



# 新日興股份有限公司 SHIN ZU SHING CO., LTD.

## 公開說明書

### (109 年度現金增資發行新股)

一、公司名稱：新日興股份有限公司

二、本公司公開說明書編印目的：109 年度現金增資發行新股

(一) 新股來源：現金增資發行新股

(二) 發行種類：記名式普通股，每股面額新臺幣壹拾元整。

(三) 發行股數：10,000,000 股。

(四) 發行金額：新臺幣 100,000,000 元整。

(五) 發行條件：

1. 本次現金增資發行新股計 10,000,000 股，每股面額新臺幣 10 元，發行價格為每股新臺幣 110 元，預計共可募集之金額為新臺幣 1,100,000,000 元。

2. 本次現金增資依公司法第 267 條規定，保留增資發行新股之 15%，計 1,500 仟股由本公司員工承購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥本次增資發行新股之 10%，計 1,000 仟股，採公開申購方式對外公開承銷。其餘 75%，計 7,500 仟股，由原股東按增資認股基準日股東名冊記載之股東持股比例認購，其認購不足一股之畸零股，由股東自停止過戶日起五日內至本公司股務代理機構辦理拼湊成整股認購。原股東及員工放棄認購或拼湊後仍不足一股之畸零股部分，授權董事長洽特定人按發行價格認購之。

3. 本次現金增資發行新股，其權利義務與原有發行之普通股相同。

(六) 公開承銷比例：本次現金增資發行新股總數之 10%，計 1,000 仟股對外公開承銷。

(七) 承銷及配售方式：承銷方式為包銷，並採公開申購方式對外公開承銷。

三、本次資金運用計劃之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公司公開說明書第 53 頁。

四、本次發行相關費用：

(一) 承銷費用：新臺幣貳佰柒拾伍萬元整。

(二) 其他費用：會計師公費、律師公費及印刷費等，約新臺幣壹拾伍萬元整。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公司公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公司公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公司公開說明書第 3 頁。

八、本公司普通股股票面額為每股新臺幣壹拾元。

九、查閱本公司公開說明書之網址：公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.szs.com.tw>

新日興股份有限公司編製

中華民國 一〇九年七月六日刊印



## 一、本次發行前實收資本之來源

資本來源	金額	佔實收資本額比例%
創立股本	1,200,000	0.07
現金增資	344,200,000	18.94
員工紅利轉增資	45,620,840	2.51
盈餘轉增資	997,639,200	54.88
資本公積轉增資	63,853,000	3.51
轉換公司債轉換	334,740,420	18.41
員工認股權	30,290,000	1.67
員工認股權(尚未變更登記)	250,000	0.01
合計	1,817,793,460	100.00

## 二、公開說明書之分送計劃

- (一)陳列處所：依規定方式分送主管機關外，另放置於本公司及本公司股務代理機構。  
(二)分送方式：依證券交易法第三十一條規定辦理。  
(三)索取方法：請親洽以上陳列處所或上網至公開資訊觀測站 (<http://mops.twse.com.tw>) 下載媒體檔案。

## 三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話：

名稱：凱基證券股份有限公司 地址：台北市明水路 700 號  
網址：[www.kgi.com.tw](http://www.kgi.com.tw) 電話：(02)2181-8888

## 四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 五、公司債受託機構名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：台新國際商業銀行股份有限公司股 地址：台北市建國北路一段 96 號 B1  
務代理部  
網址：[www.taishinbank.com.tw](http://www.taishinbank.com.tw) 電話：(02)2504-8125

## 八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：蘇郁琇、邱明玉會計師  
事務所名稱：勤業眾信會計師事務所 網址：[www.deloitte.com.tw](http://www.deloitte.com.tw)  
地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓 電話：(02)2725-9988

## 十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：邱雅文律師  
事務所名稱：翰辰法律事務所 網址：[www.fsi-law.com](http://www.fsi-law.com)  
地址：台北市信義區松德路 6 號 8 樓 電話：(02)2345-0016

## 十二、本公司發言人及代理發言人姓名、職稱、連絡電話及電子郵件信箱

發言人	代理發言人
姓名：阮朝宗	姓名：蔡孟惠
職稱：執行副總經理	職稱：協理
電話：(02)2681-3316 分機 2101	電話：(02)2681-3316 分機 8511
e-mail : Juan@szs.com.tw	e-mail : tina.tsai@szs.com.tw

## 十三、本公司網址 <http://www.szs.com.tw>

## 新日興股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新臺幣 1,817,593,460 元	公司地址：新北市樹林區俊英街 174 號	電話：(02)2681-3316			
設立日期：57 年 6 月 28 日	網址： <a href="http://www.szs.com.tw">http://www.szs.com.tw</a>				
上市日期：96.12.31 上櫃日期：94.12.26	公開發行日期：93.01.06	管理股票日期：不適用			
負責人：董事長 呂勝男 總經理 林清正	發言人：阮朝宗 (職稱：執行副總經理) 代理發言人：蔡孟惠 (職稱：協理)				
股票過戶機構： 台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部	電話：(02)2504-8125 網址： <a href="http://www.taishinbank.com.tw">www.taishinbank.com.tw</a> 地址：台北市建國北路一段 96 號 B1				
股票承銷機構： 凱基證券股份有限公司	電話：(02)2181-8888 網址： <a href="http://www.kgi.com.tw">www.kgi.com.tw</a> 地址：台北市明水路 700 號 3 樓				
最近年度簽證會計師：蘇郁琇、邱明玉 事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所	電話：(02)2725-9988 網址： <a href="http://www.deloitte.com.tw">www.deloitte.com.tw</a> 地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓				
複核律師：邱雅文律師 事務所名稱：翰辰法律事務所	電話：(02)2345-0016 網址： <a href="http://www.fsi-law.com">www.fsi-law.com</a> 地址：台北市信義區松德路 6 號 8 樓				
信用評等機構：不適用	電話：不適用	網址：不適用			
評等標的	發行公司：— 本次發行公司債：—	無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：— 無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：—			
董事選任日期：108 年 6 月 18 日，任期：3 年	監察人選任日期：不適用	評等等級：—			
全體董事持股比例：14.52%(109 年 4 月 30 日)	全體監察人持股比率：—				
董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：14.52%(109 年 4 月 30 日)					
職稱	姓名	持股比率	職稱	姓名	持股比率
董事長	呂勝男	9.06%	董事	謝承翰	0.00%
董事	呂敏文	5.28%	獨立董事	張元龍	0.00%
董事	阮朝宗	0.18%	獨立董事	楊博明	0.00%
董事	毛英富	0.00%	獨立董事	鄭志發	0.00%
工廠地址：請參閱本公司公開說明書第 1 頁	電話：請參閱本公司公開說明書第 1 頁				
主要產品：製造及銷售精密彈簧製品、精密金屬 沖壓件、NB、LCD、手機及 3C 電子 等樞紐。	市場結構(108 年度)： 內銷 1.75% 外銷 98.25%	參閱本公司公開說明書第 45 頁。			
風險事項	請參閱本公司公開說明書風險事項之說明。	參閱本公司公開說明書第 3 頁。			
去(108)年度	營業收入：11,818,610 千元 稅前淨利：2,011,377 千元 每股純益：7.25 元	參閱本公司公開說明書附件三。			
本次募集發行有價證券種類及金額	請參閱本公司公開說明書封面。				
發行條件	請參閱本公司公開說明書封面。				
募集資金用途及預計產生效益概述	請參閱本公司公開說明書參、發行計畫及執行情形。				
本次公開說明書刊印日期：109 年 7 月 6 日	刊印目的：109 年度現金增資發行新股。				
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公司公開說明書目錄。					

## 公開說明書目錄

<b>壹、公司概況 .....</b>	<b>1</b>
一、公司簡介 .....	1
(一)設立日期 .....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話 .....	1
(三)公司沿革 .....	1
二、風險事項 .....	3
(一)風險因素 .....	3
(二)訴訟或非訴事件 .....	7
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及 截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明 其對公司財務狀況之影響 .....	7
(四)其他重要事項 .....	7
三、公司組織 .....	8
(一)組織系統 .....	8
(二)關係企業圖 .....	10
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管 .....	12
(四)董事及監察人資料 .....	13
(五)發起人 .....	15
(六)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	16
四、資本及股本 .....	21
(一)股份種類 .....	21
(二)股本形成經過 .....	21
(三)最近股權分散情形 .....	22
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 .....	25
(五)公司股利政策及執行狀況 .....	25
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 .....	26
(七)員工、董事及監察人酬勞 .....	26
(八)公司買回本公司股份情形 .....	27
五、公司債(含海外公司債)辦理情形 .....	27
六、特別股辦理情形 .....	27
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形 .....	27
八、員工認股權憑證辦理情形 .....	27
九、限制員工權利新股辦理情形 .....	28
十、併購辦理情形 .....	28
十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形 .....	28
<b>貳、營運概況 .....</b>	<b>29</b>
一、公司之經營 .....	29
(一)業務內容 .....	29
(二)市場及產銷概況 .....	38
(三)最近二年度從業員工人數 .....	45
(四)環保支出資訊 .....	45
(五)勞資關係 .....	47
二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產 .....	49
(一)自有資產 .....	49

(二) 使用權資產：列明金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者 .....	49
(三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率 .....	49
<b>三、轉投資事業 .....</b>	<b>50</b>
(一) 轉投資事業概況 .....	50
(二) 綜合持股比例 .....	51
(三) 上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響 .....	52
(四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數.....	52
<b>參、發行計畫及執行情形 .....</b>	<b>53</b>
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析 .....	53
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫 .....	53
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項 .....	67
四、本次併購發行新股應記載事項 .....	67
<b>肆、財務概況 .....</b>	<b>68</b>
一、最近五年度簡明財務資料 .....	68
(一) 簡明資產負債表及綜合損益表 .....	68
(二) 影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響 .....	71
(三) 最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見 .....	71
(四) 財務分析 .....	72
(五) 會計項目重大變動說明 .....	75
二、財務報告應記載事項 .....	77
(一) 發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告 .....	77
(二) 最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告 .....	77
(三) 發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露 .....	77
三、財務概況其他重要事項 .....	77
(一) 公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響 .....	77
(二) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊 .....	77
(三) 期後事項 .....	77
(四) 其他 .....	77
四、財務狀況及經營結果檢討分析 .....	78
(一) 財務狀況 .....	78
(二) 財務績效 .....	79
(三) 現金流量 .....	79
(四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	80
(五) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資	

計畫 .....	80
(六)其他重要事項 .....	81
<b>伍、特別記載事項.....</b>	<b>82</b>
一、內部控制制度執行狀況 .....	82
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該 信用評等機構所出具之評等報告 .....	82
三、證券承銷商評估總結意見.....	82
四、律師法律意見書 .....	82
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 .....	82
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知 應自行改進事項之改進情形.....	82
七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露 之事項 .....	82
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於 公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....	82
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不 同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容 .....	82
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司 對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證 券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形 .....	82
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本 次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關 費用之聲明書 .....	82
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承 銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲 明書 .....	82
十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及 豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展， 進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見.....	82
十四、其他必要補充說明事項.....	83
十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項 .....	86
<b>陸、重要決議、公司章程及相關法規.....</b>	<b>108</b>
一、重要決議記載與本次發行有關之決議文： .....	108

附件：一、承銷價格計算書

- 二、107 年度合併財務報告及會計師查核報告
- 三、108 年度合併財務報告及會計師查核報告
- 四、109 年第一季合併財務報告及會計師核閱報告
- 五、107 年度個體財務報告及會計師查核報告
- 六、108 年度個體財務報告及會計師查核報告
- 七、無退還承銷相關費用聲明書

## 壹、公司概況

### 一、公司簡介

(一) 設立日期：中華民國 57 年 6 月 28 日

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話

名稱	地址	電話
總公司	新北市樹林區俊英街 174 號	(02)2681-3316
樹林廠	新北市樹林區俊英街 194 號	(02)2681-3316
俊英廠	新北市樹林區俊英街 196-2 號	(02)2681-3316
三廠	新北市樹林區俊英街 172 巷 6 號、8 號	(02)2681-3316
三俊廠	新北市樹林區三俊街 69 號	(02)2681-3316
新樹廠	新北市新莊區新樹路 529 號	(02)2681-3316

### (三) 公司沿革

年度月份	重要記事
54 年 05 月	呂氏兄弟創設新興彈簧廠於新北市三重市。
57 年 06 月	中日(理研發條工業株式會社)技術合作共同投資，改名新日興彈簧機械工業股份有限公司，設立資本額 120 萬元，新北市蘆洲鄉建廠 300 坪，引進各型彈簧自動成型機。
62 年 03 月	於新北市樹林鎮擴廠，購地 600 坪建廠 500 坪。
63 年 09 月	原股東現金增資至參佰陸拾萬元，增購歐美日精密自動彈簧成型機。
70 年 09 月	原股東現金增資至陸佰萬元，增建廠房 300 坪，增設精密連續送模具製造及沖件製品。
71 年 09 月	原股東現金增資至壹仟貳佰萬元。
75 年 07 月	原股東現金增資至貳仟貳佰萬元，增購高精密模具生產設備、沖床設備，引進 Digital 迷你電腦使公司邁入電腦化經營管理體制。
77 年 10 月	擴建廠房總面積達 1,700 坪。
79 年 01 月	原股東現金增資至參仟柒佰伍拾萬元，成立研發部門設計 Notebook PC 使用之樞紐申請第一件國際專利，並建置組立生產線，專業生產國際專利可攜式電腦樞紐零件。
80 年 07 月	為配合新產品開發之經營導向，引進 3D AutoCAD 電腦輔助設計系統。
82 年 03 月	榮獲台灣松下電器股份有限公司評鑑 (SQS 100) 本年度唯一特優 AA 協力工廠認定。
82 年 11 月	總經理呂勝男獲選全國彈簧工業同業公會第一任理事長領導全國彈簧產業。
83 年 10 月	增資至新臺幣柒仟伍佰萬元。
84 年 06 月	榮獲經濟部商檢局 ISO9002 品質保證認證。
85 年 11 月	總經理呂勝男連任全國彈簧工業同業公會理事長。
86 年 01 月	增資至新臺幣壹億伍仟萬元。
86 年 06 月	唯一連續五年榮獲台灣松下電器股份有限公司評鑑(SQS 100)特優 AA 協力工廠認定。
86 年 11 月	為多元化經營所需改名為新日興股份有限公司。
88 年起~	為台灣筆記型電腦樞紐零件之最大供應廠。

年度月份	重要記事
89年12月	盈餘轉增資至新臺幣壹億玖仟柒佰捌拾萬元。
90年10月	榮獲經濟部商檢局 ISO9001(2000 年版)品質保證認證。
91年01月	盈餘轉增資至新臺幣貳億伍仟零伍拾陸萬元。
91年12月	盈餘轉增資至新臺幣貳億柒仟伍佰陸拾壹萬陸千元。
92年10月	盈餘轉增資至新臺幣參億肆仟肆佰伍拾貳萬元。
93年01月	經證期會核准股票公開發行。
93年03月	經投審會核准經第三地投資欣日興精密電子(蘇州)有限公司美金貳佰伍拾貳萬元。
93年06月	現金增資、盈餘暨員工紅利轉增資至新臺幣肆億玖仟伍佰柒拾陸萬元。
93年08月	經核准登錄興櫃股票櫃檯買賣。
93年09月	轉投資設立子公司 Winway Technology Limited。
93年11月	經投審會核准經第三地增加投資欣日興精密電子(蘇州)有限公司美金參佰萬元。
93年12月	榮獲經濟部標準檢驗局 ISO14001 國際標準環境管理系統認證。
94年04月	轉投資設立子公司 Magic Timing Technology Limited。
94年05月	盈餘暨員工紅利轉增資至新臺幣伍億柒仟參佰壹拾參萬元。
94年10月	經投審會核准經第三地投資寧波長興精密電子有限公司美金捌拾萬元。
94年12月	現金增資至新臺幣陸億參仟捌佰伍拾參萬元。
94年12月	獲櫃檯買賣中心及金管會證期局核准上櫃掛牌交易。
95年01月	欣日興精密電子(蘇州)有限公司新廠興建完成。
95年03月	台灣樹林二廠正式簽約開工，預計廠房總面積達 3,518.6 坪。
95年06月	盈餘轉增資至新臺幣捌億參仟陸佰壹拾萬元。
95年08月	現金增資至新臺幣捌億捌仟陸佰壹拾萬元。
95年09月	轉投資設立子公司 Up Hill International Limited。
96年01月	經投審會核准經第三地投資設立駿興(深圳)精密電子有限公司美金柒拾萬元。
96年03月	研發中心落成正式啟用。
96年07月	經投審會核准經第三地投資智群精密電子(蘇州)有限公司美金參佰零壹萬元。
96年07月	盈餘暨員工紅利轉增資至新臺幣壹拾壹億壹仟伍佰陸拾萬元。
96年10月	計劃由第三地區設立控股子公司轉投資越南。
96年12月	經核准股票上市買賣。
97年03月	轉投資設立控股子公司 Shining Smart International Corporation。
97年04月	發行 15 億元可轉換公司債並經核准上櫃買賣。
97年06月	為使本公司更加落實公司治理之原則，並執行公司內部職務之輪調，原任總經理呂勝男先生升任新日興集團執行長一職，並由執行副總經理林清正先生升任總經理。
97年08月	盈餘暨員工紅利轉增資至壹拾貳億參仟伍佰參拾萬元。
97年09月	轉投資設立子公司 Spring Vision Technology Corporation。
98年03月	轉投資設立子公司新日興(越南)有限公司。
98年07月	轉投資設立子公司亨興投資股份有限公司。
98年08月	盈餘暨員工紅利轉增資至壹拾肆億肆仟玖佰五拾參萬元。
99年03月	董事會通過取得呈杰集團 100% 股權。

年度月份	重要記事
99 年 07 月	轉投資設立子公司 Spring Magic Limited、中山冠興精密電子有限公司及健福生化科技股份有限公司。
99 年 08 月	盈餘暨員工紅利轉增資至壹拾伍億捌仟肆佰貳拾萬元。
100 年 01 月	第二次發行 15 億元可轉換公司債並經核准上櫃買賣。
100 年 09 月	轉投資設立子公司新鴻興（重慶）科技有限公司、泓興精密電子（福清）有限公司。
101 年 09 月	轉投資設立子公司穩興科技股份有限公司。
102 年 04 月	台灣樹林三廠正式簽約開工，預計廠房面積達 3,664.89 坪。
102 年 07 月	轉投資設立子公司光茂光電股份有限公司。
103 年 10 月	台灣樹林三廠建成正式啟用。
104 年 11 月	購置台灣新樹廠。
105 年 03 月	台灣三俊廠正式簽約開工，預計廠房面積達 6,892 坪。
106 年 11 月	台灣三俊廠建成正式啟用。
107 年 11 月	通過 IATF 16949 汽車產業品質管理系統符合性驗證。

## 二、風險事項

### （一）風險因素

1. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

風險項目	對公司損益之影響	未來因應措施
利 率	<p>1.融資：</p> <p>108 年底短期借款餘額為新臺幣 1,169,220 千元，係為一般營運週轉，故利率變動對損益尚不具重大影響。</p> <p>2.投資：</p> <p>投資以短期票券為主，近年利率下跌雖不利於投資收益，但因其係屬短期營運資金運用，評估公司資金情況及投資損益適時處分之，對損益影響不大。</p>	集團將隨時掌握利率變化，與銀行保持良好互動溝通以取得優惠利率，並將配合長短期資金規劃，以降低公司整體融資成本。目前未有利率變動對集團營運成果產生影響之情事。
匯 率	<p>本公司主要以外銷為主，且多以美金計價，致持有大額之美金外幣部位，108 年度臺幣對美元或他國貨幣及人民幣對美元較 107 年度升值，故使外幣部位產生匯兌損失，108 年度產生兌換損失淨額為 17,506 千元，佔稅後純益之 1.35%。</p>	<p>1.集團以開設外幣存款帳戶來進行外匯部位管理，並適時買賣外幣存款或直接以銷貨產生之外幣來償還因國外採購所產生之外幣，藉以減少匯率變動對損益所產生之影響並達到自然避險的效果。</p> <p>2.將持續觀察美元及人民幣走勢，以充分掌握市場資訊並預估長、短期匯率走勢；另遇匯率變動幅度較大時，適度與往來客戶或供應商重新商議交易價格，以減緩匯率波動對公司營收及獲利之衝擊。</p>

風險項目	對公司損益之影響	未來因應措施
		3.將適時視外匯市場變動情形及外匯資金需求，採用具避險性質之衍生性金融商品操作策略，如預售或預購遠期外匯(Forward)及承作換匯換利(CCS)交易等，以規避相關匯率風險，以期將匯率變動對損益之影響減至最低。
通貨膨脹	原物料多為國內採購，且預估未來一年，我國應仍為低通膨時代，故尚不致對損益有重大之影響。	注意通貨膨脹情形，以適當調整產品售價及原物料庫存量。由於世界經濟景氣緩步回升，全球主要經濟體由前幾年普遍性通貨緊縮轉而關注通貨膨脹之現象，截至目前為止，通貨膨脹並未對營運造成影響之情形產生，惟各項原物料上漲對公司可能造成的影响正密切觀察中。

2. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

風險項目	執行情形	政策及因應措施
高風險、高槓桿投資	1.短期投資：主要係因應短期持有現金之情形而購買短期票券，流動性及安全性高，非屬高槓桿或高風險之投資。 2.長期投資：主要係建立海外生產基地所進行之投資，且均為 100% 持有，且轉投資之效益良好。	專注於本業之經營，不從事高風險、高槓桿之投資。
資金貸與他人	最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無資金貸與他人之情事。	未來若因業務需要而遇有需進行資金融通之必要，亦將依訂定之「資金貸與他人作業程序」辦理，並依法令規定及時且正確的公告各項資金貸與他人之資訊。
為他人提供背書保證	最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無為他人提供背書保證之情事。	未來若因業務需要為他人背書之作證，將依訂定之「背書保證作業程序」辦理，並依法令規定及時且正確的公告各項背書保證之資訊。
衍生性商品交易	為對持有之外幣部位作匯率變動之避險，均定期辦理出售外匯合約，以有效防止匯率大幅波動對公司造成之匯兌損失，因此，賣出遠期外匯之交易係以避險為目的，而非以獲利為考量，故仍可能因為匯率的波動造成交易本身之損失。	未來在外銷型態與銷貨客戶未有重大改變下，本公司仍將持續進行賣出遠期外匯合約之交易，以對持有之外幣部位作避險；未來若有因業務發展而有進行其他衍生性交易商品之需要，亦將依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」辦理，並依法令規定及時且正確的公告各項交易資訊。

3. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，未來研發計畫及預計投入之研發費用

研發計畫		進度	預計完成量產時間	影響研發成功之主要因素	預計投入之研發費用
109 年	微件自動組裝機台	進行中	109/06	機電整合、製程技術	600 萬
	扭力自動調整機台	進行中	109/06	機電整合、資訊設備	200 萬
	AIM 機台開發	進行中	109/08	機電整合、製程技術	150 萬
	Flexible hinge 內折結構開發	進行中	109/11	機構、材質、模具、製程技術	400 萬
	多軸同動式 Hinge 開發	進行中	110/02	機構、材質、模具、製程技術	600 萬

4. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司最近年度並未受國內外政策及法律變動而有影響財務業務之情事；然本公司為整體集團成本及就近配合客戶之考量，遂將部份發展較為成熟之組立生產線移至大陸地區生產，未來大陸當局任何政策方面的變動，對本公司在大陸地區之營業活動亦有可能產生影響。

5. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司向來鼓勵員工從事與職務相關之創作發明，訂有「專利權獎勵管理辦法」適時給予獎勵，截至 109 年 3 月底已取得國內外 1,233 件專利證書，並獲得國內外知名 NB 及 LCD 廠商之認同，足見本公司之研發與因應科技與產業變化之能力；本公司未來將持續密切掌握 LCD 產品市場成長之趨勢與脈動，主動與客戶同步配合開發，以順應相關產業之技術發展演變，故科技改變及產業變化對本公司之財務業務尚不致有重大之影響。

6. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司係一專業之樞紐產品供應商，且本公司自成立以來均專注本業經營，經營結果與信譽良好，市場上亦無任何不利本公司企業形象之相關報導，尚無企業形象改變之問題。

7. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無併購之計畫，惟將審慎評估未來規劃，以利股東權益之保障。

8. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無擴充廠房之計畫。

9. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨集中風險：本公司主要生產項目樞紐產品，係由多種零組件組立而成，故對各項零件之品質有一定特殊條件之要求，且部份原材料尚需通過主要銷貨客戶之品質認定，故為控制品質及確保各項材料來源不虞匱乏，本公司在主要原料之採購上，均維持二家以上之供應商為原則，雖本公司與各供應商間因已建立長期且良好之合作關係，而未簽訂長期供貨契約，仍會定期針對各供應商之供貨品質狀況、交期準確性、財務狀況及公司組織等做評鑑，以確保其供貨品質。故進貨來源尚稱穩定，應不致發生供貨短缺或中斷之情事。

(2)銷貨集中風險：本公司之營收來源主要為樞紐產品之銷售，其主要銷售客戶係以國內外知名筆記型電腦及液晶顯示螢幕等電子廠商為主，本公司憑藉深耕此產業領域多年豐富之經驗，廣獲客戶之好評與認同，亦於建立了良好之口碑，並擁有極佳之市場佔有率。另本公司及子公司除持續穩固既有客源外，亦積極拓展開發新客源，以分散銷貨集中之風險。

10. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過 10% 之大股東，並未有大量股權移轉予他人之情形。

11. 最近年度及截至公開說明書刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，全體董事持股比率佔本公司已發行股份總額之 14.54%。另前十大股東中家族成員持有 20.44%，本公司之董事及員工均對公司有強烈使命感，長期戮力經營公司，復加上員工均認同公司之發展方向，致本公司近年來均一直維持良好之營運績效，未來亦將秉持穩健之經營理念與良好的管理操守創造公司營運與獲利之成長，以爭取所有股東對經營團隊之認同。故本公司尚不致有股權大量移轉或更換，致經營權產生變動，進而造成公司產生影響及風險之情事。

12. 其他重要風險及因應措施：

**資訊安全風險控管：**

本公司致力於強化公司資訊的機密性、完整性與可用性，對內建置明確且嚴格之內部控制制度，規範資訊管理部門之功能權責劃分及執行方式。

資訊機房安全管理部份，建立環控系統監控防火、防水及電力，於緊急事件發生時通知緊急應變，同時建置機房門禁及錄影系統嚴格管制機房進出，機房作業人員皆需申請權限經核准才可進入。

企業內部檔案存取權限及主要營運系統皆使用帳號密碼管理，依職務責任進行權限設定，人員職務異動時，資訊部門即修改其各項權限，離職時取消權限。密碼安全部分，強制定期變更密碼、符合密碼複雜性要求及輸入錯誤次數鎖定，以提升安全管控。

主要營運系統與檔案皆建置完整備份及異地備份機制，且建立完整系統復原計劃，為確保備份資料可用性，重要營運系統皆定期進行災難復原演練。在軟體合法化部分，遵守智慧財產權法令，所使用軟體皆為合法授權並定期查核。使用者端設備皆安裝防毒軟體，且設定權限禁止安裝軟體，軟體安裝需由部門主管同意，經資訊部門評估後協助安裝，以確保合法及安全性。

客戶對於資安的要求，嚴守客戶合約內容與保密承諾，與客戶相關並具商業機密相關的訊息、文件與資料，均透過權限控管機制進行管理，以確保雙方交易資訊無外洩疑慮。為落實信息安全保密作業，新進人員皆進行資訊安全教育課程，確保員工了解資訊安全政策法令及保密責任。

## (二) 訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

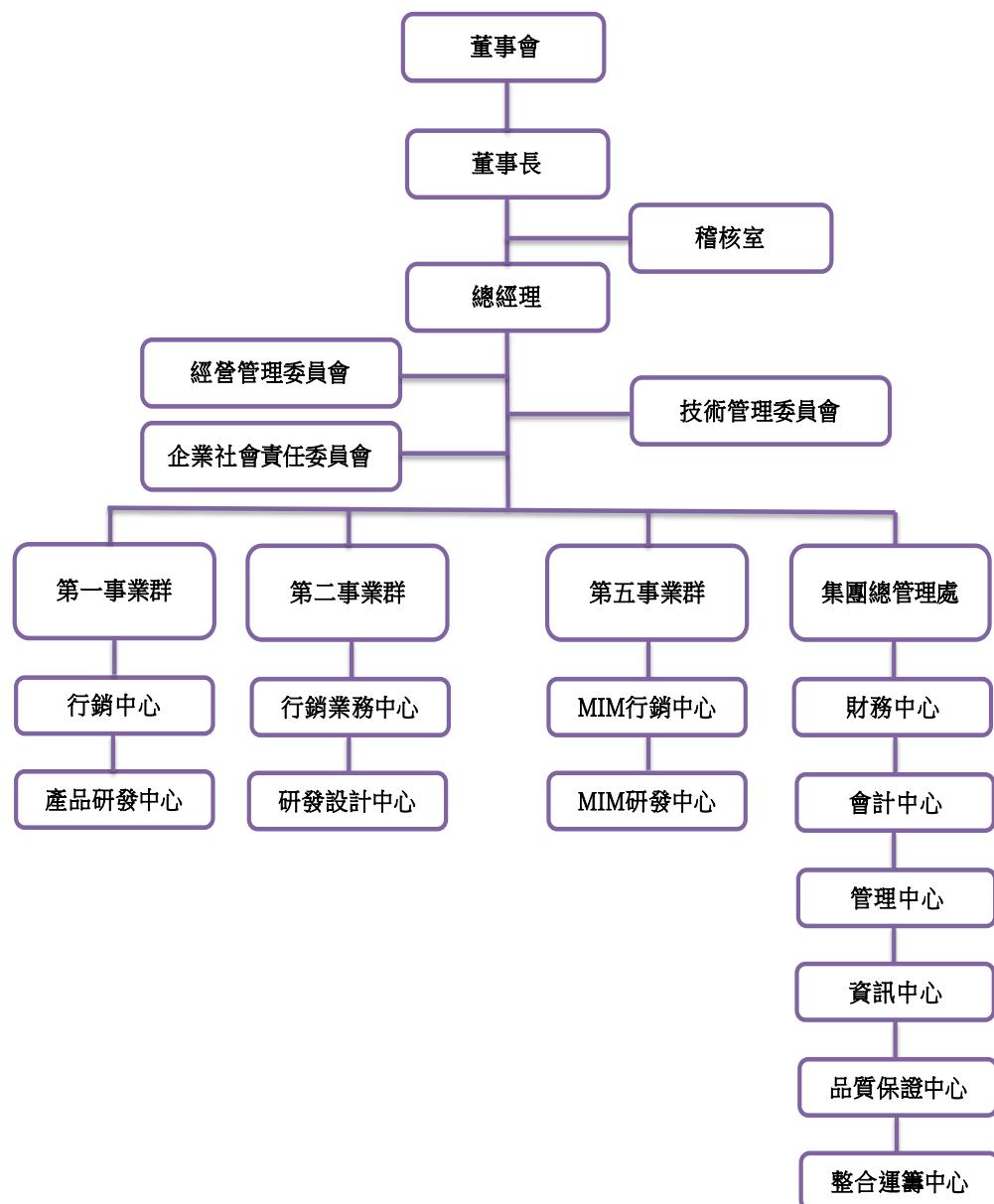
## (三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

## (四) 其他重要事項：無。

### 三、公司組織

#### (一) 組織系統

##### 1. 組織結構

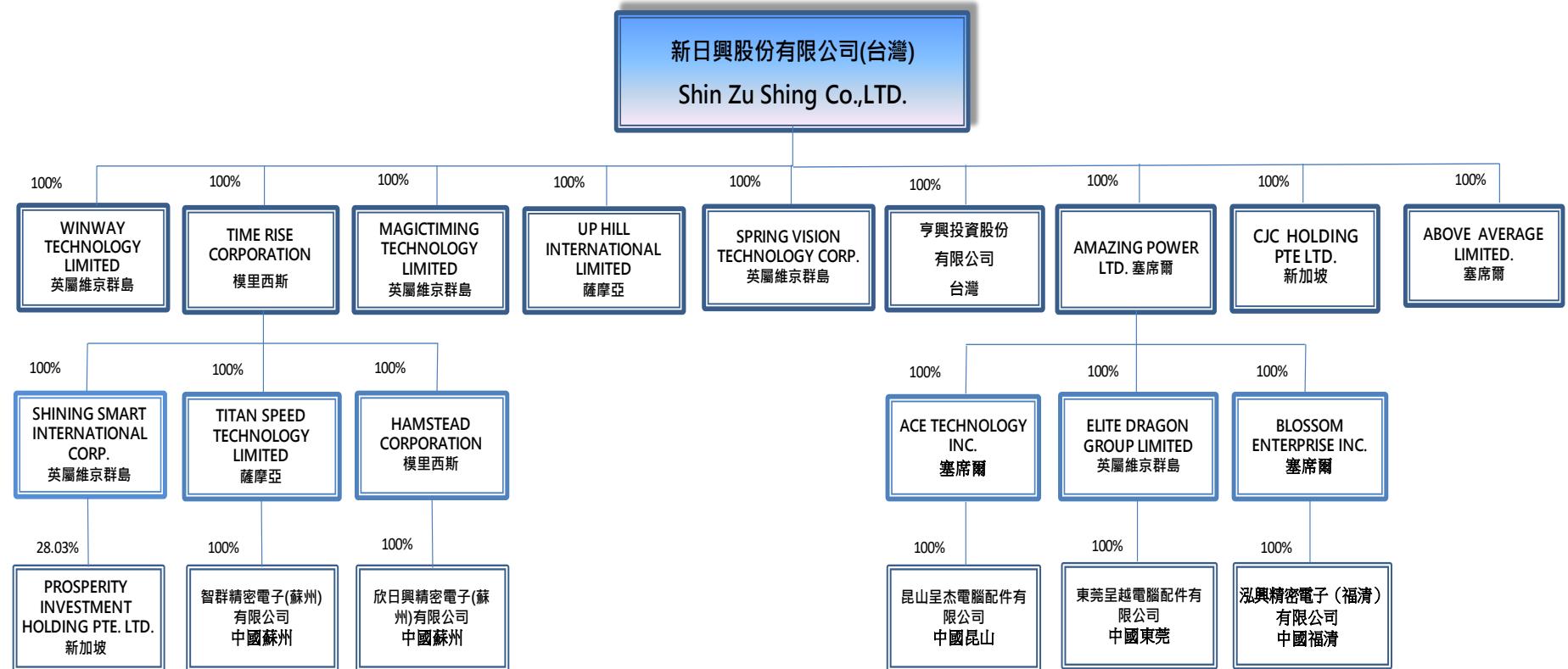


## 2. 各主要部門所營業務

部 門 別	職 掌 業 務
稽 核 室	專責公司內部規章及制度執行之稽核工作，並提出改善建議。
經營管理委員會	訂定公司營運目標。 經營策略之規劃、管理及推行。 綜理各單位組織業務之執行及協調。 各項專案之管理與執行。
技術管理委員會	以開發集團製造及研發新技術為主軸，並將其技術力於集團內有效之推展與管理。
企業社會責任委員會	企業社會責任制度之建立、相關活動及教育訓練之執行與推動。
第一事業群	以 Hinge 為主軸發展其相關 Hinge 產品事業，負責其規劃經營與集團目標之達成，包含新產品的研發、銷售、製程規劃與製造。
第二事業群	LCD TV&Monitor Hinge 相關產品事業之規劃經營與集團目標之達成，包含新產品的研發、銷售、製程規劃與製造。
第五事業群	MIM (金屬射出成型) 事業之規劃經營與集團目標之達成，包含新產品的研發、銷售、製程規劃與製造。
總 管 理 處	依照集團及各事業群的策略目標，協助各事業群完成相關制度規劃與資源整合。 財務中心負責集團各事業群的財務規劃及資金調度等事宜。 會計中心負責集團各事業群的預算編制審核、帳務處理與效益分析等事宜。 管理中心負責集團各事業群的管理制度建置、人力資源、廠務環安及法律事務等事宜。 資訊中心負責集團各事業群資訊系統的規劃、整合及建置等事宜。 品質保證中心負責集團各事業群產品的品質政策建置、品質目標與品質管理的規劃與推動等事宜。 整合運籌中心負責集團各事業群資材採購、生產排程調度及整合等事宜。

(二)關係企業圖

1. 關係企業組織圖(109 年 3 月 31 日)



2. 公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

109 年 3 月 31 日；單位：股；新臺幣千元

關係企業名稱	與公司之關係	本公司持有股份			持有本公司股份		
		股數	持股比率	實際投資金額	股數	持股比率	實際投資金額
Winway Technology Limited	子公司	100,000	100	3,393	—	—	—
Magic Timing Technology Limited	子公司	50,000	100	1,581	—	—	—
Up Hill International Limited	子公司	1,000,000	100	33,278	—	—	—
Spring Vision Technology Corp.	子公司	10	100	3,220	—	—	—
亨興投資股份有限公司	子公司	70,000,000	100	700,000	—	—	—
Time Rise Corp.	子公司	37,080,000	100	1,223,666	—	—	—
Hamstead Corp.	子公司	2,333,000	100	776,605	—	—	—
欣日興精密電子(蘇州)有限公司(註)	子公司	—	100	957,249	—	—	—
Titan Speed Technology Limited	子公司	13,000,000	100	423,339	—	—	—
智群精密電子(蘇州)有限公司(註)	子公司	—	100	423,339	—	—	—
Shining Smart International Corp.	子公司	75	100	50,943	—	—	—
Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.	關聯企業	887,500	28	27,220	—	—	—
CJC Holding Pte. Limited	子公司	750,000	100	13,720	—	—	—
Amazing Power Limited	子公司	7,950,000	100	472,555	—	—	—
Ace Technology Inc.	子公司	4,710,000	100	299,430	—	—	—
Elite Dragon Group Limited	子公司	5,000	100	151	—	—	—
Blossom Enterprise Inc.	子公司	1,350,000	100	34,927	—	—	—
昆山呈杰電腦配件有限公司(註)	子公司	—	100	239,344	—	—	—
東莞呈越電腦配件有限公司(註)	子公司	—	100	138,198	—	—	—
泓興精密電子(福清)有限公司(註)	子公司	—	100	18,903	—	—	—
Above Average Limited.	子公司	100,000	100	3,172	—	—	—

註：非股份有限公司型態，故無股數。

(三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

109年4月30日 單位：股；%

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)			職稱	姓名	關係		
總經理兼執行長	林清正	男	中華民國	96.06.13	150,000	0.08	—	—	—	—	交通大學計算與控制系、亞洲理工學院電腦科學所碩士、中華工程資訊中心主任、神達電腦管理中心副總、聯強國際公司副總裁	智群精密電子（蘇州）有限公司董事、欣日興精密電子（蘇州）有限公司董事、昆山呈杰電腦配件有限公司董事、泓興精密電子（福清）有限公司董事	—	—	—	—	
資深副總經理	朱金生	男	中華民國	64.06.19	200,112	0.11	1,968	0.00	—	—	南台科技大學機械科	東莞呈越電腦配件有限公司董事、泓興精密電子（福清）有限公司董事、欣日興精密電子（蘇州）有限公司總經理、智群精密電子（蘇州）有限公司總經理	—	—	—	—	
副總經理	阮朝宗	男	中華民國	91.05.02	321,000	0.18	4,500,000	2.48	—	—	台灣工業技術學院工業管理系、國立政治大學企業家經營管理研究班、亞東證券分公司經理	欣日興精密電子（蘇州）有限公司董事、智群精密電子（蘇州）有限公司董事、昆山呈杰電腦配件有限公司董事、亨興投資股份有限公司董事、森柏格投資股份有限公司董事、州巧科技股份有限公司董事、PROSPERITY INVESTMENT HOLDING PTE.LTD.董事	—	—	—	—	
副總經理	翁世錦	男	中華民國	105.11.03	—	—	—	—	—	—	國立政治大學會計研究所碩士、安侯建業會計師事務所審計部經理、新日興(股)公司管理部協理及會計主管、安立材料科技(股)公司營運長	亨興投資股份有限公司監察人 東莞呈越電腦配件有限公司監察人	—	—	—	—	—
副總經理	卓聖桓	男	中華民國	107.08.03	—	—	—	—	—	—	國立成功大學工業管理系、美國新墨西哥大學工業工程碩士、美商 Intel 台灣分公司業務經理、技嘉科技(股)公司全球行銷協理、加百裕工業(股)公司總經理	無	—	—	—	—	
副總經理 (註)	陳欽專	男	中華民國	108.11.01	—	—	—	—	—	—	國立交通大學資訊科學研究所、國家電子工程高考、神達電腦 副總經理資訊長、新日興公司 MIS 協理、傑報管理顧問公司 顧問、神基科技 IT 資深總監、漢達精密 MIS 協理、	無	—	—	—	—	
財務主管	許茜婷	女	中華民國	106.12.22	20,000	0.01	—	—	—	—	致理科技大學會計科、新日興(股)公司財務副理	無	—	—	—	—	
會計主管	蔡孟惠	女	中華民國	105.08.03	20,000	0.01	—	—	—	—	國立台灣師範大學企研所碩士、世禾科技(股)公司會計經理、新日興(股)公司會計經理	無	—	—	—	—	

註：副總經理陳欽專於 108 年 11 月新任。

## (四)董事及監察人資料

### 1.董事資料

109年4月30日；單位：股

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)			職稱	姓名	關係	
董事長	呂勝男	男	中華民國	57.06.28	108.06.18	3年	16,474,623	9.22%	16,474,623	9.06%	—	—	—	—	松山商職、彈簧公會創會理事長	無	董事	呂敏文	兄弟	
董事	呂敏文	男	中華民國	57.06.28	108.06.18	3年	9,549,784	5.34%	9,600,000	5.28%	—	—	—	—	光華國中補校、新北市進出口公會監事、新北市進出口公會理事	無	董事長 董事	呂勝男 阮朝宗	兄弟 岳婿	
董事	阮朝宗	男	中華民國	99.06.17	108.06.18	3年	68,678	0.04%	321,000	0.18%	4,500,000	2.48%	—	—	台灣工業技術學院工業管理系、國立政治大學企業家經營管理研究班、亞東證券分公司經理	欣日興精密電子（蘇州）有限公司董事、智群精密電子（蘇州）有限公司董事、昆山呈杰電腦配件有限公司董事、亨興投資股份有限公司董事、森柏格投資股份有限公司董事、州巧科技股份有限公司董事、PROSPERITY INVESTMENT HOLDING PTE.LTD.董事	董事	呂敏文	岳婿	—
董事	毛英富	男	中華民國	96.06.13	108.06.18	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學法學士、輔仁大學法學碩士、弘瑞法律事務所律師、中華民國仲裁協會仲裁人	泓瑞法律事務所律師、復興木業股份有限公司監察人、台硝股份有限公司獨立董事、薪酬委員會委員	—	—	—	
董事	謝承翰	男	中華民國	108.06.18	108.06.18	3年	—	—	—	—	—	—	—	—	國立成功大學土木工程學士、美國卡內基美濃大學匹茲堡美國電腦輔助工程碩士、亞洲馥群資本有限公司/台灣分公司副總經理、寰宇投資(股)公司/分析師副理、台灣人壽保險公司創業投資部/專業投資襄理	華川資產管理(股)公司/執行副總經理	—	—	—	

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初 次選任日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份	主要經（學）歷	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註		
							股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)	股數	持股比率(%)			職稱	姓名	關係			
獨立董事	鄭志發	男	中華民國	92.09.19	108.06.18	3 年	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學會計系、調和聯合會計師事務所所長、敬興聯合會計師事務所會計師、中小企業信保基金會領組、眾信聯合會計師事務查帳組長	敬興聯合會計師事務所會計師、育興管理顧問(股)有限公司董事長、金點資產管理有限公司董事、森柏格投資(股)公司董事長、元富泰開發有限公司董事、康普材料科技(股)公司董事、天弘化學(股)公司董事、宏益纖維工業(股)公司獨立董事、世禾科技(股)公司董事、凱柏實業(股)公司董事、易飛網國際旅行社(股)公司法人董事代表、GSD TECHNOLOGIES CO.,LTD.董事	—	—	—	
獨立董事	楊博明	男	中華民國	108.06.18	108.06.18	3 年	—	—	—	—	—	—	—	—	日本亞細亞大學經營學系、日本亞細亞大學經營學碩士、統一超商股份有限公司國際部經理、統一超商股份有限公司總經理室專案經理、日本藤森工業株式會社國際部部長	重億企業股份有限公司顧問、麥克隆（昆山）國際貿易有限公司顧問	—	—	—	
獨立董事	張元龍	男	中華民國	108.06.18	108.06.18	3 年	—	—	—	—	—	—	—	—	淡江大學會計學系、勤政聯合會計師事務所會計師、全虹通訊(股)公司協理	勤政聯合會計師事務所會計師、凱柏實業(股)公司獨立董事、基士德科技(股)公司獨立董事、康普科技材料(股)公司獨立董事、	—	—	—	

2.監察人資料：本公司已設置審計委員會，故不適用。

3.法人股東之主要股東：不適用。

4.主要股東為法人者之主要股東：不適用。

#### 5.董事或監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他公開發行公司獨立董事家數		
		商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
董事長	呂勝男			V					V	V		V	V		V	V	—
董事	呂敏文			V	V	V			V	V	V	V	V		V	V	—
董事	阮朝宗			V					V	V	V	V	V		V	V	—
董事	毛英富		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
董事	謝承翰			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-
獨立董事	鄭志發		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
獨立董事	張元龍		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	3
獨立董事	楊博明			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	-

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五) 發起人：不適用。

(六) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新臺幣千元；%；股

職稱	姓名	董事酬金(註 3)						A、B、C 及 D 等 四項總額占稅後 純益之比例		兼任員工領取相關酬金(註 3)						A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占 稅後純益之比例		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 或母 公司 酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用 (D)(註 1)		薪資、獎金及特 支費等(E)(註 2)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)(註 3)								
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
董事長	呂勝男	—	—	—	—	5,000	5,000	84	84	0.39	0.39	20,051	20,051	—	—	10,000	—	10,000	—	2.71	2.71	—
董事	呂敏文																					
董事	阮朝宗																					
董事	毛英富																					
董事 (註 4)	謝承翰																					
董事 (註 5)	林清正																					
獨立董事	鄭志發	—	—	—	—	2,500	2,500	69	69	0.20	0.20	0	0	—	—	0	—	0	—	0.20	0.20	—
獨立董事 (註 4)	楊博明																					
獨立董事 (註 4)	張元龍																					
獨立董事 (註 5)	盧政忠																					

1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事酬金與一般董事酬金之給付政策相同，皆依公司章程及董監事酬勞分配辦法，考量公司營運成果，及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註 1：係 108 全年度出席公司會議之車馬費。

註 2：包含 108 年度汽車之未折減餘額及公務車之租金支出。

註 3：係填列 108 年度員工及董監事酬勞分派案股東會前經董事會通過擬議分派之金額。

註 4：108 年 6 月董事改選後新任。

註 5：108 年 6 月解任。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 H	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 1,000,000 元	謝承翰、張元龍、楊博明、盧政忠、林清正		謝承翰、張元龍、楊博明、盧政忠	
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	呂敏文、呂勝男、阮朝宗、鄭志發、毛英富		毛英富、鄭志發	
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	無	無	呂敏文	
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	無	無	無	
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	無	無	呂勝男、阮朝宗	
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無	林清正	
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無	無	無
100,000,000 元以上	無	無	無	無
總計	10		10	

(2)監察人之酬金：

職稱	姓名	報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		A、B及C等三項總額占稅後純益之比例(%)	有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	
監察人 (註2)	許黃不碟								
監察人 (註2)	蔡揚宗	—	—	1,500	1,500	18	18	0.12	0.12
監察人 (註2)	吳瓊華								—

註1：係填列108年度董監事酬勞分派案股東會前經董事會通過擬議分派之金額。

註2：本公司108年6月成立審計委員會替代監察人，故監察人於改選後全數解任。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人人數	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於1,000,000元	許黃不碟、吳瓊華、蔡揚宗	許黃不碟、吳瓊華、蔡揚宗
1,000,000元(含)~2,000,000元	無	無
2,000,000元(含)~3,500,000元	無	無
3,500,000元(含)~5,000,000元	無	無
5,000,000元(含)~10,000,000元	無	無
10,000,000元(含)~15,000,000元	無	無
15,000,000元(含)~30,000,000元	無	無
30,000,000元(含)~50,000,000元	無	無
50,000,000元以上	無	無
總計	3	3

### (3)總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣千元；%；股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等 等(C)(註1)		員工酬勞金額(D)(註2)				A、B、C及D等四 項總額占稅後純益之 比例(%)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業或母 公司酬 金	
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內所 有公司		本公司	財務報 告內所 有公司		
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額				
總經理	林清正	9,613	9,613	—	—	10,067	10,067	20,300	—	20,300	—	3.08	3.08	—	
資深副總 經理	朱金生														
副總經理	阮朝宗														
副總經理 (註3)	王世琛														
副總經理	翁世錦														
副總經理	卓聖桓														
副總經理 (註4)	陳欽專														

註1：包含108年度汽車之未折減餘額及公務車之租金。

註2：係填列108年度員工及董監事酬勞分派案股東會前經董事會通過擬議分派之員工酬勞金額。

註3：於108年9月因病逝世，自然解任。

註4：於108年11月新任。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司E
低於1,000,000元	王世琛	王世琛
1,000,000元(含)～2,000,000元(不含)	無	無
2,000,000元(含)～3,500,000元(不含)	陳欽專	陳欽專
3,500,000元(含)～5,000,000元(不含)	無	無
5,000,000元(含)～10,000,000元(不含)	朱金生、卓聖桓、 阮朝宗、翁世錦	朱金生、卓聖桓、 阮朝宗、翁世錦
10,000,000元(含)～15,000,000元(不含)	林清正	林清正
15,000,000元(含)～30,000,000元(不含)	無	無
30,000,000元(含)～50,000,000元(不含)	無	無
50,000,000元(含)～100,000,000元(不含)	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計	7	7

### (4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	股票金額	現金金額(註)	總計	總額占稅後純益 之比例										
					總經理	林清正	資深副總經理	朱金生	副總經理	阮朝宗	副總經理	翁世錦	副總經理	卓聖桓	副總經理
總經理	林清正														
資深副總經理	朱金生														
副總經理	阮朝宗														
副總經理	翁世錦														
副總經理	卓聖桓														
副總經理	陳欽專 (註2)														

經理	職稱	姓名	股票金額	現金金額(註)	總計	總額占稅後純益之比例
	財務主管	許茜婷				
	會計主管	蔡孟惠				

註 1：係填列 108 年度員工及董監酬勞分派案股東會前經董事會決議通過擬議分派之員工酬勞金額。

註 2：於 108 年 11 月新任。

2. 分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額及占稅後純益比例之分析如下：

單位：新臺幣千元；%

職稱	酬金總額佔稅後純益比例(%)			
	108 年度		107 年度	
	本公司	財務報表內所有公司	本公司	財務報表內所有公司
董事及監察人	3.02	3.02	2.53	2.53
總經理/ 副總經理	3.08	3.08	1.61	1.61

董事、監察人、總經理及副總經理之酬金佔稅後純益比例增加主要係 108 年稅後淨利較 107 年稅後淨利增加 9% 之故。

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

①本公司董事酬金依據公司章程第十九條規定，本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益）扣除員工酬勞及董監事酬勞前之利益，應提撥及不高於 2% 為董監事酬勞，並依據本公司「董監事酬勞分配辦法」，考量公司營運成果，及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬。

②總經理及副總經理給付酬勞之政策，依據本公司「公司經理人敘薪及獎酬辦法」，及參考該職位於相關同業水準及過去公司經營績效給付外，其發放標準、結構與制度亦將隨時視實際營運狀況及相關法令變動適時檢討調整之，且不以引導經理人為追求酬金而從事逾越公司風險之行為。

③本公司酬金政策相關考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並將所提建議提交董事會討論，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

## 四、資本及股本

### (一) 股份種類

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	181,779,346 股	68,220,654 股	250,000,000 股	含員工認股權尚未辦理變更登記之 25,000 股

### (二) 股本形成經過

#### 1. 股本形成經過

單位：仟股；新臺幣千元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		股本來源	備註	
		股數	金額	股數	金額		以現金以外之財產抵充股款者	其他
57.06	1,000	1.2	1,200	1.2	1,200	創立股本1,200千元	—	—
63.09	1,000	3.6	3,600	3.6	3,600	現金增資2,400千元	—	—
70.09	1,000	6.0	6,000	6.0	6,000	現金增資2,400千元	—	—
71.09	1,000	12.0	12,000	12.0	12,000	現金增資6,000千元	—	—
75.07	1,000	22.0	22,000	22.0	22,000	現金增資10,000千元	—	—
79.01	1,000	37.5	37,500	37.5	37,500	現金增資15,500千元	—	—
83.10	1,000	75.0	75,000	75.0	75,000	現金增資37,500千元	—	—
86.01	1,000	150.0	150,000	150.0	150,000	現金增資75,000千元	—	—
89.12	10	19,780.0	197,800	19,780.0	197,800	盈餘轉增資47,800千元	—	經授商字第09101040730號函核准變更登記。
91.01	10	25,056.0	250,560	25,056.0	250,560	盈餘轉增資52,760千元	—	
91.12	10	35,000.0	350,000	27,561.6	275,616	盈餘轉增資25,056千元	—	經授商字第09101505390號函核准變更登記。
92.10	10	35,000.0	350,000	34,452.0	344,520	盈餘轉增資68,904千元	—	經授中字第09232840760號函核准變更登記。
93.06	10	60,000.0	600,000	49,576.0	495,760	盈餘轉增資68,904千元、員工紅利轉增資2,336千元	—	經授中字第09332298700號函核准變更登記；證期會93年5月13日台財證一字第0930120636號函申報生效。
93.06	20					現金增資80,000千元		
94.05	10	70,000.0	700,000	57,313.0	573,130	盈餘轉增資74,364千元、員工紅利轉增資3,006千元	—	經授中字第09401102450號函核准變更登記；證期局94年4月08日金管證一字第0940111293號函申報生效。
94.12	83	70,000.0	700,000	63,853.0	638,530	現金增資65,400千元	—	經授中字第09501004070號函核准變更登記；證期局94年11月22日金管證一字第0940153673號函申報生效。
95.05	10	120,000.0	1,200,000	88,610.0	886,100	盈餘轉增資127,706千元、員工紅利轉增資6,011千元、資本公積轉增資63,853千元	—	經授商字第09501188900號函核准變更登記；行政院金融監督管理委員會95年6月7日金管證一字第095012293號函申報生效。
95.08	120					現金增資50,000千元		
96.08	10	160,000.0	1,600,000	111,560.0	1,115,600	盈餘轉增資221,525千元、員工紅利轉增資7,975千元	—	經授商字第09601191000號函核准變更登記；行政院金融監督管理委員會96年6月26日金管證一字第09600322263號函申報生效。
97.08	10	160,000.0	1,600,000	123,530.0	1,235,300	盈餘轉增資111,560千元、員工紅利轉增資8,140千元	—	經授商字第09701201380號函核准變更登記；行政院金融監督管理委員會97年6月24日金管證一字第0970031475號函申報生效。

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	備註	
		股數	金額	股數	金額			其他	
97.10	10	160,000.0	1,600,000	124,179.9	1,241,799	轉換公司債轉換6,499.1千元	—	經授商字第09701251640號函核准變更登記。	
98.08	10	200,000.0	2,000,000	144,953.1	1,449,531	盈餘轉增資124,179.9千元、員工紅利轉增資7,382.8千元、轉換公司債轉換76,169.4千元	—	經授商字第09801181670號函核准變更登記；行政院金融監督管理委員會發字第0980032560號函申報生效。	
98.11	10	200,000.0	2,000,000	149,338.8	1,493,388	轉換公司債轉換43,857千元	—	經授商字第09801253000號函核准變更登記。	
99.03	10	200,000.0	2,000,000	149,741.1	1,497,411	轉換公司債轉換4,023.2千元	—	經授商字第09901041710號函核准變更登記。	
99.05	10	200,000.0	2,000,000	149,863.6	1,498,636	轉換公司債轉換1,224.4千元	—	經授商字第09901089900號函核准變更登記。	
99.08	10	200,000.0	2,000,000	158,428.6	1,584,286	盈餘轉增資74,880.3千元、員工紅利轉增資10,770.1千元	—	經授商字第09901193500號函核准變更登記；行政院金融監督管理委員會99年7月7日金管證發字第0990035188號函申報生效。	
99.11	10	200,000.0	2,000,000	158,430.8	1,584,308	轉換公司債轉換21.7千元	—	經授商字第09901244350號函。	
101.05	10	200,000.0	2,000,000	158,432.1	1,584,321	轉換公司債轉換13.1千元	—	經授商字第10101077520號函核准變更登記。	
101.11	10	200,000.0	2,000,000	172,535.0	1,725,350	轉換公司債轉換141,028.6千元	—	經授商字第10101226370號函核准變更登記。	
102.03	10	200,000.0	2,000,000	173,845.5	1,738,455	轉換公司債轉換13,105.5千元	—	經授商字第10201040230號函核准變更登記。	
102.05	10	200,000.0	2,000,000	174,879.0	1,748,790	轉換公司債轉換10,334.5千元	—	經授商字第10201083940號函核准變更登記。	
102.08	10	200,000.0	2,000,000	174,911.1	1,749,111	轉換公司債轉換321.3千元	—	經授商字第10201172420號函核准變更登記。	
102.11	10	200,000.0	2,000,000	175,269.6	1,752,696	轉換公司債轉換3,585.7千元	—	經授商字第10201233470號函核准變更登記。	
103.02	10	200,000.0	2,000,000	178,725.3	1,787,253	轉換公司債轉換34,556.9千元	—	經授商字第10301033520號函核准變更登記。	
108.05	10	200,000.0	2,000,000	178,988.3	1,789,883	員工認股權憑證轉換2,630千元	—	經授商字第10801057400號函核准變更登記。	
108.09	10	250,000.0	2,500,000	179,230.3	1,792,303	員工認股權憑證轉換2,420千元	—	經授商字第10801118480號函核准變更登記。	
108.10	10	250,000.0	2,500,000	180,469.3	1,804,693	員工認股權憑證轉換12,390千元	—	經授商字第10801168820號函核准變更登記。	
109.04	10	250,000.0	2,500,000	181,580.3	1,815,803	員工認股權憑證轉換11,110千元	—	經授商字第10901050590號函核准變更登記。	
109.05	10	250,000.0	2,500,000	181,754.3	1,817,543	員工認股權憑證轉換1,740千元	—	經授商字第10901083130號函核准變更登記。	

註：尚有員工認股權憑證已發行尚未變更登記計5,000股。

2. 最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

### (三) 最近股權分散情形

#### 1. 股東結構

109年4月20日 單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	5	101	94	11,291	217	11,708
持有股數	19,265,000	26,647,630	10,924,372	74,980,147	49,942,197	181,759,346
持股比例	10.06%	14.66%	6.01%	41.25%	27.48%	100.00%

## 2.股權分散情形

109 年 4 月 20 日

持 股 分 級	股 東 人 數(人)	持 有 股 數(股)	持 股 比 例(%)
1 至 999	5,808	315,354	0.17
1,000 至 5,000	4,819	8,372,447	4.61
5,001 至 10,000	454	3,503,311	1.93
10,001 至 15,000	122	1,527,223	0.84
15,001 至 20,000	77	1,413,558	0.78
20,001 至 30,000	76	1,942,296	1.07
30,001 至 50,000	75	2,983,599	1.64
50,001 至 100,000	91	6,492,853	3.57
100,001 至 200,000	59	9,021,644	4.96
200,001 至 400,000	48	14,983,456	8.24
400,001 至 600,000	29	13,992,368	7.70
600,001 至 800,000	7	4,683,144	2.58
800,001 至 1,000,000	7	6,094,352	3.35
1,000,001 以上	36	106,433,741	58.56
合 計	11,708	181,759,346	100.00

## 3.主要股東名單

持股比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至持股比例占前十名之股東之名稱、持股數額及比例如下：

109 年 4 月 20 日；單位：股

主要股東名稱	股 份	持有股數(股)	持股比例%
呂勝男		16,474,623	9.06%
新制勞工退休基金		11,246,000	6.19%
呂敏文		9,600,000	5.28%
呂佩芳		4,500,000	2.48%
呂玉成		3,897,463	2.14%
創加投資有限公司		3,680,000	2.02%
花旗（台灣）商業銀行受託保管阿瑞米斯貳證券有限公司投資專戶		3,400,000	1.87%
國泰人壽保險股份有限公司		3,275,000	1.80%
公務人員退休撫卹基金管理委員會		2,694,000	1.48%
呂玟瑩		2,688,981	1.48%

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：無。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	107 年度		108 年度		當年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	呂勝男	—	—	—	—	—	—
董事	呂敏文	—	—	—	—	50,216	—
董事(註 1)	林清正						
董事	阮朝宗	101,000	—	100,000	—	51,322	—
董事	毛英富	—	—	—	—	—	—
董事	謝澄翰	NA	NA	—	—	—	—
獨立董事	鄭志發	—	—	—	—	—	—
獨立董事	張元龍	NA	NA	—	—	—	—
獨立董事	楊博明	NA	NA	—	—	—	—
獨立董事(註 3)	盧政忠	—	—	NA	NA	NA	NA
監察人(註 3)	許黃不碟	—	—	NA	NA	NA	NA
監察人(註 3)	蔡揚宗	—	—	NA	NA	NA	NA
監察人(註 3)	吳瓊華	—	—	NA	NA	NA	NA
總經理	林清正	250,000	—	(150,000)	—	50,000	—
副總經理	朱金生	—	—	100,000	—	100,000	200,000
副總經理(註 4)	王世琛	—	—	NA	NA	NA	NA
副總經理	翁世錦	—	—	—	—	—	—
副總經理(註 2)	卓聖桓	—	—	—	—	—	—
副總經理(註 5)	陳欽專	NA	NA	—	—	—	—
財務主管	許茜婷	—	—	10,000	—	10,000	—
會計主管	蔡孟惠	—	—	—	—	20,000	—

註 1：於 108 年 6 月 19 日因轉讓持股超過選任時持股之 1/2，故當然解任。

註 2：於 107 年 8 月新任。

註 3：於 108 年 6 月 18 日任期屆滿而解任。

註 4：於 108 年 9 月 26 日死亡而解任。

註 5：於 108 年 11 月 1 日陳欽專新任第五事業群副總經理。

(2)股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(3)股權質押相對人為關係人資訊：無。

## 6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109 年 4 月 20 日 單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
呂勝男	16,474,623	9.06%	0	0%	0	0%	呂敏文	兄弟	—
新制勞工退休基金	11,246,000	6.19%	0	0%	0	0%	—	—	—
呂敏文	9,600,000	5.28%	0	0%	0	0%	呂勝男 呂瓊瑩 呂玉成 呂佩芳	兄弟 父女 父子 父女	—
呂佩芳	4,500,000	2.48%	321,000	0.18%	0	0%	呂敏文 呂瓊瑩 呂玉成	父女 姐妹 兄妹	—
呂玉成	3,897,463	2.14%	0	0%	0	0%	呂敏文 呂瓊瑩 呂佩芳	父子 姐弟 兄妹	—

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
創加投資有限公司 代表人：黃雅凌	3,680,000	2.02%	0	0%	0	0%	—	—	—
	—	—	0	0%	0	0%	—	—	—
花旗（台灣）商業銀行受託保管阿瑞米斯貳證券有限公司投資專戶	3,400,000	1.87%	0	0%	0	0%	—	—	—
國泰人壽保險股份有限公司	3,275,000	1.80%	0	0%	0	0%	—	—	—
公務人員退休撫卹基金管理委員會	2,694,000	1.48%	0	0%	0	0%	—	—	—
呂玟瑩	2,688,981	1.48%	0	0%	0	0%	呂敏文 呂玉成 呂佩芳	父女 姐弟 姐妹	—

#### (四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元；股

項目/年度		107年度	108年度	當年度截至109年3月31日止
每股市價	最高	99.50	135.00	159.00
	最低	73.90	81.70	89.00
	平均	85.21	114.59	133.93
每股淨值	分配前	71.34	74.50	76.01
	分配後(註1)	67.34	70.50(註 6)	—
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	178,725	179,106	180,469
	每股盈餘 調整前	6.67	7.25	1.42
	(註2) 調整後	—	—	—
每股股利	現金股利	4.00	4.00(註 6)	—
	無償配股	—	—	—
	配股 資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利	—	—	—
投資報酬分析	本益比(註3)	12.78	15.81(註 6)	—
	本利比(註4)	21.30	28.65 (註 6)	—
	現金股利殖利率(註5)	4.69	3.49 (註 6)	—

註1：依次年度股東會決議分配之情形填列。

註2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註3：本益比＝當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註4：本利比＝當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註5：現金股利殖利率＝每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註6：108 年度之盈餘分配已經董事會決議通過，惟尚未經 109 年度股東會通過。

#### (五) 公司股利政策及執行狀況

##### 1.公司章程所訂之股利政策

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

本公司為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百分之十。

## 2.本年度擬(已)議股利分派情形

股東現金股利每股配發 4 元(即每股盈餘分配 2 元，資本公積發放 2 元)。股東配發之現金股利總金額合計新臺幣 727,017,384 元，俟本次股東常會決議通過後，授權董事長訂定配息基準日分配之。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (七)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：請參閱上述(五)、1 及 2 之說明。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

(1)員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎係依公司章程所載成數範圍及過去經驗可能發放之金額為基礎。

(2)以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：本公司 108 年度股利分派案尚未通過。

(3)實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整損益。

3.董事會通過分派酬勞情形

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 108 年度員工、董事及監察人酬勞分派議案，於 109 年 4 月 29 日經董事會議決，有關董事會通過之擬議酬勞分派情形如下：

單位：新臺幣元

項 目	擬議分派 108 年度 員工酬勞及董監事酬勞
員工酬勞(現金)	123,638,058
董監事酬勞(現金)	9,000,000

本年度盈餘分派案尚未經股東會決議通過。

(2)擬議分派 108 年度員工酬勞及董監酬勞之分配總金額與 108 年度認列費用帳列金額並無差異；本年度盈餘分派案尚未經股東會決議通過。

(3)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本次並未擬議分派員工股票，故金額及比例均為 0；本年度盈餘分派案尚未經股東會決議通過。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果：本年度盈餘分派案尚未經股東會決議通過

5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 108 年度分配 107 年度員工酬勞 119,285,924 元及董監事酬勞 10,000,000 元，與 107 年度估列金額並無差異。

(八) 公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：

(一)員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響

109 年 3 月 31 日

員工認股權憑證種類	第一次員工認股權憑證
申報生效日期	105.07.20
發行日期	105.08.24
發行單位數	5,000,000 股
發行得認購股數占已發行股份總數比率	2.80%
認股存續期間	105.08.24~111.08.23
履約方式	發行新股交付
限制認股期間及比率 (%)	限制認股期間： 依法暫停過戶期間，及自本公司向台灣證券交易所洽辦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三個營業日起，至權利分派基準日止之期間。 限制認股比率： 認股權憑證授予期間累積最高可行使認股權比例為屆滿 2 年 60%、屆滿 3 年 100%(累計)。
已執行取得股數	3,029,000 股
已執行認股金額	299,417,200 元
未執行認股數量	1,106,000 股
未執行認股者其每股認購價格	98.3 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率 (%)	0.61
對股東權益影響	本次發行員工認股權憑證係為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提升員工向心力，雖對原股東之股權比例有所稀釋，但本認股權憑證於發行日屆滿二年後，分年執行，對股東權益逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限，展望未來可留任及激勵員工以共同創造公司及股東利益，原股東更將因此而受惠。

(二)取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

109 年 3 月 31 日單位：仟股;千元

	職稱	姓名	取得 認股 數量	已執行				未執行			
				認 股 數 量	認 股 價 格	認股 金額	認股 數量 占已 發行 股份 總數 比率	認 股 數 量	認 股 價 格	認股 金額	認股 數量 占已 發行 股份 總數 比率
經 理 人	總經理	林清正	1,110	0.61	540	98.3	53,082	0.30	410	98.3	40,303
	副總經理	朱金生									
	副總經理	阮朝宗									
	副總經理 (註 1)	王世琛									
	會計主管	蔡孟惠									
	財務主管 (註 2)	阮秋香									
員 工	協理	李中友	680	0.37	450	98.3	44,235	0.25	180	98.3	17,694
	協理	廖麗卿									
	協理	游珮娟									
	協理	江文牆									
	協理	陳威霖									
	資深經理	邱旭輝									
	資深經理	吳子文									
	經理	林俊宏									
	經理	樂震									
	經理(註 3)	陳中泉									

註 1:已於 108.09 解任。

註 2:已於 106.12 解任。

註 3:已於 107.03.退休。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形：無。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一) 業務內容

##### 1. 業務範圍

###### (1) 所營業務主要內容

- ①各種線類及板類彈簧製造銷售。
- ②各種精密鋼模、五金機械、電子零件、電腦零件、汽車零件之製造銷售。
- ③各種精密零組件組立製造銷售。
- ④各種螺絲(金屬)之製造加工買賣。
- ⑤各種防鬆、防漏膠、固定膠(金屬、螺絲)之製造加工買賣。
- ⑥航太、機車之零組件硬焊加工及研發製造買賣。
- ⑦冷氣機、冷凍空調機及其零組件硬焊加工及製造買賣。
- ⑧板式熱交換器製造買賣。
- ⑨觸媒轉化器製造買賣。
- ⑩保溫系列製品(保溫杯、保溫瓶、保溫盤、保溫鍋、保溫箱等)之真空硬焊加工及製造買賣。
- ⑪熱處理業務之經營。
- ⑫前各項產品之進出口貿易業務。
- ⑬除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

###### (2) 主要商品之營業比重

單位：新臺幣千元；%

項目 年度	107 年度		108 年度	
	營業收入淨額	比重%	營業收入淨額	比重%
樞紐產品	8,153,621	84.54	8,915,186	75.43
MIM(金屬射出成型)	1,377,552	14.28	2,784,186	23.56
其他	113,751	1.18	119,238	1.01
合 計	9,644,924	100.00	11,818,610	100.00

###### (3) 公司商品(服務)項目

集團所營之主要業務為各類樞紐組件(包括沖製品及彈製品)、MIM(金屬射出成型)等之研發、設計、生產及銷售，目前之產品類別及其重要用途之功能，如下表所示：

要產品類別	重要用途及功能
樞紐產品	主要應用於電腦、電子、光學、家電、資訊、通信、儀器等產品之連結軸，如：商用 NB 樞紐、工業用 NB 樞紐、軍事用 NB 樞紐、LCD Monitor 樞紐、PDA 樞紐、LCD-TV 樞紐、手機樞紐等。
沖製品	沖壓件、成型件之模具製造設計等。
彈製品	主要應用於電腦、電子、光學、家電、資訊、通信、儀器、汽機車、腳踏車等產品之開關連接器等。
MIM (金屬射出成型)	主要應用於電子業（如：電腦週邊零件、穿戴式產品、平板電腦零件及數位相機零件等）、醫療業（如手術器械、牙科器械等）等。
其他	適用所有產品設備之零組件之開發及配件產品等。

#### (4) 計畫開發之新商品(服務)

- ①超薄型電腦及 LCD Monitor 產品樞紐零組件、配件及組立件之開發。
- ②配合客戶開發數位產品及穿戴式裝置之樞紐及相關組件。
- ③配合客戶開發 Folder 手機及平板類之樞紐及 MIM (金屬射出成型) 產品。

## 2. 產業概況

### (1) 產業之現況與發展

本公司以各類樞紐組件之製造買賣業務佔公司營業比重最高，約佔80%左右，其中又以應用在筆記型電腦(以下簡稱NB)之比重最高，本公司為因應產業之發展，將朝向薄型化電腦、360度電腦、手機與平板等Flexible hinge方向進行，茲就NB及其零組件與LCD及手機hinge之產業現況，分析如下：

#### ①NB：

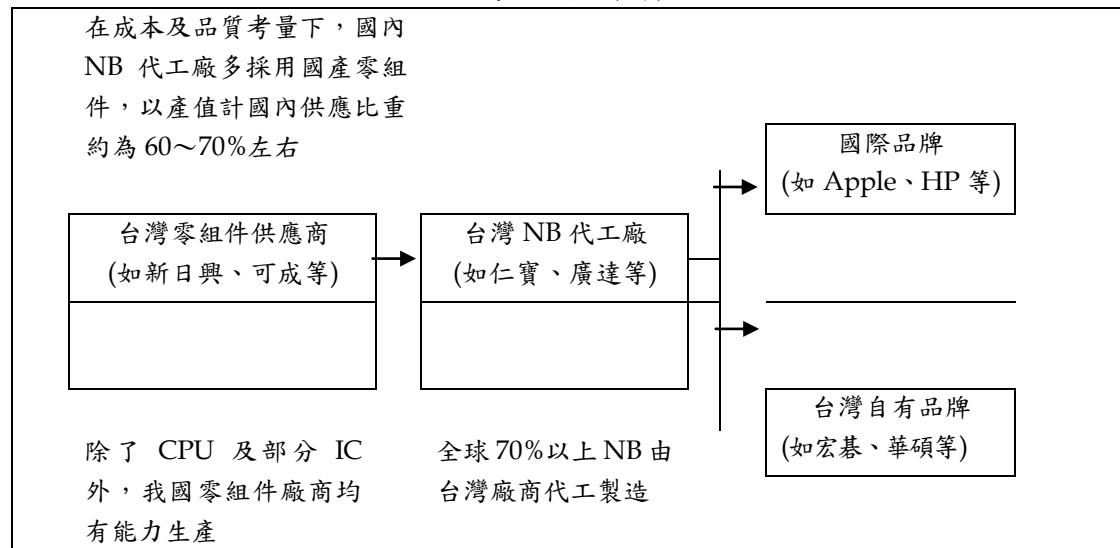
就NB的發展史而言，由於NB的價格與運算功能與Desktop PC不斷縮小、新版作業系統軟體及新平台推陳出新、並且在NB電池續航力持續提升後，更催化消費者購買NB以取代Desktop PC之意願。對NB產業而言，往往若有較突破且實用之技術出現，便可大幅刺激新市場需求；如2018年MWC展中，英特爾公司宣佈與微軟、戴爾、惠普、聯想合作將採用英特爾的XMM 8000系列的5G數據機於未來的筆記型電腦中，且預計在2019年下半年問世。現在隨著5G時代的來臨，無論是微軟或者是英特爾都期望能夠透過創新與5G的高速傳輸來拯救PC產業。

NB產業歷經競爭白熱化階段，各國際大廠為減少零組件及系統成品之庫存，紛紛採取全球運籌式產銷合作模式，將合作廠商納入公司價值鏈，以建構出虛擬整合之運作實體，進而不斷創造競爭優勢；另隨著電子產品低價風盛

行，個人電腦國際大廠為兼顧品質與成本，急需尋覓品質佳及技術良好之專業代工夥伴，台灣廠商因具有研發能力強、製程靈活具彈性、生產品質佳之特性，並結合鄰近中國大陸低廉製造成本與當地日益完整的零組件供應鏈，因而成為國際大廠理想之專業代工廠商，各國際資訊大廠如Dell、HP、TOSHIBA、LENOVO及APPLE等委託台灣代工之比重逐年提高，因此全球NB 供應鏈中台灣扮演相當重要之角色。

展望未來，筆記型電腦系統廠商逐漸將其設計發展重心持續朝向輕薄短小發展外，消費者對於IT 產品之效能與功能之要求亦不斷地提升，除基本之 Computing 能力外，尚需兼顧Entertainment、Wireless、Security 及Power saving 等多重功能，因此不論從技術發展或是需求面觀之，多媒體娛樂、無線化、安全性等仍將是未來NB 產品功能發展的核心。由於樞紐組件之應用範圍極為廣泛，因此無論筆記型電腦產品趨勢如何變化（包括薄型、多節式、變型及360度翻轉功能等），本公司所生產之各類樞紐組件仍為不可或缺之零組件；此外，本公司為因應筆記型電腦廠商將重心逐漸移轉，本公司近年也積極朝向消費性電子產品方面及精密零件加工等多角化發展，以提早因應產業之變化。

#### 台灣 NB 產業價值鏈



資料來源：工研院 IEK

由於NB 在運算及處理等各項功能皆與DT有差距，且造型及感觀設計較不受限，因此在功能與外型設計皆可不斷精進改良，故NB市場有定期產品汰換的穩定需求，加上HP、Dell、Acer 等其他主要品牌廠商近年來普遍進行低價策略，並且做出產品定位區隔，故全球NB與DT平均售價之差異不斷縮小，替代效應明顯，即使難以維持過往的高成長性，在平板電腦侵蝕及商用換機潮、電競／VR遊戲筆電競爭日趨激烈相互抵銷下，2019年NB全球出貨量推估約1.61億台，增長0.4%。

## ②LCD Monitor/TV：

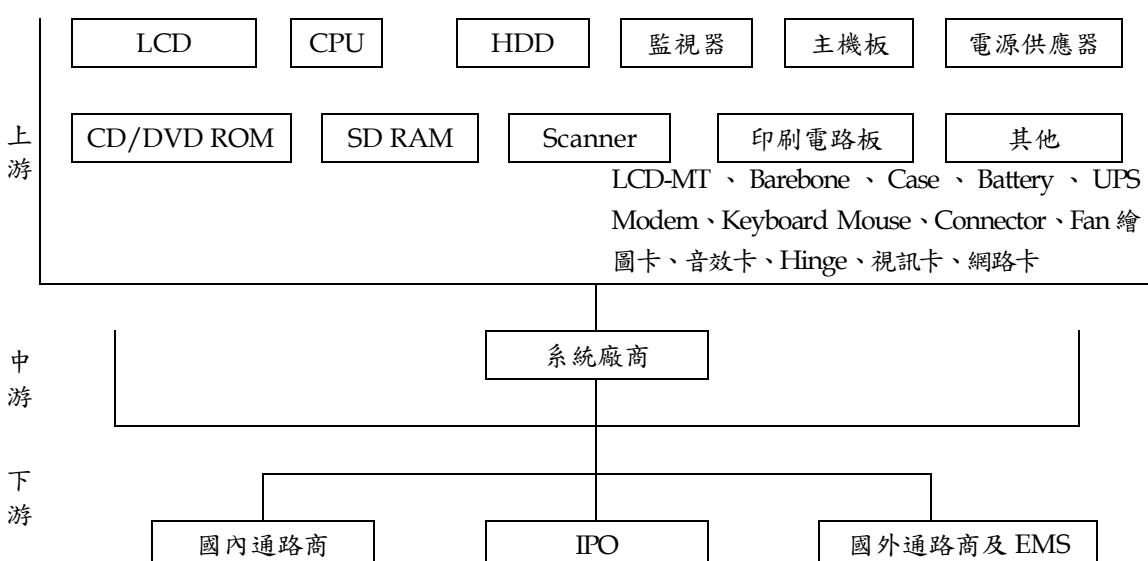
受惠於微軟新版作業系統更替，舊版系統停止支援之影響逐漸發酵，帶動 LCD Monitor(All-In-One)與Notebook PC 寬尺寸面板需求，加上大型液晶電視成為市場主力產品，液晶電視平均單價日益低廉，消費者接受度因而提高，LCD Monitor/TV 已成為市場主流，成長力道亦已減緩。目前尺寸增長空間已不大，規格改善於吸引消費意願有其必要性，如：4K、8K、薄型、曲面及結合智慧家庭生態圈。另受惠於電競市場穩定發展亦增加本公司產品之銷售。

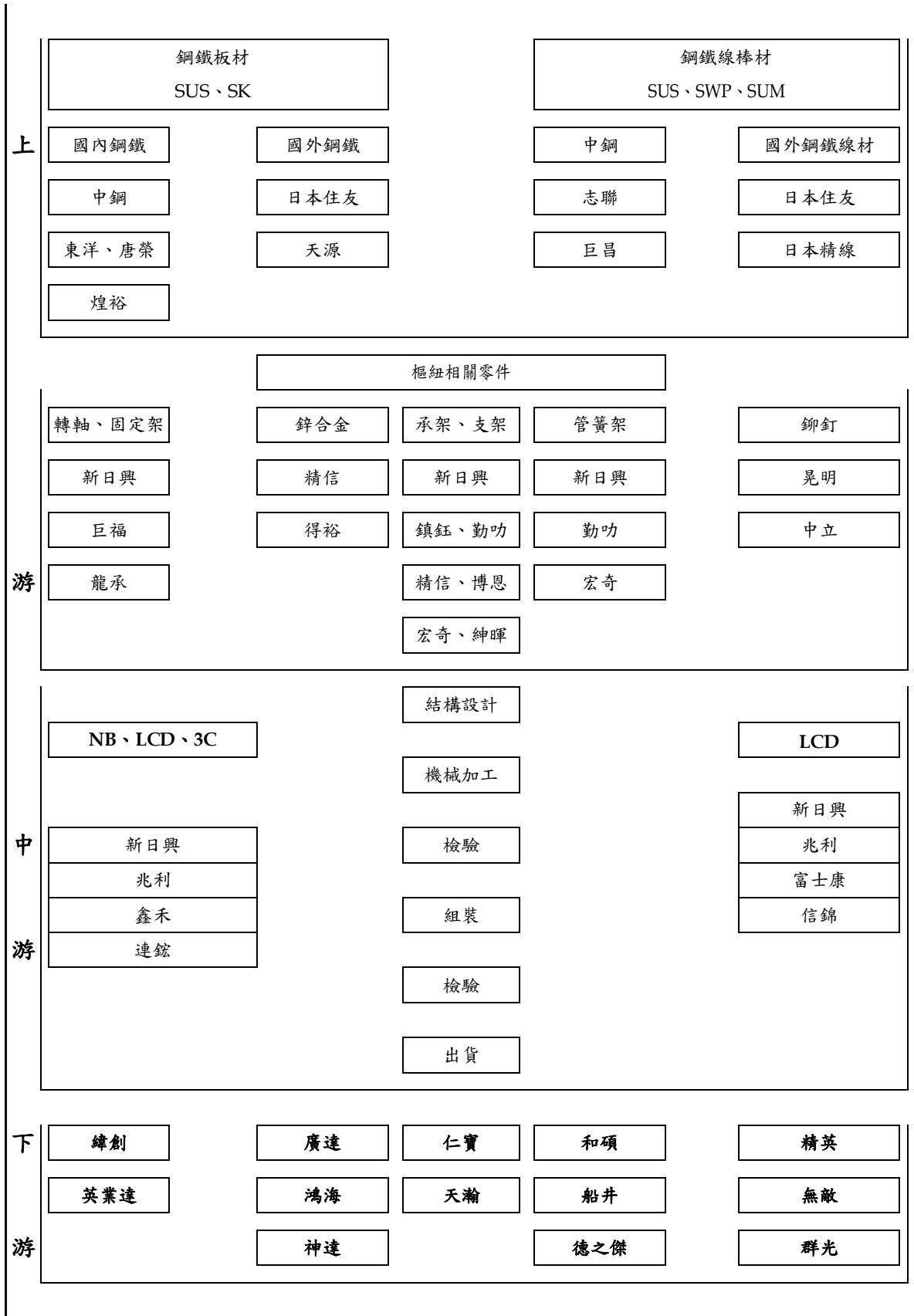
## ③數位攝影機：

本產品受到智慧型手機的普及暨其像素大幅提升，故全球非中高階之數位攝影機的市場深受影響，故目前本公司僅專注於日本大廠既定需求量，不隨意擴增產品。

## (2)產業上、中、下游之關聯性

在個人電腦(包含 PC 及 NB)產業領域中，本公司係關鍵零組件一樞紐之提供者，與其他關鍵零組件及週邊設備供應者(如：中央處理器、液晶顯示器、軟硬碟機、DRAM、SRAM、主機板、電源供應器、外殼、滑鼠、電池、鍵盤、散熱片、樞紐、網路卡等)同樣位處於該產業之上游；中游則為製造電腦(PC 或 NB)之系統廠商(如：廣達、緯創、仁寶、和碩、英業達及鴻海等)；下游則涵蓋國內外通路商(如：聯強等)、IPO(如：DELL、LENOVO、HP、TOSHIBA、APPLE 等)及 EMS(如：INGRAM MICRO、THCH DATA 等)。另針對樞紐產業而言，其係經由機械結構設計，將諸多機構件組立成樞紐成品，並符合客戶所要求之工差、扭力及耐壽性等要求；就該產業而言，相關樞紐零件製造商(如：轉軸、固定軸、鋅合金、承架、支架、管簧架、鉤釘等)為上游；本公司負責與下游客戶協同開發結構設計、進行樞紐成品組立，係隸屬於該產業之中游，下游則為製造 NB、液晶顯示器、CDs 等相關系統廠商，其樞紐產業之上、下、游結構如附圖所示。





### (3) 產品之各種發展趨勢及競爭情形

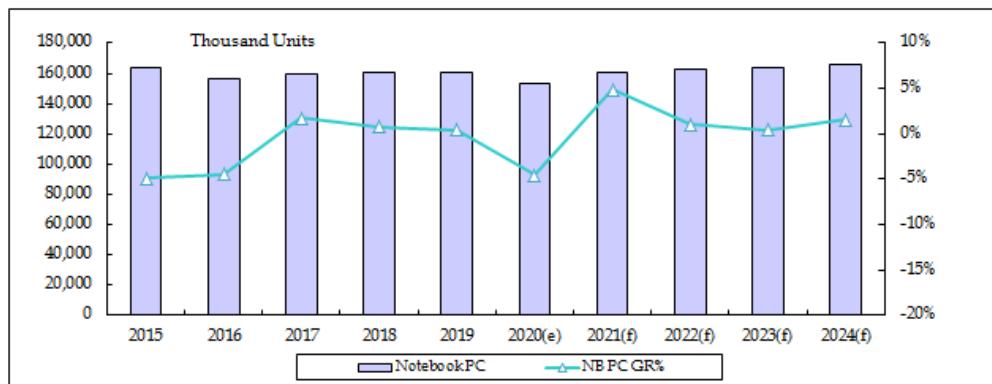
#### ① 產品之各種發展趨勢

A.NB：

由於個人電腦市場競爭白熱化，各國際大廠為減少零組件及系統成品的庫存、快速而及時地反映市場需求，紛紛採取全球運籌式的產銷合作模式，尤其是將合作廠商的運作納入公司的價值活動系統中，以建構出虛擬整合的運作實體，產生倍增的競爭優勢。同時隨著電子產品低價風盛行，個人電腦國際大廠須尋覓品質及技術良好的專業代工夥伴，而台灣廠商因研發能力強、具有良好的生產品質與彈性，結合中國大陸低廉製造成本與當地日益完整的零組件供應鏈，已為理想的專業代工廠商，各國際大廠委台代工比重極高，因生產經濟規模擴大，產生成本節省之優勢已集中於國內一線之代工廠商，故雙方已發展出實質的相互依存關係，成為策略聯盟的夥伴；未來在面臨低價搶單與毛利下滑的窘境下，我國 NB 一線代工廠商，朝消費性電子產品方面多角化發展，以降低 NB 代工比重，藉而提昇整體營收與毛利。

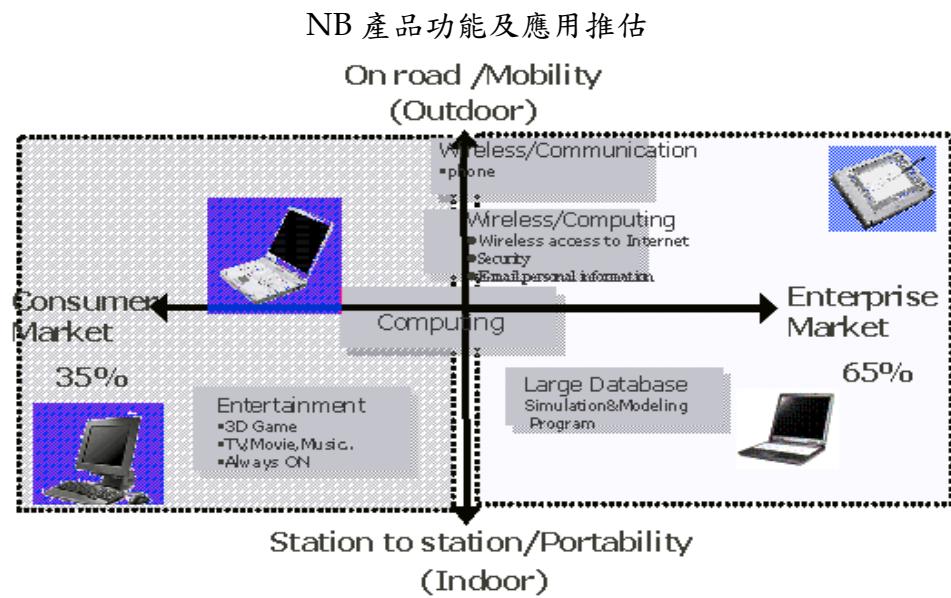
Worldwide Notebook PC Shipment Volume, 2015 - 2024										Unit: Thousand	
	2015	2016	2017	2018	2019	2020(e)	2021(f)	2022(f)	2023(f)	2024(f)	
Notebook PC	163,649	156,292	158,984	160,202	160,894	153,506	161,028	162,638	163,289	165,902	
NB PC GR%	-4.9%	-4.5%	1.7%	0.8%	0.4%	-4.6%	4.9%	1.0%	0.4%	1.6%	

Source: MIC, April 2020



Source : MIC, April 2020

由於消費者信心急遽萎縮，市場上出現低價風潮，從低價筆電到 Netbook、到 All-in-one-PC 等一再向低價靠攏。著重上網便利及娛樂性的平板電腦興起，也對 NB 造成一定程度的排擠效果。惟以「工具」及「學習」定位，著重文書及運算效能的 NB 產品，加上中高階規格需求的遊戲筆電趨勢漸起，並非平板電腦所能取代，市場將逐漸做出區隔，維持取代桌機效應之必需品定位。



資料來源：資策會 MIC

#### B.LCD Monitor：

LCD Monitor 邁入成熟期，產業成長力道減緩，出貨量成長不若以往，加上熱門消費性電子產品例如 Apple ipad. 系列、surface 等產品興起同樣有不利之影響。然展望未來，隨全球 LCD AIO 機種普及率增高，結合智慧家庭生態圈以及新版作業系統推出，舊版作業系統停止支援等誘因與電競市場的需求量增加，市場成長力道將增加。

#### C. 數位攝影機：

由於有越來越多數位相機、智慧型手機等產品具備錄影功能，因此預期該市場往後將會逐漸萎縮，並往多功能如投影、WIFI 傳輸之高階市場邁進。

### 3. 技術及研發概況

#### (1) 所營業務之技術層次與研究發展

LCD Monitor 樞紐、高階薄型 NB 樞紐及 MIM（金屬射出成型）所應用之穿戴式產品等。

#### (2) 研究發展人員及其學經歷

單位：%；年

年度 項目		107 年度	108 年度	109 年截至 4 月 30 日
學 歷 分 佈	博 士	1.25%	1.10%	1.03%
	碩 士	26.25%	25.27%	23.59%
	大 專	67.50%	68.13%	70.76%
	高 中	5.00%	5.50%	4.62%
平均年資(年)		5.40	5.00	4.70

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣千元；%

項目 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	108 年度	109 年 第一季
研發費用	175,449	145,359	299,659	187,866	266,410	58,301
營業收入淨額	8,453,905	8,105,073	8,656,049	9,644,924	11,818,610	2,643,906
占營收淨額比率(%)	2.08	1.79	3.46	1.95	2.25	2.21

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	技術或產品
104 年度	①低成本之 Auto-lock 結構開發 ②多功能大型 Screen 測試機 ③中型獨立軸測試機 ④動態振動研究測試 ⑤多節式 Hinge 結構開發
105 年度	①高速外徑尺寸量測及篩選機 ②高速內徑尺寸量測及篩選機 ③9.8mm 雙軸 hinge 開發 ④Flexible cover 雷射切割機 ⑤3 軸式同動 hinge 開發 ⑥極微小化 C 扣及防水組立結
106 年度	①多節式 Hinge 結構開發 ②多功能大型 LCD hinge 開發 ③Wobble 振動研究測試 ④微小化手機 hinge 結構開發 ⑤多片式 Clip 結構開發 ⑥高速外徑尺寸量測及篩選機
107 年度	①疊片式 Hinge 自動機台開發 ②同動式微型 360 hinge 開發 ③微型切換式 360 hinge 開發
108 年度	①Folder 外折式 hinge 開發 ②大型壁掛快拆 hinge 開發 ③小型穿戴式裝置 hinge ④微型切換式 360 hinge 開發
109 年 截至 4 月底止	①商業旋轉 LCD Hinge 開發 ②平板用微小空間 Hinge 開發

## 4.長、短期業務發展計畫

### (1) 短期業務發展計劃

#### ①市場策略

- A.維持筆記型電腦雙軸樞紐開發。
- B.積極擴增具客戶導向之利基型產品。

#### ②經營策略

- A.提高零組件自製率，促使成本合理化。
- B.積極提昇產品之附加價值。
- C.強化人力資源，培養國際化經營團隊。

#### ③研發策略

- A.導入高強度及高複雜度之零件生產技術。
- B.致力前瞻技術研發，縮短研發及量產時程。
- C.開發延伸樞紐外高附加產品。

### (2) 長期業務發展計劃

#### ①市場策略

- A.接近市場佈建客服據點，提供同步協同設計服務、就地製造快速供貨。
- B.以技術能力跨足新市場領域，以分散產品集中度之風險。

#### ②經營策略

- A.管理精進，塑造優質企業文化。
- B.跨國分工，強化競爭優勢。
- C.導入多角化經營，降低產品集中度風險，帶動下一波成長動能。

#### ③研究開發

- A.開發新材料技術，導入高精密度製造技術。
- B.開發具市場利基及高附加價值之關鍵零組件。
- C.建立專利及智慧財產權管理制度。
- D.開發初期提前製程合理化。
- E.彈性製造系統建構。
- F.利用既有垂直整合能力，建構多元產品開發。

## (二) 市場及產銷概況

### 1. 市場分析

#### (1) 公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新臺幣千元；%

銷售地區\年度	107年度		108年度	
	金額	%	金額	%
台灣地區	112,607	1.17	206,490	1.75
亞太	8,605,674	89.23	10,624,193	89.89
美洲	874,119	9.06	949,666	8.04
歐洲	52,524	0.54	38,261	0.32
合計	9,644,924	100.00	11,818,610	100.00

#### (2) 市場占有 rate

本公司於全球 NB 零組件市場上仍有一定之地位及佔有率，加以本公司稟持積極、創新的精神，配合全球 NB 製造商不斷推出符合市場趨勢之新機種，故可預期本公司在 NB 零組件產業領域將持續提昇其市場領導地位。

#### (3) 市場未來供需狀況與成長性

台灣目前為全球生產筆記型電腦最大生產國，具備全球運籌能力、快速反應及經濟規模。即便陸系廠商興起，台灣筆記型電腦產能仍佔全球產能 70%以上的生產量，在新版作業系統推出及舊版作業系統停止支援牽動之商用換機潮下，本公司未來樞紐等電子零配件尚具市場發展空間。

#### (4) 競爭利基

本公司技術團隊專精於研發設計領域，對各種機型從結構連結、精密模具、連續模組設計及精密彈簧等，均有堅強的技術背景與創新能力。擁有與國外廠商並駕齊驅的技術研發能力及靈活的產製過程，是本公司重要的競爭利基。

- ①擁有所謂規劃及規模的擴充機器合理化設備，冀能提高產能及品質，跟著世界大廠之腳步脈動，以期達到全球化之理想。
- ②研發設計能力為世界領先的水準，品質穩定深獲客戶強烈肯定，透過新研發及專利產品提高獲利空間。
- ③本公司財務健全穩定，永續經營，債信良好，資金調度靈活，有承受市場劇烈變化能力及彈性。
- ④堅強之經營管理團隊：本公司採行專業經理人制度且充分授權，故對市場反應靈敏，決策過程迅速，另高階經理人策略眼光遠大，幹部素質高，富有積極之企圖心，並藉著員工分紅政策強化對公司向心力，經營管理團隊在產銷及管理支援之配合，業已培養極佳默契。

- ⑤豐富的管理技術與領先之製程技術：製造現場的管理技術是決定品質，交期與成本的最直接因素，本公司現場管理團隊具有豐富現場管理經驗，持續改善效率以滿足顧客的需求。本公司所使用之生產機器是各國最先進之機種，領先國內同業的小尺寸機器，配合豐富的管理技術，可以將效率提昇至最佳狀態。
- ⑥完整之產品組合：本公司 NB 樞紐之產品線包含傳統型、雙包型、鋅合金型及 Autolock、超薄型以及 360 度翻轉等機型，環視國內外配合廠商之產品組合，均未如本公司之完整，且各項產品之發展可與資訊、通訊及消費性電子將進行整合之趨勢一致。
- ⑦完整行銷及國際分工體系：為達到即時供貨的目的，國際行銷體系之建立與完整之產品系列，可充份發揮市場行銷的優勢。
- ⑧國內高精度零件之開發與生產：目前高利基型之產品均在國內生產，一來配合政府根留台灣政策，二來避免技術外流。
- ⑨提昇自製能力並導入零件生產自動化。

#### (5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### ①有利因素

- A.電子產業仍具成長空間：因應全球電子資訊產業結構性變化，資訊家電化及家電資訊化的潮流激盪下，電子資訊、通訊、光電等相關產業不斷推陳出新，衍生多樣各類消費性電子商品，針對各類樞紐之需求必定更為增加，因此對本公司之業績及獲利將更具正面助益。
- B.產品品質穩定：由於本公司多年來致力於合理自動化生產、生產效率之優化管理、不良率之控制及修正行動之執行，已確實掌握電子零組件之生產技術，加上在海外設立子公司與客戶進行技術合作與交流，促使其建立完善品質管理制度，進而落實在生產及後勤作業上，故本公司訂單穩定且持續增加中。
- C.擁有專業技術及向心力極高之經營團隊：由於本公司之經營團隊均有相當豐富之專業技術經驗，且不斷研發最佳之生產條件，因此發揮最高生產效能，降低製造成本。且經營團隊及基層同仁對公司均有極高之向心力，因此公司在經營團隊及基層同仁共同努力下，業績獲利屢創新高。
- D.與國際性 NB 及 LCD 代工大廠長久合作關係良好：本公司之主要客戶多為國際性 NB 及 LCD 代工大廠(和碩、仁寶、廣達、緯創、聯寶、英業達、鴻海、佳世達及 TPV 等)，彼此間已合作多年，關係良好，無論在產品研發或生產方面，均有良好配合默契，並且獲得客戶認同，由於 NB 及 LCD 產業相當注重上下游密切配合，在此一良好合作關係下，將有助於與客戶進行各方面技術交流，以及爭取更多與客戶合作機會，掌握新產品開發契機。
- E.堅強之研發設計能力：本公司自創立以來，體認技術發展和生根的重要，因而培育出業界資深人員，全程參與客戶之研發計畫，建立專業之技術基礎。

此外，更針對既有員工施以全方位培訓，包含：公司內部技術傳承、舉辦內部教育訓練課程及參加外部教育訓練課程等，以提升人員之技術能力，使人才在質與量方面均隨公司之發展而不斷成長，並廣泛地分布於產品之開發設計、製程改善、品質提昇及設備合理化等領域，使本公司擁有堅強之研發設計能力，另外參與產學及建教合作，分別來刺激員工創新及培養厚實研發基石。

## ②不利因素及因應措施

A.勞動力缺乏造成人力成本相對增加：近年來台灣經濟發展迅速，產業型態亦有逐漸改變之趨勢，各項服務業日漸抬頭，而製造業亦從傳統之勞力密集轉型為資本密集與技術密集，致使製造業從業人員減少，基礎勞工招募不易。

### 因應措施：

(A)本公司自投入 NB 零組件生產以來，即致力於合理化生產及製程改善，藉由增加合理化機器設備提高工廠合理化之程度，來降低對人力的依賴，以期提高基層人力的單位產出效率。

(B)引進外勞於台灣生產，並在中國大陸設立生產據點，一併解決勞工短缺及人員流動之難題，長期將有助產品品質之提昇及生產成本之降低。

(C)加強員工職前及在職訓練，提昇人員素質及生產力，並致力於人力資源規劃，加強員工福利，以有效降低人員流動率，並提高公司獲利能力。

B.價格競爭日益激烈：受到平板電腦及 NB 快速更新的影響，導致 NB 產品售價有不斷下跌之趨勢，因而壓縮 NB 零組件之價格，且各 NB 零組件製造廠商為爭取成為 NB 製造廠商之合作夥伴，除在價格上要能配合客戶需求外，其彼此間價格競爭也日益激烈。

### 因應措施：

(A)擴廠增加垂直整合能力達到一條龍生產模式，藉由經濟規模與成本控制，增強因應價格競爭之能力。

(B)加強與客戶合作關係，持續配合客戶開發利基型機種，利用利基型機種較高產品之售價，獲得較高利潤。

C.匯率波動影響甚鉅：由於本公司外銷比率逐年上升，故匯率變動過大可能侵蝕公司之獲利。

### 因應措施：

(A)透過往來銀行提供匯率變化相關資訊，充分掌握匯率走勢，以降低匯率波動風險對公司營收及獲利之影響。

(B)匯率波動幅度較大時，採取其他工具(如買賣遠期外匯)以規避匯率變動，並採用自然避險方式降低美元資產之淨部位。

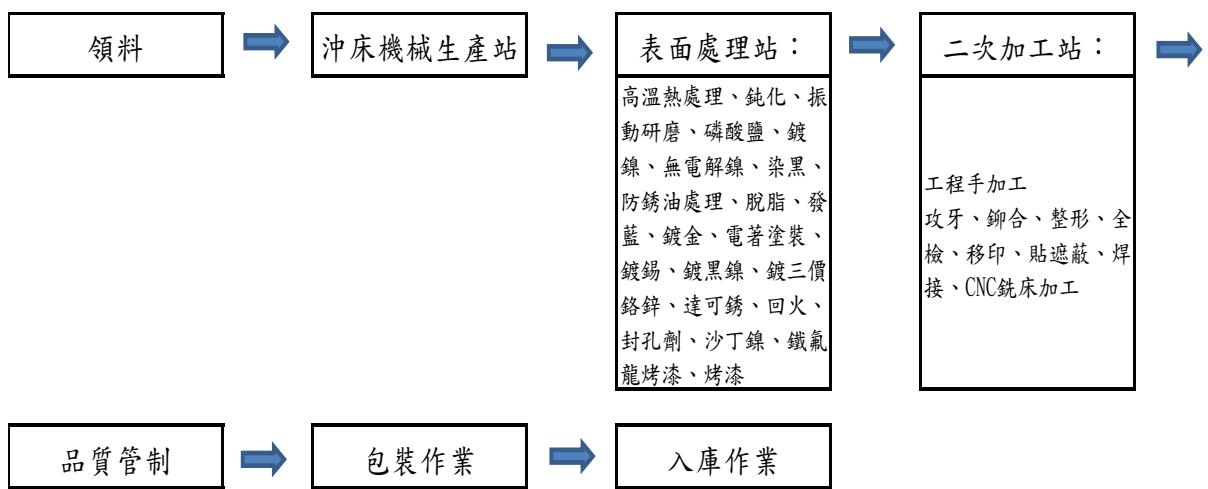
## 2. 主要產品之重要用途及產製過程

### (1) 主要產品之重要用途

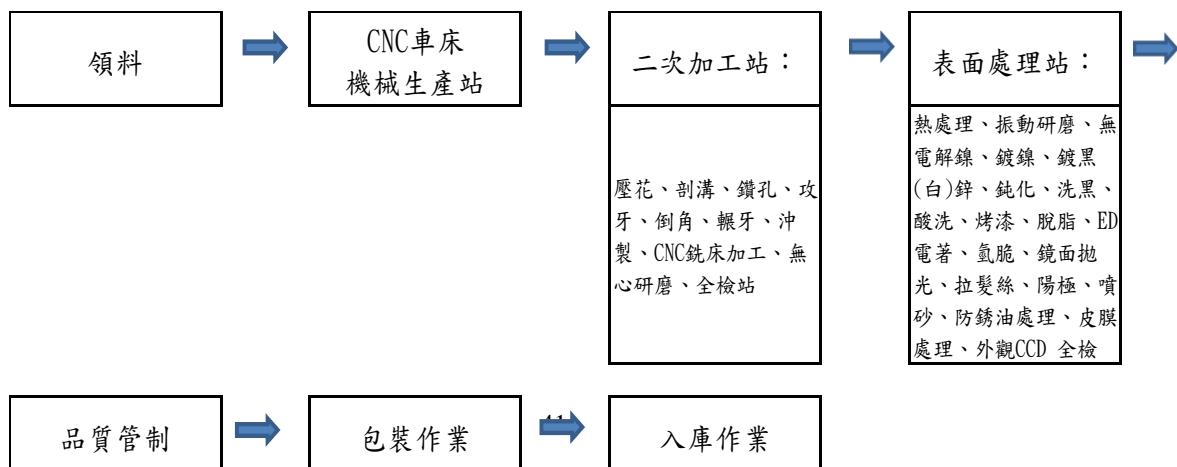
產 品	主要用途
樞 紐 產 品	主要應用於電腦、電子、光學、家電、資訊、通信、儀器等產品之連結軸，如商用 NB 樞紐、工業用 NB 樞紐、軍事用 NB 樞紐、LCD Monitor 樞紐、PDA 樞紐、LCD-TV 樞紐、手機樞紐等。
彈 製 品	主要應用於電腦、電子、光學、家電、資訊、通信、儀器、汽機車、腳踏車等產品之開關連接器等。
沖 製 品	精密沖壓件、成型件之模具製造設計等。
M I M (金屬射出成型)	主要應用於電子業（如：電腦週邊零件、穿戴式產品、平板電腦零件及數位相機零件等）、醫療業（如手術器械、牙科器械等）等。
其 他	適用所有產品設備之零組件之開發及配件產品等。

## (2) 產製過程

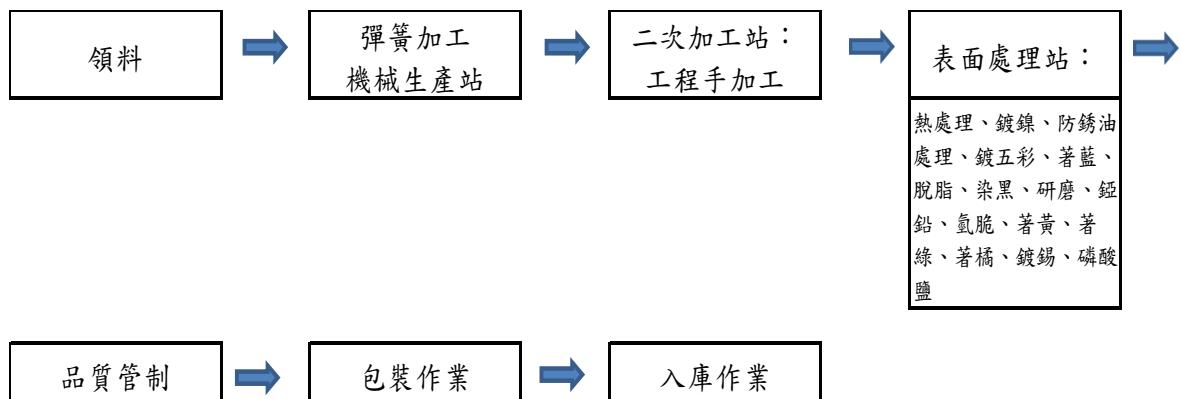
## ①沖件製品生產流程



## ② 車件製品生產流程

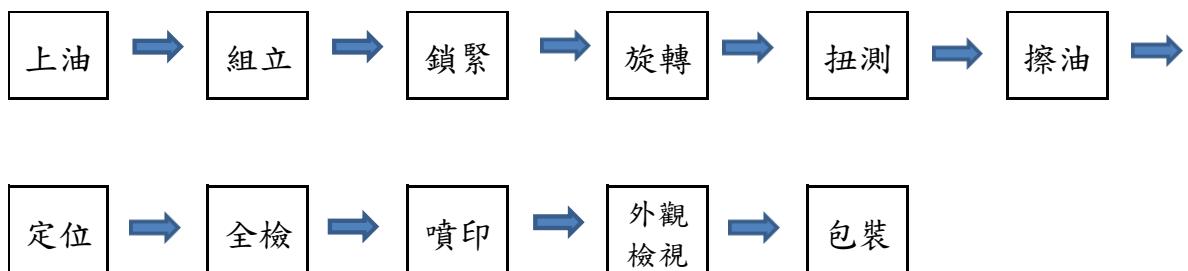


### ③彈簧加工製品生產流程

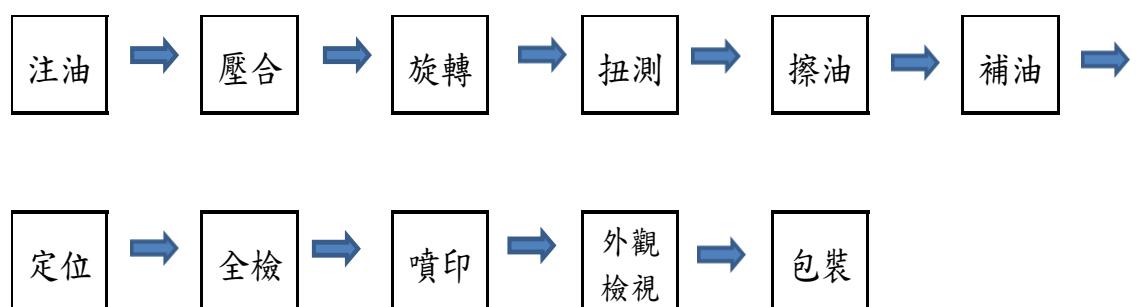


### ④HINGE 組裝製程

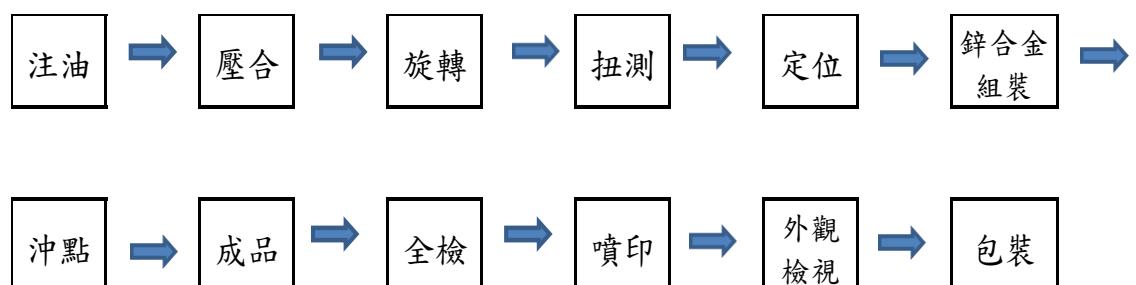
#### A. 傳統型



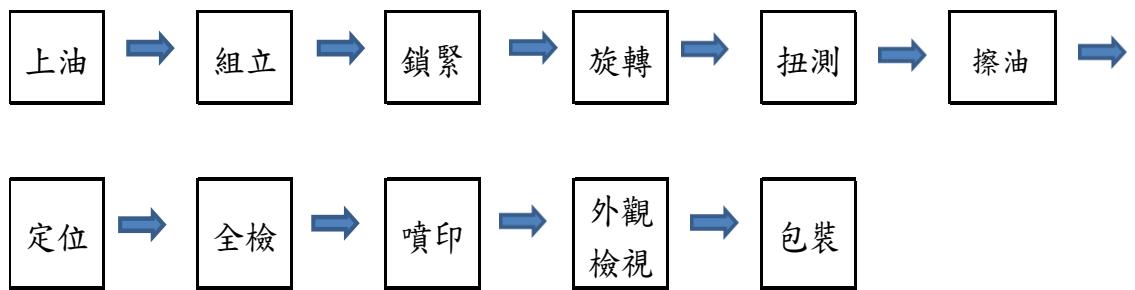
#### B. 雙包型



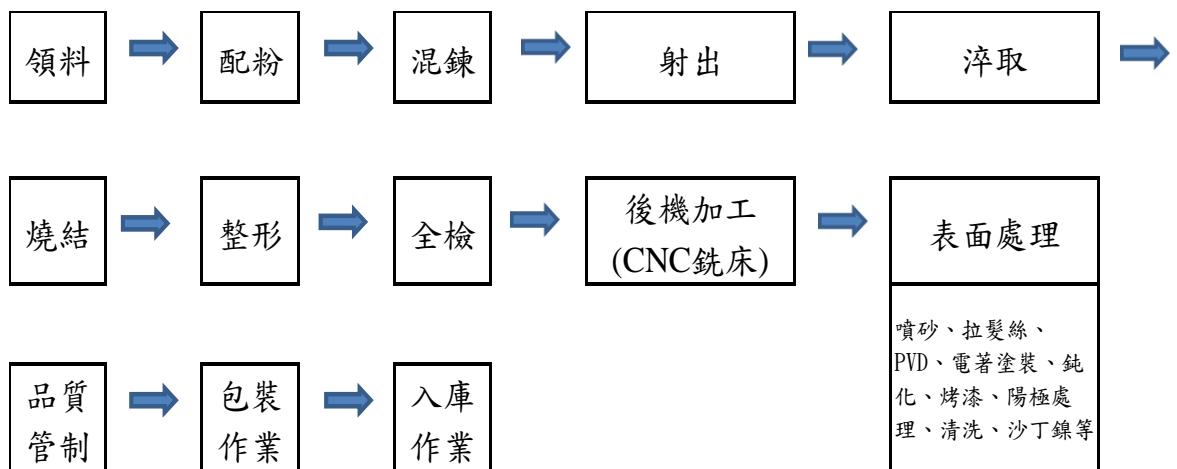
#### C. 鋅合金型



#### D.AUTOLOCK



#### E.金屬射出成型製品生產流程



#### 3. 主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應來源	供應狀況
承架/固定架/支架	竟丞、紳暉、得裕等	良好
轉軸/軸心/軸套	永立興、富甲、森海鑫、凱艾瑞等	良好
沖製件	新越、雄騰、宏奇、德曜、傳偉等	良好
板材/棒材	強林、鑫斯諾、巨齊源、精利美、嘉冠等	良好
彈板/彈簧/防彈布	BAIKSAN、億金、力孚德等	良好
線材/電子線材	ELGILOY、今皓、DAIICHI 等	良好
鋁合金/鋁件/鋁擠	穗高、歐比迪、希恩碧等	良好
鋼板/銅板	天源、美生、煌裕、永新等	良好
鐵件/車製件	東鋒、永德茂、中軌、雅富、正和等	良好
塑膠件	源海、敏威、金順發、麥坤、民豐等	良好
粉末原料/鐵粉	BASF、友源等	良好
壓鑄件	AMJ、邦達、全訊、和順、北川等	良好

主要原料	主要供應來源	供應狀況
電路板、貼紙、吊卡等	OXTI、TLG Investment、奇彥等	良好

#### 4. 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

##### (1) 最近二年度毛利率變動分析表

單位：新臺幣千元；%

年度	營業收入	營業毛利	毛利率	毛利率變動率
107 年度	9,644,924	2,325,202	24.11%	—
108 年度	11,818,610	2,788,966	23.60%	(2.12)%

##### (2) 價量差異分析

由上表得知，本公司及子公司最近二年度之營業毛利率變動不大，故不擬深入分析。

#### 5. 主要進銷貨客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：無。

(2) 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新臺幣千元；%

項目	107 年度				108 年度				109 年第一季			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率	與發 行人 之關 係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率	與發 行人 之關 係
1	ZA 公司	2,098,940	21.76	無	庚公司	2,036,381	17.23	無	庚公司	607,051	22.96	無
2	—	—	—	—	ZA 公司	2,033,704	17.21	無	ZA 公司	352,739	13.34	無
	其他	7,545,984	78.24	—	其他	7,748,525	65.56	—	其他	1,684,116	63.70	—
	銷貨淨額	9,644,924	100.00	—	銷貨淨額	11,818,610	100.00	—	銷貨淨額	2,643,906	100.00	—

增減變動原因：108 年度因增加新產品銷售且銷售金額較大，故增加佔全年度銷貨淨額 10% 以上之客戶。

#### 6. 最近二年度生產量值

單位：仟個、仟台；新臺幣千元

主要商品 生 產 量 值	年度			107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值	產能	產量	產值
樞紐產品	700,000	558,742	8,602,479	700,000	560,577	8,700,634			
MIM	150,000	109,884	1,192,424	150,000	116,582	1,307,894			
合計	850,000	668,626	9,794,903	850,000	677,159	10,008,528			

增減變動原因：108 年度樞紐產品及 MIM 產品產量及產值均較 107 年度增加，主要係因增加新機種產品且價值較高所致。

## 7. 最近二年度銷售量值

單位：仟 PCS；新臺幣千元

主要商品 銷售 量值 年度	107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
樞紐產品	36,468	83,158	379,313	8,070,463	36,312	154,375	350,394	8,760,811
MIM	2,607	29,449	25,550	1,348,103	1,725	33,195	42,685	2,750,991
其他	—	—	—	113,751	—	18,920	—	100,318
合計	39,075	112,607	404,863	9,532,317	38,037	206,490	393,079	11,612,120

增減變動原因：108 年度樞紐產品銷售量較 107 年度減少，惟 108 年度樞紐產品單位售價較高，致銷售值反而增加；另 108 年度 MIM 產品銷售量值均較 107 年度大幅增加，綜上所述，整體產品銷售值較 107 年度大幅增加。

## (三)最近二年度從業員工人數

單位：人；年；%

年度		107 年度	108 年度	截至 109 年 3 月底
員工 人數	直接人工	2,455	2,092	2,066
	間接人工	883	1,297	1,323
	合 計	3,338	3,389	3,389
平均年歲		32.50	33.40	32.60
平均服務年資		3.80	4.10	4.10
學歷 分布 比率	博士	0.06%	0.09%	0.09%
	碩士	2.61%	3.01%	3.04%
	大專	23.10%	24.64%	25.64%
	高中	24.23%	23.46%	24.17%
	高中以下	50.00%	48.80%	47.06%

## (四)環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明

本公司已取得 ISO14001 環境管理系統、QC080000 環境限用物質管理之認證，並秉持珍惜自然資源的精神，朝向污染預防及持續改善的方向努力。公司未來將朝向綠色研發設計、產品環保標章認證、產品生命週期評估等環境績效方針努力。

2.有關防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

單位：新臺幣千元

項次	環保支出歸屬	投資項目	用途與效益	支出金額
1	水污染防治	廢水處理設施操作及維護保養	處理廢水達到符合法規之放流水標準	3,105
2	水污染防治	廢水回收處理設施操作及維護保養	廢水循環回收再利用	395
3	水污染防治	廢水放流檢測	每季申報並符合法令排放標準	271
4	空氣污染防治	空污費申報	每季申報並定期繳費	356
5	空氣污染防治	空污防制檢測	每季申報並符合法令排放標準	350
6	空氣污染防治	空氣污染設施操作及維護保養	處理空氣污染達到符合法規標準	1,339
7	廢棄物清理	廢棄物檢測	一般事業廢棄物(污泥檢測) 有害事業廢棄物(廢液檢測)	35
8	廢棄物清理	廢棄物委外清理	產出一般與有害事業廢棄物得以妥善處理	5,208
9	土壤及地下水整治	土壤及地下水整治費申報	每季申報並定期繳費	29
10	噪音污染防治	周界噪音檢測	每年定期檢測	81
總計				11,169

- 3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情形。
- 4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失(包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情形。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無此情形。

## (五)勞資關係

1.員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

### (1)員工福利措施

本公司重視員工福利，且配合勞工法令，依法按月提撥退休金準備，並已設立登記「職工福利委員會」，積極推動各福利如下：

- ①依法參加勞工保險及全民健康保險並為員工辦理團體保險。
- ②依據員工工作需求及其專長，實施在職訓練，增強員工專業能力。
- ③參酌年度營運狀況，並根據個人工作績效、年資比例等項目於年終時核發獎金。
- ④婚喪喜慶及住院醫療慰問金。
- ⑤三節獎金及生日禮金。
- ⑥健康檢查及專責護士。
- ⑦提供遠地員工宿舍。
- ⑧員工餐廳並提供公司制服。
- ⑨在職進修補助。
- ⑩子女教育補助。
- ⑪員工旅遊補助。

### (2)進修及教育訓練實施情形

針對員工進修與訓練，公司訂有「教育訓練程序」，透過教育訓練提昇個人素質，達到人力優質化的目標，公司並規定員工每人每年必須完成勞動人權及安全衛生法規之教育訓練課程各 1 小時，管理階層每年須完成勞動人權相關教育訓練 2 小時。

本公司 108 年度教育訓練實施情形及成效及情形如下：

課程項目	開班次數	上課總人次	上課總時數
專業技術	31	620	1719
安全衛生	65	2,035	2,240.5
環保法規	4	16	45
法令行政	30	53	612
勞動人權	56	2,220	2,357
資訊安全	12	530	530
內稽內控	13	61	102
品質訓練	41	1,175	3,362.5
新人訓練	20	464	2,784
合計	272	7,174	13,752

### (3)退休制度及其實施情形

- ①「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工薪資每月 6% 提撥至個人退休金專戶。(依勞工退休金條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。)
- ②本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法係屬確定給付退休辦法，員工按其服務年資，十五年以內者(含)，每服務滿一年給兩個基數，超過十五年者每增加一年給一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休前六個月之平均工資(基數)計算，平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。本公司依勞基法規定提撥員工退休基金，專戶儲存於臺灣銀行信託部。
- ③本公司之退休金處理，係依照國際會計準則公報第十八號規定辦理。

### (4)勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施

本公司自成立迄今，勞資間均能和諧相處，共同為發展所營事業貢獻力量，於最近年度及截至公開說明書刊印日止，目前尚有繫屬中之案件。今後仍將持續加強勞資間之溝通，以消弭可能發生之糾紛；希望藉由本公司之各種努力，勞資雙方能取得共同之認知，使公司各項業務工作順利推動。

2.最近二年度及截至公開說明書列印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實：

處分日期	處分字號	違反法規條文暨內容	處分內容	目前及未來可能發生之估計金額	因應措施
107.2.12	新北府勞檢字第 1073554136 號	違反職業安全衛生法第 6 條第 1 項-防止機械、設備或器具等引起之危害。	依行政罰法第十八條審酌之後，爰依職業安全衛生法第 43 條第 2 款規定處分，裁處新臺幣 3 萬元罰鍰。	罰鍰新臺幣 3 萬元	107.2.9 完成折床光學柵門安裝。
108.5.28	新北府勞檢字第 1084259830 號	違反勞動基準法第 21 條第 1 項-工資由勞雇雙方議定之。但不得低於基本工資。	爰依勞動基準法第 79 條第 1 項第 1 款及第 80 條之 1 規定，處以罰鍰新臺幣 12 萬元整，並公布名稱及負責人姓名。	罰鍰新臺幣 12 萬元	108.7.1 已重新調整薪資結構，將原全勤獎金與出勤津貼金額併入底薪或加給項目內，以符合法令需求
108.7.16	新北府勞檢字第 1084266936 號	違反職業安全衛生法第 6 條第 1 項-防止機械、設備或器具等引起之危害。	依行政罰法第十八條審酌之後，爰依職業安全衛生法第 43 條第 2 款規定處分，裁處新臺幣 3 萬元罰鍰。	罰鍰新臺幣 3 萬元	1.108.7.30 操作開關改善完成。 2.108.8.5 操作開關電纜鋼索改善完成。
108.12.27	新北府勞檢字第 1084288913 號	違反勞動基準法第 32 條第 2 項-前項雇主延長勞工之工作時間連同正常工作時間，1 日不得超過 12 小時；延長之工作時間，1 個月不得超過 46 小時。	爰依勞動基準法第 79 條第 1 項第 1 款及第 80 條之 1 規定，處以罰鍰新臺幣 24 萬元整，並公布名稱及負責人姓名。	罰鍰新臺幣 24 萬元	1.增補適當之人力。 2.培養多功能技能之員工，以利人力調度與協助。 3.要求主管檢討人力狀況與工時狀況，並平均分配工作予員工。

## 二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產

### (一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之不動產、廠房及設備：無。

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。

### (二)使用權資產：列明金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者：無。

### (三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

#### 1.生產工廠之使用狀況

109年03月31日

項目 工廠	建物面積	員工人數 (人)	生產商品種類	目前使用 狀況
總公司	5683.45 平方公尺	405	樞紐產品	正常營運中
樹林廠	11506.06 平方公尺	540	樞紐產品	正常營運中
俊英廠	12115.35 平方公尺	289	樞紐產品	正常營運中
三廠	555.21 平方公尺	306	樞紐產品	正常營運中
三俊廠	16326.16 平方公尺	106	樞紐產品	正常營運中
新樹廠	13930.86 平方公尺	619	樞紐產品	正常營運中

#### 2.最近二年度設備產能利用率

單位：仟個、仟台；新臺幣千元

年度 主要商品	107 年度				108 年度			
	產能	產量	產能 利用率	產值	產能	產量	產能 利用率	產值
樞紐產品	700,000	558,742	79.82%	8,602,479	700,000	560,577	80.08	8,700,634
MIM	150,000	109,884	73.26%	1,192,424	150,000	116,582	77.72	1,307,894
合計	850,000	668,626	78.66%	9,794,903	850,000	677,159	79.67	10,008,528

### 三、轉投資事業

#### (一) 轉投資事業概況

109 年 3 月 31 日；單位：新臺幣/美金千元、仟股、%

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資(損)益	分配股利	
Time Rise Corp.	控股、轉投資	NTD1,223,666	NTD2,855,335	37,080	100%	NTD2,855,335	—	權益法	NTD851,871	—	—
Winway Technology Limited	國際貿易業	NTD3,393	NTD2,558	100	100%	NTD2,558	—	權益法	NTD(10,811)	—	—
Magic Timing Technology Limited	國際貿易業	NTD1,581	NTD163,701	50	100%	NTD163,701	—	權益法	NTD(2,390)	—	—
Up Hill International Limited.	國際貿易業務	NTD33,278	NTD73,723	1,000	100%	NTD73,723	—	權益法	NTD(5,245)	—	—
Spring Vision Technology Corp.	國際貿易業務	NTD3,220	NTD51,795	—	100%	NTD51,795	—	權益法	NTD3,574	—	—
亨興投資股份有限公司	一般投資業務	NTD700,000	NTD573,414	70,000	100%	NTD573,414	—	權益法	NTD5,148	—	—
Amazing Power Limited	控股、轉投資	NTD472,555	NTD953,871	7,950	100%	NTD953,871	—	權益法	NTD207,327	—	—
Cjc Holding Pte Limited	銷售液晶顯示器底座支架、轉軸及配件	NTD13,720	NTD 876	750	100%	NTD 876	—	權益法	NTD142	—	—
ABOVE AVERAGE LIMITED	國際貿易業	NTD 3,172	NTD 33,216	100	100%	NTD 33,216	—	權益法	NTD811	—	—
Hamstead Corp.	控股、轉投資	USD 23,330	USD77,987	2,333	100%	USD77,987	—	權益法	USD28,155	—	—
Titan Speed Technology Limited	控股、轉投資	USD 13,000	USD14,786	13,000	100%	USD14,786	—	權益法	USD476	—	—
Shining Smart International Corp.	控股、轉投資	USD 1,638	USD1,678	—	100%	USD1,678	—	權益法	USD12	—	—
Ace Technology Inc.	控股、轉投資	USD 4,710	USD16,188	4,710	100%	USD16,188	—	權益法	USD2,001	—	—
Blossom Enterprise Inc.	控股、轉投資	USD 1,350	USD5,617	1,350	100%	USD5,617	—	權益法	USD1,640	—	—
Elite Dragon Group Limited	控股、轉投資	USD 5	USD9,753	5	100%	USD9,753	—	權益法	USD3,073	—	—
Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.	控股、轉投資	USD 888	USD 880	888	28%	USD 880	—	權益法	USD(5)	—	—
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	USD30,000	USD 76,536	—	100%	USD 76,536	—	權益法	USD27,071	—	—
智群精密電子(蘇州)有限公司	模具之設計和生產、各式電子五金零組件之生產、組裝、製造及買賣業務	USD13,000	USD14,753	—	100%	USD14,753	—	權益法	USD 711	—	—
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	USD5,000	USD15,792	—	100%	USD15,792	—	權益法	USD1,991	—	—
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	USD 9,748	—	100%	USD 9,748	—	權益法	USD3,073	—	—
泓興精密電子(福清)有限公司	生產及銷售轉軸等各	USD 650	USD 5,286	—	100%	USD 5,286	—	權益法	USD1,835	—	—

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資(損)益	分配股利	
司	種精密軸承、精密模 具；液晶顯示器元配 件、筆記型電腦關鍵 性零組件										

資料來源：本公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告

### (一) 綜合持股比例

109 年 3 月 31 日；單位：股；%

轉 投 資 事 業	本 公 司 投 資	董事、監察人、經理人及直 接或間接控制事業之投資		綜 合 投 資	
		股 數	持 股 比 例 (%)	股 數	持 股 比 例 (%)
TIME RISE CORP.	37,080,000	100%	—	—	37,080,000 100%
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	100,000	100%	—	—	100,000 100%
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	50,000	100%	—	—	50,000 100%
UP HILL INTERNATIONAL LIMITED	1,000,000	100%	—	—	1,000,000 100%
SPRING VISION TECHNOLOGY CORP.	10	100%	—	—	10 100%
HAMSTEAD CORPORATION	—	—	2,333,000	100%	2,333,000 100%
TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED	—	—	13,000,000	100%	13,000,000 100%
SHING SMART INTERNATIONAL CORP.	—	—	164	100%	164 100%
欣日興精密電子(蘇州)有限公司(註1)	—	—	—	100%	— 100%
智群精密電子(蘇州)有限公司(註1)	—	—	—	100%	— 100%
亨興投資股份有限公司	70,000,000	100%	—	—	70,000,000 100%
AMAZING POWER LTD.	7,950,000	100%	—	—	7,950,000 100%
CJC HOLDING PTE LTD.	750,000	100%	—	—	750,000 100%
ACE TECHNOLOGY INC.	—	—	4,710,000	100%	4,710,000 100%
ELITE DRAGON GROUP LIMITED	—	—	5,000	100%	5,000 100%
BLOSSOM ENTERPRISE INC.	—	—	1,350,000	100%	1,350,000 100%
昆山呈杰電腦配件有限公司(註1)	—	—	—	100%	— 100%
東莞呈越電腦配件有限公司(註1)	—	—	—	100%	— 100%
泓興精密電子(福清)有限公司(註1)	—	—	—	100%	— 100%
ABOVE AVERAGE LIMITED	100,000	—	—	100%	100,000 100%

註：非股份有限公司型態，故無股數。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無此情形。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無此情形。

#### 四、重要契約

本公司與客戶及廠商間簽訂有相關供銷合約，惟上述合約並無足以影響股東權益之內容。

公司名稱	契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
新日興	授信額度	花旗銀行	03/24/2020 ~ 03/24/2021	短期綜合授信額度	無
新日興	授信額度	澳盛銀行	09/10/2019 ~ 09/10/2020	短期綜合授信額度	無
新日興	授信額度	匯豐銀行	01/03/2020 ~ 12/31/2020	短期綜合授信額度	無
新日興	授信額度	兆豐銀行	10/19/2019 ~ 10/18/2020	短期綜合授信額度	無
新日興	授信額度	中國信託銀行	01/06/2020 ~ 01/31/2021	短期授信額度	無
新日興	授信額度	上海商業儲蓄銀行	01/13/2020 ~ 01/13/2021	短期綜合授信額度	無

## 參、發行計畫及執行情形

### 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司並無前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債計畫尚未完成及計畫實際完成日距本次申報時未逾三年之情事。

### 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫

#### (一)資金來源

1.本次計畫所需資金總額：新臺幣 1,100,000 千元。

2.資金來源：

(1)現金增資發行普通股 10,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為新臺幣 110 元，預計募集資金總額為 1,100,000 千元。

(2)現金增資發行普通股如每股實際發行價格因市場變動而調整，致募集資金不足時，其差額將以銀行借款或自有資金支應；惟若募集資金增加時，則作為充實營運資金之用。

#### 3.計畫項目及預計進度

單位：新臺幣千元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			109 年度
			第三季
充實營運資金	109 年度第三季	1,100,000	1,100,000
合計		1,100,000	1,100,000

#### 4.預計可能產生之效益

本公司本次募資計劃預計於 109 年第三季完成募集 1,100,000 千元，將全數用於充實營運資金。如以本公司平均借款利率 0.50% 計算，預計 109 年度可減少利息支出 2,292 千元，未來每年度可減少利息支出 5,500 千元，可避免利息支出侵蝕獲利並可強化財務結構。

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法：不適用。

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定事項：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八)本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

### 1.本次募集與發行有價證券資金計畫之可行性評估

#### (1)法定程序之可行性

本公司本次現金增資發行新股，業經 109 年 4 月 29 日董事會決議通過，，經查與公司法、證券交易法、發行人募集與發行有價證券處理準則及其他相關法令規定並無不符，且律師對本次現金增資發行新股計畫之適法性業已出具法律意見書，顯示本次現金增資發行新股計畫應屬適法可行。

#### (2)資金募集完成之可行性

本公司本次計畫辦理現金增資發行普通股 10,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格為 110 元，總募集資金暫定為新臺幣 1,100,000 千元。本次現金增資依公司法第 267 條規定，保留增資發行新股之 15%，計 1,500 仟股由本公司員工認購，並依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥本次增資發行新股之 10%，計 1,000 仟股，採公開申購方式對外公開承銷。其餘 75%，計 7,500 仟股，由原股東按增資認股基準日股東名冊記載之股東持股比例認購。其認購不足一股之畸零股，由股東自停止過戶起五日內向本公司股務代理機構辦理拼湊成整股認購，原股東及員工放棄認購或拼湊後仍不足一股之畸零股部份，授權董事長洽特定人認購之；另依中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法第 61 條規定，公開申購配售之包銷案件，承銷團就申購數量未達銷售數量之差額部分得由承銷團洽特定人認購或承銷團自行認購，故本次現金增資募集資金應屬可行。

#### (3)資金運用計畫之可行性

本公司本次募資計畫預計募集資金 1,100,000 千元，將擬用於充實營運資金，擬以減少利息支出並改善財務結構，並挹注本公司維持公司營運所需之營運資金，同步提升公司競爭力。經考量主管機關審核、辦理承銷及資金募集等作業時間，預計於 109 年第三季完成募集後，即可依預定資金運用計劃執行充實營運資金，故本次募集資金用於充實營運資金，應屬合理可行。

綜上所述，本公司本次辦理現金增資發行新股之計畫就其適法性、資金募集完成及資金運用計畫等各方面均具可行性，故整體而言本公司本次辦理募集與發行計畫應屬可行。

### 2.本次籌資計畫之必要性評估

#### (1)因應未來產業成長及發展

本公司所營主要業務為各類樞紐組件(包括沖製品及彈製品)、MIM(金屬射出成型)等之研發、設計、生產及銷售，其中又以筆記型電腦占比最高，然又因應筆記型電腦發展，朝向薄型化電腦、360 度電腦、手機及平板等 Flexible hinge

方向進行。

本公司 109 年度之成長動能主要係受到筆記型電腦終端需求及穿戴式裝置需求影響。在筆記型電腦方面，109 年第一季受到新型冠狀病毒肺炎疫情影響，中國地區代工廠商面臨交通受阻、員工返工率不高，造成產線稼動率下滑，加上 PCB、電池、轉軸、偏光片、被動元件等筆電零組件，因生產基地仍集中在中國地區，短期內很難由其他產地取代，在復工情形不如預期與物流運輸嚴格管控下，造成零組件供應不順，亦連帶影響筆電整機生產排程，造成筆記型電腦於 109 年第一季出貨呈現衰退，惟因應防疫，公司規劃員工遠距辦公居家上班、學校實施遠距教學，來自遠距工作、線上學習需求將增溫，衝擊中國及歐美市場等之消費意願，加上代工廠之中國代工廠持續積極復工，稼動率將可望陸續恢復至正常水準，又客戶陸續推出新機等影響下，109 年第二季筆記型電腦需求可望回穩。

在穿戴式裝置預測(詳圖一)，預估 109 年度全球終端用戶在穿戴式裝置上的支出將達到 515.45 億美元，較 108 年度增加比重約 27.02%，然因受到新型冠狀病毒影響，穿戴式裝置有呈現衰退狀態，惟隨著中國地區復工等，產能需求將有可能遞延 1~2 季。

圖一：2018~2021 年度全球穿戴式裝置終端消費支出預估

單位：美金百萬元

裝置類型	2018	2019	2020	2021
智慧手錶	12,412	17,047	22,803	27,388
頭戴式顯示	5,354	7,183	10,609	15,501
耳戴式	6,780	7,885	8,716	9,927
運動手錶	3,647	4,121	4,555	4,912
智慧手環	3,405	3,194	3,115	3,055
智慧織品	848	1,151	1,746	2,202
總計	32,446	40,581	51,545	62,985

資料來源：Gartner，2019年10月

綜上所述，本公司 107 及 108 年度之營收呈現成長之趨勢，而 109 年度客戶仍持續下單，未有因新型冠狀病毒肺炎影響導致客戶砍單，然因受到新型冠狀病毒肺炎停工影響，產能利用率下滑，惟中國地區代工廠於 109 年 2 月起陸續復工，隨著復工率提升，將有利於本公司營運生產，109 年第二季開始將陸續備貨生產以因應訂單需求，預估本公司將產生大額之購料款及營運週轉金需求，故本公司為避免大量舉債造成利息費用支出侵蝕獲利及強化財務結構，故本次擬辦理現金增資發行新股，募集金額為 1,100,000 千元，用以充實營運週轉資金，實有其必要性。

## (2) 支應未來營運資金缺口，節省利息支出，降低銀行借款之依存度

本公司 107~108 年度之個體營業收入分別 7,113,250 千元及 9,130,941 千元，108 年度較 107 年度營業收入增加比重為 28.37%，隨著本公司營收規模增加之影響下，日常營運費用亦同步增加，另依據本公司編製之 109 年度現金收

支預測表觀之，假設本公司未辦理本次募資，將預計於 109 年 8 月底起預估現金餘額為 1,461,967 千元，已低於要求最低現金餘額 1,500,000 千元，如未適時辦理籌資以充實營運資金，預計本公司 109 年 8 月起將處於營運資金短絀之情況，恐不利於公司未來營運規模發展，若轉向銀行融資之方式取得營運所需之資金，以本公司 108 年度全年之平均借款利率水準約 0.50% 計算，本公司預計 109 年度及其以後各年度分別約增加 2,292 千元及 5,500 千元之利息支出，故本公司本次辦理現金增資所募集金額 1,100,000 千元之目的為充實營運資金，本公司預計於 109 年第三季完成募集作業後，隨即支應維持營收成長所需之購料款及日常營運週轉金，除可避免於未來發生資金短絀時，而持續向銀行大幅舉債造成財務負擔且侵蝕獲利之外，並可藉此強化財務結構並維持資金調度之靈活度，故本次辦理現金增資用以充實營運資金，應有其必要性。

### (3) 強化企業財務結構，降低營運風險

項目	年度	109年5月(註) (增資前)	109年8月底 (增資後-預估數)
	負債比率	26.11%	22.57%
財務 結構	長期資金占不動 產、廠房及設備比率	249.24%	256.28%
償債 能力	流動比率	183.16%	210.04%
	速動比率	161.22%	178.89%

註：本公司自結數。

本公司本次辦理現金增資新臺幣 1,100,000 千元，將全數用於充實營運資金，以本公司 109 年 5 月自結財務報表計算，在財務結構方面，負債比將從 26.11% 降低為 22.57%，長期資金占不動產、廠房及設備比率則從 249.24% 提升至 256.28%；在償債能力方面，流動比率從 183.16% 提升至 210.04%，速動比率則可從 161.22% 提升 178.89%。整體而言，本公司本次辦理增資將有利於改善財務結構、提升短期償債能力並降低財務之流動性風險，進而可提升業務競爭力，增加未來營運績效及提升獲利能力，故本次籌資用以充實營運資金實有其必要性。綜上所述，本公司本次計畫用以充實營運資金後，除可增加中長期穩定資金來源以支應目前及未來營運展所需，亦可降低對銀行借款之依存度，同步節省利息支出並增加資金調度之靈活性，進而提高企業整體之長期競爭力，故整體評估本公司本次計畫用以充實營運資金，故有其必要性。

### 3.本次籌資之資金運用計畫、預定進度及預計可能產生效益之合理性

#### (1)資金運用計畫及預定進度之合理性

單位：新臺幣千元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
			109 年度
			第三季
充實營運資金	109 年第三季	1,100,000	1,100,000
	合計	1,100,000	1,100,000

本公司本次募資計畫，經考量主管機關審查時間、公開承銷期間、繳款作業等因素，預計於 109 年第三季募集完成後，即可依計畫進度以募集所得資金 1,100,000 千元，全數用於充實營運資金，故本次資金運用計畫之預計進度應屬合理。

#### (2)預計可能產生效益之合理性

##### A.償還銀行借款

###### a.節省利息支出，降低財務負擔

本公司本次辦理現金增資募集總金額為新臺幣 1,100,000 千元，擬用於充實營運資金，主要係因應未來營運成長所需，若以本公司 108 年度全年平均借款利率水準約 0.50% 計算，預計 109 年度及其以後各年度分別約可節省 2,292 千元及 5,500 千元之利息支出，其節省利息支出之效益應屬合理，另考量未來營運發展動能之情況下，以本次募集資金支應本公司未來營運需求，將可降低對銀行之依存度並增加財務調度之靈活性，且維持本公司未來成長之競爭力，對本公司未來長期營運發展將有助益。

##### B.改善財務結構，提升償債能力

項目	年度	109年5月(註) (增資前)	109年8月底 (增資後-預估數)
	負債比率	26.11%	22.57%
財務 結構	長期資金占不動 產、廠房及設備比率	249.24%	256.28%
	流動比率	183.16%	210.04%
償債 能力	速動比率	161.22%	178.89%

註：本公司自結數。

本公司為因應營運所需之資金需求，本次辦理現金增資預計募集新臺幣 1,100,000 千元，係用以充實營運資金，以提升公司自有資本率，使財務結構更加健全，進而降低公司經營風險、增加長期資金穩定度及增強市場競爭力。預估本次現金增資於 109 年 8 月底募集完成並挹注本公司營運資

金後，109 年 5 月底(增資前)之負債比率將由增資前 26.11% 降為增資後 22.57%、長期資金占不動產、廠房及設備比率將由增資前之 249.24% 提高為增資後之 256.28%，流動比率由增資前之 183.16% 增加為 210.04%，速動比率由增資前之 161.22% 增加為 178.89%，相關財務比率均較增資前改善，可在營運規模擴充之同時維持償債能力與財務結構之穩定，藉此預留未來資金靈活運用之調度空間，故本次現金增資發行新股用以充實營運資金，其預計可能產生之效益應屬合理。

綜上，經評估本公司本次資金募集計畫應具可行性及必要性，且其資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益尚屬合理。

#### 4. 分析比較各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

##### (1) 各種資金調度來源比較分析

綜觀上市(櫃)公司主要資金調度來源，大致分為股權及債權之相關籌資工具，前者有現金增資發行新股及海外存託憑證，後者如國內外轉換公司債、普通公司債及銀行借款等。茲就各種資金調度來源比較分析有利及不利因素彙總如下：

項目		有利因素	不利因素
股 權	現金增資 發行新股	1. 改善財務結構，降低財務風險，提升市場競爭力。 2. 為資本市場較為普遍之金融商品，一般投資者接受程度高。 3. 員工依法得優先認購 10%~15%，可提升員工之認同感及向心力。	1. 每股盈餘易因股本膨脹而被稀釋。 2. 對於股權較不集中之公司，其經營權易受威脅。 3. 承銷價與市價若無合理差價，則不易籌集成功。
	海外存 託憑證	1. 經由海外市場募集資金，可拓展公司之知名度。 2. 籌資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。 3. 提高自有資本比率，改善財務結構。	1. 公司海外知名度及其產業成長性影響資金募集計畫成功與否。 2. 固定發行成本較高，為符合經濟規模，發行額度不宜過低。
債 權	國內外轉換公 司債	1. 因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低。 2. 轉換公司債換成普通股之轉換價格，一般皆高於發行轉換公司債時普通股之時價，發行公司相當於以較高價格溢價發行股票。 3. 稀釋每股盈餘之壓力較低。 4. 轉換債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。	1. 流通性較普通股低。 2. 未轉換，仍有贖回之資金壓力。
	普通公司債	1. 對股權沒有稀釋效果。 2. 債權人對公司不具管理權，對公司經營權掌握，不會造成重大影響。 3. 有效運用財務槓桿，創造較高之利潤。	1. 利息負擔侵蝕公司獲利。 2. 易致財務結構惡化，降低競爭力。 3. 公司債期限屆滿後，公司即面臨龐大資金贖回壓力。

項目	有利因素	不利因素
銀行借款 或發行承兌匯票	1.對股權沒有稀釋效果。 2.債權人對公司不具管理權，對公司經營權掌握，不會造成重大影響。 3.有效運用財務槓桿，創造較高之利潤。	1.利息負擔侵蝕公司獲利。 2.財務結構惡化，降低競爭能力。 3.或需擔保品。 4.到期有還款壓力。

(2)分析比較各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘之影響

上市櫃公司常用之資金調度方式有舉債(含銀行借款、發行普通公司債及發行轉換公司債)、發行海外存託憑證及現金增資發行新股等，其中發行海外存託憑證因固定發行成本較高，不符合經濟效益，故暫不予以考慮，另銀行借款與發行普通公司債之效果相同，因此就本次可採取之籌資方式為銀行借款、發行轉換公司債及現金增資發行新股等三種方式。另外，若本次募集資金係採用發行普通公司債之籌資方式，由於需支付發行利率加計保證費用及其他受託費用等利息費用，形成每年固定之利息負擔，且到期亦須償還，如到期時遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，故採單純負債型之籌資工具，除將增加本公司之負債比率進而導致財務風險增加外，亦將降低獲利能力，並對本公司每年之資金調度造成負擔，有違其穩健經營原則，亦將影響其銀行授信額度之調度及未來之融資資金成本、獲利能力及財務結構。故就銀行借款、發行轉換公司債及現金增資發行新股比較其對 109 年度每股盈餘稀釋之影響：

單位：新臺幣千元；千股

項目	銀行借款	現金增資	轉換公司債 (全數轉換)	轉換公司債 (全數未轉換)
籌資金額(千元)(註1)	1,100,000	1,100,000	1,100,000	1,100,000
稅前淨利(千元)(註2)	1,633,684	1,633,684	1,633,684	1,633,684
籌資工具利率(註3)	0.5%	0%	0%	0%
資金成本(千元)(A)(註4)	5,500	—	—	—
籌資前流通在外股數(股)(B)(註5)	181,754	181,754	181,754	181,754
預計增資發行股數(註6)	—	10,000	7,796	—
募資後稅前淨利(C)	1,628,184	1,633,684	1,633,684	1,633,684
籌資後流通在外股數(股)(D)(註7)	181,754	191,754	189,550	181,754
股權最大稀釋程度(註8)(E)	—	5.22%	4.11%	—
每股盈餘最大稀釋程度 (1-(1/1+E))	—	4.96%	3.95%	—
每股稅前盈餘(C/D)	8.96	8.52	8.62	8.99

註 1：本籌資計畫募集金額為 1,100,000 千元。

註 2：係以 108 年度經會計師查核簽證之個體財務報告為評估基礎。

註 3：在不考慮發行成本下，各種籌資工具之資金成本分別為：銀行借款平均利率 0.5%、現金增資 0%、轉換公司債為 0%(以滿 2 年賣回收益率設算)。

註 4：若依 1,100,000 千元增資款之募足時點為 109 年 8 月，則 109 年度增資款資金成本計算期間為 4 個月。

註 5：籌資前流通在外股數係為 181,754,346 股。

註 6：預計增發股數係假設現金增資發行價格為每股新臺幣 110 元；假設轉換公司債之募足時點為 109 年 8 月，於 4 個月後全數轉換。並假設發行後可轉換期間之轉換價格為新臺幣 141.10 元計算。

註 7：本次籌資案預計 109 年 8 月完成資金募集計畫，為有效推算各項財務工具稀釋情形，故假設以完整會計年度進行推算，以減少期末發行對於資金或成本與加權平均流通在外股數之干擾。

註 8：股權最大稀釋程度=1-(籌資前流通在外股數/籌資後流通在外股數)，並假設原股東未參與認購現金增資普通股或轉換公司債。

#### A. 每股盈餘稀釋效果

如上表設算，本次募集資金計畫若採以銀行長期借款方式籌資，因有資金成本而侵蝕到獲利水準，由於股本並未變動，故對每股稅前盈餘之稀釋效果不大，惟公司負債比率將大幅提高，財務風險較高，將降低日後舉債能力；若採轉換公司債之方式籌資，雖轉換公司債具有轉換成普通股股權之性質，對每股盈餘將會產生延緩稀釋速度之效果，惟在尚未轉換成普通股前仍屬負債，對公司之財務結構將產生負面影響。

本公司本次擬辦理現金增資 1,100,000 千元，其資金成本低於其他籌資方式；相較於發行轉換公司債，雖其股本增加幅度及對每股盈餘稀釋程度相對較高，但負債比率較發行可轉換公司債低，有助於改善財務結構，又可避免公司於債券到期時發生償還資金之壓力，減少公司財務負擔並降低財務風險。

#### B. 對發行人財務負擔之影響

前揭各項籌資方式除現金增資為股權性質工具，無需負擔利息及到期償還本金外，餘則均屬債權性質籌資工具；其中採取發行轉換公司債方式募集資金，除必需依約定利率支付利息外，若債權人未執行轉換權利，本公司仍須面對債權人賣回或到期贖回之資金調度壓力。故以現金增資發行新股方式募集資金，可取得長期、穩定、成本低廉之資金，可減輕利息負擔，強化財務結構，短期雖造成每股盈餘之稀釋，惟就長期而言應有健全財務之正面效益。因此為降低公司之財務風險，以現金增資方式募集資金以健全公司經營體質，應為較佳之籌資方式。

#### C. 對股權稀釋及股東權益之影響

就股權可能稀釋之影響觀之，以銀行借款方式籌措資金，並未使股本膨脹，故無股權稀釋之虞；現金增資發行新股會對股權產生稀釋之情形；轉換公司債在債權人未要求執行轉換權利前，對公司並無股權稀釋作用，債權人在可轉換期間內可選擇對其較有利之時間點進行轉換，因此對股權稀釋具有遞延之效果。而就本公司採不同籌資工具融通資金對股權最大稀釋之影響而言(係假設原股東並未參與認購現金增資普通股或轉換公司債)，現金增資較轉換公司債大，但負債比率較全數發行可轉債低，有助於改善財務結構，亦可避免公司於債券到期時發生償還資金之壓力，減少公司財務負擔並降低財務風險。且本次之現金增資除依法提撥 15% 供員工優先認購及提撥 10% 對外公開承銷外，其餘股數係以除權基準日股東名簿之原股東按持股比例認購，其對股權稀釋情形應不嚴重，相對於發行可轉換公司債，由於一般全數均採對外公開承銷，外來投資人若轉換成普通股，其稀釋程度應較大。再就對現有股東權益影響觀之，以發行可轉換公司債方式籌資，雖股本不會立即增加，

然其資金成本較高，易侵蝕公司獲利，且籌資後僅增加公司負債，淨值並無法立即提高，對永續經營之助益有限，而以現金增資方式募集資金，除能適度提高自有資本率，減輕財務負擔外，更有助於未來業務競爭力之提升，並降低營運風險以因應經營環境之變動，故就長期而言對現有股東權益較得以保障。

5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：詳本次一〇九年度現金增資發行新股價格計算書(附件一)。

(十)資金運用概算及可能產生之效益

1.收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。

2.轉投資其他公司者，應列明事項：不適用。

3.充實營運資金、償還債務者，應列明事項：

(1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形，目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：

A.公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形：不適用。。

B.目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形

單位：新臺幣千元

項目	109 年 1 月~5 月 (實際數)	109 年 6 月~12 月 (預估)
期初現金餘額(A)(註)	3,374,224	3,554,376
非融資性收入(B)	4,842,844	6,485,163
非融資性支出(C)	5,045,624	9,061,866
最低要求現金餘額(D)	1,500,000	1,500,000
償還銀行借款(E)	599,050	1,033,570
現 金 餘 額 ( 短 紓 ) (A)+(B)-(C)-(D)-(E)	1,072,394	(1,555,897)
因 應 方 式	辦理現金增資	-
	銀行借款	500,000

註：係包含定存。

由上表可知，本公司預期 109 年 6 月至 109 年 12 月非融資性收入總計為 6,485,163 千元，若加計 109 年 6 月期初現金餘額 3,554,376 千元，扣除非融資性支出 9,061,866 千元，並考量每月最低現金餘額及預計償還銀行借款合計為 2,533,570 千元，總計 109 年 6 月至 109 年 12 月將出現資金缺口達 1,555,897 千元，若資金缺口均以增加銀行借款支應，將提高營運風險並侵蝕獲利，故

為避免因舉債造成公司利息支出負擔，並降低對銀行依存度及提升競爭力，本公司本次擬辦理現金增資募集資金 1,100,000 千元，以長期資金支應其資金短絀情形應有其必要性。經評估本公司此次籌資計畫之金額與資金募足時點，與現金收支預測表所列資金需求狀況及資金不足時點，尚無發現重大異常情事。

C. 並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表如下：

109 年度現金收支預測表

單位：新臺幣千元

項目	109年1月	109年2月	109年3月	109年4月	109年5月	109年6月	109年7月	109年8月	109年9月	109年10月	109年11月	109年12月	109年度
期初現金餘額 1	3,374,224	3,206,370	3,143,834	3,654,082	3,765,578	3,554,376	2,941,399	2,563,839	2,561,967	2,174,530	1,646,137	1,795,521	3,374,224
加：非融資性收入 2													
銷貨收現	711,787	806,867	1,091,460	1,024,067	861,535	840,979	871,410	924,516	874,328	942,845	953,409	972,676	10,875,879
子公司盈餘匯回	-	267,534	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	267,534
其他收現	14,698	12,079	17,761	20,444	14,612	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	184,594
合計	726,485	1,086,480	1,109,221	1,044,511	876,147	855,979	886,410	939,516	889,328	957,845	968,409	987,676	11,328,007
減：非融資性支出 3													
購料及加工支出付現	558,631	896,328	802,196	1,163,453	185,747	1,079,343	972,622	970,448	968,004	814,320	822,463	830,688	10,064,243
薪資、獎金及相關人事支出付現	196,867	102,883	105,714	106,343	106,879	113,626	118,970	235,348	115,420	115,573	115,578	119,227	1,552,428
其他費用及支出付現	89,930	83,545	89,866	113,973	103,961	97,680	107,522	98,175	99,941	95,470	95,784	96,504	1,172,351
支付股利	-	-	-	-	-	-	-	727,017	-	-	-	-	727,017
其他支出-利息付現	248	628	587	496	661	500	400	400	400	300	300	300	5,220
所得稅	-	21,403	-	2,957	-	35,519	-	-	83,000	-	-	-	142,879
購置不動產、廠房及設備	80,709	18,351	20,956	46,649	82,821	16,568	64,456	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	380,510
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	-	30,007	74,520	(49,915)	8,230	-	-	-	-	-	-	-	62,842
合計	926,385	1,153,145	1,093,839	1,383,956	488,299	1,343,236	1,263,970	2,041,388	1,276,765	1,035,663	1,044,125	1,056,719	14,107,490
要求最低現金餘額 4	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
所需資金總額 5=3+4	2,426,385	2,653,145	2,593,839	2,883,956	1,988,299	2,843,236	2,763,970	3,541,388	2,776,765	2,535,663	2,544,125	2,556,719	15,607,490
融資前可供支用現金餘額(短絀) 6=1+2-5	1,674,324	1,639,705	1,659,217	1,814,637	2,653,426	1,567,119	1,063,839	(38,033)	674,530	596,712	70,421	226,478	(905,260)
融資淨額 7													
員工執行認股權	32,046	4,129	12,976	491	-	-	-	-	-	-	30,000	30,000	109,642
發行新股	-	-	-	-	-	-	-	1,100,000	-	-	-	-	1,100,000
借款	-	-	481,890	450,450	-	-	-	-	-	-	500,000	-	1,432,340
償債	-	-	-	-	(599,050)	(125,720)	-	-	-	(450,575)	(304,900)	(152,375)	(1,632,620)
合計	32,046	4,129	494,866	450,941	(599,050)	(125,720)	-	1,100,000	-	(450,575)	225,100	(122,375)	1,009,362
期末現金餘額 8=1+2-3+7	3,206,370	3,143,834	3,654,082	3,765,578	3,554,376	2,941,399	2,563,839	2,561,967	2,174,530	1,646,137	1,795,521	1,604,103	1,604,103

註：係包含定存。

110 年度現金收支預測表

單位：新臺幣千元

項目	110年1月	110年2月	110年3月	110年4月	110年5月	110年6月	110年7月	110年8月	110年9月	110年10月	110年11月	110年12月	110年度
期初現金餘額 1	1,604,103	2,049,561	2,068,176	1,802,158	1,734,889	1,747,904	1,794,905	2,100,850	1,718,615	1,746,548	1,860,220	1,986,809	1,604,103
加：非融資性收入 2													
銷貨收現	1,209,077	1,208,549	1,230,297	1,343,840	1,224,185	1,119,159	1,218,217	1,357,161	1,156,817	1,146,301	1,167,926	1,197,398	14,578,927
其他收現	16,000	16,000	16,000	16,000	16,000	16,000	16,000	16,000	16,000	16,000	16,000	16,000	192,000
合計	1,225,077	1,224,549	1,246,297	1,359,840	1,240,185	1,135,159	1,234,217	1,373,161	1,172,817	1,162,301	1,183,926	1,213,398	14,770,927
減：非融資性支出 3													
購料及加工支出付現	575,390	923,218	826,262	1,198,356	934,718	916,024	806,100	814,162	830,445	838,749	847,137	855,608	10,366,169
薪資、獎金及相關人事支出付現	100,000	185,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	250,000	100,000	100,000	100,000	100,000	1,435,000
其他費用及支出付現	91,729	85,216	91,663	116,253	99,952	99,634	109,672	100,138	101,939	97,380	97,700	98,434	1,189,710
支付股利	-	-	-	-	-	-	-	578,596	-	-	-	-	578,596
其他支出-利息付現	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	6,000
所得稅	-	-	-	-	80,000	-	-	-	100,000	-	-	-	180,000
購置不動產、廠房及設備	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	144,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合計	779,619	1,205,934	1,030,425	1,427,109	1,227,170	1,128,158	1,028,272	1,755,396	1,144,884	1,048,629	1,057,337	1,066,542	13,899,475
要求最低現金餘額 4	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
所需資金總額 5=3+4	2,279,619	2,705,934	2,530,425	2,927,109	2,727,170	2,628,158	2,528,272	3,255,396	2,644,884	2,548,629	2,557,337	2,566,542	15,399,475
融資前可供支用現金餘額(短绌) 6=1+2-5	549,561	568,176	784,048	234,889	247,904	254,905	500,850	218,615	246,548	360,220	486,809	633,665	975,555
融資淨額 7													
員工執行認股權	-	-	-	-	-	40,000	-	-	-	-	-	-	40,000
發行新股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
借款	-	-	-	-	-	-	600,000	-	-	-	-	-	600,000
償債	-	-	(481,890)	-	-	-	(500,000)	-	-	-	-	-	(981,890)
合計	-	-	(481,890)	-	-	40,000	100,000	-	-	-	-	-	(341,890)
期末現金餘額 8=1+2-3+7	2,049,561	2,068,176	1,802,158	1,734,889	1,747,904	1,794,905	2,100,850	1,718,615	1,746,548	1,860,220	1,986,809	2,133,665	2,133,665

註：係包含定存。

(2)就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

本公司本次辦理現金增資發行新股計畫用於充實營運資金，茲就其營業特性、應收帳款收款、應付帳款付款政策及資本支出計畫，逐項分析與 109~110 年度現金收支預測表編製基礎之合理性及與財務預測關聯性：

#### A.營業特性

本公司主係從事供 NB、LCD Monitor 、3C 產品及穿戴式裝置使用之樞紐之生產與銷售，其中 NB 及穿戴式裝置之樞紐產品之營業收入佔其總營收比重八成以上，近年來由於受惠於資訊產業之蓬勃發展，美系客戶滲透率逐年上升，終端客戶需求增加等，本公司之營業規模逐年擴大，故其營運週轉資金之需求，亦隨著營運規模之日益擴大而相對增加，本公司技術團隊專精於研發設計領域，對各種機型從結構連結、精密模具、連續模組設計及精密彈簧等，均有堅強的技術背景與創新能力。擁有與國外廠商並駕齊驅的技術研發能力及靈活的產製過程，且多年來致力於合理自動化生產、生產效率之優化管理、不良率之控制及修正行動之執行，已確實掌握電子零組件之生產技術，加上在海外設立子公司與客戶進行技術合作與交流，促使其建立完善品質管理制度，獲利穩定。

由於本公司為電子零組件之製造業，因此於編製現金收支預測表時，均考量我國電子產業淡旺季分佈情形多由第三季開始進入出貨旺季，而出貨淡季則多發生於第一季，本公司主要現金流入為銷貨之應收帳款收現，主要現金支出為原物料購料及營業費用等相關營運支出。本公司所編製之 109 年度及 110 年度各月份之現金收支預測表，主係參酌 109 年 1~5 月實際財務數字，基於本公司產業發展趨勢、營運狀況、收付款政策及未來年度產銷政策所編製而成，其編製基礎尚屬合理。

#### B.應收帳款收款與應付帳款付款政策

本公司之現金收支預測表係依目前之收付款條件及預估 109 年度及 110 年度產業發展趨勢及本公司營運成長狀況而編製。由於本公司營運主要為銷售 NB、LCD Monitor 、3C 產品及穿戴式裝置之樞紐產品，考量各銷貨客戶歷史收付款資料及收付款政策，在應收帳款收款政策方面，收款條件多落於月結或出貨後 120~150 天，本公司 108 年度應收帳款之平均收現天數為 139 天，以此為基礎推估 109 年度及 110 年度收現天數約與 108 年度相當。本公司對供應商之應付帳款付款政策，付款條件多為月結 90~120 天之間。本公司 108 年度應付款項平均付現天數為 88 天，以此為基礎推估 109 年度及 110 年度應付款項平均付現天數約與 108 年度相當，綜上評估其編製基礎尚屬合理。

#### C.資本支出計畫及長期投資計畫

本公司資本支出計畫之擬定，主要係考量公司營運發展所需而規劃增加固定資產支出所擬定。本公司預計 109 年度及 110 年度投入不動產、廠房及設備支出金額分別為 380,510 千元及 144,000 千元，其中 109 年 1~5 月已實際發生金額計 249,486 千元，係包括研發及生產設備之修繕費用或零件及機器汰換支出。此資本支出計劃主係因應營運所需並依據年度計畫需求進行編製，其資金來源預計以銀行借款及自有資金支應，經評估編製基礎尚屬合理。

#### D.財務槓桿及負債比率

項目\年度	106.12.31	107.12.31	108.12.31	109.5.31 (籌資前)	109.8.31 (募資後)
財務槓桿度(倍)	1.01	1.00	1.01	1.02	1.03
負債比率(%)	22.16	20.80	28.16	26.11	22.57

資料來源：本公司提供

財務槓桿度愈高表示利息費用占本公司營業利益比重越大，公司所承擔之財務風險愈大，就財務槓桿操作而言，須考慮財務結構之安全性及資金之流動性與週轉性，財務槓桿係為衡量公司舉債經營之財務風險，用以評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，該項指標越高表示公司所承擔之財務風險也就越大，財務槓桿度為衡量公司財務槓桿作用的程度，若公司未舉債經營，則其財務槓桿度為 1，而本數值若為正數，顯示舉債經營仍屬有利於本公司 106~108 年度之財務槓桿度均為 1.00~1.01，截至 109 年 5 月由於因營運所需而舉債，受到利息費用侵蝕獲利，財務槓桿度提增至 1.02，資本市場籌資取得低成本且穩定的資金，將可降低公司財務負擔及資金調度壓力，並提升償債能力及公司競爭力，進一步提高公司獲利能力，故確有其必要性與合理性。

另本公司 106~108 年度及截至 109 年 5 月之負債比率分別為 22.16%、20.80%、28.16% 及 26.11%，呈成長趨勢。若本公司再以長、短期借款支應，利息負擔及負債比率較高之財務結構將直接影響公司資金運用之靈活度與穩定性，使財務風險日益升高；如遭遇景氣反轉或經營環境惡劣之情況，則公司亦將增加財務風險。因此本公司本次辦理現金增資發行新股以籌措中長期穩定資金，預估募資後負債比率可降至 22.19%，相較於 109 年 4 月募資前之負債比率將有所改善，預計將可有效改善本公司償債能力，並有效降低財務風險。

#### (3)增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形

本公司本次辦理現金增資發行新股係用以充實營運資金，非用於償債，故不適用。

#### (4)現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益：

本次募集計畫金額為 1,100,000 千元，經檢視本公司 109 年 6 月至 12 月及 110 年度各月份現金收支預測表，估計機器設備汰舊換新所需投入之資本支出

合計 275,024 千元，並無長期投資計畫，未達本次募資金額百分之六十。

4. 購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。
5. 購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一) 簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1. 簡明資產負債表—國際財務報導準則(合併)

單位：新臺幣千元

項目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 109年3月31 日財務資料
		104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產		10,960,058	9,118,672	9,008,355	10,819,107	13,130,134	13,257,813
不動產、廠房及設備		3,425,488	6,727,550	6,782,440	6,320,514	6,072,150	6,111,233
無形資產		—	—	—	—	—	—
其他資產		2,633,081	322,494	393,168	179,027	325,043	352,960
資產總額		17,018,627	16,168,716	16,183,963	17,318,648	19,527,327	19,722,006
流動負債	分配前	4,974,809	4,161,875	3,944,241	4,220,579	5,559,879	5,490,284
	分配後	5,689,711	4,698,051	4,391,054	4,935,481	6,286,897	—
非流動負債		354,155	206,087	236,314	347,592	521,847	514,089
負債總額	分配前	5,328,964	4,367,962	4,180,555	4,568,171	6,081,726	6,004,373
	分配後	6,043,866	4,904,138	4,627,368	5,283,073	6,808,744	—
歸屬於母公司業主之權益		11,689,663	11,800,754	12,003,408	12,750,477	13,445,601	13,717,633
股本		1,787,253	1,787,253	1,787,253	1,787,253	1,812,543	1,817,543
資本公積	分配前	3,517,879	3,190,538	3,007,643	2,800,651	2,677,784	2,721,934
	分配後	3,160,428	2,922,450	2,739,555	2,443,200	2,314,275	—
保留盈餘	分配前	6,178,232	6,910,669	7,370,109	8,433,182	9,371,635	9,628,294
	分配後	5,820,781	6,642,581	7,191,384	8,075,731	9,008,126	—
其他權益		206,299	(87,706)	(161,597)	(270,609)	(416,361)	(450,138)
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	11,689,663	11,800,754	12,003,408	12,750,477	13,445,601	13,717,633
	分配後	10,974,761	11,264,578	11,556,595	12,035,575	12,718,583	—

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註：108 年度分配後金額係依董事會擬議通過尚未經股東常會通過之 108 年度盈餘分配案計算。

2. 簡明資產負債表—國際財務報導準則(個體)

單位：新臺幣千元

年 度		最近五 年度財務資料				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流 動 資 產		4,462,012	4,590,192	4,768,914	5,622,198	8,036,012
不 動 產 、 廠 房 及 設 備		2,981,251	6,383,059	6,473,362	6,014,769	5,719,872
無 形 資 產		—	—	—	—	—
其 他 資 產		7,806,705	4,401,448	4,178,899	4,462,743	4,960,458
資 產 總 額		15,249,968	15,374,699	15,421,175	16,099,710	18,716,342
流 動 負 債	分配前	3,204,986	3,364,098	3,181,910	3,001,799	4,756,239
	分配後	3,919,888	3,900,274	3,628,723	3,716,701	5,483,257
非 流 動 負 債		355,319	209,847	235,857	347,434	514,502
負 債 總 額	分配前	3,560,305	3,573,945	3,417,767	3,349,233	5,270,741
	分配後	4,275,207	4,110,121	3,864,580	4,064,135	5,997,759
歸屬於母 公 司 業 主 之 權 益		11,689,663	11,800,754	12,003,408	12,750,477	13,445,601
股 本		1,787,253	1,787,253	1,787,253	1,787,253	1,812,543
資 本 積	分配前	3,517,879	3,190,538	3,007,643	2,800,651	2,677,784
	分配後	3,160,428	2,922,450	2,739,555	2,443,200	2,314,275
保 盈 留 餘	分配前	6,178,232	6,910,669	7,370,109	8,433,182	9,371,635
	分配後	5,820,781	6,642,581	7,191,384	8,075,731	9,008,126
其 他 權 益		206,299	(87,706)	(161,597)	(270,609)	(416,361)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分配前	11,689,663	11,800,754	12,003,408	12,750,477	13,445,601
	分配後	10,974,761	11,264,578	11,556,595	12,035,575	12,718,583

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

### 3. 簡明綜合損益表—國際財務報導準則(合併)

單位：除每股盈餘為新臺幣元之外，餘係千元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 109 年 3 月 31 日 財 務 資 料
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
營 業 收 入	8,453,905	8,105,073	8,656,049	9,644,924	11,818,610	2,643,906
營 業 毛 利	2,972,663	2,215,625	2,220,230	2,325,202	2,788,966	460,964
營 業 損 益	2,032,642	1,474,368	1,309,978	1,507,370	1,928,026	249,848
營業外收入及支出	76,795	11,235	(259,040)	215,020	83,351	88,132
稅 前 淨 利	2,109,437	1,485,603	1,050,938	1,722,390	2,011,377	337,980
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	1,612,752	1,095,777	732,605	1,191,456	1,297,956	256,659
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 ( 損 )	1,612,752	1,095,777	732,605	1,191,456	1,297,956	256,659
本期其他綜合損益 ( 稅 後 淨 額 )	(55,783)	(309,452)	(98,686)	(58,670)	(114,989)	(33,777)
本期綜合損益總額	1,556,969	786,325	633,919	1,132,786	1,182,967	222,882
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	1,612,798	1,095,777	732,605	1,191,456	1,297,956	256,659
淨利歸屬於非控制權益	(46)	—	—	—	—	—
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	1,557,015	786,325	633,919	1,132,786	1,182,967	222,882
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(46)	—	—	—	—	—
每 股 盈 餘	9.02	6.13	4.10	6.67	7.25	1.42

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

### 4. 簡明綜合損益表—國際財務報導準則(個體)

單位：除每股盈餘(虧損)為新臺幣元之外，餘係千元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營 業 收 入	5,578,429	6,289,344	6,816,697	7,113,250	9,130,941
營 業 毛 利	2,542,899	1,713,735	1,677,339	1,672,502	1,260,479
營 業 損 益	2,005,668	1,189,966	994,142	1,066,707	585,682
營業外收入及支出	55,077	129,816	(18,590)	508,092	1,048,002
稅 前 淨 利	2,060,745	1,319,782	975,552	1,574,799	1,633,684
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	1,612,798	1,095,777	732,605	1,191,456	1,297,956
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 ( 損 )	1,612,798	1,095,777	732,605	1,191,456	1,297,956
本期其他綜合(損)益 ( 稅 後 淨 額 )	(55,783)	(309,452)	(98,686)	(58,670)	(114,989)
本期綜合損益總額	1,557,015	786,325	633,919	1,132,786	1,182,967
每 股 盈 餘	9.02	6.13	4.10	6.67	7.25

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師及查核意見

年度	事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	龔雙雄、林宜慧	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	龔雙雄、林宜慧	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	蘇郁琇、池瑞全	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	蘇郁琇、池瑞全	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	蘇郁琇、邱明玉	無保留意見

2. 最近五年度更換會計師之情事：

自 106 年度起，因勤業眾信聯合會計師事務所內部調整之需要，原簽證會計師龔雙雄及林宜慧會計師，改由蘇郁琇及池瑞全會計師辦理查核簽證；自 108 年度起，因勤業眾信聯合會計師事務所內部調整之需要，原簽證會計師蘇郁琇及池瑞全會計師，改由蘇郁琇及邱明玉會計師辦理查核簽證。

#### (四) 財務分析

##### 1. 財務分析—國際財務會計報導準則(合併)

分析項目	年 度	最近年度財務分析(註1)					當年度截至 109年3月31 日財務資料
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構	負債占資產比率(%)	31.31	27.01	25.83	26.38	31.14	30.45
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	351.59	178.47	180.46	207.23	230.02	232.88
償債能力	流動比率(%)	220.31	219.10	228.39	256.34	236.16	241.48
	速動比率(%)	204.47	195.92	203.10	219.60	203.15	203.88
	利息保障倍數	15,869.13	5,253.69	8,539.24	41,177.75	42,179.02	17,450.10
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.59	2.39	2.71	2.77	2.62	2.20
	平均收現日數	140.92	152.71	134.68	131.76	139.31	165.90
	存貨週轉率(次)	7.12	6.70	6.70	6.04	5.60	4.63
	應付款項週轉率(次))	4.20	4.69	4.94	4.57	4.09	3.71
	平均銷貨日數	51.26	54.47	54.47	60.43	65.17	78.83
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	2.39	1.60	1.28	1.47	1.91	1.74
	總資產週轉率(次)	0.54	0.49	0.54	0.58	0.64	0.54
獲利能力	資產報酬率(%)	10.37	6.75	4.59	7.13	7.07	5.26
	權益報酬率(%)	14.31	9.33	6.16	9.63	9.91	7.56
	稅前純益占實收資本額比率(%)	118.03	83.12	58.80	96.37	111.45	74.91
	純益率(%)	19.08	13.52	8.46	12.35	10.98	9.71
	每股盈餘(元)	9.02	6.13	4.10	6.67	7.25	1.42
現金流量	現金流量比率(%)	45.22	32.05	41.96	38.33	31.12	13.41
	現金流量允當比率(%)	117.17	101.33	105.75	109.56	113.61	104.63
	現金再投資比率(%)	11.19	4.36	7.49	7.18	5.70	4.04
槓桿度	營運槓桿度	1.28	1.41	1.55	1.46	1.36	1.23
	財務槓桿度	1.01	1.02	1.01	1.00	1.00	1.01

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 不動產、廠房及設備週轉率增加，係因108年度銷貨淨額較107年度大幅增加所致。
2. 現金再投資比率減少，係因108年發放現金股利較多，且非流動資產投資較多所致。

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度者，應另編製採用我國財務會計準則之財務資料。

註2：財務分析之計算公式如下：

###### 1. 財務結構

- (1)負債占資產比率 = 負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

###### 2. 債債能力

- (1)流動比率 = 流動資產／流動負債。
- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用)／流動負債。
- (3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

###### 3. 經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數 = 365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付

帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

#### 4. 獲利能力

(1)資產報酬率 = [ 稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率) ] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

#### 5. 現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

#### 6. 構桿度

(1)營運構桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2)財務構桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

## 2. 財務分析—國際財務報導準則(個體)

分析項目	年 度	最近年度財務分析(註1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
財務結構	負債占資產比率(%)	23.35	23.35	22.16	20.80	28.16
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	404.02	188.16	189.07	217.76	244.06
償債能力	流動比率(%)	139.22	136.45	149.88	187.29	168.96
	速動比率(%)	125.44	120.26	133.33	169.04	157.09
	利息保障倍數(%)	199,205.80	6,794.30	10,433.14	45,030.07	39,839.33
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.01	2.71	2.89	2.83	2.63
	平均收現日數	121.26	134.68	126.29	128.97	138.78
	存貨週轉率(次)	7.24	9.20	9.49	10.09	14.58
	應付款項週轉率(次)	6.97	10.89	5.33	5.47	4.13
	平均銷貨日數	50.41	39.67	38.46	36.17	25.03
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.81	1.34	1.06	1.14	1.56
	總資產週轉率(次)	0.40	0.41	0.44	0.45	0.52
獲利能力	資產報酬率(%)	11.70	7.26	4.81	7.58	7.48
	權益報酬率(%)	14.31	9.33	6.16	9.63	9.91
	稅前純益占實收資本額比率(%)	115.30	73.84	54.58	88.11	90.52
	純益率(%)	28.91	17.42	10.75	16.75	14.21
	每股盈餘(元)	9.02	6.13	4.10	6.67	7.25
現金流量	現金流量比率(%)	62.84	36.77	42.19	44.08	27.72
	現金流量允當比率(%)	88.12	81.74	90.74	100.92	114.26
	現金再投資比率(%)	9.72	3.78	5.54	5.51	3.48
槓桿度	營運槓桿度	1.22	1.46	1.68	1.61	2.06
	財務槓桿度	1.00	1.02	1.01	1.00	1.01

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：（若增減變動未達 20% 者可免分析）

1. 負債佔資產比率增加，係因 108 年度短期借款及應付款項等負債較 107 年度大幅增加所致。
2. 存貨週轉率增加，係因 108 年度銷貨成本隨收入增加而較 107 年度大幅成長，且 108 年底存貨較 107 年底減少所致。因此，108 年度平均銷貨日數較 107 年度減少。
3. 應付款項週轉率減少，係因 108 年度進貨交易較 107 年度大幅增加，且 108 年底尚未屆付款日之應付帳款較 107 年底亦大幅增加所致。
4. 不動產、廠房及設備週轉率增加，係因 108 年度銷貨收入較 107 年度大幅成長，且 108 年度平均不動產、廠房及設備金額較 107 年度減少所致。
5. 現金流量比率減少，係因 108 年度短期借款及應付款項等流動負債較 107 年度大幅增加所致。
6. 現金再投資比率減少，係因 108 年發放現金股利較多，且非流動資產投資較多所致。
7. 營運槓桿度增加，係因 108 年度毛利率較 107 年度大幅下降所致。

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告。

註 1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製採用我國財務會計準則之財務資料。

註 2：財務分析之計算公式如下：

#### 1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

#### 2. 債債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

#### 3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

#### 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

#### 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

#### 6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

## (五)會計項目重大變動說明

最近二年度資產負債表及損益表之會計科目，金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動原因如下：

### 1.國際財務報導準則(合併)

單位：新臺幣千元

會計項目	年度		108 年度		107 年度		增減變動	說明
	金額	%(註 1)	金額	%(註 1)	金額	%(註 2)		
現金及約當現金	1,923,198	9.85	1,030,749	5.95	892,449	86.58	主要係本期銷貨收入增加，且為擴大營運增加保留現金。	
應收帳款淨額	5,107,760	26.16	3,850,911	22.24	1,256,849	32.64	主要係 108 年第四季終端客戶穿戴式裝置需求增加，銷貨收入較前期增加所致。	
存貨	1,717,885	8.80	1,425,394	8.23	292,491	20.52	主要係本期因應後續出貨需求增加備貨及產品成本較高所致。	
流動資產	13,130,134	67.24	10,819,107	62.47	2,311,027	21.36	主要係現金及約當現金與應收帳款淨額大幅提高所致。	
應付帳款	2,576,576	13.19	1,829,816	10.57	746,760	40.81	主要係本期購入料件等進貨較前期大幅增加所致。	
其他應付款	1,416,857	7.26	935,827	5.40	481,030	51.40	主要係本期隨產品製程需求及營運規模擴大，致相關應付製程加工費、應付薪獎及應付消耗品等款項較前期大幅增加。	
流動負債	5,559,879	28.47	4,220,579	24.37	1,339,300	31.73	主要係應付帳款及其他應付款增加所致。	
未分配盈餘	7,628,000	39.06	6,917,706	39.94	710,294	10.27	主要係前一年度獲利及 108 年終端客戶穿戴式裝置需求增加，致本期獲利增加所致。	
保留盈餘	9,371,635	47.99	8,433,182	48.69	938,453	11.13	主要係本期獲利增加所致。	
營業收入	11,818,610	100.00	9,644,924	100.00	2,173,686	22.54	主 108 年第四季終端客戶穿戴式裝置需求增加，帶動對應的樞紐出貨量增加所致。	
營業成本	9,029,644	76.40	7,319,722	75.89	1,709,922	23.36	主要係本期產品銷貨收入增加而營業成本隨著增加。	
營業毛利	2,788,966	23.60	2,325,202	24.11	463,764	19.95	主要係本期產品銷貨收入增加且毛利率兩期相當，故營業毛利隨著增加。	
營業淨利	1,928,026	16.31	1,507,370	15.63	420,656	27.91	主要係本期產品銷貨收入及營業毛利增加，且營業費用控制得宜所致。	
稅前淨利	2,011,377	17.02	1,722,390	17.86	288,987	16.78	主要係本期產品銷貨收入及營業毛利增加，且營業費用控制得宜所致。	

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

## 2. 國際財務報導準則(個體)

單位：新臺幣千元

會計項目 年度	108 年度		107 年度		增減變動		說明
	金額	%(註 1)	金額	%(註 1)	金額	%(註 2)	
現金及約當現金	1,499,695	8.01	629,054	3.91	870,641	138.40	主要係本期銷貨收入增加，且為擴大營運增加保留現金。
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	1,874,529	10.02	1,577,186	9.80	297,343	18.85	主要係本期增加將部分現金轉作定存所致。
應收帳款淨額	3,539,034	18.91	2,556,492	15.88	982,542	38.43	主要係本期銷貨收入增加所致。
應收帳款－關係人淨額	527,589	2.82	289,907	1.80	237,682	81.99	主要係本期對關係人之銷貨增加所致。
流動資產	8,036,012	42.94	5,622,198	34.92	2,413,814	42.93	主要係現金及約當現金與應收帳款淨額大幅提高所致。
應付帳款－關係人	2,157,570	11.53	764,796	4.75	1,392,774	182.11	主要係本期對關係人之進貨增加所致。
流動負債	4,756,239	25.41	3,001,799	18.65	1,754,440	58.45	主要係應付帳款－關係人增加所致。
未分配盈餘	7,628,000	40.76	6,917,706	42.97	710,294	10.27	主要係本期獲利增加所致。
保留盈餘	9,371,635	50.07	8,433,182	52.38	938,453	11.13	主要係本期獲利增加所致。
營業收入	9,130,941	100.00	7,113,250	100.00	2,017,691	28.37	主要係本期產品拉貨需求增加及新產品售價較高所致。
營業成本	7,870,462	86.20	5,440,748	76.49	2,429,714	44.66	主要係本期產品銷貨收入增加而營業成本隨著增加，惟增加幅度較高。
營業毛利	1,260,479	13.80	1,672,502	23.51	(412,023)	(24.64)	主要係本期新產品開發，生產不良報廢且相關成本較高，致營業成本增加幅度遠高於營業收入增加幅度，故毛利反而減少，毛利率亦較前期下降。
營業淨利	585,682	6.41	1,066,707	15.00	(481,025)	(45.09)	如前項所述原因，且本期營業費用亦較前期增加，致營業淨利較前期大幅減少。
採用權益法之子公司損益份額	1,050,427	11.50	465,760	6.55	584,667	125.53	主要係大陸子公司的營運獲利較前期增加所致。
營業外收入及支出	1,048,002	11.48	508,092	7.14	539,910	106.26	主要係大陸子公司的營運獲利較前期增加所致。

註 1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

## 二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.107 年度合併財務報告及會計師查核報告，請參閱附件二。

2.108 年度合併財務報告及會計師查核報告，請參閱附件三。

3.109 年第一季合併財務報告及會計師核閱報告，請參閱附件四。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告

1.107 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件五。

2.108 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件六。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

## 三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

#### 四、財務狀況及經營結果檢討分析

##### (一)財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：

單位：新臺幣千元

項目	年度	108 年度	107 年度	差異	
				金額	%
流動資產		13,130,134	10,819,107	2,311,027	21.36
不動產、廠房及設備		6,072,150	6,320,514	(248,364)	(3.93)
無形資產		—	—	—	—
其他資產		325,043	179,027	146,016	81.56
資產總額		19,527,327	17,318,648	2,208,679	12.75
流動負債		5,559,879	4,220,579	1,339,300	31.73
非流動負債		521,847	347,592	174,255	50.13
負債總額		6,081,726	4,568,171	1,513,555	33.13
股本		1,812,543	1,787,253	25,290	1.42
資本公積		2,677,784	2,800,651	(122,867)	(4.39)
保留盈餘		9,371,635	8,433,182	938,453	11.13
其他權益		(416,361)	(270,609)	(145,752)	(53.86)
非控制權益		—	—	—	—
權益總額		13,445,601	12,750,477	695,124	5.45

1.變動原因及影響：(金額變動達 10% 以上，且變動金額達當年度資產總額 1%)

- (1)流動資產增加2,311,027千元，主要係因本期銷貨收入增加致應收帳款及存貨較去年同期大幅增加所致。
- (2)其他資產增加146,016千元，主要係因本期增加取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、取得關聯企業及自108年1月1日起首次適用IFRS 16規定調整增加使用權資產所致。
- (3)流動負債增加1,339,300千元，主要係因本期購入料件等進貨及隨產品製程需求及運規模擴大，致相關應付製程加工費、應付薪獎及應付消耗品等款項均較前期大幅增加所致。
- (4)非流動負債增加174,255千元，主要係因本期應課稅之暫時性差異(關聯企業獲利增加，故遞延所得稅負債增加)。
- (5)其他權益減少145,752千元，主要係因本期第四季起新臺幣對美金及人民幣對美均呈現升值，故本期國外營運機構財務報表換算產生兌換損失130,510千元。

2.因應計畫：上述變動對本公司並無重大影響。

## (二)財務績效

### 1. 財務績效比較分析

單位：新臺幣千元

項目 年 度	108 年度	107 年度	差異金額	差異比例
營業收入	11,818,610	9,644,924	2,173,686	22.54
營業毛利	2,788,966	2,325,202	463,764	19.95
營業利益	1,928,026	1,507,370	420,656	27.91
營業外收入及支出	83,351	215,020	(131,669)	(61.24)
稅前淨利	2,011,377	1,722,390	288,987	16.78
本期淨利	1,297,956	1,191,456	106,500	8.94
其他綜合損益淨額	(114,989)	(58,670)	(56,319)	(95.99)
本期綜合損益總額	1,182,967	1,132,786	50,181	4.43
最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：(金額變動達 10% 以上，且變動金額達當年度資產總額 1%)				
本期營業收入較前期增加 2,173,686 千元，變動比例 22.54%，主要係因本期 MIM 產品較前期出貨量增加，且新產品售價較高所致；惟新產品製程及工法較為複雜，產生較多不良成本，為改善新產品生產製程與及增加自動化比率，持續投入了新製程設備及必要人力，致增加折舊與人事等固定成本，故營業成本較前期增加 23.36%。綜上所述，本期營業毛利較前期增加 19.95%。				

### 2. 預期銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司業務部門依據以往年度經驗，預期未來市場變化及業務發展情形等相關資訊作評估，訂定年度銷售目標。本公司為達集團最大之利潤目標，以提升生產稼動率及良率，再依其客戶不同規格產品，決定生產優先順序及供貨數量，以謀求最大獲利。

## (三)現金流量

### 1. 最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新臺幣千元；%

項目	108 年度	107 年度	增(減)金額	增(減)比例(%)
營業活動	1,730,129	1,602,146	127,983	7.99
投資活動	(380,479)	(1,094,617)	714,138	65.24
籌資活動	(337,224)	(1,158,602)	821,378	70.89

項目	108 年度	107 年度	增(減)金額	增(減)比例(%)
<b>重大變動項目說明：</b>				
(1)營業活動：主係 108 年度業績持續成長，使稅前淨利增加及 108 年度應收款項收款狀況良好，造成淨現金流入增加。				
(2)投資活動：主係 108 年度增加取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、取得關聯企業及不動產、廠房及設備，造成淨現金流出增加。				
(3)籌資活動：主係 108 年度業績持續成長，故發放之現金股利金額較高，造成淨現金流出增加。				

2. 最近年度流動性不足之改善計畫：本公司無現金不足之情形。

### 3. 未來一年(109 年度)現金流動性分析(個體)

單位：新臺幣千元

期初現金 餘額(註)	全年來自營業活 動淨現金流量	全年現金 流出量	現金剩餘 (不足) 數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
3,374,224	(1,876,648)	(2,352,539)	(854,963)	現金增資	增加銀行借款

1. 未來一年度現金流量變動情形分析：

- (1) 营業活動淨現金流入主要來自於營業收現流入 11,060,473 千元。
- (2) 現金流出量主要用於營運支出、償還銀行借款、支付現金股利及資本支出。

2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：本公司未來一年預估之現金流出主要因應未來營運需求，除以營運動態現金流入支應外，於現金餘額不足時將以銀行借款、現金增資因應。

註：係包含定存。

(四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

### 1. 最近年度轉投資政策、獲利或虧損之主要原因及改善計畫

單位：新臺幣千元

轉投資公司	最近年度 投資損益	政策	獲利或虧損 及主要原因	改善計畫
Time Rise Corp. (註 1)	851,871	長期投資以繼續服務移轉製造 基地於大陸之台商，並擴大公 司產品之市場腹地	營運穩定持續獲利	不適用
Winway Technology Limited.	(10,811)	其他業務	主係日常營運費用認 列之損益	不適用
Spring Vision Technology Corp.	3,574	其他業務	經營尚屬良好	不適用
Magic Timing Technology Lim- ited	(2,390)	其他業務	主係日常營運費用認 列之損益	不適用
Up Hill International Limited	(5,245)	其他業務	主係日常營運費用認 列之損益	不適用
亨興投資股份有限公司	5,148	其他投資業務	經營尚屬良好	不適用
Amazing Power Limited(註 2)	207,327	長期投資以增加服務移轉製造 基地於大陸之台商，並擴大集 團 LCD 樞紐產品之市場腹地	經營績效良好	不適用
CJC Holding PTE. Limited	142	定位為集團國際行銷據點	主要為就近服務客戶	不適用
Above Average Limited.	811	其他業務	經營尚屬良好	不適用

註 1：透過本公司設於模里西斯之子公司 Time Rise Corp. 轉投資模里西斯 Hamstead Corp. 股權、薩摩

亞 Titan Speed Technology Limited 股權及英屬維京群島 Shining Smart International Corp.股權，以間接投資大陸地區欣日興精密電子(蘇州)有限公司、智群精密電子(蘇州)有限公司及新加坡 Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.。

註 2：透過本公司投資塞席爾共和國之子公司 Amazing Power Limited 轉投資塞席爾共和國 Ace Technology Inc.股權、英屬維京群島 Elite Dragon Group Limited 股權及塞席爾共和國 Blossom Enterprise Inc.股權，以間接投資大陸地區昆山呈杰電腦配件有限公司、東莞呈越電腦配件有限公司及泓興精密電子(福清)有限公司。

2.未來一年投資計畫：無。

(六)其他重要事項：無。

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

#### 1.會計師提出之內部控制改進建議

年度	會計師建議事項	目前改善情形
106	無重大缺失	—
107	無重大缺失	—
108	無重大缺失	—

2.內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(二)內部控制聲明書：請參閱本公司公開說明書第 109 頁。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱本公司公開說明書第 110 頁。

四、律師法律意見書：請參閱本公司公開說明書第 111 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請詳附件七。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十四、其他必要補充說明事項：

(一)新日興公司就本次 109 年度及 110 年度現金收支預測表列有不動產、廠房及設備支出金額合計 524,510 千元，說明其預計購置項目、用途，資金來源及預計效益。

**【公司說明】**

1. 購置項目及用途

本公司 109 年 110 年資本支出合計金額為 524,510 千元，皆為 NB、3C 樞紐之產線機器設備汰舊換新，主要用途為提升產線效率，增加生產量，並提升產品品質等。

單位：新臺幣千元

項次	項目	數量	單價小計
1	EB5-Zero check 機器	4	2,320
2	自動組裝機	4	22,618
3	LFH 自動扭力調整機	6	11,400
4	CYL 自動扭力調整機	8	15,200
5	雷焊機	4	5,600
6	3 軸自動壓配及磨合機	10	3,300
7	異音檢測設備	4	900
8	雷雕機	2	800
9	LFH- IV_CCD 檢測機	2	222
10	IM 快篩機	1	1,320
11	精密伺服壓床	12	2,160
12	輸送機	2	184
13	輸送機	2	168
14	輸送機	4	294
15	桌上型點膠機 Loctite 300D	2	720
16	桌上型點膠機 Loctite ISAD	2	520
17	精密伺服壓床	6	1,080
18	雷焊機	1	1,400
19	單軸扭測機	6	2,760
20	Hinge 三合一轉軸測試機	4	5,400
21	影像辨別感測器	2	170
22	雷射位移感測器	2	1,176
23	電子天平	2	150
24	輸送機(雙併式)	4	520
25	空調設備組	1	3,680
26	氮氣機	1	2,050
27	CITIZEN CNC 自動車床 L32-1M12	2	7,952
28	CITIZEN CNC 自動車床 L20E-2M8	19	56,392
29	電腦數控小型加工中心機	100	162,400
30	全電動式射出成形機	8	12,589
31	視覺對位雷焊機	6	16,800
32	Hinge 轉軸扭力測試及自動調整機	2	1,300
33	Hinge 轉軸扭力測試及自動調整機	5	9,500
34	拉力彈簧製造機 220V	1	1,100

項次	項目	數量	單價小計
35	桌上型機械手臂	4	1,260
36	IM 快篩機	4	5,000
37	電腦扭簧製造機	1	1,495
38	3 軸自動壓配及磨合機	10	3,300
39	雷雕機	2	770
40	IPG30W 雷雕機	7	2,695
41	影像尺寸測量儀 IM-7010	2	2,340
42	Hinge 轉軸扭力測試及自動調整機(三軸式、三控制器)	1	1,900
43	D3276 半自動檢測設備	5	4,000
44	視覺對位雷焊機	10	26,800
45	FANUC 臥式射出機 自動取出機	8	4,000
46	螺絲點膠設備	8	2,480
47	雷射焊接機	3	5,288
48	JH-GS20 光纖雷射雕刻機	2	1,244
49	視覺系統量測儀	1	1,300
50	Hinge 轉軸扭力測試及自動調整機(三軸式、三控制器)	12	22,800
51	影像尺寸測量儀 IM-7010	4	4,880
52	射出機自動化設備(含雷射光源模組+機械手臂)	1	3,750
53	高速沖床	3	6,600
54	落地 C 型 TPCH-40 油壓機	12	7,200
55	桌上 C 型 TPC-3TON 油壓機	8	1,800
56	微型螺桿、螺帽鎖附檢測機	1	1,570
57	Hinge 轉軸扭力試驗機	4	1,800
58	中走絲線切割機	1	1,025
59	中走絲線切割機	1	825
60	深孔放電加工機	1	250
61	D3277 角度半自動量測機	3	2,100
62	機器設備汰舊換新相關工程(包含配電工程及管線工程等)	-	51,893
合計			524,510

## 2. 資金來源

單位：新臺幣千元

項目	金額
自有資金	524,510
合計	524,510

## 3. 預計效益

預估產銷量值表

單位：千 pcs/新臺幣千元

年度	產品	產銷量	營業收入	毛利率	營業毛利	營業淨利
109 年 7 月~12 月	NB、3C 樞紐	5,075	509,000	27.94%	142,215	106,585
110 年	NB、3C 樞紐	10,660	1,015,000	25.00%	253,750	182,700

年度	產品	產銷量	營業收入	毛利率	營業毛利	營業淨利
111 年	NB、3C 樞紐	11,190	959,000	23.00%	220,570	153,440

### (1)生產量、銷售量及營業收入、營業毛利、營業淨利之合理性

本公司此次購買之機器設備，主要係為針對現有產線設備汰舊換新，提升生產效率及產品品質等，故參酌以往生產及銷售經驗、產能利用率等，年產量約 10,000~12,000 千 pcs，依本公司資金投入進度計算及學習曲線效能提升、生產效能逐漸發揮後，自 109 年 7 月開始設算預估產銷量值，109 年 7~12 月及 110~111 年度之生產量分別為 5,075 千 pcs、10,660 千 pcs 及 11,190 千 pcs，另因本公司產品大多屬客製化產品，故大多接單後才生產，故本公司預估生產量等於銷售量。

營業收入、營業毛利及營業利益部分，本公司參考 109 年 1~5 月之樞紐實際毛利率約 25~28%，雖目前尚無價格調降之情形，惟隨客戶訂單數量逐漸增加故保守預估自 110 年起每年售價降幅幅度約 2~5%，另 109 年 1~5 月實際營業費用率約為 7.00~8.00%，故本公司保守估計 109 年 7~12 月及 110~111 年度之毛利率及營業費用率分別為 27.94%、25.00%、23.00% 及 7.00%，綜上所述，本公司此次增購機器設備預估 109 年 7~12 月及 110~111 年度分別可增加營業利益分別為 106,585 千元、182,700 千元 153,440 千元。

### (2)預計回收年限分析

單位：新臺幣千元

項目 \ 年度	109 年 7~12 月	110 年度	111 年度
營業淨利	106,585	182,700	153,440
折舊	17,832	69,719	69,719
合計	124,417	252,419	223,159
累計投資回收金額	124,417	376,836	599,995

根據公司預估 109 年 7~12 月及 110~111 年度之損益狀況，本公司本次購買機器設備預估將可增加營業利益分別 124,417 千元、252,419 千元及 223,159 千元，加計每年提列之折舊費用之累積現金流量估算(機器設備以取得起分 6 年提列折舊費用)，本公司預估此次用以購買機器設備之 524,509 千元之回收年限自 109 年起約 2.16 年 [ $1.5 + (524,510 - 376,836) / 223,159$ ]。

### 【承銷商說明】

經檢視該公司 109~110 年資本支出明細，皆為機器設備汰舊換新，資金來源為自有資金支應，該公司考量目前訂單穩定性及過往營運經驗、在手訂單及客戶銷售預測，預估該類產品 109 年 7~12 月及 110~111 年度營業收入分別可達 509,000 千元、1,015,000 千元及 959,000 千元，營業利益分別為 106,585 千元、182,700 千元及 153,440 千元，111 年度可將機器設備及其相關工程總金額回收完畢，經評估該公司評估依據尚屬合理。

## 十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項

### (一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出席 次數	實際出(列)席 率(%) B/A	備註
董事長	呂勝男	6	0	100%	連任(註)
董事	呂敏文	6	0	100%	連任(註)
董事	阮朝宗	6	0	100%	連任(註)
董事	毛英富	6	0	100%	連任(註)
董事	林清正	1	0	50%	舊任
董事	謝承翰	3	1	75%	新任(註)
獨立董事	鄭志發	6	0	100%	新任(註)
獨立董事	張元龍	3	1	75%	新任(註)
獨立董事	楊博明	4	0	100%	新任(註)
獨立董事	盧政忠	2	0	100%	舊任

註：本公司 108 年 6 月 18 日股東常會完成第 19 屆董事改選，任期自 108 年 6 月 18 日至 111 年 6 月 17 日止。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

1.證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會	決議事項及後續處理	證交法第 14-3 條所列事項	獨董持反對或保留意見
第十八屆 第 15 次 108.03.07	1.通過定期評估本公司簽證會計師獨立性案。 2.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。  獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。	V	—
第十八屆 第 16 次 108.05.07	1.通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。 2.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 3.通過增修「內部控制制度-內部管理制度」及「內部稽核實施細則」案。  獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。	V	—
第十九屆 第 02 次 108.08.07	1.通過 107 年度經理人員工酬勞及董監事酬勞分派案。  獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。	V	—
第十九屆 第 03 次	1.通過本公司經理人 108 年度年終獎金及其 109 年度薪資報酬案。	V	—

108.12.26	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事同意通過。
-----------	--

2.除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：  
無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	議案內容	董事姓名	應利益迴避原則以及參與表決情形
108.08.07	107 年度經理人員工酬勞及董監事酬勞分派案	阮朝宗董事	因阮朝宗董事為本案利害關係人已自行迴避外，餘經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。
108.12.26	本公司經理人 108 年度年終獎金及其 109 年度薪資報酬案	阮朝宗董事	因阮朝宗董事為本案利害關係人已自行迴避外，餘經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年	108/1/1~108/12/31	董事會績效評估	董事會內部自評	1.對公司營運之參與程度。 2.董事會決策品質。 3.董事會組成與結構。 4.董事的選任及持續進修。 5.內部控制。
		個別董事成員之績效評估	董事會成員自評	1.公司目標與任務之掌握。 2.董事職責認知。 3.對公司營運之參與程度。 4.內部關係經營與溝通。 5.董事之專業及持續進修。 6.內部控制。
		功能性委員之績效評估	功能性委員自評	1.對公司營運之參與程度。 2.功能性委員會職責認知。 3.功能性委員會決策品質。 4.功能性委員會組成及成員選任。 5.內部控制。

本公司於 2020 年 3 月 10 日董事會報告，就前一年度針對整體董事會及功能性委員會及個別董事等運作進行討論及提出改善建議，董事會成員評分皆有 90% 以上的滿意度而功能性委員會成員評分更高達 100% 的滿意度，評鑑結果為優，未來本公司將持續提升董事會運作效益，促進董事對公司營運之參與及溝通。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司於 108 年股東會後成立審計委員會，並已確實遵行運作，並已修正章程將董事及監

察人選舉辦法改採全面採用候選人提名制，此外本公司均定期於公開資訊觀測站揭露董事監事出席狀況及進修情形予投資大眾使資訊揭示達到即時及透明化。在未來年度，將積極配合各項法令規定及公司治理之需求，隨時加強董事會必要之職能。

## (二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

### 1. 審計委員會運作情形：

(1)本公司之審計委員會委員計3人(任期自108年6月18日至111年6月17日止)。

(2)最近年度審計委員會開會3次(A)，獨立董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	鄭志發	3	0	100%	新任(註)
獨立董事	張元龍	2	1	67%	新任(註)
獨立董事	楊博明	3	0	100%	新任(註)

註：本公司108年6月18日股東常會完成第19屆董事改選，並設置審計委員會替代監察人。

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

### (一)證券交易法第14條之5所列事項：

審計委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
第一屆 第01次 108.08.07	1.通過108年第二季合併財務報告案。 2.通過簽證會計師之公費審查案。	出席委員全體成員同意通過。	1.提董事會報告。 2.提董事會由全體出席董事同意通過。
第一屆 第02次 108.11.01	1.通過辦理本公司100%轉投資之子公司減資案。	出席委員全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
第一屆 第03次 108.12.26	1.通過機器設備採購案。	出席委員全體成員同意通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

本公司一年召開至少2次會議，由會計師、獨立董事及內部稽核主管就公司財務、業務狀況討論及溝通如下：

日期	內容	建議事項
108.08.07	1.會計師就108年第二季財務及損益情形進行說明，及對財務報表查核結果彙總情形說明。	無

		2.本公司對會計政策之遵循情形。 3.關鍵查核事項報告。 4.境外資金匯回管理運用及課稅條例。 5.會計師針對與會人員所提問題進行討論及溝通。	
	108.12.26	1. 治理單位對於提升財務報表編制能力之責任。(董事會及審計委員會) 2. 財務報表之查核範圍及方法。 3. 顯著風險之說明。 4. 關鍵查核事項。 5. 重大會計政策、重大會計估計與重大事件或交易。 6. 其它溝通事項。	無

## 2.監察人參與董事運作情形：

最近年度董事會開會 6 次，監察人應列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列)席次數	實際出(列)席率	備註
監 察 人	許黃不碟	2	100%	舊任(註)
監 察 人	吳瓊華	2	100%	舊任(註)
監 察 人	蔡揚宗	2	100%	舊任(註)

註：本公司 108 年 6 月 18 日股東常會完成第 19 屆董事改選，並設置審計委員會替代監察人，108 年度監察人實際應出席董事會次數為 2 次。

## 其他應記載事項：

### 一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：監察人定期經由稽核報告及參與董事會以了解公司運作狀況，必要時得與員工、股東或利害關係人直接溝通聯繫。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1.稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提出稽核報告且列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

2.會計師與本公司監察人、獨立董事及稽核主管於 108/03/07 就公司 107 年度財務報表之財務及損益情形進行說明及會計政策之遵循情形及關鍵查核事項報告進行討論。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		依上市上櫃公司治理實務守則訂定「本公司治理實務守則」於105年8月3日經董事會通過後於公開資訊觀測站及公司官網揭露。 已於108年5月7日經董事會通過修訂「本公司治理實務守則」	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一)公司有專責單位處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並設有發言人制度，重大訊息及財務資訊之發佈皆依照公司規定辦理。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二)公司定期更新及掌握實際控制公司之主要股東名單。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三)公司已建立與關係企業間之風險控管機制。	無重大差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四)公司已訂定「內部重大資訊處理作業辦法」禁止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一)本公司「董事選舉辦法」訂有成員組成資格及選任方針，董事均在各領域有不同專長，對公司發展與營運有一定之幫助。本公司第十九屆董事會新任董事成員之組成，符合多元化之政策(註1)。	無重大差異
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		(二)本公司已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，並落實其運作，日後，亦考量未來營運狀況，增設其他各類功能性委員會。	無重大差異
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		(三)本公司已於108年5月7日董事會通過「董事會績效評估辦法」，訂定每年應至少執行一次針對董事會、董事會成員、功能性委員會之績效評估於每一年度第一季結束前完成績效評估，已於109年3月10日提報	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否定期評估簽證會計師 獨立性？	✓	<p>董事會並作為個別董事薪資報酬及提名續任之參考依據。</p> <p>本公司董事會績效評估之衡量項目，含括下列五大面向：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>一、對公司營運之參與程度。</li> <li>二、提升董事會決策品質。</li> <li>三、董事會組成與結構。</li> <li>四、董事的選任及持續進修。</li> <li>五、內部控制。</li> </ul> <p>董事成員自我績效評估之衡量項目含括下列六大面向：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>一、公司目標與任務之掌握。</li> <li>二、董事職責認知。</li> <li>三、對公司營運之參與程度。</li> <li>四、內部關係經營與溝通。</li> <li>五、董事之專業及持續進修。</li> <li>六、內部控制。</li> </ul> <p>功能性委員會績效評估之衡量項目含括下列五大面向：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>一、對公司營運之參與程度。</li> <li>二、功能性委員會職責認知。</li> <li>三、提升功能性委員會決策品質。</li> <li>四、功能性委員會組成及成員選任。</li> <li>五、內部控制。</li> </ul> <p>董事會績效評估之指標，應依據本公司之運作及需求訂定符合且適於公司執行績效評估之內容，並由薪酬委員會定期檢討及提出建議。</p> <p>評分之標準，依公司需求修正及調整，亦可依各衡量面向採比重加權之方式評分。</p> <p>(四)本公司定期(已於109/03/10)由董事會決議選任會計師前，請事務所先遵照會計師職業道德規範公報第10號「正直、公正、客觀及獨立性」之規定，對其獨立性做審查，並要求簽證會計師出具「獨立性聲明書」，聲明書聲明會計師、審計人員皆應遵守獨立性之規範，且經本公司評估會計師並未擔任本公司之董監事、也並非本公司之股東，亦未在本公司支薪，除簽證及財稅案件之費用外，</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			無其他之財務利益及業務關係，會計師家庭成員亦不違反獨立性要求後，方進行會計師之聘任審議。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	✓		<p>本公司為強化董事會職能，已配置適任及適當之公司治理人員，由會計中心主管蔡協理擔任公司治理人員，蔡協理已具備上市公司從事財會及議事管理工作等經驗達三年以上。負責公司治理相關事務、辦法修訂以及不定期提供董事執行業務所需資料、與經營公司有關之最新法規發展，股東會及董事會相關議事錄的製作及辦理公司變更登記事項。</p> <p>108年度業務執行情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 提供董事執行业務所需資料並安排董事完成進修時數課程。</li> <li>2. 擬訂董事會議程於會議七日前通知董監事，召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予以事前提醒，並於會後20日內將議事錄寄予各董事。</li> <li>3. 協助董事會及股東會議事程序及決議法遵事宜。</li> <li>4. 依法辦理股東會日期事前登記，法令期限內完成開會通知，議事手冊及年報。並於股東會後辦理修訂章程經濟部變更登記相關事務。</li> <li>5. 協助員工執行員工認股權憑證事宜及依法辦理變更登記事宜。</li> <li>6. 依公司設置審計程會及配合主管機關修訂公司法及部分法規增修本公司辦法：</li> </ol> <p>訂定：董事會績效評估辦法、處理董事要求之標準作業程序。</p> <p>修訂：公司章程、取得或處分資產處理程序、股東會議事規則、資金貸與他人作業程序、背書保證作業程序、誠信經營守則、道德行為準則、公司治理實務守則、董事會議事規則、薪資報酬委員會組織規程、審計委員會組織規程、獨立董</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			事之職責範疇、內部重大資訊處理作業辦法、申請暫停及恢復交易作業程序。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		公司已於網站上設置利害關係人專區，提供利害關係人溝通管道並妥適回應利害關係人所關切之企業社會責任議題。	無重大差異
六、公司是否委任專業服務代辦機構辦理股東會事務？	✓		已委任台新國際商業銀行股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一)公司已架設網站，並於網站及公司年報上揭露財務業務及公司治理資訊，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、已建立並落實發言人制度。	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		(二)公司另架設英文網站，並指定專人負責公司資訊蒐集及揭露，落實發言人制度並將法說相關資訊揭露於公司官網上。	無重大差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		(三)本公司申報各月營運情形及各季度季報及年度財務報告皆於法令規定期限內公告。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		(一)維護員工權益：每三個月召開一次勞資協調會議，以加強勞資溝通，保障勞工權益。 (二)僱員關懷： 1.設有職工福利委員會，積極推動各項員工福利。 2.設有專任護士醫生臨廠服務，以確保員工工作職廠安全。 3.設有勞工安全衛生委員會，委員會每三個月至少開會一次，依法令辦理各項勞工安全衛生事項。 (三)投資者關係：本公司設有專責對外與投資法人及股東溝通，建立經營管理階層與外界投資人雙向溝通管道。 (四)供應商關係：本公司訂有協力	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>廠商管理程序，規定協力廠商的開發需確認其管理能力可符合本公司環境有害物質標準之要求，且所有協力廠商至少須通過國際品質管理系統第三者認證。內容並述明供應商責任，應提供「環境有害物質承諾保證書」訂有供應商宣導與管理辦法進料品質、品質異常及不良品處理會作年度廠商評鑑，並作成報告，供應商評鑑表中針對供應商於法規、管理系統與環保作為列入評分項目例如：是否有第三方公正單位認證、是否符合綠色產品生產製程及是否有其他環境管理與滿足法規之作業，年度考核成績達70分以上始持續維持合格供應商資格。</p> <p>(五)利害關係人權利：本公司在公司網站及公開資訊觀測站上皆提供透明及即時的資訊，除了財務、業務相關資訊，更提供公司治理相關訊息。</p> <p>(六)董事及監察人進修之情形：本公司依臺灣證券交易所股份有限公司「上市、上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規定辦理：請參閱董事之進修與訓練情形之說明(註2)</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法規訂定各項公司規章及制度，進行各種風險管理及評估。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：提供客戶一貫且完整的解決方案，以持續不斷的創新價值、迅速的服務與可被接受的價格，並以「誠信實在」與「精益求精」的堅持態度自我期許，滿足最終消費者的需求。</p> <p>(九)董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已於108年08月07日董事會上報告本公司投保董事及監察人責任險之投保金額，承保範圍及保險費等相關事項。</p>	九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因	
	是	否	摘要說明		
情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。					
108年已改善情形：					
01.公司網站及年報揭露董事會成員多員化政策及具體量化目標。					
02.公司設置多於法令規定之獨立董事(一共三席)。					
03.公司至少兩名獨立董事連續任期不超過九年。					
04.公司設置符合規定之審計委員會。					
05.公司於108年訂定董事會績效評估並每年至少執行一次董事會績效評估報告於董事會。					
06.已於年報上揭露公司依照國際人權公約訂定公司守則辦法相關資訊。					
07.公司年報揭露董事績效評估與薪資報酬之連結。					
08.公司網站揭露公司治理之相關資訊(董事學經歷)。					
09.公司網站或年報揭露公司保障人權政策與具體管理方案。					
10.公司網站揭露所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式及溝通情形報告至董事會。					
11.公司網站揭露所制定之供應商管理政策及實施情形。					
109優先加強事項及改善措施：					
01.制定與營運目標連結之智慧財產管理計劃，且至少一年一次向董事會報告，並揭露於年報或公司網站。					

註1：(1)本公司之「公司治理守則」內容訂有強化董事職能及多元化方針。

(2)本公司董事會成員之提名與遴選係遵照公司章程之規定採候選人提名制，除評估各候選人之學經歷資格外，並參考利害關係人的意見，遵守「董事選舉辦法」及「公司治理實務守則」，以確保董事成員之多元性及獨立性。

(3)本公司第19屆8位董事成員名單中具員工身份之董事佔比目標為15%以下，本屆已降至12.5%，獨立董事佔比目標為35%以上，本屆已提升至37.5%，1名獨立董事任期年資9年以上，2名獨立董事任期年資3年以下，成員具備財金、商務及經營管理等領域之豐富經驗與專業。目前董事會整體具備之能力如下：董事會多元化政策落實情形如下表：

多元化項目 董事姓名	性別	經營管理	領導決策	產業知識	財務會計	法律	國際市場觀
呂勝男	男	V	V	V			V
呂敏文	男	V	V	V			
阮朝宗	男	V	V	V			V
毛英富	男					V	V
謝承翰	男				V		V
鄭志發	男	V	V	V	V		V
張元龍	男				V		
楊博明	男	V	V				V

註2：108年度董事及監察人之進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	呂勝男	108.04.16	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3
董事	呂勝男	108.08.30	法鼓山人文社會基金會	創新永續競爭力-談台灣未來的出路	3
董事	呂敏文	108.04.16	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	呂敏文	108.04.26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度防範內線交易宣導會	3
董事	阮朝宗	108.04.16	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3
董事	阮朝宗	108.11.04	社團法人公司治理協會	公司治理與證券法規	3
董事	阮朝宗	108.11.04	社團法人公司治理協會	公司重大消息揭露與董監責任	3
董事	毛英富	108.04.26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度防範內線交易宣導會	3
董事	毛英富	108.07.31	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	謝承翰	108.08.07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	謝承翰	108.11.06	臺灣證券交易所	有效發揮董事職能宣導會	3
董事	謝承翰	108.11.22	法鼓山人文社會基金會	企業價值創新-從中華電信 MOD 與 5G 談起	3
董事	謝承翰	108.12.13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司衍生性商品避險實務研討會	3
獨立董事	鄭志發	108.05.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會-從證券不法談案例談董監責任	3
獨立董事	鄭志發	108.05.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會-108 年董事會及股東會應注意事項	3
獨立董事	張元龍	108.05.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會-從證券不法談案例談董監責任	3
獨立董事	張元龍	108.05.09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務進階研討會-108 年董事會及股東會應注意事項	3
獨立董事	楊博明	108.07.17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
獨立董事	楊博明	108.08.30	法鼓山人文社會基金會	創新永續競爭力-談台灣未來的出路	3
獨立董事	楊博明	108.11.06	臺灣證券交易所	有效發揮董事職能宣導會	3

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	楊博明	108.11.22	法鼓山人文社會基金會	企業價值創新-從中華電信 MOD 與 5G 談起	3

#### (四)薪資報酬委員會組成及運作情形資訊

##### 1.薪資報酬委員會成員資料

身分別 姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)									兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註	
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及合格者	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之證書之專門職業及技術人員	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	鄭志發		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無
獨立董事	楊博明		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	無
獨立董事	張元龍		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	無

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上、持股前五名或依公司法第二十七條第一項或第二項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士 獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

##### 2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2)本屆委員任期：108 年 6 月 26 日至 111 年 6 月 17 日，最近年度(108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率%(B/A)	備註
召集人	楊博明	2	0	100%	
委員	鄭志發	2	0	100%	
委員	張元龍	2	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

#### (五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略?(重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者)	✓		一、本公司已於100年3月22日依「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定企業社會責任宣導及管理辦法以「節約、創新、關懷、永續」為社會責任政策，依重大性原則，對利害關係人之權益，對營運相關之環境、社會及公司治理議題納入管理方針與營運活動，訂定相關風險管理政策，於每年一月檢討上一年度改善及實施成效並訂定當年度改善策略。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形?	✓		二、依據「新日興企業社會責任宣導與管理辦法」成立「企業社會責任委員會」，由本公司各單位中心級以上主管組成，為本公司企業社會責任政策及相關程序最高權責單位。對外代表本公司接洽企業社會責任相關事宜，對內統籌企業社會責任制度之建立、執行及維持，協助公司執行年度企業社會責任目標事宜之推動、執行及回饋。 依辦法每年元月召開管理審查會議檢視上年度企業社會責任內容與目標實踐程度，並視情況調整與修	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			正次年度新日興企業社會責任辦法與設定執行目標與管理方案，並已於108年12月26日提報董事會。	
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)本公司已取得環境管理系統(ISO-14001)認證，並推動國際系統最新版環境保護升級計畫。秉持著持續改善的精神，積極的在污染防治、能源及資源節約、廢棄物減量提出，並執行確實可行的改善方案，以降低整體的環保風險。	無重大差異
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)公司致力於提升各項資源之利用效率，訂定環境考量面管理辦法、依據ISO14001環境管理系統進行作業管制，並取得其認證。努力引進符合歐盟ROHS環保材料並取得IECQ QC 080000產品無有害物質管理系統之認證。	無重大差異
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三)企業對於因應氣候變遷或溫室氣體管理之策略：積極與供應商客戶合作，全面降低產品對環境的衝擊，從原物料生產、運輸、產品生產、產品運輸、產品使用至產品廢棄後處理等，所有過程對環境所造成的衝擊均納入考量。當這些環境績效呈現在產品面時，產品的碳足跡或其他環境衝擊足跡等都是重要的指標。 本公司宣導並全員參與此活動，亦做好有污染預防、環境保護、節能減碳、符合法規、持續改善與全員參與，以期使能與供應商形成了綠色供應鏈。 氣候變遷風險鑑別： 法規面向- 因應氣候變遷下的趨勢，減	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>碳議題、排放總量管制、碳交易市場等議題可能促使法規的新設與修訂，強化企業在環境資訊上的揭露與執行更嚴格的溫室氣體排放管制，促使企業採用更積極的減碳與清潔生產行動，可能導致企業營運成本的提高，改變新的產品、製程與營運模式。</p> <p>災害面向-</p> <p>受氣候變遷的影響，可能會造成氣溫上升與降雨型態、提升極端天氣事件發生的強度與頻率，可能形成包含洪災、坡地災害、旱災，並在短期內對維生基礎設施、水資源、土地使用、海岸線、生物多樣性及健康造成損害，進而對企業營運、員工及供應鏈產生衝擊。</p> <p>其它面向-</p> <p>利害關係人要求建立可因應氣候變遷的綠色供應鏈。調適氣候變遷願景、策略及因應措施：</p> <p>"在氣候變遷調適的策略上，除了考量產品、設備和管理等面向，持續發展綠色設計、綠色工廠、能源管理與高效的創能、節能、轉能產品與解決方案之外，亦透過能源管理系統、再生能源發展與國際綠色電力憑證作為推動策略，並規劃制定企業內部碳價，作為投資策略、風險控管的參考，以提早因應氣候變遷可能引發的衝擊，相關重要推行策略如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.發展環保節能的產品為氣候調適的首要策略，汰換老舊設備，購買高效能節能產品節能減碳。</li> <li>2.研發自動化節能技術。</li> <li>3.擴大資源的回收再利</li> </ol>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		<p>用，如包材再利用及水資源回收。</p> <p>4.依照能源管理法，每年申報節能目標及進度。</p> <p>(四)公司每年統計溫室氣體排放量，並上傳至公開資訊觀測站， 溫室氣體排放量減量目標：導入公文電子交換，本公司於108年加入政府電子公文交換機制，使得收發文件業更為便捷，節省公文傳遞時間、紙本作業及郵資成本，大量減少紙張耗用等資源。 (能源管理每年降低能源使用量1%)以2015年為基準年，期望能達成每年較上一年每百萬營業額，減少溫室氣體排放量1%，至2025年時達成減少10%。</p> <p>節電目標：</p> <p>依循能源管理法之規範，電力使用為溫室氣排放主要來源，依據公司經營方針，採用2017年用電作為能源基準線，預定2019年依據產能及銷售比例，用電量減少1~3%，依照生產、氣候數據、設備規格數量、操作時程，適度調整能源基準線節能措施：</p> <p>1.關閉兩廠空壓聯通管路，空壓不足廠區新增200馬力空壓機，減少管路損失及舊有200馬力空壓作為備用機，節能217,564度電，減少碳排放量138,588kgCO2e。</p> <p>2.排空調用冷卻水塔新增溫控器，控制在水溫28度啟動、25度停止，節能29,792度電，減少碳排放量18,977kgCO2e。馬達設備及大型排風設備加裝變頻器，若調降負載10%，節能約有10~30%。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因												
	是	否	摘要說明													
			<p>3.調淘汰超過10年舊型冷氣，總冷氣噸數約450噸，新品購買變頻式冷氣可節能20%，預估節能632,640度，減少碳排放量402,991kgCO2e。</p> <p>4.以上預估節約1~5%用電度數，預計投資金額300~1000萬元。</p> <p>節水策略</p> <p>公司每年都在推動節約用水與水循環使用，在生活與製程方面都有節約方式。</p> <p>生活方面：</p> <p>水龍頭加裝省水裝置 飲用水過濾水清潔廁所使用</p> <p>製程方面：</p> <p>現場回收水至洗滌塔及震動現場處理使用，近2年廢水回收情形如下：</p> <p>(單位：噸)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">108 年</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">107 年</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5,117</td> <td style="text-align: center;">7,328</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><hr/></td> <td style="text-align: center;"><hr/></td> </tr> </table> <p>廢棄物回收情形如下：</p> <p>(單位：噸)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">108 年</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">107 年</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">221.01</td> <td style="text-align: center;">250.31</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><hr/></td> <td style="text-align: center;"><hr/></td> </tr> </table>	108 年	107 年	5,117	7,328	<hr/>	<hr/>	108 年	107 年	221.01	250.31	<hr/>	<hr/>	
108 年	107 年															
5,117	7,328															
<hr/>	<hr/>															
108 年	107 年															
221.01	250.31															
<hr/>	<hr/>															
四、社會議題																
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一)本公司遵守相關勞動法規及國際人權公約，保障員工之合法權益，並制定相關之管理政策及程序，除了企業社會責任宣導管理辦法中制定符合當地法規制定符合勞工權益之政策外，另依照電子行為準則(RBA)制定人權相關辦法：反歧視管理辦法、反強迫勞動與囚工使用管理辦法、防止懲戒性管理辦法、事件調查管理辦法、童工與年輕工人管理辦法、性騷擾防治措施及懲戒	無重大差異												

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		<p>辦法、弱勢族群之保護政策、人員重覆性工作管理辦法、員工代表選舉辦法、職場暴力預防管理辦法、異常工作負荷促發疾病預防辦法及噪音工作場所聽力保護辦法等等。</p> <p>公司有建置暢通之員工申訴機制及管道，並訂定「員工申訴作業辦法」及「檢舉人保護辦法」作妥適處理。</p> <p>(二)本公司員工福利措施皆符合相關法令，並依據公司章程第十九條規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，並依據本公司「薪給管理辦法」「績效考核辦法」，考量公司營運成果，及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬。</p>	無重大差異
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		<p>(三)本公司之工作環境取得ISO 14001環境管理系統、ISO 45001職業安全衛生系統、CNS 45001台灣職業安全衛生管理系統之認證，員工定期教育之實施均符合其規範。</p>	無重大差異
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		<p>(四)公司訂有「教育訓練體系規劃與執行辦法」定期評估並訂定員工教育訓練計畫。</p>	無重大差異
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		<p>(五)本公司的顧客遍及全球，以偕同世界各大廠商研發各項產品零件為目標，已符合ISO 9001品質管理系統之相關認證標準，並持續配合客戶之需求、相關法規、國際準則及RBA等相關法規，惟因本公司客戶非最終消費者，故並無制定相關政策。</p>	無重大差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關範圍，及其實施情形。	✓		<p>(六)為保護地球環境及降低對生態系統的破壞，並使產品能符合歐盟ROHS及其他相關環境認證等規範之要求，供應商來往前均依本公司符合環保、安全或衛生相</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>關認證之「協力廠商管理程序」評鑑之，原物料供應商皆簽署限用物質承諾保證書，承諾其供應之產品設計及製造方面均嚴守環境保護法律及規範，並與本公司共同努力達到世界環境保護政策之標準，有效管控原料和製程，保證其所提供之產品均符合 ROHS 之規範，並於每年供應商大會中提出該年度的企業社會責任政策與目標。</p> <p>相關契約均經法務單位覆核，並於標準契約中建置符合客戶需求及相關規範之條款。</p>	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務性資訊之報告？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	✓		(一)本公司依據相關法令，將公司相關資訊及重大訊息...等資訊，公開於公開資訊觀測站，並將實施企業社會責任之相關資訊揭露於年報之中。	未來如有編制將揭露於年報中
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：  本公司以「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂定本公司之「企業社會責任實務守則」，兩者之間並無差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			<p>1.環保、安全衛生：本公司於民國102年導入ISO14001/ISO45001(前身為OHSAS18001)環境管理系統之認證，並秉持珍惜自然資源的精神，朝向污染預防及持續改善的方向努力。公司未來將朝向綠色研發設計、產品環保標章認證、產品生命週期評估等環境績效方針努力。</p> <p>2.消費者權益及關係：公司之客戶主要係NB及LCD之代工廠，未直接接觸一般消費者，但以完整之產品製程組合、靈活快速之對應能力取得與客戶間建立長期良好之合作默契。</p> <p>3.本公司積極參與社區活動：每年贊助樹林地區每年鎮南宮嘉年華燈會系列活動，贊助地方鄰里每周舉辦老人共餐公益活動，贊助樹林區公所舉辦「2019樹林區星光電影院」「2019樹林區藝文一夏暑期兒童夏令營」「2019樹林區學校口琴社團捐贈」活動，並響應新北市好日子愛心大平台，主動捐贈一批電子血壓計予樹林區各銀髮俱樂部，造福鄉里，致力推動企業責任之實踐。</p> <p>4.致力交通安全宣導，分別於100年及108年捐贈新北市義消總隊樹潭分隊看察車輛共3輛為打造更安全的交通環境，體恤員警及義交執勤辛勞，藉以提升員警深夜執勤安全於107年捐贈樹林分局200件多功能警用反光背心，以凝聚社區意識，善盡企業社會責任。</p> <p>5.時時關注偏遠地區弱勢家庭定期捐贈米糧，傳遞幸福與關懷，積極投入單親兒童文教基金會、基督教救助協會、慈濟基金會及陽光社會福利基金會等弱勢關懷、獎助學金相關之公益活動截至109年3月為止投入經費達\$16,396,224元，與各方善心力量共同攜手，用愛搭建公益平台，幫助弱勢家庭及兒童。</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
6.在人才培育方面於105年捐贈FANUC機械手臂設備一組給台灣科技大學，協助台科大工業4.0中心之教學、研究、及技術發展，培育業界所需之科技人才。 為深化產學鏈結合作，於108年將市值300萬臺幣的機器手臂與研磨裝置乙套，捐贈予龍華科大機械系，龍華科大校長葛自祥特別代表學校致贈呂董事長感謝狀，感謝其慨然捐贈設備並提供優質企業實習機會，對龍華學子累積實務能力貢獻卓著。 其它請參上本公司網站企業社會責任專區 <a href="http://www.szs.com.tw/CSR/ContinuingButy.aspx">http://www.szs.com.tw/CSR/ContinuingButy.aspx</a>				

#### (六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾。	✓		(一)本公司訂定「誠信經營守則」「道德行為準則」已於103年6月12日經股東會通過，內容具體載明誠信經營政策及作法及高階管理階層落實經營之政策，並於對外往來交易對象契約中明訂誠信行為條款及與供應商簽訂廉潔條款，以落實經營政策之承諾。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		(二)本公司訂有「誠信與廉潔經營管理辦法」並依辦法分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，辦法內容涵蓋誠信經則第七條第二項行為之防範措施。	無重大差異
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		(三)本公司已於「誠信經營守則」辦法及「誠信與廉潔經營管理辦法」中載明防範不誠信行為風險之營業活動及防範措施並。並訂有「員工申訴管理辦法」及「不道德行為之檢舉制度作業辦法」除有提供專用信箱及專線之申訴機制另外對於利害關係人也有在官網上投訴之評，於108年5月7日經董事會通過修訂「誠信經營守則」。	無重大差異
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信記錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會	✓		(一)本公司定期對供應商作廠商評鑑及並視情況所需於往來交易對象契約中明定誠信行為條款及簽訂廉潔承諾。 (二)本公司為健全誠信經營之管理，	無重大差異 無重大差異

項 目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形?  (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行?  (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核?  (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練?	✓  ✓  ✓  ✓		<p>由管理中心主管負責誠信經營政策與防範方案之制定並由總經理室監督執行，並已於108/12/26提董事會報告相關執行情形。</p> <p>(三)為防止利益衝突政策、及提供適當陳述管道，本公司於103及105年分別訂定「誠信經營守則」及「誠信與廉潔經營管理辦法」並公告於公司內部網路上。</p> <p>(四)本公司為落實誠信經營已建立有效之會計制度、內部控制制度，每年由內部稽核單位依風險性之評估結果擬訂稽核計劃，除依照計劃定期查核對於不誠信行為之防範也成立專案查核並於董事會上報告相關執行情形，並委託外部會計師執行內控查核。</p> <p>(五)為落實誠信經營涵蓋之法安、金安、資安等，每年定期舉辦勞動人權與道德課程，108年舉辦誠信經營相關課程共94班次，參與自辦或外派教育訓練人數為3,425人次。</p>	無重大差異  無重大差異  無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員?  (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制?  (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施?	✓  ✓  ✓		<p>(一)本公司已訂定「不道德行為之檢舉制度」及專用檢舉信箱及專線，107年度於公司內網及公司官網上建立「違反誠信經營之檢舉專線管道」。</p> <p>(二)辦法中除訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、相關保密機制以及採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之相關措施，此辦法已置於本公司官網上。</p> <p>(三)同上。</p>	無重大差異  無重大差異  無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效?	✓		公司已於官網及公開資訊觀測站上揭露本公司於102年8月9日董事會通過之誠信經營守則內容及推動成效。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則				

項 目	運 作 情 形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否	摘要說明		
之差異情形：無重大差異。					
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：					
(一)已於102年8月9日董事會中針對公司訂定之誠信經營之守則，請各董事提出相關建議及看法後通過誠信經營守則，並已公告在公司內部網站上、對外官網及公開資訊觀測站上。於108年5月7日通過修訂公司「誠信經營守則」。					
(二)已於105年5月12日訂定「誠信與廉潔經營管理辦法」，並於公司內網公告，讓公司所有員工有所遵循。					
(三)107年8月於公司官網及內網明顯處新增「違反誠信經營守則檢舉專線及信箱」，供公司關係人隨時檢舉。					
(四)每月對現任董事、監察人及經理人辦理「內部重大資訊處理作業」及相關法令宣導。對新任董事於到職後3個月內適時提供教育宣導。					
(五)本年度已於109年1月10日對現任經理人及受僱人進行相關教育宣導，課程內容包括重大資訊範圍、保密作業、公開作業與違規處理，並將簡報內容放置於公司內網，供同仁參考。					

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已訂定「公司治理實務守則」「企業社會責任宣導及管理辦法」「道德行為準則」及「誠信經營守則」於公開資訊觀測站及公司網站備供查詢。

<http://www.szs.com.tw/news/governance.aspx?index=2>

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
副總經理	王世琛	91 年 02 月	108 年 09 月	死亡

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

本公司積極參加各項公司治理研討會，對公司治理運作情形可隨時掌握最新動態，有關本公司相關公司治理，可至公司網站/公司治理之投資人專區內查詢。

本公司 108 年度經理人之進修情形：

職 稱	姓 名	進修日期	主 辦 單 位	課 程 名 稱	進修時數
會計主管	蔡孟惠	108.01.17	財團法人會計研究發展基金會	企業併購價值實現之策略作法與實務案例解析	3
		108.12.09~10	財團法人會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
會計主管代理人	范雅芬	108.11.18~19	財團法人會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
稽核主管	蕭素玲	108.08.08	中華民國電腦稽核協會	如何使用excel 函數提升稽核、財務效率實務研習班	6
		108.11.14	財團法人會計研究發展基金會	如何辨識舞弊紅旗警訊方法及偵查步驟實務研習班	6
稽核主管代理人	莫美羚	108.10.08	中華民國電腦稽核協會	舞弊風險稽核實務風險與管理	6
		108.12.18	中華民國電腦稽核協會	內稽人員如何從財務報表解讀經營績效與風險	6

## **附錄、重要決議、公司章程及相關法規**

### **一、重要決議記載與本次發行有關之決議文：**

(一)與本次發行有關之董事會議紀錄：請參閱本公司公開說明書第 112 頁。

(二)公司章程修正條文對照表：本公司最近一次經股東會決議通過之公司章程，其修正條文對照表請參閱本公司公開說明書第 114 頁。

(三)盈餘分配表：本公司 108 年度之盈餘分配表，請參閱本公司公開說明書第 117 頁。

新日興股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：109 年 03 月 10 日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 108 年 12 月 31 日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 109 年 03 月 10 日董事會通過，出席董事 8 人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

新日興股份有限公司



董事長 : 呂勝男

簽章

總經理 : 林清正

簽章



## 承銷商總結意見

新日興股份有限公司(以下簡稱新日興或該公司)本次為辦理現金增資發行新股普通股 10,000,000 股，每股面額新臺幣 10 元，合計發行總金額新臺幣 100,000,000 元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，新日興股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

凱基證券股份有限公司



代表人：許道義



承銷部門主管：林能顯



中華民國 一〇九年 六月 一日

## 律師法律意見書

新日興股份有限公司本次為募集與發行記名式普通股 10,000,000 股，每股面額新台幣壹拾元，發行總面額新台幣 100,000,000 元，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，新日興股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

新日興股份有限公司

翰辰法律事務所

邱雅文律師



中華民國 109 年 6 月 1 日

新日興股份有限公司



## 第十九屆第 06 次董事會議事錄(節錄版)

時 間：民國 109 年 04 月 29 日(星期三)上午 10 時整

地 點：本公司 2 樓會議室(新北市樹林區俊英街 174 號)

出席董事：呂勝男、阮朝宗、毛英富、謝承翰、鄭志發、張元龍及楊博明等共 7 人。

請假董事：呂敏文 1 人。

列席人員：蕭素玲稽核主管、曾峻乙稽核副理。

主 席：呂勝男



紀錄：蔡孟惠



主席致詞：略。

### 壹、報告暨承認事項：

- 一、上次董事會議事錄及執行情形報告，敬請洽悉。
- 二、本公司 109 年第一季度預算執行情形報告，敬請洽悉。
- 三、本公司及子公司衍生性商品交易情形報告，敬請洽悉。
- 四、本公司及子公司取得或處分重大資產情形報告，敬請洽悉。
- 五、大陸投資報告案，敬請洽悉。
- 六、本公司及子公司背書保證情形報告，請敬請洽悉。
- 七、內部稽核執行情形報告，敬請洽悉。
- 八、本公司 109 年第一季合併財務報表報告，敬請洽悉。。

### 貳、討論事項：

- 一、上次會議保留之討論事項：無。

#### 二、本次會議討論事項：

第一案~第五案：略

第六案

案 由：討論現金增資發行新股案，敬請 核議。。

#### 說 明：

一、本公司為充實營運資金，擬辦理現金增資發行新股，謹將本次計畫說明如後：

#### 二、資金來源：

(一)現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。

(二)本次現金增資擬依公司法第 267 條規定，保留增資發行新股之 10~15%，計 1,000~1,500 仟股由本公司員工承購，並依證交法第 28 條之 1 規定，提撥本次增資發行新股之 10%，計 1,000 仟股採公開申購方式對外公開承銷。其餘 75~80%，計 7,500~8,000 仟股，由原股東按增資認股基準日股東名冊記載之股東持股比例認購。其認購不足一股之畸零股，由股東自停止過戶起五日內自行向本公司股務代理機構

辦理拼湊成整股認購，原股東及員工放棄認購或拼湊後仍不足一股之畸零股部份，授權董事長洽特定人認購之。

(三)種類：記名式普通股，每股面額 10 元整。

(四)股數及金額：發行新股 10,000 仟股，每股暫定發行價格為新台幣 100 元，預計募集金額新台幣 1,000,000 仟元整，實際募集金額依普通股發行股數及其發行價格計算之。每股實際發行價格將授權董事長於 90~110 元間，參酌市場狀況及「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」規定辦理。現金增資發行普通股如每股實際發行價格因市場變動而調整，致募集資金不足時，其差額將以銀行借款或自有資金支應；惟若募集資金增加時，則用於充實營運資金之用。

(五)本次現金增資發行新股其權利義務與原有發行之普通股相同。

(六)本次現金增資計劃之重要內容，包括但不限於議定發行價格、發行股數、發行條件、募集金額、資金來源、計劃項目、預定進度及預計可能產生之效益、後續增資發行新股基準日之訂定等相關事項，暨其他有關本次現金增資之議定，均授權董事長全權處理之；未來如因主管機關核定及基於營運評估或因客觀環境需要變更時，擬授權董事長全權處理之。

(七)本次現金增資計劃之資金來源、計劃項目、預定資金運用進度及預計可能產生效益等請參閱附件十 P30，敬請 核議。

決 議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

第七案：略

參、臨時動議：無。

肆、散會


  
**新日興股份有限公司**  
**「公司章程」修訂前後條文對照表**

條次	修訂後條文	修訂前條文	說明
第七條	<p>本公司股票概為記名式，由<u>代表公司之董事簽名或蓋章，並經依法得擔任股票發行簽證人之銀行簽證</u>後發行之；本公司發行新股時，得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄。</p>	<p>本公司股票概為記名式，由<u>董事三人以上簽名或蓋章，並經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行</u>之；本公司發行新股時，得就該次發行總數合併印製股票，亦得免印製股票。 <u>前項規定發行之股份，應洽證券集中保管事業機構登錄或保管，亦得依證券集中保管事業機構之請求，合併換發大面額證券。</u></p>	依公司法第162條修正。
第四章	董事及審計委員會	董事、監察人及審計委員會	配合設置審計委員會刪除監察人字眼。
第十三條	<p>本公司設董事七至九人（獨立董事不得少於三人），任期三年，連選得連任。董事選舉採侯選人提名制，由股東會就侯選人名單中選任之。</p> <p>全體董事所持有本公司記名股票之股份總額悉依主管機關頒布之「公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則」規定辦理。</p> <p>略...</p>	<p>本公司設董事七至九人（含獨立董事二人以上），監察人三人，任期三年，連選得連任。董事及監察人選舉採侯選人提名制，由股東會就侯選人名單中選任之。</p> <p>全體董事、監察人所持有本公司記名股票之股份總額悉依主管機關頒布之「公開發行公司董事、監察人股權成數及查核實施規則」規定辦理。</p> <p>略...</p>	配合設置審計委員會刪除監察人字眼。
第十三條之一	本公司得依據證券交易法第十四條之四規定設置審計委員會，審計委員會由全體獨立董事組成，負責執行公司法、證券交易法、暨其他法令規定監察人職權。	<p>本公司得依據證券交易法第十四條之四規定設置審計委員會，審計委員會由全體獨立董事組成，負責執行公司法、證券交易法、暨其他法令規定監察人職權。</p> <p>自審計委員會成立之日起由審計委員會替代監察人之職權，同時廢除監察人。</p>	配合設置審計委員會刪除監察人字眼。
第十四條	<p>董事會由董事組織之，由三分之二以上之董事出席及出席董事過半數之同意，互選一人為董事長、對外代表本公司。</p> <p>董事會每季召開一</p>	<p>董事會由董事組織之，由三分之二以上之董事出席及出席董事過半數之同意，互選一人為董事長、對外代表本公司。</p> <p>董事會每季召開一</p>	配合設置審計委員會刪除監察人字眼。

條次	修訂後條文	修訂前條文	說明
	次，召集時應載明事由於七日前通知各董事；但有緊急情事時，得隨時召集之。 略…	次，召集時應載明事由於七日前通知各董事及監察人；但有緊急情事時，得隨時召集之。 略…	
第十六條	董事會之職權為公司業務之執行，除公司法或本公司章程規定應由股東會決議之事項外，均應由董事會決議之。	<u>董事會之職權如左：</u> 董事會之職權為公司業務之執行，除公司法或本公司章程規定應由股東會決議之事項外，均應由董事會決議之。 <u>監察人之職權如左：</u> <u>一、決算之查核。</u> <u>二、監督公司業務之執行，並得隨時調查公司業務及財務狀況，查核簿冊文件，請求董事會或經理人提出報告。</u> <u>三、其他依法監察之事項。</u>	配合設置審計委員會刪除監察人字眼及其職權。
第十六條之一	本公司全體董事之報酬，不論營業盈虧得授權董事會議依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨一般通常水準支給之。獨立董事之報酬並得授權董事會議酌訂與一般董事不同之合理報酬。	本公司全體董事及監察人之報酬由股東會議定之，不論營業盈虧得授權董事會議依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨一般通常水準支給之。獨立董事及監察人之報酬並得授權董事會議酌訂與一般董事與監察人不同之合理報酬。	配合設置審計委員會刪除監察人字眼，並酌作文字修正。
第十六條之二	本公司得為董事於任內，就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險。	本公司得為董事及監察人於任內，就其執行業務範圍依法應負之賠償責任為其購買責任保險。	配合設置審計委員會刪除監察人字眼。
第十八條	本公司於每會計年度終了時辦理決算，由董事會編造下列各項表冊， <u>依法定程序</u> 提請股東會承認。	本公司於每會計年度終了時辦理決算，由董事會編造左列各項表冊，於股東常會開會三十日前送交監察人查核後，提請股東會承認。	配合設置審計委員會刪除監察人字眼。
第十九條	本公司年度如有獲利（所謂獲利係指稅前利益）扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益，應提撥不低於2%為員工酬勞，及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈	本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益)扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益，應提撥不低於2%為員工酬勞，及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈	配合設置審計委員會刪除監察人字眼。

條次	修訂後條文	修訂前條文	說明
	<p>盈餘金額)，應預先保留累積虧損之彌補數額後，再就餘額計算提撥。</p> <p>前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。</p> <p>有關員工酬勞、董事酬勞之發放相關事宜，悉依相關法令規定辦理，並由董事會議定之，並報告股東會。</p>	<p>盈餘金額)，應預先保留累積虧損之彌補數額後，再就餘額計算提撥。</p> <p>前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董監事酬勞僅得以現金為之。</p> <p>有關員工酬勞、董監事酬勞之發放相關事宜，悉依相關法令規定辦理，並由董事會議定之，並報告股東會。</p>	
第二十二條	<p>本章程訂立於民國五十七年五月十日，略…</p> <p>第三十四次修訂於民國一百零三年六月十二日，第三十五次修訂於民國一百零五年六月十五日，第三十六次修訂於民國一百零六年六月二十二日，第三十七次修訂於民國一百零七年六月二十一日，<u>第三十八次修訂於民國一百零八年六月一十八日。</u></p>	<p>本章程訂立於民國五十七年五月十日，略…</p> <p>第三十四次修訂於民國一百零三年六月十二日，第三十五次修訂於民國一百零五年六月十五日，第三十六次修訂於民國一百零六年六月二十二日，第三十七次修訂於民國一百零七年六月二十一日。</p>	增列章程修訂日期及次數。

新日興股份有限公司  
108 年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項 目	小 計	合 計
期初未分配盈餘		6,332,097,133
採用 TIFRS 調整數		
追溯適用及追溯重編之影響數		
調整後期初未分配餘額		6,332,097,133
迴轉首次採用 TIFRS 提列特別盈餘公積		
首次適用修正後 IFRS 9 之評價調整保留盈餘		
因長期股權投資調整保留盈餘		
確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	(2,052,743)	
調整後未分配盈餘		6,330,044,390
加：本年度稅後淨利	1,297,956,460	
減：提列法定盈餘公積(10%)	(129,590,372)	
加：迴轉依法提列特別盈餘公積		
減：自行提列特別盈餘公積	(145,752,497)	
本期可供分配盈餘		7,352,657,981
分配項目：		
股東紅利--現金--盈餘@2.00	(363,508,692)	(363,508,692)
期末未分配盈餘		6,989,149,289

註 1：本次盈餘分派，以當年度盈餘優先分配。

2：本次現金股利每股配發金額係以民國 109 年 3 月 31 日已發行股數 181,754,346 股計算。

董事長：呂勝男



經理人：林清正



會計主管：蔡孟惠



附件一

現金增資價格計算書

**新日興股份有限公司**  
**現金增資股票承銷價格計算書**

**一、說明**

- (一)新日興股份有限公司(以下簡稱該公司)截至最近期經濟部商業司登記資料，實收資本額為新臺幣(以下幣值相同)1,817,543,460元，為普通股181,754,346股，每股面額壹拾元。
- (二)該公司本次募集資金計畫，業已於109年4月29日經董事會決議通過，並授權董事長辦理相關事宜。本次現金增資發行新股計10,000,000股，每股面額壹拾元，總金額100,000,000元整，增資後實收資本額將增加至1,917,543,460元。
- (三)本次現金增資發行新股，依公司法第267條規定，保留15%計1,500,000股由員工認購，另依證券交易法第28-1條規定提撥10%計1,000,000股採公開申購方式對外公開承銷，其餘增資發行股數之75%計7,500,000股，由原股東按認股基準日股東名簿記載之股東及其持有股份比例分別認購之。原股東認購不足一股之畸零股得由股東在停止過戶日起五日內，逕向該公司服務代理機構辦理拼湊成整股認購，原股東及員工放棄認購或拼湊後仍不足一股之畸零股部份，授權董事長洽特定人認購之。
- (四)本次現金增資發行新股之權利義務與已發行之普通股股份相同。

**二、該公司最近三年度及最近期之財務狀況：**

- (一)最近三年度及最近期每股稅後純益及每股股利如下表

單位：新臺幣元；股					
項目 年度	每股稅後純益	股利分配			
		現金股利	股票股利		合計
			盈餘配股	資本公積	
106 年度	4.10	2.50	—	—	2.50
107 年度	6.67	4.00	—	—	4.00
108 年度	7.25	4.00(註)	—	—	4.00(註)
109 年第一季	1.42	—	—	—	—

資料來源：經會計師查核簽證及核閱之財務報告及股東會議事錄

註：經該公司109年4月29日董事會通過，尚未經股東會通過。

- (二)該公司截至109年3月31日之每股股東權益：

項目	金額/股數
109 年 3 月 31 日帳面股東權益(千元)	13,717,633
109 年 3 月 31 日流通在外股數(千股)	181,754
每股淨值(元/股)	75.47

資料來源：經會計師核閱之財務報告

(三)最近三年度及最近期經會計師查核簽證之財務資料

1.簡明資產負債表

簡明資產負債表(合併)

單位：新臺幣千元

項 目	年 度	最近三年度及最近期財務資料			
		106 年度	107 年度	108 年度	109 年第一季
流 動 資 產		9,008,355	10,819,107	13,130,134	13,257,813
不 動 產 、 廠 房 及 設 備		6,782,440	6,320,514	6,072,150	6,111,233
無 形 資 產		—	—	—	—
其 他 資 產		393,168	179,027	325,043	352,960
資 產 總 額		16,183,963	17,318,648	19,527,327	19,722,006
流 動 負 債	分 配 前	3,944,241	4,220,579	5,559,879	5,490,284
	分 配 後	4,391,054	4,935,481	6,286,897	—
非 流 動 負 債		236,314	347,592	521,847	514,089
負 債 總 額	分 配 前	4,180,555	4,568,171	6,081,726	6,004,373
	分 配 後	4,627,368	5,283,073	6,808,744	—
歸屬於母公司業主之權益		12,003,408	12,750,477	13,445,601	13,717,633
股 本		1,787,253	1,787,253	1,812,543	1,817,543
資 本 公 積	分 配 前	3,007,643	2,800,651	2,677,784	2,721,934
	分 配 後	2,739,555	2,443,200	2,314,275	—
保 留 盈 餘	分 配 前	7,370,109	8,433,182	9,371,635	9,628,294
	分 配 後	7,191,384	8,075,731	9,008,126	—
其 他 權 益		(161,597)	(270,609)	(416,361)	(450,138)
庫 藏 股 票		—	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	12,003,408	12,750,477	13,445,601	13,717,633
	分 配 後	11,556,595	12,035,575	12,718,583	—

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註：108 年度分配後金額係依董事會擬議通過尚未經股東常會通過之 108 年度盈餘分配案計算。

簡明資產負債表(個體)

單位：新臺幣千元

項 目	年 度	最近三年度及最近期財務資料		
		106 年度	107 年度	108 年度
流 動 資 產		4,768,914	5,622,198	8,036,012
不 動 產 、 廠 房 及 設 備		6,473,362	6,014,769	5,719,872
無 形 資 產		—	—	—
其 他 資 產		4,178,899	4,462,743	4,960,458
資 產 總 額		15,421,175	16,099,710	18,716,342
流 動 負 債	分 配 前	3,181,910	3,001,799	4,756,439
	分 配 後	3,628,723	3,716,701	5,483,257
非 流 動 負 債		235,857	347,434	514,502
負 債 總 額	分 配 前	3,417,767	3,349,233	5,270,741
	分 配 後	3,864,580	4,064,135	5,997,759
歸屬於母公司業主之權益		12,003,408	12,750,477	13,445,601
股 本		1,787,253	1,787,253	1,812,543
資 公 本 積	分 配 前	3,007,643	2,800,651	2,677,784
	分 配 後	2,739,555	2,443,200	2,314,275
保 盈 留 餘	分 配 前	7,370,109	8,433,182	9,371,635
	分 配 後	7,191,384	8,075,731	9,008,126
其 他 權 益		(161,597)	(270,609)	(416,361)
庫 藏 股 票		—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—
股 東 權 益 總 額	分 配 前	12,003,408	12,750,477	13,445,601
	分 配 後	11,556,595	12,035,575	12,718,583

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註：108 年分配後金額係依董事會擬議通過尚未經股東常會通過之 108 年度盈餘分配案計算。

2. 簡明綜合損益表

簡明綜合損益表(合併)

單位：新臺幣千元；元

項 目	年 度				最近三年度及最近期財務資料			
	106 年	107 年	108 年	109 年第一季				
營 業 收 入	8,656,049	9,644,924	11,818,610	2,643,906				
營 業 毛 利	2,220,230	2,325,202	2,788,966	460,964				
營 業 損 益	1,309,978	1,507,370	1,928,026	249,848				
營 業 外 收 入 及 支 出	(259,040)	215,020	83,351	88,132				
稅 前 淨 利	1,050,938	1,722,390	2,011,377	337,980				
繼 續 营 業 單 位 本 期 淨 利	732,605	1,191,456	1,297,956	337,980				
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—				
本 期 淨 利	732,605	1,191,456	1,297,956	256,659				
本 期 其 他 綜 合 損 益 ( 稅 後 淨 額 )	(98,686)	(58,670)	(114,989)	(33,777)				
本 期 綜 合 損 益 總 額	633,919	1,132,786	1,182,967	222,882				
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	732,605	1,191,456	1,297,956	256,659				
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—				
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	633,919	1,132,786	1,182,967	222,882				
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—				
每 股 盈 餘	4.10	6.67	7.25	1.42				

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

簡明綜合損益表(個體)

單位：新臺幣千元；元

項 目	年 度			最近三年度財務資料		
	106 年	107 年	108 年			
營 業 收 入	6,816,697	7,113,250	9,130,941			
營 業 毛 利	1,677,339	1,672,502	1,260,479			
營 業 損 益	994,142	1,066,707	585,682			
營 業 外 收 入 及 支 出	(18,590)	508,092	1,048,002			
稅 前 淨 利	975,552	1,574,799	1,633,684			
繼 續 营 業 單 位 本 期 淨 利	732,605	1,191,456	1,297,956			
停 業 單 位 損 失	—	—	—			
本 期 淨 利 ( 損 )	732,605	1,191,456	1,297,956			
本 期 其 他 綜 合 ( 損 ) 益 ( 税 後 淨 額 )	(98,686)	(58,670)	(114,989)			
本 期 綜 合 損 益 總 額	633,919	1,132,786	1,182,967			
每 股 盈 餘	4.10	6.67	7.25			

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

#### (四)最近三年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計事務所名稱	會計師姓名	會計師之查核意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	蘇郁琇、池瑞全	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	蘇郁琇、池瑞全	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	蘇郁琇、邱明玉	無保留意見

### 三、承銷參考價格之計算及說明

#### (一)承銷價格計算之參考因素

- 1.該公司本次現金增資發行新股案業經 109 年 4 月 29 日董事會決議通過辦理，並授權董事長辦理相關事宜。本次現金增資之實際發行價格，依「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定調整，其相關條件亦授權董事會視實際發行時客觀環境做必要調整；定價方式謹依「中華民國證券商同業公會承銷商會員輔導募集與發行有價證券自律規則」第六條規定，於向金管會申報及除權交易日前五個營業日，皆不得低於其前一、三及五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價之七成。
- 2.本次現金增資發行新股，依公司法第 267 條規定，保留 15% 計 1,500,000 股由員工認購，另依證券交易法第 28-1 條規定提撥 10% 計 1,000,000 股採公開申購方式對外公開承銷，其餘增資發行股數之 75% 計 7,500,000 股，由原股東按認股基準日股東名簿記載之股東及其持有股份比例分別認購之。原股東認購不足一股之畸零股得由股東在停止過戶日起五日內向該公司服務代理機構辦理拼湊成整股認購，原股東及員工放棄認購或拼湊後仍不足一股之畸零股部份，授權董事長洽特定人認購之。

#### (二)價格計算之說明

- 1.該公司以 109 年 7 月 6 日為基準日，其普通股於證券交易所最近前一個營業日(109 年 7 月 3 日)、前三個營業日(109 年 7 月 1 日至 3 日)及前五個營業日(109 年 6 月 29 日至 109 年 7 月 3 日)平均收盤價扣除除息後分別為新臺幣 147.00 元、145.00 元及 144.60 元，三者擇 145.00 元為參考價。
- 2.本次現金增資發行新股，經主辦承銷商考量市場整體情形，並參考該公司最近期股價走勢及未來之經營績效及展望，與該公司共同議定之發行價格為每股新臺幣 110 元，不低於前述參考價格之七成，承銷價格符合「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條之規定。

發行公司：新日興股份有限公司



負責人：呂勝男



(本用印頁僅限於新日興股份有限公司一〇九年度現金增資案承銷價格計算書使用)

中 華 民 國 一 〇 九 年 七 月 六 日

主辦承銷商：凱基證券股份有限公司



代表人：許道義



(本用印頁僅限於新日興股份有限公司一〇九年度現金增資案承銷價格計算書使用)

中華民國一〇九年七月六日

## 附件二

107 年度合併財務報告及會計師查核報告

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 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 108 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 瑀



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



新日興股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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	資 產	產 金	107年12月31日		106年12月31日	
			額	%	額	%
<b>流動資產</b>						
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	
<b>非流動資產</b>						
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	
代 碼	負 債 及 權 益					
<b>流動負債</b>						
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	
<b>非流動負債</b>						
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	
<b>歸屬於本公司業主之權益（附註二二）</b>						
<b>股 本</b>						
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	
<b>負 債 與 權 益 總 計</b>						
		\$ 17,318,648	100	\$ 16,183,963	100	

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



董事長：呂勝男

## 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	7,319,722	76	6,435,819	74
5900	營業毛利	2,325,202	24	2,220,230	26
	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	187,866	2	299,659	4
6000	營業費用合計	817,832	8	910,252	11
6900	營業淨利	1,507,370	16	1,309,978	15
	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）	( 4,193 )	-	( 12,453 )	-
7000	營業外收入及支出 合計	215,020	2	( 259,040 )	( 3 )
7900	稅前淨利	1,722,390	18	1,050,938	12
7950	所得稅費用（附註二五）	530,934	6	318,333	4
8200	本期淨利	1,191,456	12	732,605	8

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	項 目	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	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 2,158)	-	(\$ 5,077)	-
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	( 20,625)	-	-	-
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	( 35,887)	-	( 95,534)	( 1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	1,925	-
8300	本年度其他綜合損益	( 58,670)	-	( 98,686)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,132,786	12	\$ 633,919	7
	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		\$ 1,191,456	12	\$ 732,605	8
	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		\$ 1,132,786	12	\$ 633,919	7
	每股盈餘(附註二六)				
9750	基 本	\$ 6.67		\$ 4.10	
9850	稀 釋	\$ 6.61		\$ 4.08	

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

合併盈餘動表

民國 107 年度 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	本 公 司 董 事 會 主 權 益 之 權 益										
		資 本 公 積			保 留 盈 餘			其 他 權 益			透 過 其 他 綜 合 損 益	
		普 通 股 本	資 本	公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 單 位	營 運 機 構	備 供 出 售 金 融 資 產	未 實 現 損 益 - 採 用	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,787,253	\$ 3,190,538	\$ 1,171,041	\$ 149,504	\$ 5,590,124	(\$ 87,706)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,800,754	\$ 11,800,754
105 年度盈餘指撥及分配：												
B1	法定盈餘公積	-	-	109,578	-	( 109,578)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 268,088)	-	-	-	( 268,088)	( 268,088)	
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 4,805)	4,805	-	-	-	-	-	
C15	資本公積配發現金股利	-	( 268,088)	-	-	-	-	-	-	( 268,088)	( 268,088)	
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	19,718	-	-	19,718	19,718	
N1	發行員工認股權	-	85,193	-	-	-	-	-	-	85,193	85,193	
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	732,605	-	-	-	732,605	732,605	
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	( 5,077)	( 95,534)	1,925	-	( 98,686)	( 98,686)	
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	727,528	( 95,534)	1,925	-	633,919	633,919	
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	1,787,253	3,007,643	1,280,619	144,699	5,944,791	( 163,522)	1,925	-	12,003,408	12,003,408	
A3	追溯適用之調整數	-	-	-	-	52,500	-	( 1,925)	( 50,575)	-	-	
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	( 163,522)	-	( 50,575)	12,003,408	12,003,408	
106 年度盈餘指撥及分配：												
B1	法定盈餘公積	-	-	73,260	-	( 73,260)	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	19,849	( 19,849)	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 178,725)	-	-	( 178,725)	( 178,725)		
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 2,951)	2,951	-	-	-	-	-	
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	-	( 268,088)	-	-	-	-	-	( 268,088)	( 268,088)		
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	1,191,456	-	-	-	1,191,456	1,191,456	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 2,158)	( 35,887)	-	( 20,625)	( 58,670)	( 58,670)	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,189,298	( 35,887)	-	( 20,625)	1,132,786	1,132,786	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,787,253	\$ 2,800,651	\$ 1,353,879	\$ 161,597	\$ 6,917,706	(\$ 199,409)	\$ 71,200	\$ 12,750,477	\$ 12,750,477		

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

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 資產及負債之淨（利益）損 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 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 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	( 1,932)	( 93,624)
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以適用 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，並選擇不予以重編比較期間。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					
	帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ - (3)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 權益工具	\$ -	\$ 54,425	\$ -	\$ 54,425	\$ 52,500 (52,500) (1)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 54,425	\$ -	\$ 54,425	\$ 52,500 (52,500)
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 8,010,769	\$ -	\$ 8,010,769	\$ - (2)
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 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，並將相關其他權益一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一流動原依 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 為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 系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 帳 面 金 額	首 次 適 用 調 整	108 年 1 月 1 日 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	<u>120,570</u>	( <u>25,950</u> )	<u>94,620</u>
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	<u>-</u>	<u>33,486</u>	<u>33,486</u>
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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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絡市場之報價（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绌。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. 遷延所得稅

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	<u>1,029,953</u>	<u>1,683,223</u>
	<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／ TWD244,640	108 年 1 月 18 日	0.35%	2.89%
USD5,000／ TWD154,010	108 年 2 月 11 日	0.25%	2.90%
USD8,000／ TWD247,120	108 年 1 月 24 日	0.20%	2.89%
USD3,000／ TWD92,565	108 年 2 月 15 日	0.20%	3.05%
USD4,000／ TWD123,420	108 年 3 月 19 日	0.20%	3.13%
USD5,000／ 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／ TWD301,950	107 年 11 月 8 日	0.30%	0.60%
USD2,000／ TWD60,010	107 年 12 月 11 日	0.28%	0.60%
USD5,000／ TWD150,055	107 年 12 月 14 日	0.25%	0.60%
USD3,000／ TWD89,916	107 年 12 月 18 日	0.25%	0.60%
USD4,000／ TWD121,020	107 年 4 月 24 日	0.30%	2.05%
USD6,000／ TWD181,680	107 年 1 月 24 日	0.30%	1.84%
USD5,000／ TWD150,005	107 年 3 月 15 日	0.25%	2.03%
USD8,000／ TWD239,888	107 年 3 月 22 日	0.18%	2.13%
USD5,000／ TWD150,800	107 年 1 月 23 日	0.45%	1.90%
USD8,000／ 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

	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
<u>國內投資</u>	
未上市（櫃）股票	
州巧科技股份有限公司普通股	\$ <u>33,800</u>

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>\$ 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
<b>應收帳款</b>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,873,262	\$ 3,082,770
減：備抵損失	<u>(22,351)</u>	<u>(22,516)</u>
	<u>\$ 3,850,911</u>	<u>\$ 3,060,254</u>
<b>其他應收款</b>		
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收回金額以確保無法收回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

預期信用損失率	未    逾    期			合        計
	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）	<u>(3,630)</u>	<u>(14,610)</u>	<u>(4,111)</u>	<u>(22,351)</u>
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收回其金額，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	4,502
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	464,631	336,855
	<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		
			107年 12月31日	106年 12月31日	說明
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		
			107年 12月31日	106年 12月31日	說 明
SINO ACHIEVE CORP.	SINO WEI CORP.	一般投資業務	-	-	(14)
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	(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.	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 日設立於塞席爾共合國，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
成 本									
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
	( 102,131 )	( 40,336 )	( 66,228 )	( 1,930 )	( 57,214 )	( 279 )	-	-	( 268,118 )
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	( 4,597 )	( 2,381 )	( 495 )	( 219 )	( 1,246 )	( 63 )	-	-	( 9,001 )
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
								( 109,057 )	
重分類	-	109,057	26,534	361	307	360	-	-	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>
累計折舊									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 383,549	\$ 1,528,683	\$ 103,120	\$ 21,730	\$ 210,312	\$ 5,147	\$ -	\$ 2,252,541
	( 102,131 )	( 26,038 )	( 66,084 )	( 1,772 )	( 56,469 )	( 257 )	-	-	( 252,751 )
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	( 2,141 )	( 1,349 )	( 404 )	( 144 )	( 840 )	( 66 )	-	-	( 4,944 )
折舊費用	-	45,895	593,966	2,853	3,264	66,837	54	-	712,869
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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>
成 本									
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
	( 2,532 )	( 116,740 )	( 147 )	( 2,927 )	( 49,814 )	( 5,540 )	-	-	( 177,700 )
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	( 6,497 )	( 4,519 )	( 867 )	( 365 )	( 2,577 )	( 115 )	-	-	( 14,940 )
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
								( 11,280 )	
重分類	-	-	52,960	-	-	9,269	-	-	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>
累計折舊									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 325,172	\$ 2,095,262	\$ 39,485	\$ 23,078	\$ 219,840	\$ 4,878	\$ -	\$ 2,707,715
	( 2,532 )	( 114,932 )	( 133 )	( 2,901 )	( 45,571 )	( 4,986 )	-	-	( 171,055 )
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	( 2,651 )	( 2,983 )	( 722 )	( 278 )	( 1,940 )	( 103 )	-	-	( 8,677 )
折舊費用	-	58,732	541,187	3,011	2,540	83,209	-	-	688,679
淨兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	( 239 )	( 239 )	( 239 )	( 239 )	( 257 )	( 257 )	-	-	-
重分類	-	-	-	-	-	-	257	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,547,617</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>\$ 1,531,121</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**

廠房屋主建物	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
<b>成 本</b>				
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	
<b>累計折舊</b>				
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	
<b>累計減損</b>				
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 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	<u>2,197</u>
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>		
一信用額度借款	<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	<u>185,537</u>	<u>275,971</u>
	<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劃，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。

### (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	<u>5,794</u>	<u>6,574</u>
淨確定福利負債	<u><u>\$ 5,794</u></u>	<u><u>\$ 6,574</u></u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 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><u>\$ 35,549</u></u>	<u><u>( \$ 29,755)</u></u>	<u><u>\$ 5,794</u></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	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 3,600</u>
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 (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 分類至損益	-	19,718
換算國外營運機構財務報表 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)
採用權益法之關聯企業之備 供出售金融資產未實現損 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 供出售金融資產未實現損 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	<u>32,936</u>	<u>10,992</u>
	<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 （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	<u>( 23,327)</u>	<u>( 14,909)</u>
	<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	<u>2,478</u>	<u>9,691</u>
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	<u>89,415</u>	<u>66,058</u>
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	<u>662</u>	<u>646</u>
	<u>66,785</u>	<u>63,558</u>
股份基礎給付		
權益交割（附註二七）	<u>61,096</u>	<u>85,193</u>
離職福利	692	1,053
董事酬金	12,113	11,511
其他員工福利	<u>1,835,453</u>	<u>1,541,347</u>
	<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	<u>369,983</u>	<u>370,156</u>
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事監事酬勞資訊，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) 遲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	<u>-</u>	<u>3,615</u>	<u>3,615</u>
	<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	<u>229,283</u>	<u>111,763</u>	<u>341,046</u>
	<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	<u>2,784</u>	<u>( 648)</u>	<u>2,136</u>
	<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	<u>196,181</u>	<u>33,102</u>	<u>229,283</u>
	<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	1,417	989
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<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 之日起，可行使被給與 60% 之認股權，於發行屆滿 3 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 執行價格 ( 元 )	單 位	加權平均 執行價格 ( 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	<u>4,415</u>	101.6	<u>5,000</u>	108
期末可執行	<u>2,415</u>	101.6	-	-
本期給與之認股權加權平均公允價值 (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	<hr/> \$ 35,231	<hr/> \$ 25,862

## 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

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

106 年 12 月 31 日

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

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
	金融資產	金融負債		無公開報價 權益工具投資
	\$	\$	\$	52,500
期初餘額	-	-		
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	\$ -	\$ -	\$ -	

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
<b><u>金融資產</u></b>		
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	-
<b><u>金融負債</u></b>		
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－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 韵 ( 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>		
一金融資產		
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>		
一金融資產		
銀行活期存款	986,967	1,618,807
一金融負債		
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收回金額以確保無法收回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約條款之遵循。

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 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 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	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
	<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 币 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
總部管理成本及董事酬勞			( 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	
	\$ 8,153,621	\$ 7,907,306	\$ 1,377,552	\$ 727,190
樞紐產品				
MIM 產品				
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 澳	\$ 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 %	金額	佔銷貨 %
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	貨交易對象	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	子公司	銷 貨	\$ 1,035,135	15	次月結 120 天	銷貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額無比較基礎	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 貨	156,270	6	次月結 120 天	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	應付帳款 (61,710)	(5)	
	昆山呈杰電腦配件有限公司	子公司	進 貨	943,633	33	次月結 120 天	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	應付帳款 (253,745)	(22)	
	泓興精密電子（福清）有限公司	子公司	進 貨	348,367	12	次月結 120 天	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	應付帳款 (144,050)	(13)	
	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	子公司	進 貨	584,070	21	次月結 120 天	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	應付帳款 (305,291)	(27)	
	智群精密電子（蘇州）有限公司	聯屬公司	進 貨	RMB29,734	7	次月結 120 天	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	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

帳列應收款項目之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項收回期後金額	提列備抵金額
					金額	處理方式		
新日興股份有限公司	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	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	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	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 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 民德生醫科技股份有限公司	— —	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 透過損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動	2,500 1,706	\$ 33,800 -	3 13.9	\$ 33,800 -	

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：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額			期 末 持 有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本 期	期 末	去 年 年 底	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	\$ 1,480,026	\$ 1,480,026		45,580	100	\$ 2,268,338	\$ 341,733	\$ 341,733	
	WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務	3,393		3,393	100	100	243,556	( 8,917)	( 8,917)	
	MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務		1,581	1,581	50	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	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	222,197	3,896	3,896	
	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	544,385	4,493	4,493	
	AMAZING POWER LIMITED	塞席爾	控股、轉投資	472,555		472,555	7,950	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	-	( 747)	( 747)	
	ABOVE AVERAGE LIMITED	塞席爾	國際貿易業務		3,172	3,172	100	100	32,801	1,385	1,385	
	TIME RISE CORP.	模里西斯	控股、轉投資	USD31,830		USD31,830	3,183	100	USD57,635	USD10,204	USD10,204	
AMAZING POWER LIMITED	HAMSTEAD CORPORATION	模里西斯	控股、轉投資		USD13,000		USD13,000	13,000	100	USD16,824	USD959	USD959
	TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股、轉投資									
	SHINING SMART INTERNATIONAL CORP.	英屬維京群島	控股、轉投資		USD750		USD750	-	100	USD779	USD16	USD16
	ACE TECHNOLOGY INC.	塞席爾	控股、轉投資		USD4,710		USD4,710	4,710	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	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	USD6,058	USD1,392	USD1,392

## 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.B）	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	收							
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	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、塑料製品、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關鍵零組件等開發生產	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-	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	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。

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）
NTD1,868,772 (USD57,761)	NTD2,160,939 (USD67,250)	NTD7,650,286

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 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、銷貨		價 格	交易條件		應收（付）票據、帳款餘額	百分比（%）	未實現損益	備註
			金	額		付 款 條 件	與一般交易之比較				
新日興股份有限公司	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	銷 貨	\$	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	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 貨		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	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 貨		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	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 貨		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	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 貨		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	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  
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  
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	交 易 條 件	件	
0	新日興公司	欣日興公司  昆山呈杰公司  東莞呈越公司  福清泓興公司	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  進貨	11 2 6 2 10 1 2 - 4 1	
				應收帳款	289,656			
				進貨	584,070			
				應付帳款	305,291			
				進貨	943,633			
1	欣日興公司	智群公司	1.	應付帳款	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  進貨	10 1 - 2 - 1 - 1	
				進貨	156,270			
2	智群公司	昆山呈杰公司	1. 3 3	應付帳款	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  進貨	2 - 4 1 1 - 1 - 1 -	
				進貨	348,367			
				應付帳款	144,050			
				進貨	135,630			
				應付帳款	74,640	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	-	
				銷貨收入	70,061	進貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額無比較基礎，授信期間與一般客戶相同	1	
				應收帳款	33,065		-	

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。

### 附件三

108 年度合併財務報告及會計師查核報告

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 108 及 107 年度

地址：台北縣樹林市俊英街 174 號  
電話：(02)26813316

## §目 錄§

項	目 頁	次 附	財 務 註 編	告 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	14~19			三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~30			四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30			五
(六) 重要會計項目之說明	31~62			六~二九
(七) 關係人交易	62			三十
(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	62~63			三一
(十三) 附註揭露事項	63~65			三二
1. 重大交易事項相關資訊	68~69、71			-
2. 轉投資事業相關資訊	70			-
3. 大陸投資資訊	72~74			-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	75			-
(十四) 部門資訊	65~67			三三

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 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 9 年 3 月 1 0 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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. 了解特定客戶三角貿易銷貨收入之內部控制及其執行有效性。
2. 進行特定客戶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. 檢視期後有無發生特定客戶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 108 及 107 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（含審計委員會）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 108 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 琳

蘇郁琳



會計師 邱 明 玉

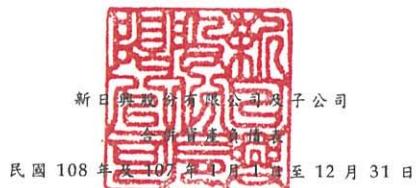
邱明玉



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1040024195 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中華民國 109 年 3 月 10 日



單位：新台幣仟元

代碼	資產	產	108年12月31日		107年12月31日	
			金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金（附註六及二九）	\$ 1,923,198	10	\$ 1,030,749	6	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及二九）	-	-	3,848	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九及二九）	4,206,240	22	4,309,585	25	
1150	應收票據淨額（附註十及二九）	2,347	-	2,093	-	
1170	應收帳款淨額（附註十及二九）	5,107,760	26	3,850,911	22	
1200	其他應收款（附註十及二九）	55,495	-	71,078	-	
130X	存貨（附註十一）	1,717,885	9	1,425,394	8	
1479	其他流動資產	117,209	1	125,449	1	
11XX	流動資產總計	13,130,134	68	10,819,107	62	
<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八及二九）	60,540	-	33,800	-	
1550	採用權益法之投資（附註十三）	26,462	-	-	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註十四）	6,072,150	31	6,320,514	37	
1755	使用權資產（附註十五）	67,501	-	-	-	
1840	遞延所得稅資產（附註二五）	36,501	-	10,880	-	
1920	存出保證金	15,541	-	13,777	-	
1990	其他非流動資產（附註十七）	118,498	1	120,570	1	
15XX	非流動資產總計	6,397,193	32	6,499,541	38	
1XXX	資產總計	\$ 19,527,327	100	\$ 17,318,648	100	
代碼	負債及權益					
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款（附註十八及二九）	\$ 1,169,220	6	\$ 1,013,595	6	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七及二九）	32,869	-	-	-	
2150	應付票據（附註二九）	4,667	-	4,901	-	
2170	應付帳款（附註十九及二九）	2,576,576	13	1,829,816	10	
2219	其他應付款（附註二十及二九）	1,416,857	7	935,827	5	
2230	當期所得稅負債（附註二五）	171,752	1	300,378	2	
2280	租賃負債—流動（附註十五及二九）	29,474	-	-	-	
2399	其他流動負債	158,464	1	136,062	1	
21XX	流動負債總計	5,559,879	28	4,220,579	24	
<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債（附註二五）	503,195	3	341,351	2	
2580	租賃負債—非流動（附註十五及二九）	13,374	-	-	-	
2640	淨確定福利負債（附註二一）	4,632	-	5,794	-	
2645	存入保證金	646	-	447	-	
25XX	非流動負債總計	521,847	3	347,592	2	
2XXX	負債總計	6,081,726	31	4,568,171	26	
<b>歸屬於本公司業主之權益（附註二二）</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	1,804,693	9	1,787,253	10	
3140	預收股本	7,850	-	-	-	
	股本總計	1,812,543	9	1,787,253	10	
3200	資本公积	2,677,784	14	2,800,651	16	
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	1,473,025	8	1,353,879	8	
3320	特別盈餘公積	270,610	1	161,597	1	
3350	未分配盈餘	7,628,000	39	6,917,706	40	
3300	保留盈餘總計	9,371,635	48	8,433,182	49	
3400	其他權益	(416,361)	(2)	(270,609)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	13,445,601	69	12,750,477	74	
3XXX	權益總計	13,445,601	69	12,750,477	74	
<b>負債與權益總計</b>						
		\$ 19,527,327	100	\$ 17,318,648	100	

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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108 年度		107 年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 11,818,610	100	\$ 9,644,924	100
5000	營業成本	9,029,644	76	7,319,722	76
5900	營業毛利	2,788,966	24	2,325,202	24
營業費用					
6100	推銷費用	178,925	2	161,132	1
6200	管理費用	415,605	4	468,834	5
6300	研究發展費用	266,410	2	187,866	2
6000	營業費用合計	860,940	8	817,832	8
6900	營業淨利	1,928,026	16	1,507,370	16
營業外收入及支出					
7010	其他收入（附註二四）	116,691	1	95,549	1
7020	其他收益及費損（附註 二四）	( 28,409)	-	123,664	1
7050	財務成本（附註二四）	( 4,780)	-	( 4,193)	-
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額	( 151)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	83,351	1	215,020	2
7900	稅前淨利	2,011,377	17	1,722,390	18
7950	所得稅費用（附註二五）	713,421	6	530,934	6
8200	本期淨利	1,297,956	11	1,191,456	12

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金額	%	金額	%
<b>其他綜合損益</b>					
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 2,052)	-	(\$ 2,158)	-
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	17,573	-	( 20,625)	-
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	( 130,510)	( 1)	( 35,887)	-
8300	本年度其他綜合損 益	( 114,989)	( 1)	( 58,670)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,182,967	10	\$ 1,132,786	12
<b>淨利歸屬於：</b>					
8610	本公司業主	\$ 1,297,956	11	\$ 1,191,456	12
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		\$ 1,297,956	11	\$ 1,191,456	12
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>					
8710	本公司業主	\$ 1,182,967	10	\$ 1,132,786	12
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		\$ 1,182,967	10	\$ 1,132,786	12
<b>每股盈餘(附註二六)</b>					
9750	基 本	\$ 7.25		\$ 6.67	
9850	稀 釋	\$ 7.20		\$ 6.61	

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





新台塑股份有限公司及子公司

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	於	本	公	司	業	主	之		其	他	權	益
							保	留	盈	餘	項	目
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,787,253	\$ -	\$ 3,007,643	\$ 1,280,619	\$ 144,699	\$ 5,997,291	\$ (163,522)	\$ (50,575)	\$ 12,003,408	\$ 12,003,408	\$ 12,003,408
B1	106 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	73,260	-	(73,260)	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,951)	2,951	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(178,725)	-	-	(178,725)	(178,725)	(178,725)	(178,725)
B17	提列特別盈餘公積	-	-	-	19,849	(19,849)	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(268,088)	-	-	-	-	-	(268,088)	(268,088)	(268,088)
N1	本公司發行員工認股權	-	-	61,096	-	-	-	-	-	61,096	61,096	61,096
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	1,191,456	-	-	1,191,456	1,191,456	1,191,456
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,158)	(35,887)	(20,625)	(58,670)	(58,670)	(58,670)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,189,298	(35,887)	(20,625)	1,132,786	1,132,786	1,132,786
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	1,787,253	-	2,800,651	1,353,879	161,597	6,917,706	(199,409)	(71,200)	12,750,477	12,750,477	12,750,477
<b>107 年度盈餘指撥及分配：</b>												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	119,146	-	(119,146)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(357,451)	-	-	(357,451)	(357,451)	(357,451)	(357,451)
B17	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	109,013	(109,013)	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(357,451)	-	-	-	-	-	(357,451)	(357,451)	(357,451)
N1	本公司發行員工認股權	-	-	9,607	-	-	-	-	-	9,607	9,607	9,607
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	17,440	7,850	224,977	-	-	-	-	-	250,267	250,267	250,267
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	(32,815)	-	(32,815)	(32,815)	(32,815)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	1,297,956	-	-	1,297,956	1,297,956	1,297,956
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,052)	(130,510)	17,573	(114,989)	(114,989)	(114,989)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,295,904	(130,510)	17,573	1,182,967	1,182,967	1,182,967
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,804,693	\$ 7,850	\$ 2,677,784	\$ 1,473,025	\$ 270,610	\$ 7,628,000	(\$ 362,734)	(\$ 53,627)	\$ 13,445,601	\$ 13,445,601	\$ 13,445,601

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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
營業活動之現金流量			
A10000	稅前淨利	\$ 2,011,377	\$ 1,722,390
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	692,176	691,157
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）	36,717 ( 22,344)	
A20900	財務成本	4,780 4,193	
A21200	利息收入	( 73,364) ( 61,363)	
A21300	股利收入	( 1,800) ( 1,250)	
A21900	股份基礎給付酬勞成本	9,607 61,096	
A22300	採用權益法之合資損益份額	151 -	
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	3,224 3,335	
A22700	處分投資性不動產利益	- ( 50,380)	
A29900	處分子公司利益	( 32,815) -	
A30000	與營業活動相關之資產及負債淨變 動數		
A31130	應收票據	( 254) 1,232	
A31150	應收帳款	( 1,256,849) ( 790,657)	
A31180	其他應收款	16,910 ( 21,067)	
A31200	存貨	( 292,491) ( 514,233)	
A31240	其他流動資產	7,557 ( 39,024)	
A32130	應付票據	( 234) ( 1,271)	
A32150	應付帳款	746,760 468,150	
A32180	其他應付款項	471,944 171,577	
A32230	其他流動負債	22,402 90,521	
A32240	淨確定福利負債	( 3,214) ( 2,938)	
A33000	營運產生之現金流入	2,362,584 1,709,124	
A33100	收取之利息	71,769 56,354	
A33200	收取之股利	1,800 1,250	
A33300	支付之利息	( 4,523) ( 4,148)	
A33500	支付之所得稅	( 701,501) ( 160,434)	
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,730,129</u> <u>1,602,146</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
<b>投資活動之現金流量</b>			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 9,167)	\$ -
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產減少 (增加)	103,345	( 1,091,270)
B01800	取得關聯企業	( 26,613)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 274,029)	( 188,712)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,124	3,310
B03800	存出保證金增加	( 1,952)	( 2,921)
B05500	處分投資性不動產	-	195,356
B06700	其他非流動資產增加	( 173,187)	( 10,380)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 380,479)</u>	<u>( 1,094,617)</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>			
C00100	短期借款增加(減少)	155,625	( 711,789)
C03100	存入保證金增加	222	-
C04020	租賃本金償還	( 28,436)	-
C04500	發放現金股利	( 714,902)	( 446,813)
C04800	員工執行認股權	250,267	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 337,224)</u>	<u>( 1,158,602)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 119,977)</u>	<u>( 1,932)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	892,449	( 653,005)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,030,749</u>	<u>1,683,754</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,923,198</u>	<u>\$ 1,030,749</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 108 年及 107 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 109 年 3 月 10 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) 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，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。相關會計政策請參閱附註四。

### 租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約認列費用，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合併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合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 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。

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

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. 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 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使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為 0.35%~1.70%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低給付租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 60,741
減：適用豁免之短期租賃	-
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 60,741
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 59,842
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 59,842

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 調整之 調整	108 年 1 月 1 日 調整後金額
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	\$ 246,019	\$ 59,842	\$ 305,861
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	\$ -	\$ 59,842	\$ 59,842

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。

## (二) 109 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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. IFRS3 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。

### 2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

該修正係在現有利率指標（如倫敦同業拆放利率 LIBOR）被另一替代性利率取代前之期間內，對於直接受利率指標變革影響之避險關係提供暫時性之例外規定：合併公司應假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。該修正亦要求針對受影響之避險關係增加額外揭露。

### 3. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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。

### (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 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，

即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (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絡市場之報價（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合併公司及由合併公司所控制個體（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合併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，參閱附註十二「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合併公司不同之子公司及關聯企業）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

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二九。

#### 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金融資產、應收票據及帳款與其他應收款）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。

#### (2) 金融資產之減損

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（含應收款項）之減損損失。

應收票據及帳款與其他應收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。

上述金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (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。

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。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。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

合併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。

合併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。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

## 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。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失／所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

#### (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。

### 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括結構式存款及換匯換利，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

#### (十) 收入認列

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。

## (十一) 租 貸

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整

使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

## 107 年

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。

### 1. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## (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绌。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

合併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

#### 108年

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 5%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。

#### 107年

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. 遲延所得稅

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，惟合併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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 563	\$ 796
銀行支票及活期存款	<u>1,922,635</u>	<u>1,029,953</u>
	<u>\$ 1,923,198</u>	<u>\$ 1,030,749</u>

截至 108 年及 107 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 4,206,240 仟元及 4,309,585 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

	108年12月31日	107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）		
一換匯換利合約	\$ _____ -	\$ 3,848
<u>金融負債—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）		
一換匯換利合約	\$ 32,869	\$ _____ -

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：

### 108 年 12 月 31 日

合約金額（仟元）	到期日	支付利率	收取利率
USD4,000／	109 年 6 月 15 日	0.55%	2.41%
TWD125,720			
USD10,000／	109 年 11 月 23 日	0.55%	1.72%
TWD304,900			
USD5,000／	109 年 12 月 9 日	0.55%	USD-LIBOR +0.40%
TWD152,375			
USD5,000／	109 年 12 月 31 日	0.54%	USD-LIBOR +0.40%
TWD150,275			
USD15,000／	109 年 5 月 26 日	0.55%	USD-LIBOR +0.45%
TWD471,000			

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／ TWD244,640	108 年 1 月 18 日	0.35%	2.89%
USD5,000／ TWD154,010	108 年 2 月 11 日	0.25%	2.90%
USD8,000／ TWD247,120	108 年 1 月 24 日	0.20%	2.89%
USD3,000／ TWD92,565	108 年 2 月 15 日	0.20%	3.05%
USD4,000／ TWD123,420	108 年 3 月 19 日	0.20%	3.13%
USD5,000／ TWD154,150	108 年 3 月 26 日	0.25%	0.75%

新日興公司 108 及 107 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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票		
州巧科技股份有限公司普通股	<u>\$ 60,540</u>	<u>\$ 33,800</u>

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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 4,206,240</u>	<u>\$ 4,309,585</u>
利率區間	0.59%~3.07%	0.09%~4.125%

**十、應收票據、應收帳款及其他應收款**

	108年12月31日	107年12月31日
<b>應收票據</b>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2,347	\$ 2,093
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 2,093</u>
<b>應收帳款</b>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 5,129,575	\$ 3,873,262
減：備抵損失	( 21,815 )	( 22,351 )
	<u>\$ 5,107,760</u>	<u>\$ 3,850,911</u>
<b>其他應收款</b>		
按攤銷後成本衡量		
其    他	<u>\$ 55,495</u>	<u>\$ 71,078</u>

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收回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：

**108 年 12 月 31 日**

	未    逾    期	逾        期		合        計
		1 ~ 3 6 5 天	超過 3 6 5 天	
預期信用損失率	小於 1%	1%-99%	100%	
總帳面金額	\$ 4,907,273	\$ 218,416	\$ 3,886	\$ 5,129,575
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	( 9,907 )	( 8,022 )	( 3,886 )	( 21,815 )
攤銷後成本	<u>\$ 4,897,366</u>	<u>\$ 210,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,107,760</u>

107 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期	逾 期	合 計
		1 ~ 3 6 5 天	超 過 3 6 5 天	
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>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 22,351	\$ 22,516
外幣換算差額	( 536 )	( 165 )
期末餘額	<u>\$ 21,815</u>	<u>\$ 22,351</u>

#### 十一、存貨

	108年12月31日		107年12月31日	
	\$		\$	
製成品	\$ 797,056		\$ 706,325	
半成品	67,643		62,684	
在製品	462,524		191,754	
原料及零件	<u>390,662</u>		<u>464,631</u>	
	<u>\$ 1,717,885</u>		<u>\$ 1,425,394</u>	

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 9,029,644 仟元及 7,319,722 仟元。

108 年及 107 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 41,300 仟元及 42,324 仟元。

#### 十二、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		
			108年 12月31日	107年 12月31日	說 明
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)
	ABOVE AVERAGE LIMITED	母公司及關係企業之轉口貿易 服務	100	100	(9)

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 12月31日	107年 12月31日	說 明
TIME RISE CORP.	HAMSTEAD CORPORATION	一般投資業務	100	100	(10)
	TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED	一般投資業務	100	100	(11)
	SHINING SMART INTERNATIONAL CORP.	一般投資業務	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	(13)
	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	(14)
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	(15)
AMAZING POWER LIMITED	ACE TECHNOLOGY INC.	一般投資業務	100	100	(16)
	BLOSSOM ENTERPRISE INC. ELITE DRAGON GROUP LIMITED.	一般投資業務 一般投資業務	100 100	100 100	(17) (18)
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	(19)
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	(20)
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	(21)

### 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) 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。
- (10) 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。
- (11) 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智群精密電子（蘇州）有限公司 100% 股權。
- (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。
- (13) 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。

- (14) 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。寧波長興公司於 108 年 10 月結束營業。
- (15) 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。
- (16) ACE TECHNOLOGY INC.（以下簡稱 ACE），係於 98 年 1 月 5 日設立於塞席爾共合國，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。
- (17) 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%。
- (18) 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。
- (19) 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。

- (20) 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。
- (21) 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。
- (22) 列入合併財務報表之公司之 108 及 107 年財務報表及相關資訊均經過會計師查核。

### 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	108年12月31日	
	\$	26,462
所持股權 百分比	108年	
	12月31日	
公司名稱	業務性質	主要營業場所
Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.	轉投資	新加坡
		28.03

(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) 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。

(三) 採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按關聯企業經會計師查核之財務報告計算。

108年12月31日

合併公司享有之份額

繼續營業單位本年度淨損	(\$ 151)
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>(\$ 151)</u>

十四、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輪 設 備	其 他 設 備	出 租 資 產	建 造 中 之 不 動 產	合 計
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>
累計折舊									
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>\$ 328,721</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 餘額	<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>
成 本									
108 年 1 月 1 日 餘額	\$ 3,058,135	\$ 1,926,338	\$ 4,049,416	\$ 53,963	\$ 29,611	\$ 419,309	\$ 404	\$ -	\$ 9,537,176
增 添	-	-	181,076	1,835	1,224	89,894	-	-	274,029
處 分	-	-	( 19,844)	( 110)	( 1,172)	( 4,719)	-	-	( 25,845)
淨兌換差額	-	( 11,671)	( 11,584)	( 1,541)	( 665)	( 5,456)	-	-	( 30,917)
重 分 類	-	-	156,939	-	-	2,215	( 404)	-	158,750
108 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,914,667</u>	<u>\$ 4,356,003</u>	<u>\$ 54,147</u>	<u>\$ 28,998</u>	<u>\$ 501,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,913,193</u>
累計折舊									
108 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 378,721	\$ 2,518,295	\$ 41,880	\$ 22,439	\$ 255,281	\$ 46	\$ -	\$ 3,216,662
處 分	-	-	( 15,988)	( 99)	( 1,172)	( 4,238)	-	-	( 21,497)
折舊費用	-	57,723	517,096	2,970	2,344	83,223	-	-	663,356
淨兌換差額	-	( 5,501)	( 5,986)	( 1,263)	( 550)	( 4,178)	-	-	( 17,478)
重 分 類	-	-	-	-	-	46	( 46)	-	-
108 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 430,943</u>	<u>\$ 3,013,417</u>	<u>\$ 43,488</u>	<u>\$ 23,061</u>	<u>\$ 330,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,841,043</u>
108 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,483,724</u>	<u>\$ 1,342,586</u>	<u>\$ 10,659</u>	<u>\$ 5,937</u>	<u>\$ 171,109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,072,150</u>

於 108 年 及 107 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

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地使用權	\$ 24,981
建築物	28,029
運輸設備	<u>14,491</u>
	<u>\$ 67,501</u>
	 <u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用	
土地使用權	\$ 662
建築物	21,242
運輸設備	<u>6,916</u>
	<u>\$ 28,820</u>

### (二) 租賃負債

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 29,474</u>
非流動	<u>\$ 13,374</u>
租賃負債之折現率區間如下：	
建築物	0.35%~3.95%
運輸設備	0.35%~0.59%

### (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108~111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。

## 108 年

	108 年度
短期租賃費用	\$ 1,047
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 29,483)</u>

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。

## 107 年

不可取消營業租賃未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過 1 年	\$ 26,904
1~5 年	33,837
	<u>\$ 60,741</u>

## 十六、投資性不動產

	108年12月31日		107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	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -
<u>已完工投資性不動產</u>				
<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			<u>2,197</u>	
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>	

	已完工投資性 不動產
<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	\$ 145,983
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。

#### 十七、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
預付租賃款（註 1）	\$ -	\$ 25,950
預付設備及工程款	114,276	91,523
其    他	<u>4,222</u>	<u>3,097</u>
	<u>\$ 118,498</u>	<u>\$ 120,570</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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
一信用額度借款	<u>\$ 1,169,220</u>	<u>\$ 1,013,595</u>

銀行借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 0.54% ~ 0.55% 及 0.20% ~ 0.35%。

#### 十九、應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 2,576,576</u>	<u>\$ 1,829,816</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

流動	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款		
應付加工費	\$ 532,610	\$ 239,701
應付薪資及獎金	237,701	186,337
應付員工酬勞及董監酬勞	132,638	129,286
應付模具及檢治具費	103,337	90,881
應付消耗品	90,735	61,927
應付設備款	51,599	42,158
應付佣金	10,297	-
其他	<u>257,940</u>	<u>185,537</u>
	<u>\$ 1,416,857</u>	<u>\$ 935,827</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。

CJC HOLDING、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劃，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。

### (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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 39,013	\$ 35,549
計畫資產公允價值	( 34,381)	( 29,755)
提撥短绌	4,632	5,794
淨確定福利負債	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 5,794</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
107年1月1日	\$ 44,645	(\$ 38,071)	\$ 6,574
服務成本			
當期服務成本	602	-	602
利息費用（收入）	558	( 498)	60
認列於損益	<u>1,160</u>	<u>( 498)</u>	<u>662</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 1,000)	( 1,000)
精算損失	<u>3,158</u>	<u>-</u>	<u>3,158</u>
認列於其他綜合損益	<u>3,158</u>	<u>( 1,000)</u>	<u>2,158</u>
雇主提撥	-	( 3,600)	( 3,600)
福利支付	<u>( 13,414)</u>	<u>13,414</u>	<u>-</u>
107年12月31日餘額	<u>35,549</u>	<u>( 29,755)</u>	<u>5,794</u>
服務成本			
當期服務成本	336	-	336
利息費用（收入）	445	( 395)	50
認列於損益	<u>781</u>	<u>( 395)</u>	<u>386</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 1,179)	( 1,179)
精算損失	<u>3,231</u>	<u>-</u>	<u>3,231</u>
認列於其他綜合損益	<u>3,231</u>	<u>( 1,179)</u>	<u>2,052</u>
雇主提撥	-	( 3,600)	( 3,600)
福利支付	<u>( 548)</u>	<u>548</u>	<u>-</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 39,013</u>	<u>( \$ 34,381)</u>	<u>\$ 4,632</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- 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。合併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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.75%	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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,178)	(\$ 1,105)
減少 0.25%	\$ 1,231	\$ 1,156
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,196	\$ 1,129
減少 0.25%	(\$ 1,150)	(\$ 1,085)

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。

	108年12月31日	107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	12.2 年	12.6 年

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>180,469</u>	<u>178,725</u>
已發行股本	<u>\$ 1,804,693</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。

合併公司股本變動主要係因員工執行認股權 2,529 單位，執行後已轉換成股份 1,744 仟股並完成變更登記，其餘 785 仟股帳列於預收股本。

### (二) 資本公積

	108年12月31日	107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	\$ 323,500	\$ 10,081
公司債轉換溢價	2,267,719	2,614,171
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>86,565</u>	<u>176,399</u>
	<u>\$ 2,677,784</u>	<u>\$ 2,800,651</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

依章程之規定，合併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。合併

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。

依據合併公司章程規定，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。

合併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。

合併公司分別於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 119,146	\$ 73,260	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	109,013	16,898	-	-
現金股利(以未分配盈餘配發)	357,451	178,725	2.0	1.0

另合併公司於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 21 日股東常會決議分別以資本公積 357,451 仟元（每股 2 元）及 268,088 仟元（每股 1.5 元）發放現金股利。

合併公司擬於 109 年 4 月董事會擬議 108 年度盈餘分配案。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待 109 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

	108年12月31日	107年12月31日
年初餘額	(\$ 199,409)	(\$ 163,522)
處分國外營運機構之損益重 分類至損益	( 32,815)	-
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 130,510)	( 35,887)
年底餘額	<u>(\$ 362,734)</u>	<u>(\$ 199,409)</u>

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

	108年12月31日	107年12月31日
期初餘額	(\$ 71,200)	(\$ 50,575)
當年度產生 採用權益法之關聯企業 之份額	17,573	( 20,625)
期末餘額	<u>(\$ 53,627)</u>	<u>(\$ 71,200)</u>

二三、收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 11,818,610</u>	<u>\$ 9,644,924</u>

合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 5,107,760</u>	<u>\$ 3,850,911</u>
合約負債（帳列其他流動負債 項下）		
商品銷貨產生	<u>\$ 13,246</u>	<u>\$ 45,693</u>

## 二四、繼續營業單位淨利

本年度淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 73,364	\$ 61,363
股利收入	1,800	1,250
其    他	<u>41,527</u>	<u>32,936</u>
	<u>\$ 116,691</u>	<u>\$ 95,549</u>

### (二) 其他收益及（費損）淨額

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 3,224)	(\$ 3,335)
處分子公司利益	32,815	-
處分投資性不動產利益	-	50,380
淨外幣兌換（損失）利益	( 17,506)	77,602
透過損益按公允價值衡量之 金融資產工具評價（損失） 利益	( 36,717)	22,344
其他支出	<u>( 3,777)</u>	<u>( 23,327)</u>
	<u>\$ 28,409</u>	<u>\$ 123,664</u>

### (三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 4,174	\$ 4,193
租賃負債之利息	<u>606</u>	-
	<u>\$ 4,780</u>	<u>\$ 4,193</u>

### (四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 663,356	\$ 688,679
使用權資產	28,820	-
投資性不動產	-	2,478
合    計	<u>\$ 692,176</u>	<u>\$ 691,157</u>

#### 折舊及攤銷費用依功能別彙

總

營業成本	\$ 579,683	\$ 601,742
營業費用	<u>112,493</u>	<u>89,415</u>
合    計	<u>\$ 692,176</u>	<u>\$ 691,157</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	\$ 66,172	\$ 66,123
確定福利計畫	<u>386</u>	<u>662</u>
	<u>66,558</u>	<u>66,785</u>
股份基礎給付		
權益交割（附註二七）	9,607	61,096
離職福利	991	692
董事酬金	9,129	12,113
其他員工福利	<u>2,072,772</u>	<u>1,835,453</u>
	<u>2,082,892</u>	<u>1,848,258</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,159,057</u>	<u>\$ 1,976,139</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,810,237	\$ 1,606,156
營業費用	<u>348,820</u>	<u>369,983</u>
合計	<u>\$ 2,159,057</u>	<u>\$ 1,976,139</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

依合併公司章程規定，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；合併公司於 108 年 6 月 18 日股東會決議修正後章程規定，設置審計委員會代替監察人，相關提列政策與修正前相同。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	7%	7%
董監事酬勞	1%	1%

金額

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 123,638	\$ 119,286
董監事酬勞	<u>9,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 132,638</u>	<u>\$ 129,286</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。

有關合併公司 108 及 107 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：

	108年度	107年度
<b>當期所得稅</b>		
當期產生者	\$ 531,361	\$ 377,888
未分配盈餘加徵	32,809	45,864
以前年度之調整	13,028	334
<b>遞延所得稅</b>		
稅率變動	-	39,462
當期產生者	<u>136,223</u>	<u>67,386</u>
<b>認列於損益之所得稅費用</b>	<u>\$ 713,421</u>	<u>\$ 530,934</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
<b>稅前淨利</b>	<u>\$ 2,011,377</u>	<u>\$ 1,722,390</u>
<b>稅前淨利按法定稅率計算之</b>		
所得稅費用（註 1）	\$ 402,275	\$ 344,478
免稅所得	( 323)	( 1,108)
未認列暫時性差異	( 8,407)	( 20,885)
<b>適用境外資金匯回課稅條例</b>		
預扣稅款	4,273	-
未分配盈餘加徵	32,809	45,864
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	283,236	122,789
<b>大陸子公司盈餘匯回抵扣稅     款</b>	( 13,470)	-
<b>稅率變動</b>	-	39,462
<b>以前年度之當期所得稅費用     於本期之調整</b>	<u>13,028</u>	<u>334</u>
<b>認列於損益之所得稅費用</b>	<u>\$ 713,421</u>	<u>\$ 530,934</u>

註 1：

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術，得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 當期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 171,752</u>	<u>\$ 300,378</u>

(三) 遲延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 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	\$ 2,980	\$ -	\$ 2,980
未實現兌換損失	-	3,583	3,583
聯屬公司間未實現			
毛利	4,285	( 1,507)	2,778
其    他	<u>3,615</u>	<u>23,545</u>	<u>27,160</u>
	<u>\$ 10,880</u>	<u>\$ 25,621</u>	<u>\$ 36,501</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<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	<u>341,046</u>	<u>162,149</u>	<u>503,195</u>
	<u>\$ 341,351</u>	<u>\$ 161,844</u>	<u>\$ 503,195</u>

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	<u>-</u>	<u>3,615</u>	<u>3,615</u>
	<u>\$ 5,660</u>	<u>\$ 5,220</u>	<u>\$ 10,880</u>

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<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	<u>\$ 229,283</u>	<u>\$ 111,763</u>	<u>\$ 341,046</u>
	<u>\$ 229,283</u>	<u>\$ 112,068</u>	<u>\$ 341,351</u>

#### (四) 所得稅核定情形

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。

亨興公司 106 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

	108年度	107年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,297,956	\$ 1,191,456
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>\$ 1,297,956</u>	<u>\$ 1,191,456</u>

##### 股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	179,106	178,725
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	228	-
員工酬勞	<u>959</u>	<u>1,417</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>180,293</u>	<u>180,142</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

合併公司於 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	108年度		107年度	
	單 位	加權平均 執行價格 ( 元 )	單 位	加權平均 執行價格 ( 元 )
期初流通在外	4,415	\$ 101.6	5,000	\$ 108
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	( 2,529)	-	-	-
本期逾期失效	( 280)	-	( 585)	108
期末流通在外	<u>1,606</u>	98.3	<u>4,415</u>	101.6
期末可執行	<u>1,606</u>	98.3	<u>2,415</u>	101.6
本期給與之認股權加權平均公允價值 (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：

加權平均剩餘合約期限 (年)	108年12月31日	107年12月31日
	2.67 年	3.67 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。

108 及 107 年度認列之酬勞成本分別為 9,607 仟元及 61,096 仟元。

## 二八、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。

## 二九、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

108 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>				
國內未上市（櫃）有 價證券				
一 權 益 投 資	<u>\$ 60,540</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 60,540</u>
<u>透過損益按公允價 值衡量之金融負 債</u>				
衍生工具	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 32,869</u>	<u>\$ 32,869</u>

107 年 12 月 31 日

	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之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 3,848	<u>\$ 3,848</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內未上市（櫃）有價證券	\$ 33,800	\$ _____ -	\$ _____ -	<u>\$ 33,800</u>

108 及 107 年度無第 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。

## (二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ _____ -	\$ 3,848
按攤銷後成本衡量（註 1）	11,295,040	9,264,416
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資	60,540	33,800
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	32,869	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	5,167,320	3,784,139

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產-流動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、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、借款及租賃負債。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三一。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

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 韸 ( i )		歐 元 之 影 韻 ( i i )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	\$ 46,812	\$ 34,208	(\$ 395)	(\$ 145)

- (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歐元計價貨幣性資產。

#### (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：

	108年12月31日		107年12月31日	
	具公允價值利率風險		具公允價值利率風險	
—金融資產				
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 4,206,240		\$ 4,309,585	

	108年12月31日	107年12月31日
<u>具現金流量利率風險</u>		
一金融資產		
銀行活期存款	1,851,475	986,967
一金融負債		
銀行借款	1,169,220	1,013,595

#### 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 108 年度之稅前淨利將增加／減少 2,617 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 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。

## 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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 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 5,986,740 仟元及 4,625,075 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。

108 年 12 月 31 日

	利率 ( % )	加權平均有效			1 年 以 上
		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	0.54%-0.55%	\$ -	\$ 1,173,453	\$ -	
租賃負債	0.35%-3.95%	7,790	21,809	13,385	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短 於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年
	\$ 29,599	\$ 13,385	\$ -

107 年 12 月 31 日

	利率 ( % )	加權平均有效			1 年 以 上
		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	\$ -	\$ -	

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一年之期間內，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 1,173,453 仟元及 1,016,189 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束後，依照借款協議中規定之清償時程表償還，屆時該等本金及利息現金流出金額總計為 1,173,453 仟元。

## (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。

108 年 12 月 31 日

		短於3個月內	3 個月至1年	1 年 以 上
<u>淨額交割</u>				
利率交換	\$ -	\$ 32,869	\$ -	

107 年 12 月 31 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>
利率交換	\$ 3,848	\$ -	\$ -

(3) 融資額度

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
—已動用金額	\$ 1,169,220	\$ 1,013,595
—未動用金額	5,986,740	4,625,075

三十、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

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 54,981	\$ 52,611
退職後福利	571	500
其他長期員工福利	20,000	20,000
	<u>\$ 75,552</u>	<u>\$ 73,111</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。

三一、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：

108 年 12 月 31 日

		外 币 匯		率	帳 面 金 額		
金 融 資 產							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$ 169,718	29.980	(美金：新台幣)	\$ 5,088,158			
美 金	146,193	6.9762	(美金：人民幣)	4,382,868			
美 金	13	1.3456	(美金：新幣)	402			
日 圓	9,369	0.2760	(日圓：新台幣)	2,586			
歐 元	195	33.59	(歐元：新台幣)	6,557			
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
日 圓	10,248	0.2760	(日圓：新台幣)	2,829			
美 金	117,166	29.980	(美金：新台幣)	3,512,623			
美 金	42,616	6.9762	(美金：人民幣)	1,277,629			
歐 元	1,371	33.59	(歐元：新台幣)	46,048			

107 年 12 月 31 日

		外 币 匯		率	帳 面 金 額		
金 融 資 產							
<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			

合併公司於 108 及 107 年度淨外幣兌換(損失)利益分別為(17,506)仟元及 77,602 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。

### 三二、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。

### 三三、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
	108年度	107年度	108年度	107年度
樞紐產品	\$ 8,915,186	\$ 8,153,621	\$ 1,643,301	\$ 1,664,202
MIM 產品	2,784,186	1,377,552	600,074	201,100
其 他	119,238	113,751	100,256	110,902
總 額	\$11,818,610	\$ 9,644,924	2,343,631	1,976,204
其他利益及損失			( 28,409)	123,664
其他收入			116,691	95,549
總部管理成本及董監酬勞			( 415,605)	( 468,834)
財務成本			( 4,780)	( 4,193)
採權益法之關聯企業及合資損益份額			( 151)	-
稅前淨利			\$ 2,011,377	\$ 1,722,390

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。108 及 107 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、財務成本及採用

權益法之關聯企業及合資損益份額。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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>部門資產</u>		
樞紐產品	\$ 12,204,259	\$ 10,939,371
MIM 產品	2,970,121	2,005,097
其他	<u>23,204</u>	<u>16,067</u>
部門資產總額	<u>\$ 15,197,584</u>	<u>\$ 12,960,535</u>
<u>部門負債</u>		
樞紐產品	\$ 3,376,787	\$ 2,458,735
MIM 產品	821,596	450,617
其他	<u>6,307</u>	<u>3,495</u>
部門負債總額	<u>\$ 4,204,690</u>	<u>\$ 2,912,847</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	
	108年度	107年度	108年度	107年度
樞紐產品	\$ 595,579	\$ 590,294	\$ 427,958	\$ 149,503
MIM 產品	<u>96,597</u>	<u>100,863</u>	<u>55,038</u>	<u>49,589</u>
	<u>\$ 692,176</u>	<u>\$ 691,157</u>	<u>\$ 482,996</u>	<u>\$ 199,092</u>

(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：

	108年度	107年度
樞紐產品	\$ 8,915,186	\$ 8,153,621
MIM 產品	2,784,186	1,377,552
其他	<u>119,238</u>	<u>113,751</u>
	<u>\$ 11,818,610</u>	<u>\$ 9,644,924</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	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
台灣	\$ 7,807,793	\$ 6,062,791	\$ 5,863,792	\$ 6,116,227
新加坡	1,293	1,745	78	14
中國	<u>4,009,524</u>	<u>3,580,388</u>	<u>409,820</u>	<u>338,620</u>
	<u>\$ 11,818,610</u>	<u>\$ 9,644,924</u>	<u>\$ 6,273,690</u>	<u>\$ 6,454,861</u>

非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、採用權益法之投資、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：

	108年度		107年度	
	佔銷貨 金額	%	佔銷貨 金額	%
A 公司	\$ 2,033,704	17	\$ 2,098,940	22
B 公司	<u>2,036,381</u>	17	<u>-</u>	-
	<u>\$ 4,070,085</u>		<u>\$ 2,806,706</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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／人民幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不 同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率 %	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %	
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 貨	\$ 1,319,967	14	次月結 120 天	銷貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額無比較基礎	與非關係人交易條件相同	應收帳款	\$ 527,341	13
	昆山呈杰電腦配件有限公司	子公司	進 貨	760,468	14	次月結 120 天	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	應付帳款	( 271,739)	( 10)
	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	子公司	進 貨	2,823,219	53	次月結 120 天	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	應付帳款	( 1,633,083)	( 61)
	泓興精密電子（福清）有限公司	子公司	進 貨	377,095	7	次月結 120 天	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	應付帳款	( 125,932)	( 5)
	東莞呈越電腦配件有限公司	子公司	進 貨	321,111	6	次月結 120 天	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	應付帳款	( 126,816)	( 5)
	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	聯屬公司	進 貨	RMB 28,718	4	次月結 120 天	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	與非關係人交易條件相同	應付帳款	(RMB 16,952)	( 4)

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
新日興股份有限公司	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	母子公司	\$ 527,341	3.23	\$ -	-	\$ 327,589	\$ -
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 380,010	2.84	-	-	RMB 186,628	-
昆山呈杰電腦配件股份有限公司	新日興股份有限公司	母子公司	RMB 63,232	2.82	-	-	RMB 35,447	-
泓興精密電子（福清）有限公司	新日興股份有限公司	母子公司	RMB 29,304	2.73	-	-	RMB 15,678	-
東莞呈越電腦配件有限公司	新日興股份有限公司	母子公司	RMB 29,510	3.31	-	-	RMB 14,441	-

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 108 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				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	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	\$ 60,540	4	\$ 60,540	
	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	-	
Shining Smart International Corp.	Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.	—	採用權益法之投資	888	USD 883	28	USD 883	

## 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 108 年 12 月 31 日

附表四

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	去 年 年 底	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	\$ 1,223,666	\$ 1,480,026	37,080	100	\$ 2,708,670	\$ 851,871	\$ 851,871				
	WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務	3,393	3,393	100	100	104,217	( 10,811)	( 10,811)				
	MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務	1,581	1,581	50	100	162,028	( 2,390)	( 2,390)				
	UP HILL INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞	國際貿易業務	33,278	33,278	1,000	100	73,378	( 5,245)	( 5,245)				
	SPRING VISION TECHNOLOGY CORP.	英屬維京群島	國際貿易業務	3,220	3,220	-	100	220,344	3,574	3,574				
	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	567,106	5,148	5,148				
	AMAZING POWER LIMITED	塞席爾	控股、轉投資	472,555	472,555	7,950	100	910,998	207,327	207,327				
	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	-	142	142				
	ABOVE AVERAGE LIMITED	塞席爾	國際貿易業務	3,172	3,172	100	100	32,803	811	811				
	HAMSTEAD CORPORATION	模里西斯	控股、轉投資	USD 23,330	USD 31,830	2,333	100	USD 74,212	USD 28,155	USD 28,155				
TIME RISE CORP.	TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股、轉投資	USD 13,000	USD 13,000	13,000	100	USD 15,011	USD 476	USD 476				
	SHINING SMART INTERNATIONAL CORP.	英屬維京群島	控股、轉投資	USD 1,638	USD 750	-	100	USD 1,678	USD 12	USD 12				
	ACE TECHNOLOGY INC.	塞席爾	控股、轉投資	USD 4,710	USD 4,710	4,710	100	USD 16,047	USD 2,001	USD 2,001				
	BLOSSOM ENTERPRISE INC.	塞席爾	控股、轉投資	USD 1,350	USD 1,350	1,350	100	USD 5,301	USD 1,640	USD 1,640				
AMAZING POWER LIMITED	ELITE DRAGON GROUP LIMITED	英屬維京群島	控股、轉投資	USD 5	USD 5	5	100	USD 9,055	USD 3,073	USD 3,073				

## 新日興股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：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.B) 期 帳	期 末 投 資 價 值	截至本期止已 匯回台灣之 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收	回							
欣日興精密電子(蘇州)有限公司	精密樞紐組件等五金生產、組裝、製造及買賣業務	USD 30,000	(2)	USD 23,330	\$ -	\$ -	-	USD 23,330	USD 27,071	100	USD 27,071	USD 72,766	USD 16,267	
寧波長興精密電子有限公司(註4)	模具之設計和生產、金屬製品、塑料製品、液晶顯示器、液晶電視之研發、加工和製造	USD 11,310	(2)	USD 8,500	-	USD 8,500	-	USD 8,500	USD 43	-	USD 43	USD -	USD -	
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	USD 13,000	(2)	USD 13,000	-	-	-	USD 13,000	USD 711	100	USD 711	USD 14,978	USD 5,376	
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 1,991	100	USD 1,991	USD 15,653	USD 7,998	
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 3,073	100	USD 3,073	USD 9,050	USD 5,816	
東莞金坤五金有限公司(註3)	生產及銷售軸承及五金製品	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品等	USD 650	(2)	USD 650	-	-	-	USD 650	USD 1,835	100	USD 1,835	USD 4,971	USD 3,966	

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。

註 4：寧波長興精密電子有限公司於 108 年 10 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）
NTD1,588,732 (USD49,261)	NTD2,160,939 (USD67,250)	NTD8,067,360

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 1,319,967	14	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	\$ 527,341	13 (\$ 13,783)
新日興股份有限公司	昆山呈杰電腦配件有限公司	進 貨	760,468	14	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	( 271,739)	( 10)
新日興股份有限公司	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	進 貨	2,823,219	53	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	( 1,633,083)	( 61)
新日興股份有限公司	泓興精密電子(福清)有限公司	進 貨	377,095	7	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	( 125,932)	( 5)
新日興股份有限公司	東莞呈越電腦配件有限公司	進 貨	321,111	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	應付帳款	( 126,816)	( 5)

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要交易往來情形及金額  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 領	
0	新日興公司	欣日興公司	1	銷貨收入	\$	1,319,967	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		527,341	3
				進 貨		2,823,219	24
				應付帳款		1,633,083	8
	昆山呈杰公司		1	進 貨		760,468	6
				應付帳款		271,739	1
	東莞呈越公司		1	進 貨		321,111	3
				應付帳款		126,816	1
	福清泓興公司		1	進 貨		377,095	3
				應付帳款		125,932	1
1	欣日興公司	智群公司	3	進 貨		126,012	1
				應付帳款		72,978	-
2	智群公司	昆山呈杰公司	3	銷貨收入		41,907	-
				應收帳款		24,179	-
3	福清泓興公司	昆山呈杰公司	3	銷貨收入		18,804	-
				應收帳款		2,997	-

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。

## 附件四

109 年第一季合併財務報告及會計師核閱報告

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 109 及 108 年第 1 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	6~7					-
六、合併權益變動表	8					-
七、合併現金流量表	9~10					-
八、合併財務報表附註						-
(一) 公司沿革	11					一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11					二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13					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	15~45					六~二八
(七) 關係人交易	45					二九
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾						-
(九) 重大之災害損失						-
(十) 重大之期後事項						-
(十一) 其他	45~47					三十
(十二) 附註揭露事項	47~48					三一
1. 重大交易事項相關資訊	52~54					-
2. 轉投資事業相關資訊	51					-
3. 大陸投資資訊	55~57					-
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	58					-
3. 主要股東資訊	59					-
(十三) 部門資訊	48~50					三二

### 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 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），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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 2,803,143 仟元及新台幣 3,405,387 仟元，分別占合併資產總額之 14% 及 20%；負債總額分別為新台幣 862,269 仟元及新台幣 1,109,193 仟元，分別占合併負債總額之 14% 及 30%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 53,429 仟元及新台幣 51,228 仟元，分別占合併綜合損益總額之 24% 及 20%。

## 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109年及108年3月31日之合併財務狀況，暨民國109年及108年1月1日至3月31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 蘇 郁 紹

蘇 郁 紹



會計師 邱 明 玉

邱 明 玉



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第1040024195號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第0930160267號

中華民國 109 年 4 月 29 日



民國 109 年 3 月 31 日至民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年3月31日（經核閱）		108年12月31日（經查核）		108年3月31日（經核閱）	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,033,154	10	\$ 1,923,198	10	\$ 975,393	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	105,368	1	-	-	2,075	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九）	4,528,552	23	4,206,240	22	4,481,537	27
1150	應收票據淨額（附註十）	3,415	-	2,347	-	1,615	-
1170	應收帳款淨額（附註十）	4,478,309	23	5,107,760	26	3,324,085	20
1200	其他應收款（附註十）	44,959	-	55,495	-	42,762	-
130X	存貨（附註十一）	1,969,762	10	1,717,885	9	1,326,606	8
1479	其他流動資產	94,294	-	117,209	1	64,368	-
11XX	流動資產總計	<u>13,257,813</u>	<u>67</u>	<u>13,130,134</u>	<u>68</u>	<u>10,218,441</u>	<u>61</u>
<b>非流動資產</b>							
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)	74,324	-	60,540	-	47,370	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）	26,586	-	26,462	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四）	6,111,233	32	6,072,150	31	6,206,586	38
1755	使用權資產（附註十五）	61,656	-	67,501	-	80,281	-
1840	遞延所得稅資產（附註二四）	36,276	-	36,501	-	8,770	-
1920	存出保證金	16,492	-	15,541	-	13,919	-
1990	其他非流動資產（附註十六）	137,626	1	118,498	1	117,383	1
15XX	非流動資產總計	<u>6,464,193</u>	<u>33</u>	<u>6,397,193</u>	<u>32</u>	<u>6,474,309</u>	<u>39</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 19,722,006</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 19,527,327</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,692,750</u>	<u>100</u>
<b>代碼 負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款（附註十七）	\$ 1,662,375	8	\$ 1,169,220	6	\$ 678,040	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七）	31,652	-	32,869	-	-	-
2150	應付票據	4,639	-	4,667	-	5,739	-
2170	應付帳款（附註十八）	2,124,771	11	2,576,576	13	1,458,279	9
2219	其他應付款（附註十九）	1,342,705	7	1,416,857	7	738,342	4
2230	當期所得稅負債（附註二四）	131,797	1	171,752	1	270,193	2
2280	租賃負債—流動（附註十五）	25,295	-	29,474	-	26,404	-
2399	其他流動負債	167,050	1	158,464	1	109,460	1
21XX	流動負債總計	<u>5,490,284</u>	<u>28</u>	<u>5,559,879</u>	<u>28</u>	<u>3,286,457</u>	<u>20</u>
<b>非流動負債</b>							
2570	遞延所得稅負債（附註二四）	497,374	2	503,195	3	358,812	2
2580	租賃負債—非流動（附註十五）	12,207	-	13,374	-	26,875	-
2640	淨確定福利負債（附註二十）	3,828	-	4,632	-	4,991	-
2645	存入保證金	680	-	646	-	458	-
25XX	非流動負債總計	<u>514,089</u>	<u>2</u>	<u>521,847</u>	<u>3</u>	<u>391,136</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>6,004,373</u>	<u>30</u>	<u>6,081,726</u>	<u>31</u>	<u>3,677,593</u>	<u>22</u>
<b>歸屬於本公司業主之權益（附註二一）</b>							
<b>股本</b>							
3110	普通股股本	1,804,693	9	1,804,693	9	1,787,253	11
3140	預收股本	12,850	-	7,850	-	50	-
	股本總計	<u>1,817,543</u>	<u>9</u>	<u>1,812,543</u>	<u>9</u>	<u>1,787,303</u>	<u>11</u>
3200	資本公積	2,721,934	14	2,677,784	14	2,805,234	17
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,473,025	8	1,473,025	8	1,353,879	8
3320	特別盈餘公積	270,610	1	270,610	1	161,597	1
3350	未分配盈餘	7,884,659	40	7,628,000	39	7,096,648	42
3300	保留盈餘總計	<u>9,628,294</u>	<u>49</u>	<u>9,371,635</u>	<u>48</u>	<u>8,612,124</u>	<u>51</u>
3400	其他權益	(450,138)	(2)	(416,361)	(2)	(189,504)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>13,717,633</u>	<u>70</u>	<u>13,445,601</u>	<u>69</u>	<u>13,015,157</u>	<u>78</u>
3XXX	權益總計	<u>13,717,633</u>	<u>70</u>	<u>13,445,601</u>	<u>69</u>	<u>13,015,157</u>	<u>78</u>
<b>負債與權益總計</b>							
		<u>\$ 19,722,006</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 19,527,327</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,692,750</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 109 年 4 月 29 日核閱報告)



董事長：呂勝男

經理人：林清正



會計主管：蔡孟憲



新日興股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	項目	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入（附註二二）	\$ 2,643,906	100	\$ 2,115,683	100
5000	營業成本	2,182,942	83	1,661,429	78
5900	營業毛利	460,964	17	454,254	22
	營業費用				
6100	推銷費用	44,170	2	32,665	2
6200	管理費用	108,645	4	92,171	4
6300	研究發展費用	58,301	2	52,879	3
6000	營業費用合計	211,116	8	177,715	9
6900	營業利益	249,848	9	276,539	13
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二三）	20,694	1	27,737	1
7020	其他利益及損失（附註 二三）	69,512	3	(30,411)	(1)
7050	財務成本（附註二三）	(1,948)	-	(829)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額	(126)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	88,132	4	(3,503)	-
7900	稅前淨利	337,980	13	273,036	13
7950	所得稅費用（附註二四）	81,321	3	94,094	4
8200	本期淨利	256,659	10	178,942	9

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
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	\$ 5,522	-	\$ 4,403	-
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	( 39,299 )	( 1 )	76,702	4
8300	本期其他綜合損益	( 33,777 )	( 1 )	81,105	4
8500	本期綜合損益總額	\$ 222,882	9	\$ 260,047	13
淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 256,659	10	\$ 178,942	9
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		\$ 256,659	10	\$ 178,942	9
綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 222,882	9	\$ 260,047	13
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		\$ 222,882	9	\$ 260,047	13
每股盈餘(附註二五)					
9750	基 本	\$ 1.42		\$ 1.00	
9850	稀 釋	\$ 1.41		\$ 1.00	

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 109 年 4 月 29 日核閱報告)

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

合併損益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	屬 於	本 公 司	業	主 之 權 益									
				保 留 益 儲					其 他 權 益 項 目				
				普 通 股 本	預 收 股 本	資 本	公 積	法 定 盈 余 公 積	特 別 盈 余 公 積	未 分 配 盈 余	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	歸屬於母公司 業主權益總計
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,787,253	\$ -	\$ 2,800,651	\$ -	\$ 1,353,879	\$ 161,597	\$ 6,917,706	\$ 199,409	\$ 71,200	\$ 12,750,477	\$ 12,750,477	
N1	發行員工認股權	-	-		4,125	-	-	-	-	-	-	4,125	4,125
N1	員工認股權計畫下發行之預收股款	-	50		458	-	-	-	-	-	-	508	508
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-		-	-	-	-	178,942	-	-	178,942	178,942
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-		-	-	-	-	-	76,702	4,403	81,105	81,105
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-		-	-	-	-	178,942	76,702	4,403	260,047	260,047
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,787,253	\$ 50	\$ 2,805,234	\$ 1,353,879	\$ 161,597	\$ 7,096,648	\$ (122,707)	\$ (66,797)	\$ 13,015,157	\$ 13,015,157		
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,804,693	\$ 7,850	\$ 2,677,784	\$ 1,473,025	\$ 270,610	\$ 7,628,000	\$ (362,734)	\$ (53,627)	\$ 13,445,601	\$ 13,445,601		
N1	員工認股權計畫下發行之預收股款	-	5,000		44,150	-	-	-	-	-	-	49,150	49,150
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-		-	-	-	-	256,659	-	-	256,659	256,659
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-		-	-	-	-	(39,299)	5,522	(33,777)	(33,777)	
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-		-	-	-	-	256,659	(39,299)	5,522	222,882	222,882
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,804,693	\$ 12,850	\$ 2,721,934	\$ 1,473,025	\$ 270,610	\$ 7,884,659	\$ (402,033)	\$ (48,105)	\$ 13,717,633	\$ 13,717,633		

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 109 年 4 月 29 日核閱報告)

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

## 合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日	108年1月1日
		至3月31日	至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
A10000	本期稅前淨利	\$ 337,980	\$ 273,036
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	172,159	175,699
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（利益）損失	( 1,334)	1,773
A20900	財務成本	1,948	829
A21200	利息收入	( 16,046)	( 17,189)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	4,125
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	126	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	25	65
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	( 1,068)	478
A31150	應收帳款	629,451	526,826
A31180	其他應收款	7,823	27,892
A31200	存 貨	( 251,877)	98,788
A31240	其他流動資產	22,915	61,081
A32130	應付票據	( 28)	838
A32150	應付帳款	( 451,805)	( 371,537)
A32180	其他應付款	( 165,125)	( 197,424)
A32230	其他流動負債	8,586	( 26,602)
A32240	淨確定福利負債	( 804)	( 803)
A33000	營運產生之現金流入	292,926	557,875
A33100	收取之利息	18,707	17,747
A33300	支付之利息	( 1,517)	( 1,051)
A33500	支付之所得稅	( 126,087)	( 106,933)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>184,029</u>	<u>467,638</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日		108年1月1日 至3月31日	
<b>投資活動之淨現金流量</b>					
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 8,262)		(\$ 9,167)	
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	( 322,312)		( 171,952)	
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 105,251)		-	
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 159,870)		( 43,262)	
B02800	處分不動產、廠房及設備	44		981	
B03700	存出保證金增加	( 1,011)		( 50)	
B06700	其他非流動資產減少（增加）	23,958		( 28,823)	
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 572,704)		( 252,273)	
<b>籌資活動之淨現金流量</b>					
C00100	短期借款增加（減少）	493,155		( 335,555)	
C03100	存入保證金增加	43		-	
C04020	租賃本金償還	( 8,116)		( 6,726)	
C04800	員工執行認股權	49,150		508	
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	534,232		( 341,773)	
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 35,601)		71,052	
EEEE	本期現金及約當現金增加（減少）數	109,956		( 55,356)	
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,923,198		1,030,749	
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,033,154		\$ 975,393	

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 109 年 4 月 29 日核閱報告)

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 4 月 29 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) 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 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同

對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，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。

## 2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

追溯適用該修正時，合併公司係假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標（如倫敦同業拆放利率LIBOR）不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。

## 3. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

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。

## (二) 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 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」	IASB 發布之生效日(註1) 未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

## 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. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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 IFRSs 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絡市場之報價（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，參閱附註十二「子公司」及附表二。

#### (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 108 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 108 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 670	\$ 563	\$ 745
銀行支票及活期存款	<u>2,032,484</u>	<u>1,922,635</u>	<u>974,648</u>
	<u>\$ 2,033,154</u>	<u>\$ 1,923,198</u>	<u>\$ 975,393</u>

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 4,528,552 仟元、4,206,240 仟元及 4,481,537 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**

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<b>金融資產—流動</b>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
一換匯換利合約			
(二)	\$ -	\$ -	\$ 2,075
混合金融資產			
一結構式存款			
(一、三)	<u>105,368</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 105,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,075</u>
<b>金融負債—流動</b>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
一換匯換利合約			
(二)	<u>\$ 31,652</u>	<u>\$ 32,869</u>	<u>\$ -</u>

(一) 109 年 3 月 31 日合併公司與銀行簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。

(二) 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：

**109 年 3 月 31 日**

合約金額(仟元)	到期日	支付利率	收取利率
USD4,000／ TWD125,720	109 年 6 月 15 日	0.55%	2.41%
USD10,000／ TWD304,900	109 年 11 月 23 日	0.55%	1.72%
USD5,000／ TWD152,375	109 年 12 月 9 日	0.55%	USD-LIBOR +0.40%
USD5,000／ TWD150,275	109 年 12 月 31 日	0.54%	USD-LIBOR +0.40%
USD6,000／ TWD180,390	110 年 3 月 4 日	0.46%	USD-LIBOR +0.55%
USD15,000／ TWD471,000	109 年 5 月 26 日	0.55%	USD-LIBOR +0.45%
USD10,000／ TWD301,500	110 年 3 月 16 日	0.44%	USD-LIBOR +0.45%

108 年 12 月 31 日

合約金額（仟元）	到期日	支付利率	收取利率
USD4,000／ TWD125,720	109 年 6 月 15 日	0.55%	2.41%
USD10,000／ TWD304,900	109 年 11 月 23 日	0.55%	1.72%
USD5,000／ TWD152,375	109 年 12 月 9 日	0.55%	USD-LIBOR +0.40%
USD5,000／ TWD150,275	109 年 12 月 31 日	0.54%	USD-LIBOR +0.40%
USD15,000／ TWD471,000	109 年 5 月 26 日	0.55%	USD-LIBOR +0.45%

108 年 3 月 31 日

合約金額（仟元）	到期日	支付利率	收取利率
USD8,000／ TWD246,640	108 年 7 月 23 日	0.43%	3.21%
USD4,000／ TWD123,380	108 年 4 月 17 日	0.53%	2.87%
USD5,000／ TWD154,000	108 年 5 月 17 日	0.54%	2.95%
USD5,000／ TWD154,150	108 年 6 月 23 日	0.41%	2.51%

新日興公司 109 年第 1 季及 108 年度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。

(三) 新日興公司與銀行簽訂結構式定期存款合約如下：

109 年 3 月 31 日

合約金額（仟元）	契約期間	收益率（稅前）	轉換匯率
USD1,000	109 年 3 月 17 日～ 109 年 4 月 17 日	6.00%	109.6
USD500	109 年 3 月 18 日～ 109 年 4 月 20 日	6.00%	110.5
USD1,000	109 年 3 月 23 日～ 109 年 4 月 24 日	7.50%	112
JPY108,000	109 年 3 月 31 日～ 109 年 4 月 30 日	11.50%	105

對於投入美金之契約，於結算轉換期間內，當美金對日幣匯率高於或等於轉換匯率，新日興公司可收到依轉換匯率換算後之日幣

本金及美金收益；當美金對日幣匯率低於轉換匯率，新日興公司可收到美金本金及加值收益；對於投入日幣之契約，當美金對日幣匯率低於或等於轉換匯率，新日興公司可收到依轉換匯率換算後之美金本金及日幣收益；當美金對日幣匯率高於轉換匯率，新日興公司可收到日幣本金及收益。

#### 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
州巧科技股份有限公司普通股	<u>\$ 74,324</u>	<u>\$ 60,540</u>	<u>\$ 47,370</u>

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。

州巧科技股份有限公司已於109年4月15日終止興櫃交易並轉至臺灣證券交易所上市交易。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 4,528,552</u>	<u>\$ 4,206,240</u>	<u>\$ 4,481,537</u>
利率區間	0.35%~2.70%	0.59%~3.07%	0.09%~4.125%

## 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<b>應收票據</b>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 3,415	\$ 2,347	\$ 1,615
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,415</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 1,615</u>
<b>應收帳款</b>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,499,840	\$ 5,129,575	\$ 3,346,649
減：備抵損失	(\$ 21,531)	(\$ 21,815)	(\$ 22,564)
	<u>\$ 4,478,309</u>	<u>\$ 5,107,760</u>	<u>\$ 3,324,085</u>
<b>其他應收款</b>			
按攤銷後成本衡量			
其    他	<u>\$ 44,959</u>	<u>\$ 55,495</u>	<u>\$ 42,762</u>

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收回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：

### 109 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 365 天	逾期 365 ~ 5 天	逾期 超過 5 天	合計
預期信用損失率	小於 1%	1%-99%	100%		
總帳面金額	\$ 3,952,045	\$ 543,273	\$ 4,522	\$ 4,499,840	
備抵損失(存續期間預期信 用損失)	(\$ 4,747)	(\$ 12,262)	(\$ 4,522)	(\$ 21,531)	
攤銷後成本	<u>\$ 3,947,298</u>	<u>\$ 531,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,478,309</u>	

108 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期			合 計
		1 ~ 3 6 5 天	3 6 5 天	超 過	
預期信用損失率	小於 1%	1%-99%	100%		
總帳面金額	\$ 4,907,273	\$ 218,416	\$ 3,886	\$ 5,129,575	
備抵損失(存續期間預期信 用損失)	( 9,907 )	( 8,022 )	( 3,886 )	( 21,815 )	
攤銷後成本	<u>\$ 4,897,366</u>	<u>\$ 210,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,107,760</u>	

108 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾 期			合 計
		1 ~ 3 6 5 天	3 6 5 天	超 過	
預期信用損失率	小於 1%	1%-99%	100%		
總帳面金額	\$ 3,015,020	\$ 327,634	\$ 3,995	\$ 3,346,649	
備抵損失(存續期間預期信 用損失)	( 2,920 )	( 15,649 )	( 3,995 )	( 22,564 )	
攤銷後成本	<u>\$ 3,012,100</u>	<u>\$ 311,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,324,085</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日		108年1月1日	
	至3月31日		至3月31日	
期初餘額		\$ 21,815		\$ 22,351
外幣換算差額		( 284 )		213
期末餘額		<u>\$ 21,531</u>		<u>\$ 22,564</u>

## 十一、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
	\$ 846,238	\$ 797,056	\$ 529,444
製 成 品	68,738	67,643	56,110
半 成 品	571,653	462,524	255,669
在 製 品	451,035	390,662	466,229
原 料 及 零 件	32,098	-	19,154
在途存貨	<u>\$ 1,969,762</u>	<u>\$ 1,717,885</u>	<u>\$ 1,326,606</u>

109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨跌價  
損失為 40,993 仟元、41,300 仟元及 42,986 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
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3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	100	(1)
	MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	母公司及關係企業之轉口貿易服務	100	100	100	(2)
	TIME RISE CORP.	一般投資業務	100	100	100	(3)
	UP HILL INTERNATIONAL LIMITED	母公司及關係企業之轉口貿易服務	100	100	100	(4)
	SPRING VISION TECHNOLOGY CORP.	母公司及關係企業之轉口貿易服務	100	100	100	(5)
	亨興投資股份有限公司	一般投資業務	100	100	100	(6)
	AMAZING POWER LIMITED	一般投資業務	100	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	100	(8)
	ABOVE AVERAGE LIMITED	母公司及關係企業之轉口貿易服務	100	100	100	(9)
TIME RISE CORP.	HAMSTEAD CORPORATION	一般投資業務	100	100	100	(10)
	TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED	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)
	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	(14)
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	100	(15)
AMAZING POWER LIMITED	ACE TECHNOLOGY INC.	一般投資業務	100	100	100	(16)
	BLOSSOM ENTERPRISE INC.	一般投資業務	100	100	100	(17)
	ELITE DRAGON GROUP LIMITED.	一般投資業務	100	100	100	(18)
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	(19)
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	(20)
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	(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 及欣日興精密電子（蘇州）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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之資產總額分別為 2,803,143 仟元及 3,405,387 仟元，分別佔合併資產之 14% 及 20%，負債總額分別為 862,269 仟元及 1,109,193 仟元，分別占合併負債

之 14% 及 30%；稅後綜合損益總額分別為 53,429 仟元及 51,228 仟元，分別占合併稅後綜合損益總額之 24% 及 20%。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) 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 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。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (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) 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。
- (10) 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。
- (11) 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智群精密電子（蘇州）有限公司 100% 股權。
- (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。
- (13) 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。
- (14) 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。寧波長興公司於 108 年 10 月結束營業。

- (15) 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。
- (16) ACE TECHNOLOGY INC.（以下簡稱 ACE），係於 98 年 1 月 5 日設立於塞席爾共合國，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。
- (17) 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%。
- (18) 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。
- (19) 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。
- (20) 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。
- (21) 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。

### 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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	\$ 26,586		\$ 26,462		\$ -	
公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 百 分 比			
Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.	轉投資	新加坡	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	-

(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) 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。

(三) 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會計師核閱，尚不致產生重大影響。

合併公司享有之份額 繼續營業單位本年度淨 損 其他綜合損益 綜合損益總額	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	(\$ 126)	(\$ 151)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	(\$ 126)	(\$ 151)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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

成 本	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	合 計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,058,135	\$ 1,926,338	\$ 4,049,416	\$ 53,963	\$ 29,611	\$ 419,309	\$ 404	\$ 9,537,176
增 添	-	-	38,788	255	326	3,893	-	43,262
處 分	-	-	( 3,484)	-	-	( 326)	-	( 3,810)
淨兌換差額	-	7,546	5,678	1,149	432	3,188	-	17,993
重 分 類	-	-	2,536	-	-	3,119	( 404)	5,251
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,933,884</u>	<u>\$ 4,092,934</u>	<u>\$ 55,367</u>	<u>\$ 30,369</u>	<u>\$ 429,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,599,872</u>

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輪 設 備	其 他 設 備	出 租 資 產	合 讀
<u>累計折舊</u>								
108 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 378,721	\$ 2,518,295	\$ 41,880	\$ 22,439	\$ 255,281	\$ 46	\$ 3,216,662
處 分	-	-	( 2,471)	( 25)	-	( 268)	-	( 2,764)
折舊費用	-	14,730	131,975	740	599	20,818	-	168,862
淨兌換差額	-	3,277	3,499	934	340	2,476	-	10,526
重分類	-	-	-	-	-	46	( 46)	-
108 年 3 月 31 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 396,728</u>	<u>\$ 2,651,298</u>	<u>\$ 43,529</u>	<u>\$ 23,378</u>	<u>\$ 278,353</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,393,286</u>
108 年 3 月 31 日 淨額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,537,156</u>	<u>\$ 1,441,636</u>	<u>\$ 11,838</u>	<u>\$ 6,991</u>	<u>\$ 150,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,206,586</u>
<u>成 本</u>								
109 年 1 月 1 日 餘額	\$ 3,058,135	\$ 1,914,667	\$ 4,356,003	\$ 54,147	\$ 28,998	\$ 501,243	\$ -	\$ 9,913,193
增 添	-	-	100,300	26	-	59,544	-	159,870
處 分	-	-	( 377)	( 152)	-	( 403)	-	( 932)
淨兌換差額	-	( 3,494)	( 3,635)	( 498)	( 198)	( 2,068)	-	( 9,893)
重分類	-	-	46,545	( 285)	-	1,328	-	47,588
109 年 3 月 31 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,911,173</u>	<u>\$ 4,498,836</u>	<u>\$ 53,238</u>	<u>\$ 28,800</u>	<u>\$ 559,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,109,826</u>
109 年 3 月 31 日 淨額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,468,061</u>	<u>\$ 1,362,028</u>	<u>\$ 9,583</u>	<u>\$ 5,342</u>	<u>\$ 208,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,111,233</u>

於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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算折舊：

### 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

### 十五、租賃協議

#### (一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土地使用權	\$ 24,528	\$ 24,981	\$ 27,102
建 築 物	22,344	28,029	40,906
運輸設備	14,784	14,491	12,273
	<u>\$ 61,656</u>	<u>\$ 67,501</u>	<u>\$ 80,281</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
土地使用權	\$ 165	\$ 175
建築物	5,685	5,172
運輸設備	<u>2,347</u>	<u>1,490</u>
	<u>\$ 8,197</u>	<u>\$ 6,837</u>

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 25,295</u>	<u>\$ 29,474</u>	<u>\$ 26,404</u>
非流動	<u>\$ 12,207</u>	<u>\$ 13,374</u>	<u>\$ 26,875</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	0.35%~3.95%	0.35%~3.95%	0.35%~1.7%
運輸設備	0.35%~0.59%	0.35%~0.59%	0.35%

## (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 108~112 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。

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 164</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 8,632)</u>	<u>(\$ 29,483)</u>	<u>\$ 6,890</u>

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、其他資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
預付設備及工程款	\$ 131,001	\$ 114,276	\$ 109,579
其 他	<u>6,625</u>	<u>4,222</u>	<u>7,804</u>
	<u><u>\$ 137,626</u></u>	<u><u>\$ 118,498</u></u>	<u><u>\$ 117,383</u></u>

十七、短期借款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	<u>\$ 1,662,375</u>	<u>\$ 1,169,220</u>	<u>\$ 678,040</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.44%~0.55% 、 0.54%~0.55% 及 0.41%~0.54% 。

十八、應付帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,124,771</u>	<u>\$ 2,576,576</u>	<u>\$ 1,458,279</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。

十九、其他負債

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付加工費	\$ 435,379	\$ 532,610	\$ 173,635
應付薪資及獎金	196,398	237,701	136,126
應付員工酬勞及董監酬勞			
勞	155,425	132,638	148,272
應付設備款	142,273	51,599	41,833
應付模具及檢治具費	104,440	103,337	79,636
應付消耗品	81,200	90,735	44,995
應付佣金	1,299	10,297	-
其 他	<u>226,291</u>	<u>257,940</u>	<u>113,845</u>
	<u><u>\$ 1,342,705</u></u>	<u><u>\$ 1,416,857</u></u>	<u><u>\$ 738,342</u></u>

## 二十、退職後福利計畫

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 95 仟元及 97 仟元。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數（仟股）	250,000	250,000	200,000
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	180,469	180,469	178,725
已發行股本	\$ 1,804,693	\$ 1,804,693	\$ 1,787,253

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。

新日興公司股本變動主要係因 109 年第一季員工執行認股權 500 單位加計 108 年 12 月 31 日尚未轉換 785 仟股，合計 1,285 仟股帳列於預收股本。

### (二) 資本公積

	109年3月31日	108年12月31日	108年3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	\$ 387,310	\$ 323,500	\$ 10,736
公司債轉換溢價	2,267,719	2,267,719	2,614,171
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	66,905	86,565	180,327
	<u>\$ 2,721,934</u>	<u>\$ 2,677,784</u>	<u>\$ 2,805,234</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，參閱附註二三之(五)員工福利費用及(六)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（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。

新日興公司於 109 年 4 月 29 日舉行董事會及 108 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 129,590	\$ 119,146	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	145,752	109,013	-	-
現金股利(以未分配盈餘配發)	363,509	357,451	2.0	2.0

有關 108 年之盈餘分配案預計於 109 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。另新日興公司於 109 年 4 月 29 日董事會擬議以資本公積 363,509 仟元（每股 2 元）發放現金股利。

新日興公司於 108 年 6 月 18 日股東常會決議以資本公積 357,451 仟元（每股 2 元）發放現金股利。

## 二二、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 2,643,906</u>	<u>\$ 2,115,683</u>

### 合 約 餘 額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 4,478,309</u>	<u>\$ 5,107,760</u>	<u>\$ 3,324,085</u>

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
合約負債（帳列其他流動負債項下）			
商品銷貨產生	<u>\$ 6,759</u>	<u>\$ 13,246</u>	<u>\$ 19,669</u>

收入細分資訊請參閱附註三二。

## 二三、繼 續 營 業 單 位 淨 利

本年度淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入	<u>\$ 16,046</u>	<u>\$ 17,189</u>
其    他	<u>4,648</u>	<u>10,548</u>
	<u>\$ 20,694</u>	<u>\$ 27,737</u>

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 68,337	(\$ 26,130)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產工具評價利益（損 失）	1,334	(1,773)
處分不動產、廠房及設備損失	(25)	(65)
其他支出	<u>(134)</u>	<u>(2,443)</u>
	<u>\$ 69,512</u>	<u>(\$ 30,411)</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,817	\$ 665
租賃負債之利息	<u>131</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 829</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 163,962	\$ 168,862
使用權資產	<u>8,197</u>	<u>6,837</u>
合計	<u>\$ 172,159</u>	<u>\$ 175,699</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 141,552	\$ 154,555
營業費用	<u>30,607</u>	<u>21,144</u>
	<u>\$ 172,159</u>	<u>\$ 175,699</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 13,218	\$ 16,623
確定福利計畫	<u>95</u>	<u>97</u>
	<u>13,313</u>	<u>16,720</u>
股份基礎給付		
權益交割	-	4,125

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
董事酬勞	\$ 2,026	\$ 1,770
離職福利	223	287
其他員工福利	<u>444,033</u>	<u>377,160</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 459,595</u>	<u>\$ 400,062</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 371,786	\$ 321,491
營業費用	<u>87,809</u>	<u>78,571</u>
	<u>\$ 459,595</u>	<u>\$ 400,062</u>

#### (六) 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；新日興公司於 108 年 6 月 18 日股東會決議修正後章程規定，設置審計委員會代替監察人，相關提列政策與修正前相同。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均按前述稅前利益之 7%估列員工酬勞分別為 20,284 仟元及 16,483 仟元，並估列董事酬勞均為 2,503 仟元。

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 10 日及 108 年 3 月 7 日經董事會決議：

	108年度			107年度		
	現 金	股	票	現 金	股	票
員工酬勞	\$ 123,638	-	-	\$ 119,286	-	-
董事酬勞	9,000	-	-	10,000	-	-

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關新日興公司 109 及 108 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。

## 二四、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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 86,917	\$ 74,523
遞延所得稅		
當期產生者	( 5,596)	19,571
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,321</u>	<u>\$ 94,094</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

### (二) 所得稅核定情形

新日興公司 106 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 107 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。

## 二五、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

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 256,659	\$ 178,942
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>\$ 256,659</u>	<u>\$ 178,942</u>

## 股 數

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	180,469	178,725
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>1,168</u>	<u>1,005</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>181,637</u>	<u>179,730</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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二六、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	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	單	位 (元)	單	位 (元)
期初流通在外	1,606	\$ 98.3	4,415	\$ 101.6
本期給與	-	-	-	-

員 工 認 股 權	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	單 位	加權平均 執行價格 ( 元 )	單 位	加權平均 執行價格 ( 元 )
		( 元 )		( 元 )
本期放棄	-	\$ -	-	\$ -
本期執行	( 500)	98.3	( 5)	101.6
本期逾期失效	—	98.3	( 220)	101.6
期末流通在外	<u>1,106</u>	98.3	<u>4,190</u>	101.6
期末可執行	<u>1,106</u>	98.3	<u>2,190</u>	101.6
本期給與之認股權加權平均公允價值（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：

加權平均剩餘合約期限（年）	109年3月31日	108年3月31日
	2.42 年	3.42 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。

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 4,125 仟元。

## 二七、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。

## 二八、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

109 年 3 月 31 日

	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之金融資產</u>				
混合金融資產－結構式存款	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 105,368	\$ 105,368
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資 －國內未上市 (櫃)股票	\$ 74,324	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 74,324
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 31,652	\$ 31,652

108 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價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資 國內未上市 (櫃)股票	\$ 60,540	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 60,540
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 32,869	\$ 32,869

108 年 3 月 31 日

	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之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 2,075	\$ 2,075
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資 國內未上市 (櫃)股票	\$ 47,370	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 47,370

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。
結構式存款	係以金融機構提供之評價報告為依據，其評價方法為以存款本金及衍生工具之連結標的所推導之收益率衡量

## (二) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
量	\$ 105,368	\$ -	\$ 2,075
按攤銷後成本衡量(註 1)	11,088,389	11,295,040	8,825,392
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	74,324	60,540	47,370
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
量	31,652	32,869	-
按攤銷後成本衡量(註 2)	5,134,490	5,167,320	2,880,400

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產－流動等按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、其他應付款等按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三十。

#### 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 ( i i )	
	109年1月1日	108年1月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
損 益	\$ 47,392	\$ 42,965	\$ 1,186	(\$ 11)

- (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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
一金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 4,528,552	\$ 4,206,240	\$ 4,481,537
具現金流量利率風險			
一金融資產			
銀行活期存款	1,978,574	1,851,475	897,185
一金融負債			
銀行借款	1,662,375	1,169,220	678,040

#### 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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 198 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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 137 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露（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴露金額）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露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露。

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收回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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 5,543,075 仟元、5,986,740 仟元及 7,440,720 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。

109年3月31日

	加權平均有效 利率 (%)	加權平均有效 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	0.44%-0.55%	\$ 574,796	\$ 1,092,281	\$ -
租賃負債	0.35%-3.95%	7,999	17,296	12,207

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	\$ 25,295	\$ 12,207	\$ -

108年12月31日

	加權平均有效 利率 (%)	加權平均有效 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	0.54%-0.55%	\$ -	\$ 1,173,453	\$ -
租賃負債	0.35%-3.95%	7,768	21,706	13,374

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	\$ 29,474	\$ 13,374	\$ -

108年3月31日

	加權平均有效 利率 (%)	加權平均有效 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	0.41%-0.54%	\$ 431,764	\$ 246,891	\$ -
租賃負債	0.35%-3.95%	6,580	19,824	26,875

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	\$ 26,404	\$ 26,875	\$ -

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一年之期間內，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 1,667,077 仟元、1,173,453 仟元及 678,655 仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束後，依照借款協議中規定之清償時程表償還，屆時該等本金及利息現金流出金額總計為 1,667,077 仟元。

#### (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。

##### 109 年 3 月 31 日

	短於3個月內	3個月至1年	1年以上
淨額交割 利率交換	\$ 19,736	\$ 11,916	\$ -

##### 108 年 12 月 31 日

	短於3個月內	3個月至1年	1年以上
淨額交割 利率交換	\$ -	\$ 32,869	\$ -

##### 108 年 3 月 31 日

	短於3個月內	3個月至1年	1年以上
淨額交割 利率交換	\$ 403	\$ 1,672	\$ -

(3) 融資額度

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
無擔保銀行借款額 度（每年重新檢 視）			
－已動用金額	\$ 1,662,375	\$ 1,169,220	\$ 678,040
－未動用金額	5,543,075	5,986,740	7,440,720

二九、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

109年及108年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 39,968	\$ 36,092
退職後福利	147	139
其他長期員工福利	20,000	20,000
	<u>\$ 60,115</u>	<u>\$ 56,231</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。

三十、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：

109年3月31日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 104,335	30.225	(美金：新台幣)	\$ 4,241,618
美 金	152,752	7.0851	(美金：人民幣)	4,616,920
美 金	14	1.4237	(美金：新幣)	429

	外 幣	匯	率	帳面金額
日 圓	\$ 442,600	0.2788	(日圓：新台幣)	\$ 123,397
歐 元	274	33.24	(歐元：新台幣)	9,104

### 金融負債

#### 貨幣性項目

日 圓	17,833	0.2788	(日圓：新台幣)	4,972
美 金	111,152	30.225	(美金：新台幣)	3,359,562
美 金	25,296	7.0851	(美金：人民幣)	764,571
歐 元	428	33.24	(歐元：新台幣)	14,240

108 年 12 月 31 日

	外 幣	匯	率	帳面金額
金 融 資 產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 169,718	29.980	(美金：新台幣)	\$ 5,088,158
美 金	146,193	6.9762	(美金：人民幣)	4,382,868
美 金	13	1.3456	(美金：新幣)	402
日 圓	9,369	0.2760	(日圓：新台幣)	2,586
歐 元	195	33.59	(歐元：新台幣)	6,557

### 金融負債

#### 貨幣性項目

日 圓	10,248	0.2760	(日圓：新台幣)	2,829
美 金	117,166	29.980	(美金：新台幣)	3,512,623
美 金	42,616	6.9762	(美金：人民幣)	1,277,629
歐 元	1,371	33.59	(歐元：新台幣)	46,048

108 年 3 月 31 日

	外 幣	匯	率	帳面金額
金 融 資 產				
貨幣性項目				
美 金	\$ 87,392	30.82	(美金：新台幣)	\$ 2,693,421
美 金	114,135	6.7335	(美金：人民幣)	3,517,641
美 金	19	1.3547	(美金：新幣)	586
日 圓	10,684	0.2783	(日圓：新台幣)	2,973
歐 元	263	34.61	(歐元：新台幣)	9,100

金 融 負 債	外 幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 金	\$ 49,093	30.82 (美金：新台幣)	\$ 1,513,046
美 金	13,047	6.7335 (美金：人民幣)	402,109
日 圓	14,872	0.2783 (日圓：新台幣)	4,139

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨外幣兌換利益（損失）分別為 68,337 仟元及(26,130)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。

### 三一、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）。(附表一)
4. 積累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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 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要交易往來情形及金額：  
附表七。

### 三二、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	
	109年1月1日		108年1月1日		109年1月1日		108年1月1日	
	至3月31日		至3月31日		至3月31日		至3月31日	
樞紐產品	\$ 2,020,373		\$ 1,569,384		\$ 259,256		\$ 246,621	
MIM 產品	614,389		512,964		91,138		90,714	
其    他	9,144		33,335		8,099		31,375	
	<u>\$ 2,643,906</u>		<u>\$ 2,115,683</u>		<u>358,493</u>		<u>368,710</u>	

	部 門	收 入	部 門	損 益
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
其他利益及損失			\$ 69,512	(\$ 30,411)
其他收入			20,694	27,737
總部管理成本及董事酬勞			( 108,645)	( 92,171)
財務成本			( 1,948)	( 829)
採權益法之關聯企業損益份額			( 126)	-
稅前淨利			\$ 337,980	\$ 273,036

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>部門資產</u>			
樞紐產品	\$ 12,230,732	\$ 12,204,259	\$ 9,940,206
MIM 產品	2,712,048	2,970,121	2,192,475
其 他	8,120	23,204	20,317
部門資產總額	<u>\$ 14,950,900</u>	<u>\$ 15,197,584</u>	<u>\$ 12,152,998</u>
<u>部門負債</u>			
樞紐產品	\$ 3,011,569	\$ 3,376,787	\$ 1,938,871
MIM 產品	667,765	821,596	427,647
其 他	1,841	6,307	4,030
部門負債總額	<u>\$ 3,681,175</u>	<u>\$ 4,204,690</u>	<u>\$ 2,370,548</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

- 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  
轉投資公司期末持有有價證券情形  
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,400	\$ 74,324	4	\$ 74,324	
	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	-	

## 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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	去 年 年 底	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	\$ 1,223,666	\$ 1,223,666	37,080	100	\$ 2,855,335	\$ 161,391	\$ 161,391	
	WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務	3,393	3,393	100	100	2,558	146	146	
	MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務	1,581	1,581	50	100	163,701	348	348	
	UP HILL INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞	國際貿易業務	33,278	33,278	1,000	100	73,723	( 253)	( 253)	
	SPRING VISION TECHNOLOGY CORP.	英屬維京群島	國際貿易業務	3,220	3,220	-	100	51,795	( 4,096)	( 4,096)	
	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	573,414	786	786	
	AMAZING POWER LIMITED	塞席爾	控股、轉投資	472,555	472,555	7,950	100	953,871	53,201	53,201	
	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	876	1,057	1,057	
	ABOVE AVERAGE LIMITED	塞席爾	國際貿易業務	3,172	3,172	100	100	33,216	144	144	
	TIME RISE CORP.	模里西斯	控股、轉投資	USD23,330	USD23,330	2,333	100	USD77,987	USD5,291	USD5,291	
AMAZING POWER LIMITED	HAMSTEAD CORPORATION	模里西斯	控股、轉投資	USD13,000	USD13,000	13,000	100	USD14,786	USD71	USD71	
	TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股、轉投資	USD1,638	USD1,638	-	100	USD1,678	(USD1)	(USD1)	
	SHINING SMART INTERNATIONAL CORP.	英屬維京群島	控股、轉投資	USD4,710	USD4,710	4,710	100	USD16,188	USD456	USD456	
	ACE TECHNOLOGY INC.	塞席爾	控股、轉投資	USD1,350	USD1,350	1,350	100	USD5,617	USD420	USD420	
Shining Smart International Corp.	BLOSSOM ENTERPRISE INC.	塞席爾	控股、轉投資	USD5	USD5	5	100	USD9,753	USD891	USD891	
	ELITE DRAGON GROUP LIMITED	英屬維京群島	控股、轉投資	USD888	USD888	888	28	USD880	(USD15)	(USD4)	
Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.	Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.	新加 坡	控股、轉投資								

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 領	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	子 公 司	銷 貨	\$ 272,474	14	次月結 120 天	銷貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額無比較基礎	與非關係人交易條件相同	應收帳款 \$304,803	9	
	昆山呈杰電腦配件有限公司	子 公 司	進 貨	120,541	8	次月結 120 天	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	應付帳款 (178,240)	(9)	
	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	子 公 司	進 貨	817,548	56	次月結 120 天	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	應付帳款 (1,194,389)	(59)	

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元 / 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			應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金	額	處理方式		
新日興股份有限公司	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	母子公司	\$ 304,803	2.62	\$ -	-	-	\$ 95,369	\$ -
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	RMB279,979	2.29	-	-	-	RMB87,569	-
昆山呈杰電腦配件有限公司	新日興股份有限公司	母子公司	RMB41,781	2.11	-	-	-	RMB13,611	-

## 新日興股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：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）	本期期初自台灣匯出累積投資資金額	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.C）	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	收							
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	USD30,000	(2)	USD23,330	\$	-	\$	-	USD23,330	USD5,287	100	USD5,287	USD76,536	USD16,267
寧波長興精密電子有限公司（註 4）	模具之設計和生產、金屬製品、塑料製品、液晶顯示器、液晶電視之研發、加工和製造	USD11,310	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	USD71	100	USD71	USD14,753	USD5,376	
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	USD5,000	(2)	USD7,469	-	-	-	USD7,469	USD454	100	USD454	USD15,792	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	USD891	100	USD891	USD9,748	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	-	-	-	-	-	
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	USD650	(2)	USD650	-	-	-	USD650	USD420	100	USD420	USD5,286	USD3,966	

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申報註銷。

註 4：寧波長興精密電子有限公司於 108 年 10 月完成註銷登記，並已向投審會完成申報註銷，但尚未向投審會申請核備抵扣大陸投資累計金額。

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）
NTD1,588,732 (USD49,261)	NTD2,160,939 (USD67,250)	NTD8,230,580

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、帳款餘額	百分比（%）	未實現損益	備註
			金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較				
新日興股份有限公司	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	銷 貨	\$ 272,474	14	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\$304,803	9	(\$ 13,421)	
新日興股份有限公司	昆山呈杰電腦配件有限公司	進 貨	120,541	8	依成本加減調整	次月結 120 天	進貨之價格與授信期間與非關係人交易條件相同	應付帳款(178,240)	(9)		
新日興股份有限公司	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	進 貨	817,548	56	依成本加減調整	次月結 120 天	進貨之價格與授信期間與非關係人交易條件相同	應付帳款(1,194,389)	(59)		

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要交易往來情形及金額  
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	交 易 條 件	
0	新日興公司	欣日興公司	1.	銷貨收入	\$ 272,474	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	10
				應收帳款	304,803		2
				進貨	817,548	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	31
				應付帳款	1,194,389		6
	昆山呈杰公司		1.	進貨	120,541	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	5
				應付帳款	178,240		1
	東莞呈越公司		1.	進貨	58,148	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	82,692		-
	福清泓興公司		1.	進貨	67,327	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	3
				應付帳款	93,522		-
1	欣日興公司	智群公司	3	進貨	19,597	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
				應付帳款	53,794		-
2	智群公司	昆山呈杰公司	3	銷貨收入	4,340	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	16,679		-

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。

新日興股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份		
	持 有 股 數	持 股 比 例	
呂勝男	16,474,623	9	
新制勞工退休基金 107 年第 2 次全權委託野 村投資專戶	10,894,000	6	
呂敏文	9,600,000	5	

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 附件五

107 年度個體財務報告及會計師查核報告

# 新日興股份有限公司

## 個體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	次 附	財 務 註 編	告 號
一、封面	1			-
二、目錄	2			-
三、會計師查核報告	3~6			-
四、個體資產負債表	7			-
五、個體綜合損益表	8~9			-
六、個體權益變動表	10			-
七、個體現金流量表	11~12			-
八、個體財務報表附註				-
(一) 公司沿革	13			一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13			二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18			三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~32			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	32~57			六~二七
(七) 關係人交易	58~60			二八
(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	60~61			二九
(十三) 附註揭露事項				
1. 重大交易事項相關資訊	61, 63~64, 66			三十
2. 轉投資事業相關資訊	61, 65			三十
3. 大陸投資資訊	62, 67~69			三十
(十四) 部門資訊	-			-
九、重要會計項目明細表	70~84			-

### 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民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達新日興股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 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個體財務報告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，與新日興股份有限公司保持超然獨立，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，對新日興股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務績效，因此本會計師將新日興股份有限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。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估新日興股份有限公司繼續經營之能力、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股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

新日興股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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個體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個體財務報表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. 辨認並評估個體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股份有限公司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，以及使新日興股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
  5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
  6. 對於新日興股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成新日興股份有限公司查核意見。
- 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，決定對新日興股份有限公司民國107年度個體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 瑕

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 108 年 3 月 7 日



新日興股份有限公司

總經理室 財務部

民國 107 年度 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	產 金	107年12月31日		106年12月31日	
			額	%	額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 629,054	4	\$ 714,667	5	
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（附註八）	1,577,186	10	-	-	
1150	應收票據淨額（附註十）	2,093	-	3,325	-	
1170	應收帳款淨額（附註十）	2,556,492	16	2,111,554	14	
1180	應收帳款—關係人淨額（附註二八）	289,907	2	55,203	-	
1200	其他應收款	15,638	-	21,270	-	
1210	其他應收款—關係人	-	-	1,802	-	
130X	存貨（附註十一）	531,146	3	517,401	3	
1476	其他金融資產—流動（附註九）	-	-	1,334,524	9	
1479	其他流動資產	16,834	-	9,168	-	
11XX	流動資產總計	5,622,198	35	4,768,914	31	
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資（附註十二）	4,350,405	27	4,048,059	26	
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	6,014,769	37	6,473,362	42	
1840	遞延所得稅資產（附註二二）	10,880	-	5,660	-	
1920	存出保證金（附註二十五）	9,935	-	7,389	-	
1990	其他非流動資產（附註十四）	91,523	1	117,791	1	
15XX	非流動資產總計	10,477,512	65	10,652,261	69	
1XXX	資 產 總 計	\$ 16,099,710	100	\$ 15,421,175	100	
代 碼	負 債 及 權 益					
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款（附註十五）	\$ 1,013,595	6	\$ 1,666,560	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（附註十六）	363,858	2	355,695	3	
2180	應付帳款—關係人（附註二八）	764,796	5	494,399	3	
2219	其他應付款（附註十七）	528,939	4	576,915	4	
2230	當期所得稅負債（附註二二）	201,427	1	26,163	-	
2399	其他流動負債	124,283	1	37,510	-	
21XX	流動負債總計	3,001,799	19	3,181,910	21	
<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債（附註二二）	341,351	2	229,283	1	
2640	淨確定福利負債（附註十八）	5,794	-	6,574	-	
2650	採用權益法之投資貸餘（附註十二）	289	-	-	-	
25XX	非流動負債總計	347,434	2	235,857	1	
2XXX	負債總計	3,349,233	21	3,417,767	22	
<b>權益（附註十九）</b>						
<b>股 本</b>						
3110	普通股股本	1,787,253	11	1,787,253	12	
3200	資本公積	2,800,651	18	3,007,643	19	
3310	保留盈餘	1,353,879	8	1,280,619	8	
3320	法定盈餘公積	161,597	1	144,699	1	
3350	特別盈餘公積	6,917,706	43	5,944,791	39	
3300	未分配盈餘	8,433,182	52	7,370,109	48	
3400	保留盈餘總計	( 270,609 )	( 2 )	( 161,597 )	( 1 )	
3XXX	其他權益	12,750,477	79	12,003,408	78	
<b>負債與權益總計</b>						
		\$ 16,099,710	100	\$ 15,421,175	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

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	營業收入	107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 7,113,250	100	\$ 6,816,697	100
5000	營業成本	5,440,748	76	5,139,358	76
5900	營業毛利	1,672,502	24	1,677,339	24
5910	與子公司之未實現利益	21,205	-	12,124	-
5920	與子公司之已實現利益	12,342	-	15,752	-
5950	營業毛利淨額	1,663,639	24	1,680,967	24
 營業費用					
6100	推銷費用	72,088	1	81,154	1
6200	管理費用	336,978	5	306,012	5
6300	研究發展費用	187,866	3	299,659	4
6000	營業費用合計	596,932	9	686,825	10
6900	營業淨利	1,066,707	15	994,142	14
 營業外收入及支出					
7010	其他收入（附註二一）	32,348	-	30,074	-
7020	其他利益及損失（附註 二一）	13,489	-	( 218,982)	( 3)
7050	財務成本（附註二一）	( 3,505)	-	( 9,441)	-
7070	採用權益法之子公司損 益份額	465,760	7	179,759	3
7000	營業外收入及支出 合計	508,092	7	( 18,590)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,574,799	22	\$ 975,552	14
7950	所得稅費用 (附註二二)	<u>383,343</u>	<u>5</u>	<u>242,947</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>1,191,456</u>	<u>17</u>	<u>732,605</u>	<u>11</u>
	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 衡量數	( 2,158)	-	( 5,077)	-
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	( 20,625)	-	-	-
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	( 35,887)	( 1)	( 95,534)	( 2)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	-	-	<u>1,925</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益	( 58,670)	( 1)	( 98,686)	( 2)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,132,786</u>	<u>16</u>	<u>\$ 633,919</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 6.67</u>		<u>\$ 4.10</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.61</u>		<u>\$ 4.08</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

總經理室

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	106 年 1 月 1 日餘額	資本						保留盈餘						其他權益項目					
		普通股	普通股	資本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外財務報表換算之兌換差額	營運機構備供出售金融資產	未實現損益	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	權益	總額					
		\$	1,787,253	\$	3,190,538	\$	1,171,041	\$	149,504	\$	5,590,124	\$	87,706	\$	-	\$	11,800,754		
	105 年度盈餘指撥及分配：																		
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	109,578	-	(	109,578)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(	268,088)	-	-	-	-	-	-	(	268,088)	-	
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(	4,805)	4,805	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	發行員工認股權	-	-	85,193	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,193		
C15	資本公積配發現金股利	-	(	268,088)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	268,088)	-	
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,718	-	-	-	-	-	19,718		
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	-	732,605	-	-	-	-	-	-	-	-	732,605		
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(	5,077)	(	95,534)	-	1,925	-	-	(	98,686)	-	
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	727,528	(	95,534)	-	1,925	-	-	-	-	633,919		
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	1,787,253	3,007,643	1,280,619	144,699	5,944,791	(	163,522)	-	1,925	-	-	-	-	-	-	12,003,408		
A3	追溯適用之調整數	-	-	-	-	-	-	52,500	-	-	(	1,925)	(	50,575)	-	-	-		
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	(	163,522)	-	-	(	50,575)	-	-	-	-	12,003,408		
	106 年度盈餘指撥及分配：																		
B1	法定盈餘公積	-	-	73,260	-	(	73,260)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	19,849	(	19,849)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(	178,725)	-	-	-	-	-	-	-	(	178,725)	-		
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(	2,951)	2,951	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
N1	發行員工認股權	-	-	61,096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,096		
C15	資本公積配發現金股利	-	(	268,088)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(	268,088)	-	
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	1,191,456	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,191,456		
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(	2,158)	(	35,887)	-	-	(	20,625)	(	58,670)	-		
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,189,298	(	35,887)	-	-	(	20,625)	-	-	1,132,786			
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,787,253	\$ 2,800,651	\$ 1,353,879	\$ 161,597	\$ 6,917,706	(	\$ 199,409)	\$ -	\$ (	\$ 71,200)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,750,477			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



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

個體現金流量表

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	本年度稅前淨利	\$ 1,574,799		\$ 975,552	
A20010	收益費損項目				
A20100	折舊費用		644,728		670,155
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損益	( 22,344)			30,393
A20900	財務成本		3,505		9,441
A21200	利息收入	( 12,840)	( 12,055)		
A21900	員工認股權酬勞成本		61,096		85,193
A22400	採用權益法認列之子公司利益 之份額	( 465,760)	( 179,759)		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失		2,215		321
A23700	處分子公司損失		-		20,131
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益		21,205		12,124
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	( 12,342)	( 15,752)		
A30000	營業資產及負債淨變動數				
A31130	應收票據減少（增加）		1,232	( 1,052)	
A31150	應收帳款（增加）減少	( 444,938)			342,252
A31160	應收帳款—關係人（增加）減 少	( 234,704)			19,358
A31180	其他應收款減少（增加）		6,176	( 1,435)	
A31190	其他應收款—關係人減少（增 加）		1,802	( 1,802)	
A31200	存貨（增加）減少	( 13,745)			18,058
A31240	其他流動資產（增加）減少	( 7,666)			24
A32130	應付票據（減少）增加	( 1,271)			2,767
A32150	應付帳款增加（減少）		8,163	( 37,170)	
A32160	應付帳款—關係人增加（減少）		270,397	( 179,862)	
A32180	其他應付款項減少	( 48,151)	( 10,902)		
A32190	其他應付款—關係人減少	-	( 2,593)		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32230	其他流動負債增加	\$ 86,773	\$ 16,845
A32240	淨確定福利負債減少	( 2,938)	( 2,954)
A33000	營運產生之現金流入	1,415,392	1,757,278
A33100	收取之利息	12,296	13,145
A33300	支付之利息	( 3,330)	( 9,782)
A33500	支付之所得稅	( 101,231)	( 418,208)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,323,127</u>	<u>1,342,433</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	( 242,662)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	342,944
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 134,161)	( 736,382)
B02800	處分不動產、廠房及設備	703	3,013
B03700	存出保證金（增加）減少	( 2,545)	3,743
B06500	其他金融資產增加	-	( 680,577)
B06600	子公司盈餘匯回	98,328	-
B06700	其他非流動資產增加	( 28,625)	( 66,523)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 308,962)</u>	<u>( 1,133,782)</u>
 籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款（減少）增加	( 652,965)	214,060
C04500	支付股利	( 446,813)	( 536,176)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,099,778)</u>	<u>( 322,116)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 85,613)	( 113,465)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>714,667</u>	<u>828,132</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 629,054</u>	<u>\$ 714,667</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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  
個體財務報表附註  
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。

本公司股票自 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。

本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。

本個體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

本個體財務報告於 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 規定將不致造成本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。

本公司於 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以適用 IFRS 9。

#### 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 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，並選擇不予以重編比較期間。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		\$ 714,667	\$ 714,667	(2)
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		1,334,524	1,334,524	(2)
應收票據、應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量		2,193,154	2,193,154	(2)
及其他應收款						
107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IAS 39)		107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日 保留盈餘	107 年 1 月 1 日 影響數	107 年 1 月 1 日 其他權益 影響數	說明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(3)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
一權益工具						
加：採用權益法之投資之備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	_____ -	_____ -	_____ -	_____ -	52,500	( 52,500 ) (1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	_____ -	_____ -	_____ -	_____ -	52,500	( 52,500 )
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	_____ -	4,242,345	_____ -	4,242,345	_____ -	_____ - (2)
合計	_____ -	4,242,345	_____ -	4,242,345	\$ 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，子公司選擇全數依 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。

本公司之採用權益法之投資持有原依 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：金管會允許本公司得選擇提前於 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 細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，本公司將選擇僅就 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。

### 本公司為承租人

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。

本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 帳面金額	首次適用 之調整	調整後 帳面金額
使用權資產 資產影響	\$ - <u>\$ -</u>	\$ 24,726 <u>\$ 24,726</u>	\$ 24,726 <u>\$ 24,726</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 11,918	\$ 11,918
租賃負債—非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,808</u>	<u>\$ 12,808</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,726</u>	<u>\$ 24,726</u>

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本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，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（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，本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，屬本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體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，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

## (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) 外 币

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）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。

若本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。

#### (五) 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。

## (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## (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。本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

本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，本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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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本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二七。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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

本公司於原始認列時，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本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

本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，且本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二七。

#### 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本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

本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，本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本公司過去收款經驗、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

本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

本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。

本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

本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。本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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；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本公司，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本公司，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 貸

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。  
本公司為承租人

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绌。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

本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

本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。本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. 遷延所得稅

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，惟本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	\$ 195	\$ 215
銀行支票及活期存款	<u>628,859</u>	<u>714,452</u>
	<u>\$ 629,054</u>	<u>\$ 714,667</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 1,577,186 仟元及 1,334,524 仟元，係分別分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（參閱附註八）及其他金融資產（參閱附註九）。

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	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）		
一換匯換利合約	<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）		
一換匯換利合約	<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／ TWD244,640	108 年 1 月 18 日	0.35%	2.89%
USD5,000／ TWD154,010	108 年 2 月 11 日	0.25%	2.90%
USD8,000／ TWD247,120	108 年 1 月 24 日	0.20%	2.89%
USD3,000／ TWD92,565	108 年 2 月 15 日	0.20%	3.05%
USD4,000／ TWD123,420	108 年 3 月 19 日	0.20%	3.13%
USD5,000／ 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／ TWD301,950	107 年 11 月 8 日	0.30%	0.60%
USD2,000／ TWD60,010	107 年 12 月 11 日	0.28%	0.60%
USD5,000／ TWD150,055	107 年 12 月 14 日	0.25%	0.60%
USD3,000／ TWD89,916	107 年 12 月 18 日	0.25%	0.60%
USD4,000／ TWD121,020	107 年 4 月 24 日	0.30%	2.05%
USD6,000／ TWD181,680	107 年 1 月 24 日	0.30%	1.84%
USD5,000／ TWD150,005	107 年 3 月 15 日	0.25%	2.03%
USD8,000／ TWD239,888	107 年 3 月 22 日	0.18%	2.13%
USD5,000／ TWD150,800	107 年 1 月 23 日	0.45%	1.90%
USD8,000／ TWD239,776	107 年 4 月 20 日	0.23%	2.25%

本公司 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及負債因匯率及利率波動產生之風險。

## 八、按攤銷後成本衡量之金融資產 - 107 年

107年12月31日

### 流動

#### 國內投資

原始到期日超過 3 個月之定期存款

\$ 1,577,186

#### 利率區間

0.09% ~ 0.79%

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九。

## 九、其他金融資產 - 流動 - 106 年

106年12月31日

#### 原始到期日超過 3 個月之定期存款

\$ 1,334,524

#### 利率區間

0.10% ~ 0.65%

## 十、應收票據及應收帳款

107年12月31日

106年12月31日

### 應收票據

#### 按攤銷後成本衡量

總帳面金額

\$ 2,093

\$ 3,325

減：備抵損失

\$ -

\$ -

\$ 2,093

\$ 3,325

### 應收帳款

#### 按攤銷後成本衡量

總帳面金額

\$ 2,564,495

\$ 2,119,557

減：備抵損失

( \$ 8,003 )

( \$ 8,003 )

\$ 2,556,492

\$ 2,111,554

### 應收帳款 - 關係人

#### 按攤銷後成本衡量

應收帳款 - 關係人

\$ 289,907

\$ 55,203

## 107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 120~150 天，應收帳款不予以計息。為減輕信用風險，本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，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可收回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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。本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。

107 及 106 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

本公司應收帳款之備抵損失如下：

	未 逾 期	逾 期	逾 期 超 過	合 計
預期信用損失率	小於 1%	1 ~ 365 天	365 天	
總帳面金額	\$ 2,336,354	\$ 224,160	\$ 3,981	\$ 2,564,495
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	( 1,332 )	( 2,690 )	( 3,981 )	( 8,003 )
攤銷後成本	<u>\$ 2,335,022</u>	<u>\$ 221,470</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 2,556,492</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)	\$ 8,003
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	8,003
外幣換算差額	-
期末餘額	<u>\$ 8,003</u>

## 106 年度

本公司於 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，本公司對於逾期超過 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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0~90 天	\$ 1,367,588
91~120 天	387,370
121~150 天	239,535
151~365 天	120,562
365 天以上	4,502
合 計	<u>\$ 2,119,557</u>

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年度
期初餘額	\$ 8,003
本期實際沖銷	-
期末餘額	<u>\$ 8,003</u>

#### 十一、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 181,580	\$ 158,633
半成品	16,675	30,068
在製品	127,367	86,202
原料及零件	<u>205,524</u>	<u>242,498</u>
	<u>\$ 531,146</u>	<u>\$ 517,401</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,440,748 仟元及 5,139,358 仟元。

107 年及 106 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失皆為 14,901 仟元。

**十二、採用權益法之投資**

**(一) 投資子公司**

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
非上市（櫃）公司		
TIME RISE CORP.	\$ 2,268,338	\$ 1,990,128
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	243,556	233,083
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	168,345	160,545
UP HILL INTERNATIONAL LIMITED	80,369	76,373
SPRING VISION TECHNOLOGY CORP.	222,197	211,432
亨興投資股份有限公司	544,385	560,517
AMAZING POWER LTD.	790,414	785,120
CJC HOLDING PTE LTD.	( 289)	459
ABOVE AVERAGE LIMITED	<u>32,801</u>	<u>30,402</u>
	<u>4,350,116</u>	<u>4,048,059</u>
加：長期投資貸餘轉列其他負債		
	<u>289</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,350,405</u>	<u>\$ 4,048,059</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
TIME RISE CORP.	100	100
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	100	100
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	100	100

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
UP HILL		
INTERNATIONAL		
LIMITED	100	100
SPRING VISION		
TECHNOLOGY CORP.	100	100
亨興投資股份有限公司	100	100
AMAZING POWER LTD.	100	100
CJC HOLDING PTE LTD.	100	100
ABOVE AVERAGE		
LIMITED	100	100

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

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 12 月算完結。計收回 266,429 仟元，帳列金額減少數 266,842 仟元，並將帳列國外營運機構財務報表換算之兌換差額損失(19,718)仟元認列於損益，計產生處分投資損失 20,131 仟元；昆山呈偉壓鑄配件有限公司（以下簡稱昆山呈偉公司）於 96 年 3 月 28 日設立於中國昆山市，並取得企業法人營業執照，基於集團政策考量，昆山呈偉已於 106 年第三季清算完成。計收回 76,515 仟元，共計收回 342,944 仟元。

### 十三、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輪 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
<u>成 本</u>								
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,058,135	\$ 1,017,753	\$ 3,689,428	\$ 69,322	\$ 13,349	\$ 247,780	\$ 120,337	\$ 8,216,104
增 添	-	528,941	139,721	4,164	1,241	62,315	-	736,382
處 分	-	( 44,652)	( 27,321)	( 64,715)	( 351)	( 53,861)	-	( 190,900)
重 分 類	-	109,057	27,304	-	-	293	( 109,057)	27,597
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,611,099</u>	<u>\$ 3,829,132</u>	<u>\$ 8,771</u>	<u>\$ 14,239</u>	<u>\$ 256,527</u>	<u>\$ 11,280</u>	<u>\$ 8,789,183</u>
<u>累計折舊</u>								
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 216,169	\$ 1,414,592	\$ 65,933	\$ 8,461	\$ 127,890	\$ -	\$ 1,833,045
處 分	-	( 44,652)	( 23,648)	( 64,715)	( 351)	( 54,013)	-	( 187,379)
折舊費用	-	31,670	581,365	1,516	1,484	54,120	-	670,155
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 203,187</u>	<u>\$ 1,972,309</u>	<u>\$ 2,734</u>	<u>\$ 9,594</u>	<u>\$ 127,997</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,315,821</u>
106 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,407,912</u>	<u>\$ 1,856,823</u>	<u>\$ 6,037</u>	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 128,530</u>	<u>\$ 11,280</u>	<u>\$ 6,473,362</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輪 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
<u>成 本</u>								
107 年 1 月 1 日 餘額	\$ 3,058,135	\$ 1,611,099	\$ 3,829,132	\$ 8,771	\$ 14,239	\$ 256,527	\$ 11,280	\$ 8,789,183
增 添	-	5,238	63,157	2,541	-	63,225	-	134,161
處 分	-	( 2,532)	( 113,497)	-	( 2,670)	( 43,364)	-	( 162,063)
重 分 類	-	-	54,023	-	-	12,149	( 11,280)	54,892
107 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,613,805</u>	<u>\$ 3,832,815</u>	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 11,569</u>	<u>\$ 288,537</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 8,816,173</u>
<u>累計折舊</u>								
107 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 203,187	\$ 1,972,309	\$ 2,734	\$ 9,594	\$ 127,997	\$ -	\$ 2,315,821
處 分	-	( 2,532)	( 112,319)	-	( 2,670)	( 41,624)	-	( 159,145)
折舊費用	-	44,598	529,265	2,057	1,318	67,490	-	644,728
107 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245,253</u>	<u>\$ 2,389,255</u>	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 8,242</u>	<u>\$ 153,863</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 2,801,404</u>
107 年 12 月 31 日 淨額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,368,552</u>	<u>\$ 1,443,560</u>	<u>\$ 6,521</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 134,674</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 6,014,769</u>

於 107 及 106 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用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 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

#### 十四、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
非流動 預付設備款	<u>\$ 91,523</u>	<u>\$ 117,791</u>

#### 十五、短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保借款 信用借款	<u>\$ 1,013,595</u>	<u>\$ 1,666,560</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% - 0.45% 。

## 十六、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>\$ 363,858</u>	<u>\$ 355,695</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 120 至 150 天，本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。

## 十七、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	\$ 157,890	\$ 145,200
應付員工酬勞及董監酬勞	129,286	84,181
應付消耗品	57,077	79,329
應付模具及檢治具費	44,440	47,324
應付設備款	15,202	23,548
其    他	<u>125,044</u>	<u>197,333</u>
	<u>\$ 528,939</u>	<u>\$ 576,915</u>

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理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。本公司按員工每月薪資總額 6.45% 提撥退休金，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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體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)
提撥短绌	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 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 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）	524	( 491)	33
認列於損益	<u>1,137</u>	<u>( 491)</u>	<u>646</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	119	119
精算損失	4,958	-	4,958
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	<u>( 3,407)</u>	<u>3,407</u>	<u>-</u>
106 年 12 月 31 日	44,645	( 38,071)	6,574
服務成本			
當期服務成本	602	-	602
利息費用（收入）	558	( 498)	60
認列於損益	<u>1,160</u>	<u>( 498)</u>	<u>662</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 1,000)	( 1,000)
精算損失	3,158	-	3,158
認列於其他綜合損益	<u>3,158</u>	<u>( 1,000)</u>	<u>2,158</u>
雇主提撥	-	( 3,600)	( 3,600)
福利支付	<u>( 13,414)</u>	<u>13,414</u>	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 35,549</u>	<u>( \$ 29,755)</u>	<u>\$ 5,794</u>

本公司因「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，惟本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。

本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

## 十九、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 (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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本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。本公司章程之員工及董事監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工福利費用。

依據本公司章程規定，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。

本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。

本公司分別於 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	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	16,898	-	-	-
現金股利(以未分配盈餘配發)	178,725	268,088	1.0	1.5

另本公司於 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分類至損益	-	19,718
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	( 35,887 )	( 95,534 )
年底餘額	(\$ 199,409)	(\$ 163,522)

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	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	( 50,575 )
	( 50,575 )
採用權益法之關聯企業之透 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	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	- - - - -
採用權益法之關聯企業之備 供出售金融資產未實現損 益之份額	1,925
期末餘額	<u>\$ 1,925</u>

二十、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 7,113,250</u>	<u>\$ 6,819,697</u>

合 約 餘 額

	107年度
應收帳款（附註十）	\$ 2,556,492
應收帳款—關係人淨額（附註 二八）	289,907
	<u>\$ 2,846,399</u>

合約負債（帳列其他流動負債  
項下）

商品銷貨產生	<u>\$ 34,032</u>
--------	------------------

## 二一、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
利息收入	\$ 12,840	\$ 12,055
其    他	<u>19,508</u>	<u>18,019</u>
	<u><u>\$ 32,348</u></u>	<u><u>\$ 30,074</u></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	(\$ 2,215)	(\$ 321)
淨外幣兌換利益（損失）	8,459	( 168,137)
持有供交易之金融工具淨		
利益（損失）	22,344	( 30,393)
處分子公司損失	-	( 20,131)
其    他	<u>( 15,099)</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 13,489</u></u>	<u><u>\$ 218,982</u></u>

### (三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u><u>\$ 3,505</u></u>	<u><u>\$ 9,441</u></u>

### (四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	<u><u>\$ 644,728</u></u>	<u><u>\$ 670,155</u></u>
折舊及攤銷費用依功能別		
彙總		
營業成本	\$ 566,090	\$ 618,531
營業費用	<u>78,638</u>	<u>51,624</u>
合    計	<u><u>\$ 644,728</u></u>	<u><u>\$ 670,155</u></u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 34,476	\$ 34,531
確定福利計畫	<u>662</u>	<u>646</u>
	<u>35,138</u>	<u>35,177</u>
股份基礎給付		
權益交割（附註二四）	<u>61,096</u>	<u>85,193</u>
離職福利	692	1,053
董事酬金	12,113	11,511
其他員工福利	<u>1,300,790</u>	<u>1,197,695</u>
	<u>1,313,595</u>	<u>1,210,259</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,409,829</u>	<u>\$ 1,330,629</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,100,634	\$ 1,029,754
營業費用	<u>309,195</u>	<u>300,875</u>
合    計	<u>\$ 1,409,829</u>	<u>\$ 1,330,629</u>

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞

依本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	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 129,286</u>	<u>\$ 84,181</u>

年度個體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。

有關本公司 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。

## 二二、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	\$ 228,649	\$ 143,170
未分配盈餘加徵	45,864	71,811
以前年度之調整	1,982	( 261)
遞延所得稅		
當期產生者	67,386	28,227
稅率變動	<u>39,462</u>	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 383,343</u>	<u>\$ 242,947</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>\$ 1,574,799</u>	<u>\$ 975,552</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（註 1）	\$ 314,960	\$ 165,844
未認列暫時性差異	( 8,083)	5,553
未分配盈餘加徵	45,864	71,811
稅率變動	39,462	-
大陸子公司盈餘匯回抵扣稅款	( 10,842)	-
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>1,982</u>	<u>( 261)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 383,343</u>	<u>\$ 242,947</u>

註 1：本公司於 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>\$ 201,427</u>	<u>\$ 26,163</u>

(三) 遲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>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	\$ 305	\$ 305
關聯企業	<u>229,283</u>	<u>111,763</u>	<u>341,046</u>
	<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	<u>2,784</u>	<u>( 648)</u>	<u>2,136</u>
	<u>\$ 5,317</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 5,660</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ 4,532	(\$ 4,532)	\$ -
關聯企業	<u>196,181</u>	<u>33,102</u>	<u>229,283</u>
	<u>\$ 200,713</u>	<u>\$ 28,570</u>	<u>\$ 229,283</u>

#### (四) 所得稅核定情形

本公司 105 年度及以前年度之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二三、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
本年度淨利	\$ 1,191,456	\$ 732,605
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<hr/>	<hr/>
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	<hr/>	<hr/>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>1,417</u>	<u>989</u>
	<u>180,142</u>	<u>179,714</u>

若本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。

本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。

#### 二四、股份基礎給付交易

本公司於 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。給與對象包含本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，憑證持有人於發行屆滿 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本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本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12月31日			106年12月31日		
	單	位	加權平均	單	位	加權平均
			執行價格			( 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		-	-		-	-
本期失效		( 585 )	108		-	-
期末流通在外		<u>4,415</u>	101.6		<u>5,000</u>	108
期末可執行		<u>2,415</u>	101.6		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (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：

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

本公司於 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 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之酬勞成本分別為 61,096 仟元及 85,193 仟元。

## 二五、營業租賃協議

營業租賃係承租土地及廠房，租賃期間為1至3年。於租賃期間終止時，本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，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為948仟元及2,300仟元。

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	\$ 6,192	\$ 4,500
超過1年但不超過5年	<u>5,000</u>	-
	<u>\$ 11,192</u>	<u>\$ 4,500</u>

## 二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

## 二七、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

	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之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,848	\$ -	\$ 3,848

##### 106年12月31日

	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之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 18,496	\$ -	\$ 18,496

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。

(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	\$ -
按攤銷後成本衡量（註1）	5,070,370	-
放款及應收款（註1）	-	4,242,345
<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2）	2,676,089	3,099,741

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、其他應收款—關係人及其他金融資產—流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2： 餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、其他應付款及其他應付款—關係人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

本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、應收帳款—關係人、其他應收款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、其他應付款及借款。本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本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。

本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本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。本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本公司之董事會提出報告，董事會係為專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

本公司之營運活動使本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)）。本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。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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二九。

#### 敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。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	\$ 13,298	\$ 1,813	\$ 40	\$ 428

- (i) 主要源自於本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) 主要源自於本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

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本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	\$ 1,577,186	\$ -
其他金融資產	-	1,334,524

	107年12月31日	106年12月31日
<u>具現金流量利率風險</u>		
—金融資產		
銀行活期存款	568,035	650,076
—金融負債		
銀行借款	1,013,595	1,666,560

#### 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。本公司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，本公司 107 年度之稅前淨利將減少／增加 1,114 仟元，主因為本公司之變動利率借款及存款之暴險。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 年度之稅前淨利將減少／增加 2,541 仟元，主因為本公司之變動利率借款及存款之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本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。本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，本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。本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，本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，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可收回金額以確保無法收回之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本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

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本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，本公司未動用之短期銀行融資額度為 4,625,075 仟元及 3,056,940 仟元。

#### 流動性及利率風險表

下表詳細說明本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，其係依據本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。

本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

	加權平均有效利率 (%)	短於 3 個月內	3 個月至 1 年	1 年以上
非衍生金融負債 浮動利率工具	0.20%-0.35%	1,016,189	-	-

#### 106 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率 (%)	短於 3 個月內	3 個月至 1 年	1 年以上
非衍生金融負債 浮動利率工具	0.18%-0.45%	714,487	954,088	-

## 二八、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人	名稱	與本公司之關係
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED (以下簡稱 MAGIC TIMING)		子公司
UP HILL INTERNATIONAL LIMITED (以下簡稱 UP HILL)		子公司
SPRING VISION TECHNOLOGY CORP. (以下簡稱 SPRING VISION)		子公司
ABOVE AVERAGE LIMITED (以下簡稱 ABOVE AVERAGE)		子公司
BLOSSOM ENTERPRISE INC. (以下簡稱 BLOSSOM)		子公司
欣日興精密電子（蘇州）有限公司（以下簡稱蘇州欣日興）		子公司
東莞呈越電腦配件有限公司（以下簡稱東莞呈越）		子公司
昆山呈杰電腦配件有限公司（以下簡稱昆山呈杰）		子公司
泓興精密電子（福清）有限公司（以下簡稱福清泓興）		子公司

### (二) 營業收入

關係人類別	107年度	106年度
蘇州欣日興	\$ 1,035,135	\$ -
其他子公司	15,324	604,412
	<u>\$ 1,050,459</u>	<u>\$ 604,412</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	107年度	106年度
ABOVE AVERAGE	\$ -	\$ 1,042,104
UP HILL	-	280,137
蘇州欣日興	584,070	280,068
BLOSSOM	-	81,180
東莞呈越	156,270	-
昆山呈杰	943,633	-
福清泓興	348,367	-
	<u>\$ 2,032,340</u>	<u>\$ 1,683,489</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	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	蘇州欣日興	\$ 289,656	\$ -
	其他子公司	251	55,203
		<u>\$ 289,907</u>	<u>\$ 55,203</u>
其他應收款	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,802</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(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／名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	ABOVE AVERAGE	\$ -	\$ 349,510
	蘇州欣日興	305,291	35,026
	昆山呈杰	253,745	-
	福清泓興	144,050	-
	其他子公司	<u>61,710</u>	<u>109,863</u>
		<u>\$ 764,796</u>	<u>\$ 494,399</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分		價 款		處 分（損 益）	
	107年度	106年度	107年度	106年度	107年度	106年度
子 公 司	\$ 580	\$ 2,873	\$ -	\$ (5)		

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取 得 價 款	
	107年度	106年度
子 公 司	\$ 1,967	\$ -

(八) 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	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
	<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。

二九、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊係按本公司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

金 融 資 產	外 币 汇 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 104,938	30.715 (美金：新台幣)
日 圓	24,051	0.2782 (日圓：新台幣)
歐 元	282	35.2 (歐元：新台幣)
<u>採權益法之股權投資</u>		
美 金	123,914	30.715 (美金：新台幣)
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
日 圓	10,061	0.2782 (日圓：新台幣)
美 金	61,643	30.715 (美金：新台幣)
歐 元	694	35.2 (歐元：新台幣)

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	
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>採權益法之股權投資</u>						
美 金	117,173	29.76 ( 美金：新台幣 )			3,487,083	
<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	
歐 元	258	35.57 ( 歐元：新台幣 )			9,191	

本公司於 107 及 106 年度淨外幣兌換（損）益分別為 8,459 仟元及 (168,137) 仟元。

### 三十、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. 積累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。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 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。

新日興股份有限公司  
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）貨司 之公	交易對象 關係	交易 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 額	佔總應收 (付)票 據、帳款 之比率 %	備註	
			進（銷）貨 金額	佔總進 (銷)貨之 比率 %	授信期間	單價				
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	銷貨	\$ 1,035,135	15	次月結 120 天	銷貨之產品型態與一般客戶不同，故其交易金額無比較基礎	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	進貨	156,270	6	次月結 120 天	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	應付帳款 (61,710)	(5)
	昆山呈杰電腦配件有限公司	子公司	進貨	943,633	33	次月結 120 天	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	應付帳款 (253,745)	(22)
	泓興精密電子（福清）有限公司	子公司	進貨	348,367	12	次月結 120 天	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	應付帳款 (144,050)	(13)
	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	子公司	進貨	584,070	21	次月結 120 天	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	應付帳款 (305,291)	(27)
	智群精密電子（蘇州）有限公司	聯屬公司	進貨	RMB29,734	7	次月結 120 天	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	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

被投資公司資訊、所在地區……等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	去 年 年 底	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	\$ 1,480,026	\$ 1,480,026		45,580	100	\$ 2,268,338	\$ 341,733	\$ 341,733	
	WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務	3,393		3,393	100	100	243,556	( 8,917)	( 8,917)	
	MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務		1,581	1,581	50	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	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	222,197	3,896	3,896	
	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	544,385	4,493	4,493	
	AMAZING POWER LIMITED	塞席爾	控股、轉投資	472,555		472,555	7,950	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	-	( 747)	( 747)	
	ABOVE AVERAGE LIMITED	塞席爾	國際貿易業務		3,172	3,172	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	USD57,635	USD10,204	USD10,204	
TIME RISE CORP.	TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股、轉投資	USD13,000		USD13,000	13,000	100	USD16,824	USD959	USD959	
	SHINING SMART INTERNATIONAL CORP.	英屬維京群島	控股、轉投資		USD750	USD750	-	100	USD779	USD16	USD16	
	ACE TECHNOLOGY INC.	塞席爾	控股、轉投資	USD4,710		USD4,710	4,710	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	USD5,455	USD1,094	USD1,094	
AMAZING POWER LIMITED	ELITE DRAGON GROUP LIMITED	英屬維京群島	控股、轉投資		USD5	USD5	5	100	USD6,058	USD1,392	USD1,392	

新日興股份有限公司  
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 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 民德生醫科技股份有限公司	— —	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 透過損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動	2,500 1,706	\$ 33,800 -	3 13.9	\$ 33,800 -	

新日興股份有限公司

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

附表四

單位：美金仟元／人民幣仟元

帳列 之 公 司	應 收 款 項 目	交 易 對 象	關 係 人 類 別	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金	提 列 呆 帳 金	備 抵 額
						金 額	處 理 方 式			
新日興股份有限公司		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	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	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	母子公司	RMB32,188	4.80	-	-	RMB14,661		

## 新日興股份有限公司

## 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.B）	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	收							
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	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、塑料製品、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關鍵零組件等開發生產	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、筆記型電腦關鍵零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。

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）
NTD1,868,772 (USD57,761)	NTD2,160,939 (USD67,250)	NTD7,650,286

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

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、銷貨		價 格	交易條件		應收（付）票據、帳款 餘額	百分比 (%)	未實現損益	備註
			金	額		百分比	付 款 條 件				
新日興股份有限公司	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	銷 貨	\$	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	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 貨		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	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 貨		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	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 貨		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	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 貨		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	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。

## 附件六

108 年度個體財務報告及會計師查核報告

# 新日興股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國 108 及 107 年度

地址：台北縣樹林市俊英街 174 號  
電話：(02)26813316

## §目 錄§

項	目 頁	次 附	財 務 註 編 告 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~55		六~二六
(七) 關係人交易	56~57		二七
(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	58		二八
(十三) 附註揭露事項	58~59		二九
1. 重大交易事項相關資訊	60~61、63		-
2. 轉投資事業相關資訊	62		-
3. 大陸投資資訊	64~66		-
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	67~83		-

### 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民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達新日興股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 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個體財務報告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，與新日興股份有限公司保持超然獨立，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，對新日興股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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個體財務績效，因此本會計師將新日興股份有限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。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估新日興股份有限公司繼續經營之能力、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股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

新日興股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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個體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個體財務報表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. 辨認並評估個體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股份有限公司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，以及使新日興股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
  5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
  6. 對於新日興股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成新日興股份有限公司查核意見。
- 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，決定對新日興股份有限公司民國107年度個體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 瑕

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 108 年 3 月 7 日



新日興股份有限公司

總經理室 財務部

民國 107 年度 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	產 金	107年12月31日		106年12月31日	
			額	%	額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 629,054	4	\$ 714,667	5	
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（附註八）	1,577,186	10	-	-	
1150	應收票據淨額（附註十）	2,093	-	3,325	-	
1170	應收帳款淨額（附註十）	2,556,492	16	2,111,554	14	
1180	應收帳款—關係人淨額（附註二八）	289,907	2	55,203	-	
1200	其他應收款	15,638	-	21,270	-	
1210	其他應收款—關係人	-	-	1,802	-	
130X	存貨（附註十一）	531,146	3	517,401	3	
1476	其他金融資產—流動（附註九）	-	-	1,334,524	9	
1479	其他流動資產	16,834	-	9,168	-	
11XX	流動資產總計	5,622,198	35	4,768,914	31	
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資（附註十二）	4,350,405	27	4,048,059	26	
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）	6,014,769	37	6,473,362	42	
1840	遞延所得稅資產（附註二二）	10,880	-	5,660	-	
1920	存出保證金（附註二十五）	9,935	-	7,389	-	
1990	其他非流動資產（附註十四）	91,523	1	117,791	1	
15XX	非流動資產總計	10,477,512	65	10,652,261	69	
1XXX	資 產 總 計	\$ 16,099,710	100	\$ 15,421,175	100	
代 碼	負 債 及 權 益					
<b>流動負債</b>						
2100	短期借款（附註十五）	\$ 1,013,595	6	\$ 1,666,560	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（附註十六）	363,858	2	355,695	3	
2180	應付帳款—關係人（附註二八）	764,796	5	494,399	3	
2219	其他應付款（附註十七）	528,939	4	576,915	4	
2230	當期所得稅負債（附註二二）	201,427	1	26,163	-	
2399	其他流動負債	124,283	1	37,510	-	
21XX	流動負債總計	3,001,799	19	3,181,910	21	
<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債（附註二二）	341,351	2	229,283	1	
2640	淨確定福利負債（附註十八）	5,794	-	6,574	-	
2650	採用權益法之投資貸餘（附註十二）	289	-	-	-	
25XX	非流動負債總計	347,434	2	235,857	1	
2XXX	負債總計	3,349,233	21	3,417,767	22	
<b>權益（附註十九）</b>						
<b>股 本</b>						
3110	普通股股本	1,787,253	11	1,787,253	12	
3200	資本公積	2,800,651	18	3,007,643	19	
3310	保留盈餘	1,353,879	8	1,280,619	8	
3320	法定盈餘公積	161,597	1	144,699	1	
3350	特別盈餘公積	6,917,706	43	5,944,791	39	
3300	未分配盈餘	8,433,182	52	7,370,109	48	
3400	保留盈餘總計	( 270,609 )	( 2 )	( 161,597 )	( 1 )	
3XXX	其他權益	12,750,477	79	12,003,408	78	
<b>負債與權益總計</b>						
		\$ 16,099,710	100	\$ 15,421,175	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



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

個體綜合損益表

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	營業收入	107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入	\$ 7,113,250	100	\$ 6,816,697	100
5000	營業成本	5,440,748	76	5,139,358	76
5900	營業毛利	1,672,502	24	1,677,339	24
5910	與子公司之未實現利益	21,205	-	12,124	-
5920	與子公司之已實現利益	12,342	-	15,752	-
5950	營業毛利淨額	1,663,639	24	1,680,967	24
 營業費用					
6100	推銷費用	72,088	1	81,154	1
6200	管理費用	336,978	5	306,012	5
6300	研究發展費用	187,866	3	299,659	4
6000	營業費用合計	596,932	9	686,825	10
6900	營業淨利	1,066,707	15	994,142	14
 營業外收入及支出					
7010	其他收入（附註二一）	32,348	-	30,074	-
7020	其他利益及損失（附註 二一）	13,489	-	(218,982)	(3)
7050	財務成本（附註二一）	(3,505)	-	(9,441)	-
7070	採用權益法之子公司損 益份額	465,760	7	179,759	3
7000	營業外收入及支出 合計	508,092	7	(18,590)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金額	%	金額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,574,799	22	\$ 975,552	14
7950	所得稅費用 (附註二二)	<u>383,343</u>	<u>5</u>	<u>242,947</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>1,191,456</u>	<u>17</u>	<u>732,605</u>	<u>11</u>
	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 衡量數	( 2,158)	-	( 5,077)	-
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	( 20,625)	-	-	-
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	( 35,887)	( 1)	( 95,534)	( 2)
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	-	-	<u>1,925</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益	( 58,670)	( 1)	( 98,686)	( 2)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,132,786</u>	<u>16</u>	<u>\$ 633,919</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 6.67</u>		<u>\$ 4.10</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.61</u>		<u>\$ 4.08</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

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	106 年 1 月 1 日餘額	資本			保留盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額			其他權益項目			權益總額	
		普通股	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融資產未實現損益	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	權益	權益	總額	權益		
A1	\$ 1,787,253	\$ 3,190,538	\$ 1,171,041	\$ 149,504	\$ 5,590,124	\$ (87,706)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,800,754					
<b>105 年度盈餘指撥及分配：</b>															
B1	法定盈餘公積	-	-	109,578	-	(	109,578)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(	268,088)	-	-	-	-	(	268,088)	-	
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(	4,805)	4,805	-	-	-	-	-	-	-	
N1	發行員工認股權	-	85,193	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85,193	-	
C15	資本公積配發現金股利	-	( 268,088)	-	-	-	-	-	-	-	-	(	268,088)	-	
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	19,718	-	-	-	-	19,718	-	
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	732,605	-	-	-	-	-	732,605	-	
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 5,077)	( 95,534)	1,925	-	-	(	98,686)	-	
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	727,528	( 95,534)	1,925	-	-	-	633,919	-	
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	1,787,253	3,007,643	1,280,619	144,699	5,944,791	( 163,522)	1,925	-	-	-	-	12,003,408	-	
A3	追溯適用之調整數	-	-	-	-	-	52,500	-	( 1,925)	( 50,575)	-	-	-	-	
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	( 163,522)	-	( 50,575)	12,003,408					
<b>106 年度盈餘指撥及分配：</b>															
B1	法定盈餘公積	-	-	73,260	-	( 73,260)	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	19,849	( 19,849)	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 178,725)	-	-	-	-	(	178,725)	-	-	
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 2,951)	2,951	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	發行員工認股權	-	61,096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,096	-	
C15	資本公積配發現金股利	-	( 268,088)	-	-	-	-	-	-	-	-	(	268,088)	-	
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	1,191,456	-	-	-	-	-	1,191,456	-	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 2,158)	( 35,887)	-	( 20,625)	(	58,670)	-	-	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,189,298	( 35,887)	-	( 20,625)	-	1,132,786	-	-	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,787,253	\$ 2,800,651	\$ 1,353,879	\$ 161,597	\$ 6,917,706	( \$ 199,409)	\$ -	( \$ 71,200)	\$ 12,750,477					

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



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

個體現金流量表

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	本年度稅前淨利	\$ 1,574,799		\$ 975,552	
A20010	收益費損項目				
A20100	折舊費用		644,728		670,155
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損益	( 22,344)			30,393
A20900	財務成本		3,505		9,441
A21200	利息收入	( 12,840)	( 12,055)		
A21900	員工認股權酬勞成本		61,096		85,193
A22400	採用權益法認列之子公司利益 之份額	( 465,760)	( 179,759)		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失		2,215		321
A23700	處分子公司損失		-		20,131
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益		21,205		12,124
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	( 12,342)	( 15,752)		
A30000	營業資產及負債淨變動數				
A31130	應收票據減少（增加）		1,232	( 1,052)	
A31150	應收帳款（增加）減少	( 444,938)			342,252
A31160	應收帳款—關係人（增加）減 少	( 234,704)			19,358
A31180	其他應收款減少（增加）		6,176	( 1,435)	
A31190	其他應收款—關係人減少（增 加）		1,802	( 1,802)	
A31200	存貨（增加）減少	( 13,745)			18,058
A31240	其他流動資產（增加）減少	( 7,666)			24
A32130	應付票據（減少）增加	( 1,271)			2,767
A32150	應付帳款增加（減少）		8,163	( 37,170)	
A32160	應付帳款—關係人增加（減少）		270,397	( 179,862)	
A32180	其他應付款項減少	( 48,151)	( 10,902)		
A32190	其他應付款—關係人減少	-	( 2,593)		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32230	其他流動負債增加	\$ 86,773	\$ 16,845
A32240	淨確定福利負債減少	( 2,938)	( 2,954)
A33000	營運產生之現金流入	1,415,392	1,757,278
A33100	收取之利息	12,296	13,145
A33300	支付之利息	( 3,330)	( 9,782)
A33500	支付之所得稅	( 101,231)	( 418,208)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,323,127</u>	<u>1,342,433</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	( 242,662)	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	342,944
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 134,161)	( 736,382)
B02800	處分不動產、廠房及設備	703	3,013
B03700	存出保證金（增加）減少	( 2,545)	3,743
B06500	其他金融資產增加	-	( 680,577)
B06600	子公司盈餘匯回	98,328	-
B06700	其他非流動資產增加	( 28,625)	( 66,523)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 308,962)</u>	<u>( 1,133,782)</u>
 籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款（減少）增加	( 652,965)	214,060
C04500	支付股利	( 446,813)	( 536,176)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,099,778)</u>	<u>( 322,116)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 85,613)	( 113,465)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>714,667</u>	<u>828,132</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 629,054</u>	<u>\$ 714,667</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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  
個體財務報表附註  
民國 108 年及 107 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。

本公司股票自 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。

本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。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 10 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) 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 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

### 租賃定義

本公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約認列費用，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個體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個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 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。

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

本公司亦適用下列權宜作法：

- (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) 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備調整 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使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 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。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為 0.35%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低給付租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租

賃給付總額	\$ 24,825
減：適用豁免之短期租賃	<u>-</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 24,825
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 24,726
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 24,726</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調 整 前 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 調 整 後 帳 面 金 額
使用權資產	\$ -	\$ 24,726	\$ 24,726
資產影響	\$ -	\$ 24,726	\$ 24,726
租賃負債—流動	\$ -	\$ 11,918	\$ 11,918
租賃負債—非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,808</u>	<u>\$ 12,808</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,726</u>	<u>\$ 24,726</u>

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

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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. IFRS3 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。

### 2. IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」

該修正係在現有利率指標（如倫敦同業拆放利率 LIBOR）被另一替代性利率取代前之期間內，對於直接受利率指標變革影響之避險關係提供暫時性之例外規定：本公司應假設被避險現金流量或避險工具之現金流量所根據之利率指標不會因利率指標變革而改變之前提下，繼續使用避險會計。該修正亦要求針對受影響之避險關係增加額外揭露。

### 3. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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。

### (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 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

#### 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，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本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，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（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，本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，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

#### 2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體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 IFRSs 編製。

##### (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負債外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯

企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (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) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）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。

若本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。

#### (五) 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。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金

額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (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。本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

本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，本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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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

金融資產包括本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二六。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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金融資產、應收票據及帳款與其他應收款）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

本公司於原始認列時，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本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。

#### (2) 金融資產之減損

本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（含應收款項）之減損損失。

應收票據及帳款與其他應收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。

上述金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### (3) 金融資產之除列

本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。

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。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。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

本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。

本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。

再收回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 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。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失／所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

#### (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。

#### 4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括結構式存款及換匯換利，用以管理本公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產生契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產生契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

#### (十) 收入認列

本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。本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。

#### (十一) 租 賃

##### 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

### 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

### 107 年

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。

## 1. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## (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绌。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

本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

本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。本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

#### 108 年

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 5% 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。

#### 107 年

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. 遷延所得稅

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，惟本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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 185	\$ 195
銀行支票及活期存款	<u>1,499,510</u>	<u>628,859</u>
	<u>\$ 1,499,695</u>	<u>\$ 629,054</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 1,874,529 仟元及 1,577,186 仟仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（參閱附註八）。

**七、透過損益按公允價值衡量之金融工具**

	108年12月31日	107年12月31日
<b>金融資產—流動</b>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
一換匯換利合約	\$ _____ -	\$ 3,848
<b>金融負債—流動</b>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
一換匯換利合約	\$ 32,869	\$ _____ -

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：

**108年12月31日**

合約金額（仟元）	到期日	支付利率	收取利率
USD4,000／ TWD125,720	109年6月15日	0.55%	2.41%
USD10,000／ TWD304,900	109年11月23日	0.55%	1.72%
USD5,000／ TWD152,375	109年12月9日	0.55%	USD-LIBOR +0.40%
USD5,000／ TWD150,275	109年12月31日	0.54%	USD-LIBOR +0.40%
USD15,000／ TWD471,000	109年5月26日	0.55%	USD-LIBOR +0.45%

**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／ TWD244,640	108年1月18日	0.35%	2.89%
USD5,000／ TWD154,010	108年2月11日	0.25%	2.90%
USD8,000／ TWD247,120	108年1月24日	0.20%	2.89%
USD3,000／ TWD92,565	108年2月15日	0.20%	3.05%
USD4,000／ TWD123,420	108年3月19日	0.20%	3.13%
USD5,000／ TWD154,150	108年3月26日	0.25%	0.75%

本公司 108 及 107 年度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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<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	\$ 1,874,529	\$ 1,577,186
利率區間	0.59%～0.90%	0.09%～0.79%

#### 九、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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	\$ 2,347	\$ 2,093
減：備抵損失	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 2,093</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,547,037	\$ 2,564,495
減：備抵損失	<u>(8,003)</u>	<u>(8,003)</u>
	<u>\$ 3,539,034</u>	<u>\$ 2,556,492</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
應收帳款—關係人	<u>\$ 527,589</u>	<u>\$ 289,907</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 120～150 天，應收帳款不予以計息。為減輕信用風險，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可收回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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。本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。

108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

本公司應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾			期	超	過	合	計
				1	~	3	6	5			
預期信用損失率		小於 1%		1%	~	99%			100%		
總帳面金額	\$	3,324,735		\$	218,416		\$	3,886	\$	3,547,037	
備抵損失(存續期間預期信 用損失)		(747)		(3,370)			(3,886)		(8,003)		
攤銷後成本	\$	3,323,988		\$	215,046		\$	-	\$	3,539,034	

107 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾			期	超	過	合	計
				1	~	3	6	5			
預期信用損失率		小於 1%		1%	~	99%			100%		
總帳面金額	\$	2,336,354		\$	224,160		\$	3,981	\$	2,564,495	
備抵損失(存續期間預期信 用損失)		(1,332)		(2,690)			(3,981)		(8,003)		
攤銷後成本	\$	2,335,022		\$	221,470		\$	-	\$	2,556,492	

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	108年1月1日		107年1月1日	
	至12月31日		至12月31日	
期初餘額	\$	8,003	\$	8,003
外幣換算差額		-		-
期末餘額	\$	8,003	\$	8,003

十、存 貨

	108年12月31日		107年12月31日	
	\$		\$	
製成品	\$	127,091	\$	181,580
半成品		20,650		16,675
在製品		180,063		127,367
原料及零件		190,504		205,524
	\$	518,308	\$	531,146

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,870,462 仟元及 5,440,748 仟元。

108 年及 107 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失皆為 14,901 仟元。

**十一、採用權益法之投資**

**(一) 投資子公司**

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非上市（櫃）公司		
TIME RISE CORP.(註 1)	\$ 2,708,670	\$ 2,308,179
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	104,217	203,715
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	162,028	168,345
UP HILL INTERNATIONAL LIMITED	73,378	80,369
SPRING VISION TECHNOLOGY CORP.	220,344	222,197
亨興投資股份有限公司	567,106	544,385
AMAZING POWER LTD.	910,998	790,414
CJC HOLDING PTE LTD.	( 163)	( 289)
ABOVE AVERAGE LIMITED	32,803	32,801
	4,779,381	4,350,116
加：長期投資貸餘轉列其他負債		
	163	289
	<u>\$ 4,779,544</u>	<u>\$ 4,350,405</u>

註 1： TIME RISE 公司於 108 年 11 月經董事會決議通過辦理減資，  
共計退回股款 256,360 仟元。

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比  
如下：

	108年12月31日	107年12月31日
TIME RISE CORP.	100	100
WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	100	100
MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	100	100
UP HILL INTERNATIONAL LIMITED	100	100
SPRING VISION TECHNOLOGY CORP. 亨興投資股份有限公司	100	100
AMAZING POWER LTD.	100	100
CJC HOLDING PTE LTD.	100	100
ABOVE AVERAGE LIMITED	100	100

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輪 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,058,135	\$ 1,611,099	\$ 3,829,132	\$ 8,771	\$ 14,239	\$ 256,527	\$ 11,280	\$ 8,789,183
增 添	-	5,238	63,157	2,541	-	63,225	-	134,161
處 分	-	( 2,532)	( 113,497)	-	( 2,670)	( 43,364)	-	( 162,063)
重 分 類	-	-	54,023	-	-	12,149	( 11,280)	54,892
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,613,805</u>	<u>\$ 3,832,815</u>	<u>\$ 11,312</u>	<u>\$ 11,569</u>	<u>\$ 288,537</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 8,816,173</u>
累計折舊								
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 203,187	\$ 1,972,309	\$ 2,734	\$ 9,594	\$ 127,997	\$ -	\$ 2,315,821
處 分	-	( 2,532)	( 112,319)	-	( 2,670)	( 41,624)	-	( 159,145)
折舊費用	-	44,598	529,265	2,057	1,318	67,490	-	644,728
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245,253</u>	<u>\$ 2,389,255</u>	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 8,242</u>	<u>\$ 153,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,801,404</u>
107 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,368,552</u>	<u>\$ 1,443,560</u>	<u>\$ 6,521</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 134,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,014,769</u>
成 本								
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,058,135	\$ 1,613,805	\$ 3,832,815	\$ 11,312	\$ 11,569	\$ 288,537	\$ -	\$ 8,816,173
增 添	-	-	90,404	1,582	800	71,338	-	164,124
處 分	-	-	( 17,925)	-	( 860)	( 680)	-	( 19,465)
重 分 類	-	-	155,284	-	-	844	-	156,128
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,613,805</u>	<u>\$ 4,060,578</u>	<u>\$ 12,894</u>	<u>\$ 11,509</u>	<u>\$ 360,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,116,960</u>
累計折舊								
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 245,253	\$ 2,389,255	\$ 4,791	\$ 8,242	\$ 153,863	\$ -	\$ 2,801,404
處 分	-	-	( 14,261)	-	( 860)	( 633)	-	( 15,754)
折舊費用	-	43,795	496,483	2,288	1,179	67,693	-	611,438
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,048</u>	<u>\$ 2,871,477</u>	<u>\$ 7,079</u>	<u>\$ 8,561</u>	<u>\$ 220,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,397,088</u>
108 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 3,058,135</u>	<u>\$ 1,324,757</u>	<u>\$ 1,189,101</u>	<u>\$ 5,815</u>	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ 139,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,719,872</u>

於 108 及 107 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用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 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

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 4,983
運輸設備	<u>14,492</u>
	<u>\$ 19,475</u>
<hr/>	
	108年1月1日 至12月31日
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 5,979
運輸設備	<u>6,916</u>
	<u>\$ 12,895</u>

#### (二) 租賃負債

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 12,992
非流動	<u>\$ 6,512</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	0.35%
運輸設備	0.35%~0.59%

### (三) 重要承租活動及條款

本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108~111年。於租賃期間終止時，本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，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

#### 108 年

	108年度
短期租賃費用	\$ 585
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 13,536)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之土地及資訊設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 107 年

	107年12月31日
不超過 1 年	\$ 11,987
1~5 年	<u>12,838</u>
	<u>\$ 24,825</u>

### 十四、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
非流動 預付設備款	<u>\$ 114,276</u>	<u>\$ 91,523</u>

### 十五、短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保借款 信用借款	<u>\$ 1,169,220</u>	<u>\$ 1,013,595</u>

銀行借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 0.54%-0.55% 及 0.20%-0.35%。

### 十六、應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款 因營業而發生	<u>\$ 514,005</u>	<u>\$ 363,858</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 120 至 150 天，本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。

#### 十七、其他負債

流動	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 220,089	\$ 157,890
應付員工酬勞及董監酬勞	132,638	129,286
應付消耗品	72,112	57,077
應付模具及檢治具費	48,038	44,440
應付設備款	46,482	15,202
其    他	<u>139,671</u>	<u>125,044</u>
	<u>\$ 659,030</u>	<u>\$ 528,939</u>

#### 十八、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理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。本公司按員工每月薪資總額 6.45% 提撥退休金，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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 39,013	\$ 35,549
計畫資產公允價值	( 34,381 )	( 29,755 )
提撥短紓	4,632	5,794
淨確定福利負債	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 5,794</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
107 年 1 月 1 日	\$ 44,645	(\$ 38,071)	\$ 6,574
服務成本			
當期服務成本	602	-	602
利息費用（收入）	558	(498)	60
認列於損益	1,160	(498)	662
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,000)	(1,000)
精算損失	3,158	-	3,158
認列於其他綜合損益	3,158	(1,000)	2,158
雇主提撥	-	(3,600)	(3,600)
福利支付	(13,414)	13,414	-
107 年 12 月 31 日餘額	35,549	(29,755)	5,794
服務成本			
當期服務成本	336	-	336
利息費用（收入）	445	(395)	50
認列於損益	781	(395)	386
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,179)	(1,179)
精算損失	3,231	-	3,231
認列於其他綜合損益	3,231	(1,179)	2,052
雇主提撥	-	(3,600)	(3,600)
福利支付	(548)	548	-
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 39,013	(\$ 34,381)	\$ 4,632

本公司因「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，惟本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。

本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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.75%	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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,178)	(\$ 1,105)
減少 0.25%	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 1,156</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 1,129</u>
減少 0.25%	(\$ 1,150)	(\$ 1,085)

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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 3,600</u>
確定福利義務加權平均存續		
期間	12.2 年	12.6 年

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>250,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>180,469</u>	<u>178,725</u>
已發行股本	<u>\$ 1,804,693</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。

本公司股本變動主要係因員工執行認股權 2,529 單位，執行後已轉換成股份 1,744 仟股並完成變更登記，其餘 785 仟股帳列於預收股本。

## (二) 資本公積

	108年12月31日	107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	\$ 323,500	\$ 10,081
公司債轉換溢價	2,267,719	2,614,171
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>86,565</u>	<u>176,399</u>
	<u>\$ 2,677,784</u>	<u>\$ 2,800,651</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

依章程之規定，本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。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工福利費用。

依據本公司章程規定，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。

本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。

本公司分別於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 119,146	\$ 73,260	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	109,013	16,898	-	-
現金股利(以未分配盈餘配發)	357,451	178,725	2.0	1.0

另本公司於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 21 日股東常會決議分別以資本公積 357,451 仟元（每股 2 元）及 268,088 仟元（每股 1.5 元）發放現金股利。

本公司擬於 109 年 4 月董事會擬議 108 年度盈餘分配案。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待 109 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

	108年12月31日	107年12月31日
年初餘額	(\$ 199,409)	(\$ 163,522)
處分國外營運機構之損益重		
分類至損益	( 32,815)	-
換算國外營運機構財務報表		
所產生之兌換差額	( 130,510)	( 35,887)
年底餘額	(\$ 362,734)	(\$ 199,409)

##### 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

	108年12月31日	107年12月31日
期初餘額	(\$ 71,200)	(\$ 50,575)
當年度產生		
採用權益法之關聯企業		
之份額	17,573	( 20,625)
期末餘額	(\$ 53,627)	(\$ 71,200)

二十、收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 9,130,941</u>	<u>\$ 7,113,250</u>

合約餘額

	108年度	107年度
應收帳款（附註九）	<u>\$ 3,539,034</u>	<u>\$ 2,556,492</u>
應收帳款—關係人淨額（附註 二七）	<u>527,589</u>	<u>289,907</u>
	<u>\$ 4,066,623</u>	<u>\$ 2,846,399</u>

合約負債（帳列其他流動負債  
項下）

商品銷貨產生	<u>\$ 4,970</u>	<u>\$ 34,032</u>
--------	-----------------	------------------

二一、繼續營業單位淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	<u>\$ 18,713</u>	<u>\$ 12,840</u>
其    他	<u>37,526</u>	<u>19,508</u>
	<u>\$ 56,239</u>	<u>\$ 32,348</u>

(二) 其他收益及費損

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(\$ 2,690)</u>	<u>(\$ 2,215)</u>
淨外幣兌換（損失）利益	<u>( 15,146)</u>	<u>8,459</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產工具評價（損失）		
利益	<u>( 36,717)</u>	<u>22,344</u>
其他支出	<u>-</u>	<u>( 15,099)</u>
	<u>(\$ 54,553)</u>	<u>\$ 13,489</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	<u>\$ 4,026</u>	<u>\$ 3,505</u>
租賃負債之利息	<u>85</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,111</u>	<u>\$ 3,505</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 611,438	\$ 644,728
使用權資產	<u>12,895</u>	-
合 計	<u>\$ 624,333</u>	<u>\$ 644,728</u>
折舊及攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 536,724	\$ 566,090
營業費用	<u>87,609</u>	<u>78,638</u>
合 計	<u>\$ 624,333</u>	<u>\$ 644,728</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 36,887	\$ 34,476
確定福利計畫	<u>386</u>	<u>662</u>
	<u>37,273</u>	<u>35,138</u>
股份基礎給付		
權益交割（附註二四）	<u>9,607</u>	<u>61,096</u>
離職福利	991	692
董事酬金	9,129	12,113
其他員工福利	<u>1,315,089</u>	<u>1,222,406</u>
	<u>1,325,209</u>	<u>1,235,211</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,372,089</u>	<u>\$ 1,331,445</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,081,434	\$ 1,022,517
營業費用	<u>290,655</u>	<u>308,928</u>
合 計	<u>\$ 1,372,089</u>	<u>\$ 1,331,445</u>

員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程規定，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；本公司於 108 年 6 月 18 日股東會決議修正後章程規定，設置審計委員會代替監察人，相關提列政策與修正前相同。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

### 估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	7%	7%
董監事酬勞	1%	1%

### 金額

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 123,638	\$ 119,286
董監事酬勞	<u>9,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 132,638</u>	<u>\$ 129,286</u>

年度個體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。

有關本公司 108 及 107 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。

### 二二、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：

	108年度	107年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 154,364	\$ 228,649
未分配盈餘加徵	32,809	45,864
以前年度之調整	12,332	1,982
遞延所得稅		
當期產生者	136,223	67,386
稅率變動	-	39,462
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 335,728</u>	<u>\$ 383,343</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 1,633,684</u>	<u>\$ 1,574,799</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（註 1）	\$ 326,737	\$ 314,960
未認列暫時性差異	( 26,953)	( 8,083)
適用境外資金匯回課稅條例		
預扣稅款	4,273	-
未分配盈餘加徵	32,809	45,864
稅率變動	-	39,462

	108年度	107年度
大陸子公司盈餘匯回抵扣稅款	(\$ 13,470)	(\$ 10,842)
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>12,332</u>	<u>1,982</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 335,728</u>	<u>\$ 383,343</u>

註 1：我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術，得列為計算未分配盈餘之減除項目。

### (二) 當期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 201,427</u>

### (三) 遲延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 108 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	\$ 2,980	\$ -	\$ 2,980
未實現兌換損失	-	3,583	3,583
聯屬公司間未實現毛利	4,285	( 1,507)	2,778
其 他	<u>3,615</u>	<u>23,545</u>	<u>27,160</u>
	<u>\$ 10,880</u>	<u>\$ 25,621</u>	<u>\$ 36,501</u>

#### 遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ 305	(\$ 305)	\$ -
關聯企業	<u>341,046</u>	<u>162,149</u>	<u>503,195</u>
	<u>\$ 341,351</u>	<u>\$ 161,844</u>	<u>\$ 503,195</u>

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 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	<u>229,283</u>	<u>111,763</u>	<u>341,046</u>
	<u>\$ 229,283</u>	<u>\$ 112,068</u>	<u>\$ 341,351</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司 105 年度及以前年度之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定。

二三、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

	108年度	107年度
本公司年度淨利	\$ 1,297,956	\$ 1,191,456
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>\$ 1,297,956</u>	<u>\$ 1,191,456</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	179,106	178,725
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	228	-
員工酬勞	<u>959</u>	<u>1,417</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>180,293</u>	<u>180,142</u>

若本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。

本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。

#### 二四、股份基礎給付交易

本公司於 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。給與對象包含本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，憑證持有人於發行屆滿 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本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本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	108 年度		107 年度	
	單 位	加權平均 執行價格 ( 元 )	單 位	加權平均 執行價格 ( 元 )
期初流通在外	4,415	\$ 101.6	5,000	\$ 108
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	( 2,529)	-	-	-
本期逾期失效	( 280)	-	( 585)	108
期末流通在外	<u>1,606</u>	98.3	<u>4,415</u>	101.6
期末可執行	<u>1,606</u>	98.3	<u>2,415</u>	101.6
本期給與之認股權加權平均公允價值（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：

加權平均剩餘合約期限（年）	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日
	2.67 年	3.67 年

本公司於 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。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之酬勞成本分別為 9,607 仟元及 61,096 仟元。

## 二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

## 二六、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

##### 108 年 12 月 31 日

	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之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 32,869	\$ 32,869

##### 107 年 12 月 31 日

	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之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 3,848	\$ 3,848

108 及 107 年度無第 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。

(二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 3,848
按攤銷後成本衡量（註 1）	7,471,751	5,070,370
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	32,869	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	4,504,492	2,676,089

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款一關係人、其他應收款、其他應收款一關係人及按攤銷後成本衡量之金融資產-流動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、應付帳款一關係人及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

本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、應收帳款一關係人、其他應收款、其他應收款一關係人、應付票據、應付帳款、應付帳款一關係人、其他應付款、借款及租賃負債。本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本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。

本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本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。本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本公司之董事會提出報告，董事會係為專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

本公司之營運活動使本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)）。本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。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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二八。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。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 韻 ( i )		歐 元 之 影 韻 ( i i )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	\$ 15,755	\$ 13,298	(\$ 395)	(\$ 145)

- (i) 主要源自於本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) 主要源自於本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歐元計價貨幣性資產。

## (2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本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：

	108年12月31日	107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	\$ 1,874,529	\$ 1,577,186
<u>具現金流量利率風險</u>		
—金融資產		
銀行活期存款	1,428,386	568,035
—金融負債		
銀行借款	1,169,220	1,013,595

## 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。本公司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，本公司 108 年度之稅前淨利將增加／減少 648 仟元，主因為本公司之變動利率借款及存款之暴險。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年度之稅前淨利將減少／增加 1,114 仟元，主因為本公司之變動利率借款及存款之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本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。本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，本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。本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，本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，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可收回金額以確保無法收回之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本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

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度為 3,588,340 仟元及 4,625,075 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本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，本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。

#### 108 年 12 月 31 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	
		\$	-	\$	\$	\$	\$	-
浮動利率工具	0.54%-0.55%	\$	-	\$ 1,173,453	\$	\$	\$	-
租賃負債	0.35%-0.59%		3,619		9,373		6,512	

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年		1 至 5 年		5 至 10 年	
	\$	12,992	\$	6,512	\$	-

#### 107 年 12 月 31 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	
		\$	-	\$	\$	\$	\$	\$
浮動利率工具	0.20%-0.35%	\$ 1,016,189	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於一年之期間內，截至 108 年 107 年 12 月 31 日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為 1,173,453 仟元及 1,016,189 仟元。在考量本公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求本公司立即清償。管理階層相信該等銀行借款將於報導期間結束後，依照借款協議中規定之清償時程表償還，屆時該等本金及利息現金流出金額總計為 1,173,453 仟元。

#### (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。

##### 108 年 12 月 31 日

	短於 3 個月內	3 個月至 1 年	1 年以上
淨額交割 利率交換	\$ -	\$ 32,869	\$ -

##### 107 年 12 月 31 日

	短於 3 個月內	3 個月至 1 年	1 年以上
淨額交割 利率交換	\$ 3,848	\$ -	\$ -

#### (3) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
－已動用金額	\$ 1,169,220	\$ 1,013,595
－未動用金額	3,588,340	4,625,075

## 二七、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人	名稱	與本公司之關係
欣日興精密電子（蘇州）有限公司（以下簡稱蘇州 欣日興）		子公司
東莞呈越電腦配件有限公司（以下簡稱東莞呈越）		子公司
昆山呈杰電腦配件有限公司（以下簡稱昆山呈杰）		子公司
泓興精密電子（福清）有限公司（以下簡稱福清泓 興）		子公司

### (二) 營業收入

關係人類別	108年度	107年度
蘇州欣日興	\$ 1,319,967	\$ 1,035,135
其他子公司	2,508	15,324
	<u>\$ 1,322,475</u>	<u>\$ 1,050,459</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	108年度	107年度
蘇州欣日興	\$ 2,823,219	\$ 584,070
東莞呈越	321,111	156,270
昆山呈杰	760,468	943,633
福清泓興	377,095	348,367
	<u>\$ 4,281,893</u>	<u>\$ 2,032,340</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	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	蘇州欣日興	\$ 527,341	\$ 289,656
	其他子公司	248	251
		<u>\$ 527,589</u>	<u>\$ 289,907</u>
其他應收款	子公司	\$ 4,561	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(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／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	蘇州欣日興	\$ 1,633,083	\$ 305,291
	昆山呈杰	271,739	253,745
	福清泓興	125,932	144,050
	東莞呈越	126,816	61,710
		<u>\$ 2,157,570</u>	<u>\$ 764,796</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分 價 款		( 損 ) 益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
子公司	\$ -	\$ 580	\$ -	\$ -

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取 得 價 款		( 損 ) 益
	108年度	107年度	
子公司	\$ -	\$ 1,967	

(八) 處分檢治具

關係人類別／名稱	處 分 價 款		( 損 ) 益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
子公司	\$ 5,681	\$ -	\$ -	\$ -

(九) 對主要管理階層之獎酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 54,981	\$ 52,611
退職後福利	571	500
其他長期員工福利	20,000	20,000
	<u>\$ 75,552</u>	<u>\$ 73,111</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。

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊係按本公司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：

108 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 169,718	29.98 (美金：新台幣)	\$	5,088,158
日 圓	9,369	0.276 (日圓：新台幣)		2,586
歐 元	195	33.59 (歐元：新台幣)		6,557
<u>採權益法之股權投資</u>				
美 金	140,508	29.98 (美金：新台幣)		4,212,438
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	117,166	29.98 (美金：新台幣)		3,512,623
日 圓	10,248	0.276 (日圓：新台幣)		2,829
歐 元	1,371	33.59 (歐元：新台幣)		46,048

107 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 104,938	30.715 (美金：新台幣)	\$	3,223,171
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>採權益法之股權投資</u>				
美 金	123,914	30.715 (美金：新台幣)		3,806,020
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	61,643	30.715 (美金：新台幣)		1,893,365
日 圓	10,061	0.2782 (日圓：新台幣)		2,799
歐 元	694	35.2 (歐元：新台幣)		24,429

本公司於 108 及 107 年度淨外幣兌換（損失）利益分別為(15,146)仟元及 8,459 仟元。

## 二九、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。（附表四）
9. 從事衍生工具交易。（附註七）
10. 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，如債務之提供或收受等。

新日興股份有限公司

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元 / 人民幣仟元

進（銷）公司 之 公 司	貨 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 (付) 收 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	子 公 司	銷 貨	\$	1,319,967	14	次月結 120 天	銷貨之產品型態與一般 客戶不同，故其交易 金額無比較基礎	與非關係人交易 條件相同	應收帳款	\$	527,341	13	
		子 公 司	進 貨		760,468	14	次月結 120 天	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	應付帳款	(	271,739)	(10)	
		子 公 司	進 貨		2,823,219	53	次月結 120 天	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	應付帳款	(	1,633,083)	(61)	
		子 公 司	進 貨		377,095	7	次月結 120 天	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	應付帳款	(	125,932)	(5)	
		子 公 司	進 貨		321,111	6	次月結 120 天	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	應付帳款	(	126,816)	(5)	
		聯屬公司	進 貨	RMB	28,718	4	次月結 120 天	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	與非關係人交易 條件相同	應付帳款	(RMB	16,952)	(4)	
欣日興精密電子 (蘇州)有限公司	智群精密電子（蘇州）有限公司													

## 新日興股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區……等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	去 年	年 底	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	\$ 1,223,666	\$ 1,480,026			37,080	100	\$ 2,708,670	\$ 851,871	\$ 851,871	
	WINWAY TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務	3,393	3,393			100	100	104,217	( 10,811)	( 10,811)	
	MAGIC TIMING TECHNOLOGY LIMITED	英屬維京群島	國際貿易業務	1,581	1,581			50	100	162,028	( 2,390)	( 2,390)	
	UP HILL INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞	國際貿易業務	33,278	33,278			1,000	100	73,378	( 5,245)	( 5,245)	
	SPRING VISION TECHNOLOGY CORP.	英屬維京群島	國際貿易業務	3,220	3,220			-	100	220,344	3,574	3,574	
	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	567,106	5,148	5,148	
	AMAZING POWER LIMITED	塞席爾	控股、轉投資	472,555	472,555			7,950	100	910,998	207,327	207,327	
	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	-	142	142	
	ABOVE AVERAGE LIMITED	塞席爾	國際貿易業務	3,172	3,172			100	100	32,803	811	811	
	HAMSTEAD CORPORATION	模里西斯	控股、轉投資	USD 23,330	USD 31,830			2,333	100	USD 74,212	USD 28,155	USD 28,155	
TIME RISE CORP.	TITAN SPEED TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股、轉投資	USD 13,000	USD 13,000			13,000	100	USD 15,011	USD 476	USD 476	
	SHINING SMART INTERNATIONAL CORP.	英屬維京群島	控股、轉投資	USD 1,638	USD 750			-	100	USD 1,678	USD 12	USD 12	
	ACE TECHNOLOGY INC.	塞席爾	控股、轉投資	USD 4,710	USD 4,710			4,710	100	USD 16,047	USD 2,001	USD 2,001	
	BLOSSOM ENTERPRISE INC.	塞席爾	控股、轉投資	USD 1,350	USD 1,350			1,350	100	USD 5,301	USD 1,640	USD 1,640	
AMAZING POWER LIMITED	ELITE DRAGON GROUP LIMITED	英屬維京群島	控股、轉投資	USD 5	USD 5			5	100	USD 9,055	USD 3,073	USD 3,073	

新日興股份有限公司

轉投資公司期末持有有價證券情形

民國 108 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	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	3,000	\$ 60,540	4	\$ 60,540	
	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	-	
Shining Smart International Corp.	Prosperity Investment Holding Pte. Ltd.	—	採用權益法之投資	888	USD 883	28	USD 883	

新日興股份有限公司  
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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元 / 人民幣仟元

帳列 之 公 司	應收 款 項 目	交 易 對 象	關 係	應收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾期應收關係人款項		應收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金	提 列 失 金	備 抵 額
						金 額	處 理 方 式			
新日興股份有限公司	欣日興精密電子（蘇州）有限公司	母子公司	\$ 527,341	3.23	\$ -	-	-	\$ 327,589	\$ -	
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 380,010	2.84	-	-	-	RMB 186,628	-	
昆山呈杰電腦配件股份有限公司	新日興股份有限公司	母子公司	RMB 63,232	2.82	-	-	-	RMB 35,447	-	
泓興精密電子（福清）有限公司	新日興股份有限公司	母子公司	RMB 29,304	2.73	-	-	-	RMB 15,678	-	
東莞呈越電腦配件有限公司	新日興股份有限公司	母子公司	RMB 29,510	3.31	-	-	-	RMB 14,441	-	

## 新日興股份有限公司

## 大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：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.B）	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	收							
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 30,000	(2)	USD 23,330	\$ -	\$ -	USD 23,330	USD 27,071	100	USD 27,071	USD 72,766	USD 16,267		
寧波長興精密電子有限公司(註 4)	模具之設計和生產、金屬製品、塑料製品、液晶顯示器、液晶電視之研發、加工和製造	USD 11,310	(2)	USD 8,500	-	USD 8,500	-	USD 43	-	USD 43	USD -	USD -		
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	USD 13,000	(2)	USD 13,000	-	-	USD 13,000	USD 711	100	USD 711	USD 14,978	USD 5,376		
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 1,991	100	USD 1,991	USD 15,653	USD 7,998		
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 3,073	100	USD 3,073	USD 9,050	USD 5,816		
東莞金坤五金有限公司(註 3)	生產及銷售軸承及五金製品	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 1,835	100	USD 1,835	USD 4,971	USD 3,966		

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。

註 4：寧波長興精密電子有限公司於 108 年 10 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）
NTD1,588,732 (USD49,261)	NTD2,160,939 (USD67,250)	NTD8,067,360

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

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 餘額	百分比 (%)	未實現損益	備註
			金	額		百分比	付 款 條 件				
新日興股份有限公司	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	銷 貨	\$	1,319,967	14	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 \$ 527,341	13	(\$ 13,783)
新日興股份有限公司	昆山呈杰電腦配件有限公司	進 貨		760,468	14	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 ( 271,739)	(10)	
新日興股份有限公司	欣日興精密電子(蘇州)有限公司	進 貨		2,823,219	53	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 ( 1,633,083)	(61)	
新日興股份有限公司	泓興精密電子(福清)有限公司	進 貨		377,095	7	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 ( 125,932)	(5)	
新日興股份有限公司	東莞呈越電腦配件有限公司	進 貨		321,111	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	應付帳款 ( 126,816)	(5)	

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。

附件七

無退還承銷相關費用聲明書

## 聲明書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人：新日興股份有限公司



負責人：呂勝男



中華民國一〇九年六月一日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之董事，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人：董事長 呂勝男



中 華 民 國 一 〇 九 年 六 月 一 日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之董事，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人：董事 呂敏文



中 華 民 國 一 〇 九 年 六 月 一 日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之董事兼任副總經理，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

董事兼任副總經理：阮朝宗



中 華 民 國 一 〇 九 年 六 月 一 日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之董事，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人：董事 毛英富



中華民國一〇九年六月一日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之董事，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人：董事 謝承翰



中華民國一〇九年二月一日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之獨立董事，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人：獨立董事 鄭志發



中 華 民 國 一 〇 九 年 六 月 一 日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之獨立董事，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人：獨立董事 楊博明



中華民國一〇九年六月一日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之獨立董事，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人：獨立董事 張元龍



中華民國一〇九年六月一日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之總經理兼執行長，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

總經理兼執行長：林清正



中 華 民 國 一 〇 九 年 六 月 一 日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之副總經理，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

副總經理：朱金生



中 華 民 國 一 〇 九 年 六 月 一 日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之副總經理，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

副總經理：卓聖桓

卓聖桓

中 華 民 國 一 〇 九 年 六 月 一 日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之副總經理，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人



副總經理：陳欽專

中 華 民 國 一 〇 九 年 六 月 一 日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之副總經理，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

副總經理：翁世錦



中華民國一〇九年二月一日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之財務部門主管，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

財務部門主管：許茵婷



中華民國一〇九年六月一日

## 聲明書

本人係新日興股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之會計部門主管，就該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

會計部門主管：蔡孟惠



中華民國一〇九年二月一日

## 聲明書

本公司受新日興股份有限公司（下稱新日興公司）委託，擔任凱基證券股份公司募集與發行一〇九年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 新日興公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：凱基證券股份有限公司

代表人：許道義



中華民國 一〇九年 六月一日

新日興股份有限公司



董事長：呂勝男

