

新日興股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國114及113年第2季

地址：新北市樹林區俊英街174號

電話：(02)26813316

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~49		六~三一
(七) 關係人交易	50~52		三二
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三五
(九) 重大之災害損失	-		-
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 其 他	52~54		三三~三四
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54~55、60~61		三六
2. 轉投資事業相關資訊	54~55、58~59		三六
3. 大陸投資資訊	55、62~63		三六
4. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形	55、64		三六
(十三) 部門資訊	55~57		三七

### 會計師核閱報告

新日興股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

新日興股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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)，業經本會計師核閱竣事。依據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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,498,024 仟元及新台幣 3,753,436 仟元，分別占合併資產總額之 11% 及 17%；負債總額分別為新台幣 383,700 仟元及新台幣 526,903 仟元，分別占合併負債總額之 7% 及 8%；其民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台

幣(219,165)仟元、54,088 仟元、(230,951)仟元及 151,463 仟元，分別占合併綜合損益總額之 38%、12%、72%及 18%。

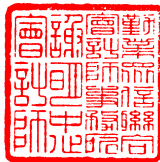
### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新日興股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 許 晉 銘

許 晉 銘



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 5 日

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日			113年12月31日			113年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,500,672	7		\$ 2,107,388	9		\$ 1,798,635	8	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	158,013	1		182,133	1		236,617	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九)	4,472,250	20		3,869,500	17		3,870,707	17	
1150	應收票據淨額(附註十)	62,948	-		97,434	-		59,216	-	
1170	應收帳款淨額(附註十及二四)	4,086,067	18		5,271,462	23		5,076,949	22	
1180	應收帳款—關係人淨額(附註十及三二)	-	-		6,615	-		331	-	
1200	其他應收款(附註十)	65,397	-		69,172	-		102,670	1	
130X	存貨(附註十一)	1,818,631	8		1,946,468	8		2,124,644	9	
1479	其他流動資產	369,137	2		234,122	1		347,076	2	
11XX	流動資產總計	<u>12,533,115</u>	<u>56</u>		<u>13,784,294</u>	<u>59</u>		<u>13,616,845</u>	<u>60</u>	
	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)	852,922	4		753,316	3		748,741	3	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	126,201	-		165,229	1		172,040	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	5,705,035	26		5,674,161	25		5,373,502	24	
1755	使用權資產(附註十五)	174,895	1		178,137	1		74,174	-	
1760	投資性不動產淨額(附註十六)	2,393,862	11		2,403,465	10		2,413,068	11	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)	46,799	-		30,715	-		28,010	-	
1920	存出保證金	12,632	-		21,801	-		13,467	-	
1990	其他非流動資產(附註十七)	415,567	2		257,167	1		176,837	1	
15XX	非流動資產總計	<u>9,727,913</u>	<u>44</u>		<u>9,483,991</u>	<u>41</u>		<u>8,999,839</u>	<u>40</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 22,261,028</u>	<u>100</u>		<u>\$ 23,268,285</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,616,684</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 117,200	1		\$ -	-		\$ 1,609,000	7	
2150	應付票據	297	-		17	-		590	-	
2170	應付帳款(附註二十)	2,048,111	9		2,555,315	11		2,515,520	11	
2180	應付帳款—關係人(附註三二)	366,021	2		341,908	1		509,388	2	
2219	其他應付款(附註二一)	1,862,369	8		823,784	4		1,541,687	7	
2220	其他應付款項—關係人(附註三二)	1,348	-		924	-		267	-	
2230	當期所得稅負債(附註四及二六)	123,281	1		218,497	1		105,971	1	
2280	租賃負債—流動(附註十五)	22,586	-		38,071	-		36,506	-	
2399	其他流動負債(附註二四)	77,686	-		114,510	1		139,430	1	
21XX	流動負債總計	<u>4,618,899</u>	<u>21</u>		<u>4,093,026</u>	<u>18</u>		<u>6,458,359</u>	<u>29</u>	
	非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註七及三一)	2,630	-		4,640	-		-	-	
2530	應付公司債(附註十九)	735,672	3		731,448	3		-	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)	398,300	2		429,239	2		442,018	2	
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	9,088	-		21,034	-		31,800	-	
2645	存入保證金(附註十六及三二)	19,625	-		20,357	-		25,320	-	
25XX	非流動負債總計	<u>1,165,315</u>	<u>5</u>		<u>1,206,718</u>	<u>5</u>		<u>499,138</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>5,784,214</u>	<u>26</u>		<u>5,299,744</u>	<u>23</u>		<u>6,957,497</u>	<u>31</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)									
	股本									
3110	普通股股本	1,957,638	9		1,957,483	9		1,877,483	8	
3100	股本總計	<u>1,957,638</u>	<u>9</u>		<u>1,957,483</u>	<u>9</u>		<u>1,877,483</u>	<u>8</u>	
3200	資本公積	2,493,641	11		3,078,250	13		1,525,827	7	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,241,629	10		2,104,524	9		2,104,524	9	
3320	特別盈餘公積	183,526	1		346,330	1		346,330	2	
3350	未分配盈餘	10,236,155	46		10,665,480	46		10,026,688	44	
3300	保留盈餘總計	<u>12,661,310</u>	<u>57</u>		<u>13,116,334</u>	<u>56</u>		<u>12,477,542</u>	<u>55</u>	
3400	其他權益	(635,775)	(3)		(183,526)	(1)		(221,665)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>16,476,814</u>	<u>74</u>		<u>17,968,541</u>	<u>77</u>		<u>15,659,187</u>	<u>69</u>	
3XXX	權益總計	<u>16,476,814</u>	<u>74</u>		<u>17,968,541</u>	<u>77</u>		<u>15,659,187</u>	<u>69</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 22,261,028</u>	<u>100</u>		<u>\$ 23,268,285</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,616,684</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 5 日核閱報告)

董事長：呂勝男



經理人：阮朝宗



會計主管：范雅芬



民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損) 盈餘為元

代 碼	114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 2,939,800	100	\$ 3,479,892	100	\$ 5,745,333	100	\$ 6,369,286	100
5000	<u>2,522,626</u>	<u>86</u>	<u>2,831,379</u>	<u>81</u>	<u>4,877,762</u>	<u>85</u>	<u>5,206,292</u>	<u>82</u>
5900	<u>417,174</u>	<u>14</u>	<u>648,513</u>	<u>19</u>	<u>867,571</u>	<u>15</u>	<u>1,162,994</u>	<u>18</u>
	營業費用 (附註三二)							
6100	32,176	1	40,183	1	64,928	1	75,216	1
6200	121,127	4	117,028	4	255,626	5	236,010	4
6300	171,667	6	137,704	4	295,620	5	238,060	4
6450	-	-	1,055	-	-	-	1,055	-
6000	<u>324,970</u>	<u>11</u>	<u>295,970</u>	<u>9</u>	<u>616,174</u>	<u>11</u>	<u>550,341</u>	<u>9</u>
6900	<u>92,204</u>	<u>3</u>	<u>352,543</u>	<u>10</u>	<u>251,397</u>	<u>4</u>	<u>612,653</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出							
7100	32,199	1	35,224	1	62,762	1	62,252	1
7010	53,765	2	39,866	1	94,933	2	91,971	1
7020								
	( 196,766)	( 7)	111,707	3	( 140,326)	( 3)	183,508	3
7050	( 5,289)	-	( 7,946)	-	( 9,356)	-	( 16,396)	-
7060								
	( 8,087)	-	( 3,377)	-	( 12,705)	-	( 5,730)	-
7000	<u>( 124,178)</u>	<u>( 4)</u>	<u>175,474</u>	<u>5</u>	<u>( 4,692)</u>	<u>-</u>	<u>315,605</u>	<u>5</u>
7900	( 31,974)	( 1)	528,017	15	246,705	4	928,258	14
7950	<u>57,985</u>	<u>2</u>	<u>117,845</u>	<u>3</u>	<u>121,169</u>	<u>2</u>	<u>203,225</u>	<u>3</u>
8200	<u>( 89,959)</u>	<u>( 3)</u>	<u>410,172</u>	<u>12</u>	<u>125,536</u>	<u>2</u>	<u>725,033</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益							
	5,918	-	( 10,287)	-	( 26,714)	( 1)	( 1,878)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	( 488,567)	( 16)	37,997	1	( 418,803)	( 7)	133,768	2
8300	<u>( 482,649)</u>	<u>( 16)</u>	<u>27,710</u>	<u>1</u>	<u>( 445,517)</u>	<u>( 8)</u>	<u>131,890</u>	<u>2</u>
8500	<u>( \$ 572,608)</u>	<u>( 19)</u>	<u>\$ 437,882</u>	<u>13</u>	<u>( \$ 319,981)</u>	<u>( 6)</u>	<u>\$ 856,923</u>	<u>13</u>
	淨(損)利歸屬於：							
8610	( \$ 89,959)	( 3)	\$ 410,172	12	\$ 125,536	2	\$ 725,033	11
8620	-	-	-	-	-	-	-	-
8600	<u>( \$ 89,959)</u>	<u>( 3)</u>	<u>\$ 410,172</u>	<u>12</u>	<u>\$ 125,536</u>	<u>2</u>	<u>\$ 725,033</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	( \$ 572,608)	( 19)	\$ 437,882	13	( \$ 319,981)	( 6)	\$ 856,923	13
8720	-	-	-	-	-	-	-	-
8700	<u>( \$ 572,608)</u>	<u>( 19)</u>	<u>\$ 437,882</u>	<u>13</u>	<u>( \$ 319,981)</u>	<u>( 6)</u>	<u>\$ 856,923</u>	<u>13</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二七)							
9750	<u>( \$ 0.46)</u>		<u>\$ 2.18</u>		<u>\$ 0.64</u>		<u>\$ 3.86</u>	
9850	<u>( \$ 0.46)</u>		<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ 0.64</u>		<u>\$ 3.86</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 8 月 5 日核閱報告)

董事長：呂勝男



經理人：阮朝宗



會計主管：范雅芬





新日興證券股份有限公司及其子公司

民國 114 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	屬於本公司業主之權益	本公司					其他權益		歸屬於母公司業主權益總計	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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			
		普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	未實現損益	業主權益總計	權益總額
A1	113年1月1日餘額	\$ 1,877,483	\$ 1,807,450	\$ 2,021,998	\$ 320,399	\$ 9,872,258	(\$ 292,952)	(\$ 53,378)	\$ 15,553,258	\$ 15,553,258
	112年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	82,526	-	( 82,526)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	25,931	( 25,931)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	( 281,623)	-	-	( 469,371)	-	-	( 750,994)	( 750,994)
D1	113年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	725,033	-	-	725,033	725,033
D3	113年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	133,768	( 1,878)	131,890	131,890
D5	113年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	725,033	133,768	( 1,878)	856,923	856,923
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	7,225	-	( 7,225)	-	-
Z1	113年6月30日餘額	\$ 1,877,483	\$ 1,525,827	\$ 2,104,524	\$ 346,330	\$ 10,026,688	(\$ 159,184)	(\$ 62,481)	\$ 15,659,187	\$ 15,659,187
A1	114年1月1日餘額	\$ 1,957,483	\$ 3,078,250	\$ 2,104,524	\$ 346,330	\$ 10,665,480	(\$ 125,486)	(\$ 58,040)	\$ 17,968,541	\$ 17,968,541
	113年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	137,105	-	( 137,105)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	( 587,291)	-	-	( 587,292)	-	-	( 1,174,583)	( 1,174,583)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 162,804)	162,804	-	-	-	-
D1	114年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	125,536	-	-	125,536	125,536
D3	114年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 418,803)	( 26,714)	( 445,517)	( 445,517)
D5	114年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	125,536	( 418,803)	( 26,714)	( 319,981)	( 319,981)
I1	公司債轉換為普通股	155	2,682	-	-	-	-	-	2,837	2,837
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	6,732	-	( 6,732)	-	-
Z1	114年6月30日餘額	\$ 1,957,638	\$ 2,493,641	\$ 2,241,629	\$ 183,526	\$ 10,236,155	(\$ 544,289)	(\$ 91,486)	\$ 16,476,814	\$ 16,476,814

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年8月5日核閱報告)

董事長：呂勝男



經理人：阮朝宗



會計主管：范雅芬



新日興股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 246,705	\$ 928,258
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	266,963	275,040
A20300	預期信用減損損失	-	1,055
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失(利益)	9,807	( 31,093)
A20900	財務成本	9,356	16,396
A21200	利息收入	( 62,762)	( 62,252)
A21300	股利收入	( 9,092)	( 150)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 份額	12,705	5,730
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 利益	( 43,192)	( 70,112)
A23100	處分金融資產淨利益	( 1,414)	-
A23700	存貨跌價損失	1,901	-
A29900	租賃修改利益	( 1,150)	( 74)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	34,486	( 17,325)
A31150	應收帳款	1,185,487	( 1,011,180)
A31160	應收帳款－關係人	6,615	1,063
A31180	其他應收款	( 1,080)	( 32,418)
A31200	存 貨	127,191	( 503,148)
A31240	其他流動資產	( 135,015)	( 138,634)
A32130	應付票據	280	559
A32150	應付帳款	( 507,204)	281,402
A32160	應付帳款－關係人	24,113	149,435
A32180	其他應付款	( 47,808)	69,365
A32190	其他應付款－關係人	424	( 2,013)
A32230	其他流動負債	( 36,824)	( 230,442)
A33000	營運產生之現金流入(出)	1,080,492	( 370,538)
A33100	收取之利息	65,973	73,567
A33200	收取之股利	9,092	150

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 7,174)	(\$ 12,737)
A33500	支付之所得稅	( 261,999)	( 33,629)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>886,384</u>	<u>( 343,187)</u>
	投資活動之淨現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	( 154,157)	( 3,000)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	10,247	9,190
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	( 602,750)	( 106,589)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	( 10,034)	( 10,881)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	23,744	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 543,750)	( 199,641)
B02800	處分不動產、廠房及設備	95,314	106,349
B03700	存出保證金減少	8,375	2,318
B05350	取得使用權資產	( 43,520)	-
B06700	其他非流動資產增加	( 83,889)	( 163,139)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,300,420)</u>	<u>( 365,393)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	117,200	( 210,740)
C03100	存入保證金(減少)增加	( 57)	2,323
C04020	租賃本金償還	( 20,681)	( 22,665)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>96,462</u>	<u>( 231,082)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 289,142)</u>	<u>118,943</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 606,716)	( 820,719)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,107,388</u>	<u>2,619,354</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,500,672</u>	<u>\$ 1,798,635</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國114年8月5日核閱報告)

董事長：呂勝男



經理人：阮朝宗



會計主管：范雅芬



## 新日興股份有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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或本公司）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本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 114 年 8 月 5 日經提報本公司董事會並發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用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「IFRS 會計準則」）

##### 1. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

##### 2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
  - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
  - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

## 2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註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」	未 定
IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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報導期間生效。

#### 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 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產（負債）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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（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本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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細，持股比率及營業項目，請參閱附註十二「子公司」及附表二及附表五。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 113 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 807	\$ 897	\$ 708
銀行支票及活期存款	<u>1,499,865</u>	<u>2,106,491</u>	<u>1,797,927</u>
	<u>\$ 1,500,672</u>	<u>\$ 2,107,388</u>	<u>\$ 1,798,635</u>

截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 4,472,250 仟元、3,869,500 仟元及 3,870,707 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（參閱附註九）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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			
(一)	\$ -	\$ -	\$ 40,294
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃)			
股票	157,988	182,108	196,323
—國內非上市(櫃)			
股票	25	25	-
	<u>\$ 158,013</u>	<u>\$ 182,133</u>	<u>\$ 236,617</u>
<u>金融負債—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
可轉換公司債賣回權			
(附註十九)	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ -</u>

(一) 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：

113年6月30日

合約金額(仟元)	到期日	支付利率	收取利率
USD 10,000/TWD 316,500	113年8月5日	1.60%	5.75%
USD 10,000/TWD 310,000	113年10月7日	1.59%	5.30%

合併公司113年6月30日從事換匯換利交易之目的，主要係為規避外幣資產及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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)股票	\$ 186,346	\$ 220,964	\$ 216,521
未上市股票	514,440	514,440	514,440
<u>國外投資</u>			
未上市股票	152,136	17,912	17,780
	<u>\$ 852,922</u>	<u>\$ 753,316</u>	<u>\$ 748,741</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述普通股，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。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ 4,472,250	\$ 3,869,500	\$ 3,870,707
利率區間	1.50%~4.55%	1.23%~4.60%	0.35%~5.30%

#### 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 62,948	\$ 97,434	\$ 59,216
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 62,948</u>	<u>\$ 97,434</u>	<u>\$ 59,216</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 4,095,034	\$ 5,280,521	\$ 5,088,283
總帳面金額－關係人	-	6,615	331
減：備抵損失	( 8,967)	( 9,059)	( 11,334)
	<u>\$ 4,086,067</u>	<u>\$ 5,278,077</u>	<u>\$ 5,077,280</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量			
其    他	\$ 65,397	\$ 69,172	\$ 102,670

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IFRS9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、應收票據及應收帳款－關係人之備抵損失如下：

114年6月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~120天	逾期121~365天	逾期超過365天	合計
總帳面金額	\$ 3,716,022	\$ 436,242	\$ -	\$ 694	\$ 5,024	\$ 4,157,982
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	( 365)	( 3,057)	-	( 521)	( 5,024)	( 8,967)
攤銷後成本	\$ 3,715,657	\$ 433,185	\$ -	\$ 173	\$ -	\$ 4,149,015

113年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~120天	逾期121~365天	逾期超過365天	合計
總帳面金額	\$ 4,734,015	\$ 643,164	\$ 1,194	\$ 1,948	\$ 4,249	\$ 5,384,570
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	( 1,391)	( 2,051)	( 179)	( 1,189)	( 4,249)	( 9,059)
攤銷後成本	\$ 4,732,624	\$ 641,113	\$ 1,015	\$ 759	\$ -	\$ 5,375,511

113年6月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~120天	逾期121~365天	逾期超過365天	合計
總帳面金額	\$ 4,626,082	\$ 510,647	\$ 1,735	\$ 5,160	\$ 4,206	\$ 5,147,830
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	( 1,142)	( 4,079)	( 312)	( 1,595)	( 4,206)	( 11,334)
攤銷後成本	\$ 4,624,940	\$ 506,568	\$ 1,423	\$ 3,565	\$ -	\$ 5,136,496

合併公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期為小於1%；逾期1至90天為1%~10%；逾期91至365天為11%~99%；逾期超過365天為100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 9,059	\$ 10,208
本期提列減損損失	-	1,055
本期迴轉減損損失	-	-
外幣換算差額	( 92)	71
期末餘額	\$ 8,967	\$ 11,334

## 十一、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
製成品	\$ 842,965	\$ 911,173	\$ 788,519
半成品	131,642	103,098	105,239
在製品	349,864	514,210	679,728
原料及零件	494,160	417,987	548,640
在途存貨	-	-	2,518
	<u>\$ 1,818,631</u>	<u>\$ 1,946,468</u>	<u>\$ 2,124,644</u>

114年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,522,626仟元及4,877,762仟元，其中包括存貨跌價損失分別為0仟元及1,901仟元。

113年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,831,379仟元及5,206,292仟元，其中包括存貨跌價損失皆為0仟元。

## 十二、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

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
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
新日興股份有限公司	MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	母公司及關係企業之轉口貿易服務	100	100	100	(1)
	TIME RISE CORP.	一般投資業務	100	100	100	(2)
	UP HILL INTERNATIONAL LIMITED	母公司及關係企業之轉口貿易服務	100	100	100	(3)
	SPRING VISION TECHNOLOGY CORP.	母公司及關係企業之轉口貿易服務	100	100	100	(4)
	亨興投資股份有限公司	一般投資業務	100	100	100	(5)
	AMAZING POWER LIMITED	一般投資業務	100	100	100	(6)
	CJC HOLDING PTE. LIMITED	銷售液晶顯示器底座支架、轉軸及配件	-	-	100	(7)
	ABOVE AVERAGE LIMITED	母公司及關係企業之轉口貿易服務	100	100	100	(8)
	定盈投資股份有限公司	一般投資業務	100	100	100	(9)
	SMART POINT CO., LTD.	一般投資業務	100	100	100	(10)
TIME RISE CORP.	HAMSTEAD CORPORATION	一般投資業務	100	100	100	(11)
	SHINING SMART INTERNATIONAL CORP.	一般投資業務	100	100	100	(12)
HAMSTEAD CORPORATION	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	100	(13)
	欣日興精密電子(重慶)有限公司	生產及銷售電腦週邊配件	100	100	100	(14)

(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
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
AMAZING POWER LIMITED	ACE TECHNOLOGY INC.	一般投資業務	100	100	100	(15)
	BLOSSOM ENTERPRISE INC.	一般投資業務	100	100	100	(16)
	ELITE DRAGON GROUP LIMITED.	一般投資業務	100	100	100	(17)
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	100	(18)
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	100	(19)
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	100	(20)
SMART POINT CO., LTD	SHIN ZU SHING (BAC GIANG) COMPANY LIMITED	生產及銷售各種精密軸承及精密電子零件等	100	100	100	(21)

備 註：

列入合併財務報表之子公司中，新日興公司及重要子公司 TIME RISE CORP.、HAMSTEAD CORPORATION、欣日興精密電子(蘇州)有限公司及定盈投資股份有限公司之財務報表係經過會計師核閱，非重要子公司之財務報表及相關資訊則均未經會計師核閱。未經核閱之該等子公司 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,498,024 仟元及新台幣 3,753,436 仟元，分別占合併資產總額之 11% 及 17%；負債總額分別為新台幣 383,700 仟元及新台幣 526,903 仟元，分別占合併負債總額之 7% 及 8%；其民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(219,165)仟元、54,088 仟元、(230,951)仟元及 151,463 仟元，分別占合併綜合損益總額之 38%、12%、72% 及 18%。惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

說 明

(1) MAGIC TIMING TECHNOLOGY 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。

- (2) TIME RISE CORP. (以下簡稱 TIME RISE) 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。
- (3) UP HILL INTERNATIONAL LIMITED (以下簡稱 UP HILL) 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。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 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。
- (7) 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，基於集團政策考量，CJC HOLDING 已於 113 年第四季清算完結，新日興公司於年底沖銷 CJC HOLDING 帳面價值並收回股本投資美金 11 仟元與認列處分國外營運機構之損益 612 仟元。
- (8) 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。
- (9) 定盈投資股份有限公司 (以下簡稱定盈公司) 於 111 年 11 月設立於新北市三重區，主要經營一般投資業務。
- (10) SMART POINT CO., LTD. (以下簡稱 SMART POINT) 係於 112 年 1 月 10 日設立於塞席爾共和國，主要經營越南地區之轉投資業務。

- (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)有限公司及欣日興精密電子(重慶)有限公司。
- (12) 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，用以投資 Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.，取得其 28.03% 股權，並間接轉投資越南地區。110 年 3 月及 109 年 7 月未按持股比例增資 Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.，增資後持股比例分別為 25% 及 26.11%。
- (13) 欣日興精密電子(蘇州)有限公司(以下簡稱欣日興(蘇州)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(蘇州)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。
- (14) 欣日興精密電子(重慶)有限公司(以下簡稱欣日興(重慶)公司)於 111 年 9 月 26 日設立於中國重慶市，並於同年 9 月取得企業法人營業執照，HAMSTEAD 之投資持股比例為 100%。主要經營範圍為生產及銷售電腦週邊配件。
- (15) 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。
- (16) 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%。

- (17) 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，用以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。
- (18) 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。
- (19) 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%。主要經營範圍為生產及銷售電腦週邊配件。
- (20) 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。
- (21) SHIN ZU SHING (BAC GIANG) COMPANY LIMITED (以下簡稱新日興(北江)公司) 於 112 年 9 月 19 日設立於越南北江省，並取得企業法人營業執照，SMART POINT 之投資持股比例為 100%，新日興(北江)公司經營有效期限為 112 年 9 月至 155 年 5 月。主要經營範圍為生產及銷售各種精密軸承及精密電子零件等。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

個別不重大之關聯企業	114年6月30日 \$ 126,201	113年12月31日 \$ 165,229	113年6月30日 \$ 172,040
------------	-------------------------	--------------------------	-------------------------

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 百 分 比		
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.	轉投資	新加坡	25.00	25.00	25.00

- (一) 合併公司於 108 年 10 月 16 日與州巧科技股份有限公司及它公司簽訂三方共同協議成立 Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.，並透過 Shining Smart International Corp. 投入美金 888 仟元取得該公司 28.03% 股權。
- (二) 合併公司於 110 年 3 月 2 日透過 Shining Smart International Corp. 未按持股比例參與 Prosperity Investment Holding Pte. Ltd. 現金增資，投入美金 1,525 仟元，認購後持股比例為 25%。
- (三) Prosperity 公司之攸關活動非由合併公司所主導，合併公司亦非該公司之最大股東，故對該公司不具有控制力。
- (四) 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按關聯企業未經其他會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為該被投資公司財務報告未經其他會計師核閱，尚不致產生重大影響。

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本年度				
淨利(損)	(\$ 8,087)	(\$ 3,377)	(\$ 12,705)	(\$ 5,730)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	(\$ 8,087)	(\$ 3,377)	(\$ 12,705)	(\$ 5,730)

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。

#### 十四、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	在建工程	合計
<b>成 本</b>								
113年1月1日餘額	\$ 3,058,135	\$ 1,863,792	\$ 5,325,765	\$ 74,822	\$ 24,606	\$ 725,187	\$ -	\$11,072,307
增 添	-	-	92,921	1,810	467	133,208	-	228,406
處 分	-	-	( 312,993 )	( 10 )	( 1,341 )	( 26,358 )	-	( 340,702 )
淨兌換差額	-	6,806	13,207	1,252	382	3,991	-	25,638
重 分 類	-	-	52,561	-	-	-	-	52,561
113年6月30日餘額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,870,598</u>	<u>\$ 5,171,461</u>	<u>\$ 77,874</u>	<u>\$ 24,114</u>	<u>\$ 836,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,038,210</u>
<b>累計折舊</b>								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 622,135	\$ 4,406,466	\$ 54,025	\$ 20,113	\$ 605,682	\$ -	\$ 5,708,421
處 分	-	-	( 282,626 )	( 9 )	( 1,341 )	( 20,489 )	-	( 304,465 )
折舊費用	-	24,781	183,826	2,304	572	32,132	-	243,615
淨兌換差額	-	4,888	7,736	909	308	3,296	-	17,137
113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 651,804</u>	<u>\$ 4,315,402</u>	<u>\$ 57,229</u>	<u>\$ 19,652</u>	<u>\$ 620,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,664,708</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,218,794</u>	<u>\$ 856,059</u>	<u>\$ 20,645</u>	<u>\$ 4,462</u>	<u>\$ 215,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,373,502</u>
<b>成 本</b>								
114年1月1日餘額	\$ 3,058,135	\$ 1,873,392	\$ 5,001,353	\$ 100,882	\$ 24,828	\$ 767,516	\$ 263,136	\$11,089,242
增 添	-	-	115,641	2,536	1,657	62,430	278,958	461,222
處 分	-	-	( 316,023 )	( 4,871 )	( 747 )	( 28,997 )	-	( 350,638 )
淨兌換差額	-	( 22,398 )	( 51,039 )	( 3,553 )	( 1,374 )	( 14,041 )	( 36,898 )	( 129,303 )
重 分 類	-	-	148,218	1,360	-	1,423	( 225,512 )	( 74,511 )
114年6月30日餘額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,850,994</u>	<u>\$ 4,898,150</u>	<u>\$ 96,354</u>	<u>\$ 24,364</u>	<u>\$ 788,331</u>	<u>\$ 279,684</u>	<u>\$10,996,012</u>
<b>累計折舊</b>								
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 677,990	\$ 4,008,452	\$ 60,709	\$ 20,013	\$ 647,917	\$ -	\$ 5,415,081
處 分	-	-	( 266,839 )	( 1,848 )	( 538 )	( 29,291 )	-	( 298,516 )
折舊費用	-	24,618	164,526	5,189	549	41,047	-	235,929
淨兌換差額	-	( 17,131 )	( 29,249 )	( 2,770 )	( 1,052 )	( 11,315 )	-	( 61,517 )
114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 685,477</u>	<u>\$ 3,876,890</u>	<u>\$ 61,280</u>	<u>\$ 18,972</u>	<u>\$ 648,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,290,977</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,195,402</u>	<u>\$ 992,901</u>	<u>\$ 40,173</u>	<u>\$ 4,815</u>	<u>\$ 119,599</u>	<u>\$ 263,136</u>	<u>\$ 5,674,161</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,165,517</u>	<u>\$ 1,021,260</u>	<u>\$ 35,074</u>	<u>\$ 5,392</u>	<u>\$ 139,973</u>	<u>\$ 279,684</u>	<u>\$ 5,705,035</u>

於114年及113年1月1日至6月30日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	14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

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地使用權	\$ 143,704	\$ 120,935	\$ 7,698
建築物	11,912	41,218	51,674
運輸設備	19,279	15,984	14,802
	<u>\$ 174,895</u>	<u>\$ 178,137</u>	<u>\$ 74,174</u>
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 52,744</u>
			<u>\$ 35,864</u>
使用權資產之折舊 費用			
土地使用權	\$ 903	\$ 60	\$ 1,797
建築物	6,260	8,018	13,705
運輸設備	2,954	2,371	5,929
	<u>\$ 10,117</u>	<u>\$ 10,449</u>	<u>\$ 21,431</u>
			<u>\$ 21,822</u>

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 22,586</u>	<u>\$ 38,071</u>	<u>\$ 36,506</u>
非流動	<u>\$ 9,088</u>	<u>\$ 21,034</u>	<u>\$ 31,800</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建築物	0.55%~4.50%	0.55%~4.50%	0.45%~4.50%
運輸設備	1.55%~4.20%	0.39%~4.45%	0.39%~4.45%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及運輸設備做為營業使用，租賃期間為 109~116 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合併公司於中華人民共和國及越南承租土地以進行產品製造，租賃期間為 30 至 50 年。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 909	\$ 473	\$ 4,092	\$ 4,431
租賃之現金(流出)				
總額	(\$ 10,048)	(\$ 11,338)	(\$ 24,773)	(\$ 27,096)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及其他設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十六、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
113年1月1日餘額	\$ 2,014,511		\$ 443,372		\$ 2,457,883
增 添	-		-		-
113年6月30日餘額	<u>\$ 2,014,511</u>		<u>\$ 443,372</u>		<u>\$ 2,457,883</u>
<u>累計折舊</u>					
113年1月1日餘額	\$ -		\$ 35,212		\$ 35,212
折舊費用	-		9,603		9,603
113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 44,815</u>		<u>\$ 44,815</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 2,014,511</u>		<u>\$ 398,557</u>		<u>\$ 2,413,068</u>
<u>成 本</u>					
114年1月1日餘額	\$ 2,014,511		\$ 443,372		\$ 2,457,883
增 添	-		-		-
114年6月30日餘額	<u>\$ 2,014,511</u>		<u>\$ 443,372</u>		<u>\$ 2,457,883</u>
<u>累計折舊</u>					
114年1月1日餘額	\$ -		\$ 54,418		\$ 54,418
折舊費用	-		9,603		9,603
114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 64,021</u>		<u>\$ 64,021</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 2,014,511</u>		<u>\$ 379,351</u>		<u>\$ 2,393,862</u>

截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃所收取之保證金為 12,629 仟元、12,251 仟元及 12,251 仟元。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年6月30日</u>
第1年	\$ 74,745	\$ 67,839
第2年	56,389	63,639
第3年	40,576	45,589
第4年	42,000	29,551
第5年	<u>37,644</u>	<u>30,659</u>
	<u>\$ 251,354</u>	<u>\$ 237,277</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	14至26年
-------	--------

合併公司之投資性不動產於 113 年 12 月 31 日之公允價值為 3,104,411 仟元，且已取得不動產估價報告覆核意見書。該區域不動產交易價格於 114 年第二季並無重大變化，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

#### 十七、其他資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
預付設備及工程款（附註三五）	\$ 394,503	\$ 236,520	\$ 160,724
預付退休金	20,765	20,638	16,084
其 他	<u>299</u>	<u>9</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 415,567</u>	<u>\$ 257,167</u>	<u>\$ 176,837</u>

欣日興精密電子（蘇州）有限公司進行廠房興建（租地委建），目前預付工程款為人民幣 30,260 仟元（約當新台幣 123,794 仟元），預計 115 年 1 月竣工。

#### 十八、借 款

##### （一）短期借款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	<u>\$ 117,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,609,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年及 113 年 6 月 30 日分別為 4.79% ~ 4.86% 及 1.50% ~ 1.72%。

## 十九、應付公司債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	\$ 735,672	\$ 731,448	\$ -
減：列為一年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ 735,672</u>	<u>\$ 731,448</u>	<u>\$ -</u>

### 國內第三次無擔保轉換公司債

新日興公司於 113 年 8 月 23 日發行票面利率為 0% 之國內第三次無擔保可轉換公司債，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額 120.85% 發行，發行總張數為 8,000 張，發行總金額為 966,829 仟元，發行期間為 5 年。

每單位公司債持有人有權以每股 202 元轉換為新日興公司之普通股，後續轉換價格遇有反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定予以調整，截至 114 年 6 月 30 日，本債券之轉換價格調整為 200.3 元。轉換期間為 113 年 11 月 24 日至 118 年 8 月 23 日。若公司債屆時未轉換，新日興公司將於到期時依債券面額以現金一次償還。

其他發行條件：

#### (一) 轉換期間：

債券持有人得於公司債發行之日起屆滿 3 個月之次日（113 年 11 月 24 日）起，至到期日（118 年 8 月 23 日）止，除依法暫停過戶期間，及自新日興公司無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，及其他依法暫停過戶之期間外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司向新日興公司股務代理機構請求依發行及轉換辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為新日興公司普通股股票。

(二) 轉換價格及其調整：

1. 發行時之轉換價格為每股新台幣 202 元。
2. 公司債發行後，除新日興公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有新日興公司已發行普通股股份增加時（包括但不限於募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等）；以及新日興公司配發普通股現金股利時，應於除息基準日調降轉換價格；以及新日興公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券；以及新日興公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行辦法規定公式調整之。

(三) 新日興公司對公司債之贖回權：

公司債發行滿 3 個月後翌日（113 年 11 月 24 日）起至到期前 40 日（118 年 7 月 14 日）止，若新日興公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 者，新日興公司得於其後 30 個營業日內，及若公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 者，新日興公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」予債券持有人，按債券面額以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。新日興公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日以現金贖回公司債。

若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆新日興公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，新日興公司得於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

(四) 債券持有人之賣回權：

公司債以發行滿 3 年之日（116 年 8 月 23 日）為債券持有人提前賣回公司債之賣回基準日，新日興公司應於賣回基準日之前 40 日（116 年 7 月 14 日），以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予債券持有人，並函請櫃檯買賣中心公告公司債賣回權之行使，債券持有人得

於賣回基準日之前 40 日內以書面通知新日興公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑）要求新日興公司以債券面額之 101.51%（賣回年收益率為 0.5%）將其所持有之公司債贖回。新日興公司受理賣回請求應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回公司債。

(五) 本債券發行後，新日興公司截至 114 年第二季計有面額 3,100 仟元之公司債轉為普通股行使轉換權金額為 2,844 仟元，共計發行新股 15 仟股，每股面額 10 元，並產生資本公積 2,682 仟元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.9296%。

發行價款（減除交易成本 2,988 仟元）	\$ 963,841
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 726 仟元）	( 233,543)
贖回權及賣回權價值	( <u>3,840</u> )
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 2,262 仟元）	726,458
應付公司債折價攤提	<u>4,990</u>
113 年 12 月 31 日負債組成部分	731,448
應付公司債折價攤提	7,068
行使轉換權	( <u>2,844</u> )
114 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 735,672</u>

## 二十、應付帳款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,048,111</u>	<u>\$ 2,555,315</u>	<u>\$ 2,515,520</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。

## 二一、其他負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付股利款(附註二八)	\$ 1,174,583	\$ -	\$ 750,994
應付薪資及獎金	247,819	274,351	264,285
應付員工酬勞及董事酬勞	81,132	109,000	94,122
應付加工費	27,849	12,973	36,969
應付消耗品	52,542	67,052	65,853
應付模具及檢治具費	59,530	66,158	62,782
應付設備款	1,149	83,677	50,027
應付佣金	296	4,673	6,725
應付修繕費	14,074	16,458	-
應付運費	10,933	8,751	-
應付樣品費	8,110	10,882	-
其他	184,352	169,809	209,930
	<u>\$ 1,862,369</u>	<u>\$ 823,784</u>	<u>\$ 1,541,687</u>

## 二二、退職後福利計畫

114年及113年4月1日至6月30日與114年及113年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(64)仟元、(31)仟元、(127)仟元及(62)仟元。

## 二三、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>195,764</u>	<u>195,748</u>	<u>187,748</u>
已發行股本	<u>\$ 1,957,638</u>	<u>\$ 1,957,483</u>	<u>\$ 1,877,483</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。

114年1月1日至6月30日合併公司股本變動主係因可轉換公司債轉換所致，截至114年6月30日計有可轉換公司債面額3,100仟元行使轉換權而發行普通股155仟元，前述無擔保可轉換公司債行使轉換權而發行之普通股，已完成辦理變更登記。

113年3月1日董事會決議辦理現金增資發行新股8,000仟股，每股面額10元，總額80,000仟元，上述增資案業經金融監督管理委員會113年5月15日金管證發字第1130341655號函核准申報生效，並經董事會決議，以113年9月20日為增資基準日。現金增資發行新股以每股170元溢價發行，並收足股款金額1,360,000仟元。

## (二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 731,589	\$ 1,318,880	\$ -
員工認股權失效	38,162	38,162	38,162
公司債轉換溢價	1,491,240	1,487,653	1,487,653
<u>得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	12	12	12
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
可轉換公司債之認股權	232,638	233,543	-
	<u>\$ 2,493,641</u>	<u>\$ 3,078,250</u>	<u>\$ 1,525,827</u>

1. 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。
2. 此類資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依章程之規定，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事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)員工福利費用及(七)員工酬勞及董事酬勞。

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，盈餘分派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。

新日興公司依經濟部 1090109 經商字第 10802432410 號函，以稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額作為法定盈餘公積提列之基礎。

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（IFRS 會計準則）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。

新日興公司於 114 年 6 月 10 日及 113 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 137,105	\$ 82,526	\$ -	\$ -
(迴轉)提列特別盈餘公積	( 162,804)	25,931	-	-
現金股利(以未分配盈餘配發)	587,292	469,371	3.0	2.5

另新日興公司於 114 年 6 月 10 日及 113 年 6 月 18 日股東常會決議分別以資本公積 587,291 仟元(每股 3.0 元)及 281,623 仟元(每股 1.5 元)發放現金股利。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 125,486)	(\$ 292,952)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換 差額	( 418,803)	133,768
期末餘額	(\$ 544,289)	(\$ 159,184)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 58,040)	(\$ 53,378)
當年度產生 未實現損益 權益工具	( 26,714)	( 1,878)
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	( 6,732)	( 7,225)
期末餘額	(\$ 91,486)	(\$ 62,481)

二四、收 入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 2,939,800</u>	<u>\$ 3,479,892</u>	<u>\$ 5,745,333</u>	<u>\$ 6,369,286</u>

合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收票據 (附註十)	\$ 62,948	\$ 97,434	\$ 59,216
應收帳款 (附註十)	4,086,067	5,271,462	5,076,949
應收帳款—關係人淨額 (附註三二)	-	6,615	331
	<u>\$ 4,149,015</u>	<u>\$ 5,375,511</u>	<u>\$ 5,136,496</u>
合約負債 (帳列其他流動負 債項下)			
商品銷貨產生	<u>\$ 3,440</u>	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 9,735</u>

收入細分資訊請參閱附註三七。

## 二五、繼續營業單位淨利

本期淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 5,530	\$ 25,905	\$ 18,611	\$ 28,385
按攤銷後成本衡量之金融資產	26,600	9,309	44,067	33,843
其他	69	10	84	24
	<u>\$ 32,199</u>	<u>\$ 35,224</u>	<u>\$ 62,762</u>	<u>\$ 62,252</u>

### (二) 其他收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ 9,092	\$ 150	\$ 9,092	\$ 150
租金收入	19,458	18,380	36,901	36,761
補助收入	-	164	3,472	16,473
其他	25,215	21,172	45,468	38,587
	<u>\$ 53,765</u>	<u>\$ 39,866</u>	<u>\$ 94,933</u>	<u>\$ 91,971</u>

### (三) 其他利益及損失

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 212,992)	\$ 22,833	(\$ 176,165)	\$ 88,682
金融資產及金融負債評價(損失)利益				
透過損益按公允價值衡量之金融工具	( 8,330)	24,812	( 9,807)	31,093
處分金融資產利益				
透過損益按公允價值衡量之金融工具	1,071	-	1,414	-
處分不動產、廠房及設備利益	23,544	70,377	43,192	70,112
租賃修改利益	22	74	1,150	74
其他損失	( 81)	( 6,389)	( 110)	( 6,453)
	<u>(\$ 196,766)</u>	<u>\$ 111,707</u>	<u>(\$ 140,326)</u>	<u>\$ 183,508</u>

#### (四) 財務成本

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,511	\$ 7,364	\$ 1,511	\$ 15,179
可轉換公司債利息	3,538	-	7,068	-
租賃負債之利息	240	582	777	1,217
	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$ 7,946</u>	<u>\$ 9,356</u>	<u>\$ 16,396</u>

#### (五) 折舊及攤銷

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 112,887	\$ 119,222	\$ 235,929	\$ 243,615
使用權資產	10,117	10,449	21,431	21,822
投資性不動產	4,801	4,801	9,603	9,603
合計	<u>\$ 127,805</u>	<u>\$ 134,472</u>	<u>\$ 266,963</u>	<u>\$ 275,040</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 89,879	\$ 106,284	\$ 192,511	\$ 215,706
營業費用	37,926	28,188	74,452	59,334
	<u>\$ 127,805</u>	<u>\$ 134,472</u>	<u>\$ 266,963</u>	<u>\$ 275,040</u>

#### (六) 員工福利費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 25,722	\$ 24,927	\$ 51,037	\$ 46,339
確定福利計畫	( 64)	( 31)	( 127)	( 62)
	25,658	24,896	50,910	46,277
董事酬勞	2,313	2,286	4,599	4,572
離職福利	-	45	764	436
其他員工福利	503,888	566,249	1,029,257	1,047,754
員工福利費用合計	<u>\$ 531,859</u>	<u>\$ 593,476</u>	<u>\$1,085,530</u>	<u>\$1,099,039</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 414,901	\$ 468,179	\$ 840,110	\$ 857,912
營業費用	116,958	125,297	245,420	241,127
	<u>\$ 531,859</u>	<u>\$ 593,476</u>	<u>\$1,085,530</u>	<u>\$1,099,039</u>

#### (七) 員工酬勞及董事酬勞

依新日興公司章程規定，係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益以不低於 2% 為員工酬勞；並以不高於 2% 為原則估列董事酬勞，且依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東常會決議通過修正章程，訂明應於員工酬勞中提撥不低於 60% 予董事會所訂條件之基層員工為基層員工酬勞。114 年及 113 年 4

月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	6%	5%
董事酬勞	1.68%	0.46%

金 額

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,751	\$ 27,351	\$ 16,569	\$ 47,819
董事酬勞	2,250	2,250	4,500	4,500
	<u>\$ 4,001</u>	<u>\$ 29,601</u>	<u>\$ 21,069</u>	<u>\$ 52,319</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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 13 日及 113 年 3 月 1 日經董事會決議：

	113年度				112年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 100,000		-		\$ 68,012		-	
董事酬勞		9,000		-		9,000		-

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之董事會實際決議配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關新日興公司 114 及 113 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二六、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：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 74,862	\$ 80,555	\$ 127,496	\$ 109,435
未分配盈餘加徵	32,973	12,372	32,973	12,372
以前年度之調整	57	( 5,360)	7,723	( 5,360)
遞延所得稅				
當期產生者	( 49,907)	30,278	( 47,023)	86,778
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 57,985</u>	<u>\$ 117,845</u>	<u>\$ 121,169</u>	<u>\$ 203,225</u>

### (二) 所得稅核定情形

新日興公司 111 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。

亨興公司 112 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。

定盈公司 112 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。

## 二七、每股盈餘

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>(\$ 0.46)</u>	<u>\$ 2.18</u>	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 3.86</u>
稀釋每股盈餘	<u>(\$ 0.46)</u>	<u>\$ 2.19</u>	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 3.86</u>

單位：每股元

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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>(\$ 89,959)</u>	<u>\$ 410,172</u>	<u>\$ 125,536</u>	<u>\$ 725,033</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>(\$ 89,959)</u>	<u>\$ 410,172</u>	<u>\$ 125,536</u>	<u>\$ 725,033</u>

股 數

	單位：仟股			
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	195,764	187,748	195,759	187,748
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	( 145 )	( 38 )	232	318
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>195,619</u>	<u>187,710</u>	<u>195,991</u>	<u>188,066</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。

合併公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二八、現金流量資訊

非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

新日興公司於 114 年宣告發放現金股利 1,174,583 仟元（參閱附註二三），於 114 年 6 月 30 日尚未發放，並帳列於其他應付款項下。

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>購置不動產、廠房及設備</u>		
不動產、廠房及設備增加	\$ 461,222	\$ 228,406
應付設備款減少（增加）	<u>82,528</u>	( 28,765 )
淨現金支付數	<u>\$ 543,750</u>	<u>\$ 199,641</u>

## 二九、股份基礎給付交易

### 現金增資保留予員工認購

新日興公司於 113 年 7 月經董事長決議現金增資發行新股 8,000 仟股，其中保留 1,200 仟股作為員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份，則授權董事長洽特定人認購之。

新日興公司給予之現金增資保留由員工認購股份係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算而得，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>113年8月</u>
給與日股價	198 元
執行價格	170 元
預期波動率	55.47%
存續期間	0.118 年
無風險利率	1.3549%

上述以發行現金增資保留由員工認購股份係依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定採用給與日之公平價值衡量，認列之員工酬勞成本為 38,880 仟元，並於收足股款後予以轉入資本公積－普通股股票溢價項下。

## 三十、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。

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

114年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）				
股票	\$ 186,346	\$ -	\$ -	\$ 186,346
— 國內未上市（櫃）				
股票	-	-	514,440	514,440
— 國外未上市（櫃）				
股票	-	-	152,136	152,136
合 計	<u>\$ 186,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 666,576</u>	<u>\$ 852,922</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 157,988	\$ -	\$ -	\$ 157,988
國內非上市櫃股票	-	-	25	25
合 計	<u>\$ 157,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 158,013</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具				
— 可轉換公司債賣				
回權	\$ -	\$ -	\$ 2,630	\$ 2,630

113年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上市（櫃）股				
票	\$ 220,964	\$ -	\$ -	\$ 220,964
— 國內未上市（櫃）				
股票	-	-	514,440	514,440
— 國外未上市（櫃）				
股票	-	-	17,912	17,912
合 計	<u>\$ 220,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532,352</u>	<u>\$ 753,316</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 182,108	\$ -	\$ -	\$ 182,108
國內非上市櫃股票	-	-	25	25
合 計	<u>\$ 182,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 182,133</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具				
—可轉換公司債賣 回權	\$ -	\$ -	\$ 4,640	\$ 4,640

113 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內上市(櫃) 股票	\$ 216,521	\$ -	\$ -	\$ 216,521
—國內未上市(櫃) 股票	-	-	514,440	514,440
—國外未上市(櫃) 股票	-	-	17,780	17,780
合 計	<u>\$ 216,521</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532,220</u>	<u>\$ 748,741</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 196,323	\$ -	\$ -	\$ 196,323
衍生工具				
—換匯換利合約	-	-	40,294	40,294
	<u>\$ 196,323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,294</u>	<u>\$ 236,617</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 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。

可轉換公司債嵌入之贖回權及賣回權係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等贖回權及賣回權之公允價值將會增加。於 114 年 6 月 30 日所採用之股價波動度為 55.67% ~ 58.54%。

## (二) 金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量	\$ 158,013	\$ 182,133	\$ 236,617
按攤銷後成本衡量(註1)	10,199,966	11,443,372	10,921,975
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產			
益工具投資	852,922	753,316	748,741
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
量	2,630	4,640	-
按攤銷後成本衡量(註2)	4,414,971	4,473,753	6,201,772

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、應付公司債及存入保證金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(含關係人)、其他應收款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、借款、應付公司債及租賃負債。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及結構式存款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三四。

##### 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及結構式存款。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 ( ii )	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 18,550	\$ 34,154	\$ 654	\$ 216

- (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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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	\$ 4,472,250	\$ 3,869,500	\$ 3,870,707
— 金融負債			
應付公司債	735,672	731,448	-
<u>具現金流量利率風險</u>			
— 金融資產			
銀行活期存款	1,452,050	2,051,432	1,747,724
— 金融負債			
銀行借款	117,200	-	1,609,000

## 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1,669 仟元及 173 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（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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114年6月30日暨113年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為4,261,200仟元、4,685,080仟元及3,582,350仟元。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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。

#### 114年6月30日

非衍生金融負債	加權平均有效			
	利率（%）	短於3個月內	3個月至1年	1年以上
租賃負債	0.55%~4.50%	\$ 8,461	\$ 14,125	\$ 9,088
可轉換公司債	1.9296%	-	-	735,672

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年
租賃負債	\$ 22,586	\$ 9,088	\$ -

113 年 12 月 31 日

<u>非衍生金融負債</u>	加權平均有效	<u>短於3個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年以 上</u>
	利率 ( % )			
租賃負債	0.39%~4.50%	\$ 10,242	\$ 27,829	\$ 21,034
可轉換公司債	1.9296%	-	-	731,448

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

<u>租賃負債</u>	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>
		\$ 38,071	\$ 21,034

113 年 6 月 30 日

<u>非衍生金融負債</u>	加權平均有效	<u>短於3個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年以 上</u>
	利率 ( % )			
浮動利率工具	1.50%~1.72%	\$ 1,284,500	\$ 324,500	\$ -
租賃負債	0.39%~4.50%	9,208	27,298	31,800

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

<u>租賃負債</u>	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5至10年</u>
		\$ 36,506	\$ 31,800

(2) 衍生金融工具之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

113 年 6 月 30 日

<u>淨額交割</u>	<u>短於3個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年以 上</u>
	換匯換利	\$ 20,161	\$ 20,133

(3) 融資額度

<u>無擔保銀行借款額度</u> (每年重新檢視)	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
	— 已動用金額	\$ 117,200	\$ -
— 未動用金額	4,261,200	4,685,080	3,582,350

### 三二、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。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
JOCHU TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD.	實質關係人
儲盈科技股份有限公司	實質關係人
州巧科技股份有限公司	實質關係人
蘇州興聯益金屬科技有限公司	實質關係人

#### (二) 營業收入

帳列項目	關 係 人 類 別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銷貨（退 回）收 入	實質關係人	<u>(\$ 90)</u>	<u>\$ 209</u>	<u>(\$ 90)</u>	<u>\$ 283</u>

對關係人之銷貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額無比較基礎，其收款條件約為次月結 120 天，與一般客戶相同。

#### (三) 進 貨

關 係 人 類 別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
實質關係人				
蘇州興聯益金屬科 技有限公司	\$ 193,324	\$ 344,766	\$ 485,899	\$ 614,922
JOCHU TECHNOLOG Y (VIETNAM) CO., LTD.	<u>219</u>	<u>1,345</u>	<u>1,723</u>	<u>2,009</u>
	<u>\$ 193,543</u>	<u>\$ 346,111</u>	<u>\$ 487,622</u>	<u>\$ 616,931</u>

進貨之價格及付款等交易條件與一般廠商相同，其付款條件為次月結 120 天。

#### (四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,615</u>	<u>\$ 331</u>

## (五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款	實質關係人			
	蘇州興聯益金屬科技有限公司	\$ 366,021	\$ 339,359	\$ 508,386
	JOCHU TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD.	-	2,549	1,002
		<u>\$ 366,021</u>	<u>\$ 341,908</u>	<u>\$ 509,388</u>

## (六) 其他應付款

關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
實質關係人	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 267</u>

## (七) 預付款項

關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 19,200</u>

## (八) 存入保證金

關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
實質關係人			
州巧科技股份有限公司	\$ 2,524	\$ 2,524	\$ 2,524
儲盈科技股份有限公司	4,925	4,925	4,925
	<u>\$ 7,449</u>	<u>\$ 7,449</u>	<u>\$ 7,449</u>

## (九) 其他收入

帳列項目	關係人類別	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
其他收入	實質關係人				
	州巧科技股份有限公司	\$ 1,115	\$ 926	\$ 2,017	\$ 1,690
	儲盈科技股份有限公司	710	696	1,400	1,378
租賃收入	實質關係人				
	州巧科技股份有限公司	4,032	3,956	8,064	7,912
	儲盈科技股份有限公司	7,388	7,388	14,776	14,776
		<u>\$ 13,245</u>	<u>\$ 12,966</u>	<u>\$ 26,257</u>	<u>\$ 25,756</u>

與關係人間租賃收入係依雙方簽訂之租約規定計算，按月收取。

(十) 樣品及模具製作

帳列項目	關係人類別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
製造費用	實質關係人	\$ 1,351	\$ 93	\$ 1,351	\$ 484

(十一) 營業費用

帳列項目	關係人類別	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業費用	實質關係人	\$ 111	\$ 13	\$ 386	\$ 29

(十二) 對主要管理階層之獎酬

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,790	\$ 7,159	\$ 36,271	\$ 33,374
退職後福利	169	190	338	384
其他長期員工福利	-	3,000	15,000	15,000
	<u>\$ 5,959</u>	<u>\$ 10,349</u>	<u>\$ 51,609</u>	<u>\$ 48,758</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。

三三、其他事項

112年2月15日總統公布修正氣候變遷因應法，增訂徵收碳費規定，後續環境部於113年8月29日公告「碳費收費辦法」、「自主減量計畫管理辦法」及「碳費徵收對象溫室氣體減量指定目標」，並於113年10月公告碳費徵收費率及自114年1月1日起生效。依據合併公司113年度之排放量評估，合併公司114年度未達規定徵收門檻（2.5萬公噸二氧化碳），故預期尚不符合碳費徵收對象。

三四、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。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

114 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	118,724	29.3000	(美金：新台幣)	\$	3,478,606		
美 金		59,251	7.1586	(美金：人民幣)		1,736,044		
美 金		1,950	26,515.8371	(美金：越南盾)		57,121		
日 圓		349,371	0.2034	(日圓：新台幣)		71,062		
歐 元		242	34.3500	(歐元：新台幣)		8,319		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		100,005	29.3000	(美金：新台幣)		2,930,135		
美 金		15,734	7.1586	(美金：人民幣)		461,016		
美 金		876	26,515.8371	(美金：越南盾)		25,664		
日 圓		27,819	0.2034	(日圓：新台幣)		5,658		
歐 元		17	34.3500	(歐元：新台幣)		596		

113 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	\$	149,148	32.785	(美金：新台幣)	\$	4,889,803		
美 金		69,093	7.1884	(美金：人民幣)		2,265,211		
日 圓		23,050	0.2099	(日圓：新台幣)		4,838		
歐 元		185	34.14	(歐元：新台幣)		6,301		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		59,907	32.785	(美金：新台幣)		1,964,043		
美 金		18,472	7.1884	(美金：人民幣)		605,608		
日 圓		9,682	0.2099	(日圓：新台幣)		2,032		

113 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	145,180	32.450	(美金：新台幣)	\$	4,711,075		
美 金		60,714	7.1268	(美金：人民幣)		1,970,153		
美 金		3,500	25,857	(美金：越南盾)		113,575		
美 金		10	1.3566	(美金：新幣)		314		
日 圓		174,137	0.2017	(日圓：台幣)		35,123		
歐 元		87	34.71	(歐元：新台幣)		3,017		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		87,963	32.450	(美金：新台幣)		2,854,393		
美 金		16,189	7.1268	(美金：人民幣)		525,323		
日 圓		66,835	0.2017	(日圓：新台幣)		13,481		
歐 元		70	34.71	(歐元：新台幣)		2,430		

合併公司於 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨外幣兌換(損失)利益分別為(212,992)仟元、22,833 仟元、(176,165)仟元及 88,682 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。

### 三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

欣日興精密電子(蘇州)有限公司進行廠房興建(租地委建)，總造價為人民幣 134,600 仟元(約當新台幣 604,354 仟元)，合併公司預計 115 年 1 月竣工。

### 三六、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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表一)
4. 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。(附表三)

5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)

6. 被投資公司資訊。(附表二)

(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大交易往來情形及金額：  
(附表七)。

三七、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。

車銑製件產品一係使用先進尖端的 CNC 車床與銑床設備，利用數位信號操作系統來控制自動化生產各種精密零件，包括其研發設計、

生產、測試、製造及買賣，主要應用於各類電腦、電子產品及電輔腳踏車零件等。

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	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
樞紐產品	\$ 5,535,685	\$ 6,070,178	\$ 492,347	\$ 844,977
車銑製件產品	64,705	62,708	19,894	( 10,288)
MIM 產品	88,065	162,580	( 24,694)	( 16,689)
其 他	56,878	73,820	19,476	30,663
	<u>\$ 5,745,333</u>	<u>\$ 6,369,286</u>	507,023	848,663
其他利益及損失			( 140,326)	183,508
利息收入			62,762	62,252
其他收入			94,933	91,971
總部管理成本及董事酬勞			( 255,626)	( 236,010)
財務成本			( 9,356)	( 16,396)
採權益法之關聯企業損益 份額			( 12,705)	( 5,730)
稅前淨利			<u>\$ 246,705</u>	<u>\$ 928,258</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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、利息收入、其他收入、財務成本及採用權益法之關聯企業損益份額。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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>部門資產</u>			
樞紐產品	\$ 15,630,521	\$ 17,409,076	\$ 16,397,296
車銑製件產品	239,265	164,619	187,670
MIM 產品	709,928	652,688	946,454
其 他	<u>25,129</u>	<u>41,009</u>	<u>29,149</u>
部門資產總額	<u>\$ 16,604,843</u>	<u>\$ 18,267,392</u>	<u>\$ 17,560,569</u>
<u>部門負債</u>			
樞紐產品	\$ 4,148,432	\$ 3,731,872	\$ 4,482,235
車銑製件產品	63,463	35,243	51,365
MIM 產品	188,625	139,798	258,747
其 他	<u>6,611</u>	<u>9,007</u>	<u>8,161</u>
部門負債總額	<u>\$ 4,407,131</u>	<u>\$ 3,915,920</u>	<u>\$ 4,800,508</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。

新日興股份有限公司及子公司  
 期末持有重大之有價證券  
 民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／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				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
亨興投資股份有限公司	州巧科技股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9,124	\$ 182,936	10.22	\$ 182,936	
欣日興精密電子(蘇州)有限公司	蘇州興聯益金屬科技有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	16,364	16.67	16,364	
	蘇州中耀科技有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	130,912	8.00	130,912	
	東台閃耀精密科技有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	4,860	19.80	4,860	
定盈投資股份有限公司	前瞻能源科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	8,500	226,440	16.35	226,440	
	儲盈科技股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,964	285,000	7.66	285,000	

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／美金仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率 %				帳面金額
新日興股份有限公司	TIME RISE CORP.	模里西斯	控股、轉投資	\$ 827,881	\$ 827,881	24,080	100	\$ 2,309,152	\$ 34,282	\$ 34,282	
	MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務	1,581	1,581	50	100	178,536	4,399	4,399	
	UP HILL INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞	國際貿易業務	33,278	33,278	1,000	100	52,171	1,143	1,143	
	SPRING VISION TECHNOLOGY CORP.	英屬維京群島	國際貿易業務	3,220	3,220	-	100	4,936	( 141)	( 141)	
	亨興投資股份有限公司	新北市	一般投資業務	700,000	700,000	70,000	100	633,834	( 2,298)	( 2,298)	
	定盈投資股份有限公司	新北市	一般投資業務	800,000	800,000	80,000	100	804,744	( 1,435)	( 1,435)	
	AMAZING POWER LIMITED	塞席爾	控股、轉投資	472,555	472,555	7,950	100	529,819	3,490	3,490	
	ABOVE AVERAGE LIMITED	塞席爾	國際貿易業務	3,172	3,172	100	100	36,971	850	850	
	SMART POINT CO., LTD.	塞席爾	一般投資業務	559,770	460,890	18,000	100	502,379	( 6,083)	( 6,083)	
	TIME RISE CORP.	HAMSTEAD CORPORATION	模里西斯	控股、轉投資	USD 23,330	USD 23,330	2,333	100	USD 71,543	USD 1,492	USD 1,492
AMAZING POWER LIMITED	SHINING SMART INTERNATIONAL CORP.	英屬維京群島	控股、轉投資	USD 8,538	USD 7,038	1	100	USD 6,728	(USD 380)	(USD 380)	
	ACE TECHNOLOGY INC.	塞席爾	控股、轉投資	USD 4,710	USD 4,710	4,710	100	USD 7,866	(USD 306)	(USD 306)	
	BLOSSOM ENTERPRISE INC.	塞席爾	控股、轉投資	USD 1,350	USD 1,350	1,350	100	USD 5,864	USD 336	USD 336	
SMART POINT CO., LTD.	ELITE DRAGON GROUP LIMITED	英屬維京群島	控股、轉投資	USD 5	USD 5	5	100	USD 4,353	USD 101	USD 101	
	SHIN ZU SHING (BAC GIANG) COMPANY LIMITED	越南北江省	生產及銷售各種精密軸承及精密電子零件等	USD 18,000	USD 15,000	-	100	USD 16,471	(USD 228)	(USD 228)	
Shining Smart International Corp.	Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.	新加坡	控股、轉投資	USD 6,288	USD 6,288	6,288	25	USD 4,307	(USD 1,612)	(USD 403)	

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率 %	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %			
新日興股份有限公司	欣日興精密電子（蘇州）有限公司 蘇州興聯益金屬科技有限公司	子公司 實質關係人	進貨	\$ 958,608	34	次月結 120 天	進貨之產品型態與一般廠商相同 進貨之產品型態與一般廠商相同	與非關係人交易條件相同 與非關係人交易條件相同	應付帳款	(\$ 746,173)	( 40)	
			進貨	476,728	17	次月結 120 天			應付帳款	( 357,064)	( 19)	

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：人民幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後期收回金額	提列呆帳	備抵金額
					金額	處理方式			
欣日興精密電子(蘇州)有限公司	新日興股份有限公司	母子公司	RMB 182,306	2.15	\$ -	-	RMB 29,182	\$ -	-

新日興股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式 (註1)	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額			本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 損 益 (註2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益	備 註
					匯 出	匯 入	回							
欣日興精密電子(蘇州)有限公司	精密樞紐組件等五金生產、組裝、製造及買賣業務	USD 50,000	(2)	USD 23,330	\$ -	\$ -	USD 23,330	USD 2,071	100	USD 2,071	USD 68,228	USD 78,154		
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	USD 5,000	(2)	USD 7,469	-	-	USD 7,469	(USD 317)	100	(USD 317)	USD 7,405	USD 22,431		
東莞呈越電腦配件有限公司	生產及銷售電腦週邊配件	USD 1,200	(2)	USD 4,312	-	-	USD 4,312	USD 100	100	USD 100	USD 3,384	USD 22,153		
東莞金坤五金有限公司(註3)	生產及銷售軸承及五金製品	USD 700	(2)	USD 500	-	-	USD 500	USD -	-	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、筆記型電腦關鍵零組件等新型電子元器件及銷售自產產品等	USD 650	(2)	USD 650	-	-	USD 650	USD 331	100	USD 331	USD 5,510	USD 10,680		
欣日興精密電子(重慶)有限公司	生產及銷售電腦週邊配件	USD 4,000	(2)	USD -	-	-	USD -	(USD 650)	100	(USD 650)	USD 511	USD -		

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所有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，但尚未向投審會完成變更登記。

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 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註)
NTD 1,165,393 (USD 36,261)	NTD 1,714,441 (USD 53,750)	NTD 9,886,088

註：本公司依據經濟部投審會於 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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

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、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益	備註
			金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）		
新日興股份有限公司	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	銷 貨	\$ 66,282	1	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	應收帳款 \$ 40,481	1	(\$ 931)	
新日興股份有限公司	昆山呈杰電腦配件有限公司	進 貨	31,648	1	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	應付帳款 ( 21,150)	( 1)		
新日興股份有限公司	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	進 貨	958,608	34	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	應付帳款 ( 746,173)	( 40)		
新日興股份有限公司	東莞呈越電腦配件有限公司	進 貨	43,372	2	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	應付帳款 ( 34,925)	( 2)		
新日興股份有限公司	泓興精密電子（福清）有限公司	進 貨	12,443	-	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	應付帳款 ( 8,584)	-		
新日興股份有限公司	蘇州興聯益金屬科技有限公司	進 貨	476,728	17	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	應付帳款 ( 357,064)	( 19)		

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  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額  
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	
				科目	金額		
0	新日興股份有限公司	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	\$ 66,282	銷貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額	1
				應收帳款	40,481	無比較基礎，授信期間與一般客戶相同	-
		昆山呈杰電腦配件有限公司	1	進貨	958,608	進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，	17
				應付帳款	746,173	付款條件為次月結 120 天	3
		東莞呈越電腦配件有限公司	1	進貨	31,648	進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，	1
				應付帳款	21,150	付款條件為次月結 120 天	-
進貨	43,372	進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，	1				
應付帳款	34,925	付款條件為次月結 120 天	-				
2	泓興精密電子(福清)有限公司	泓興精密電子(福清)有限公司	1	進貨	12,443	進貨之價格與付款等交易條件與一般廠商相同，	-
				應付帳款	8,584	付款條件為次月結 120 天	-
		東莞呈越電腦配件有限公司	3	銷貨收入	45,151	銷貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額	1
				應收帳款	41,696	無比較基礎，授信期間與一般客戶相同	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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