為次月結 120 天       | 1  |
|            |       |    |        |            | 應付帳款     | 貨      |    | 156,270   | 進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，付款條件為次月結 120 天       | 2  |
|            |       |    |        |            | 應付帳款     | 貨      |    | 61,710    | 進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，付款條件為次月結 120 天       | -  |
|            |       |    | 福清泓興公司 | 1.         | 應付帳款     | 貨      |    | 348,367   | 進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，付款條件為次月結 120 天       | 4  |
|            |       |    |        |            | 應付帳款     | 貨      |    | 144,050   | 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，付款條件為次月結 120 天 | 1  |
| 1          | 欣日興公司 |    | 智群公司   | 3          | 應付帳款     | 貨      |    | 135,630   | 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，付款條件為次月結 120 天 | 1  |
| 2          | 智群公司  |    | 昆山呈杰公司 | 3          | 銷貨收入     | 貨      |    | 74,640    | 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    | -  |
|            |       |    |        |            | 應收帳款     | 貨      |    | 70,061    | 進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，付款條件為次月結 120 天       | 1  |
|            |       |    |        |            | 應收帳款     | 貨      |    | 33,065    | 進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，付款條件為次月結 120 天       | -  |

註一：母公司及子公司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。