

Eson Precision Ind. Co., Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804,
George Town, Grand Cayman
Ky1-1112 Cayman Islands

台灣聯絡處：新北市土城區中央路四段2號12
樓之3

電話：(02)22673272

§ 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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~41		六~二五
(七) 關係人交易	41~43		二六
(八) 質押之資產	43		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44, 46		二九
2. 轉投資事業相關資訊	44, 47~53		二九
3. 大陸投資資訊	45, 54		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	45, 55		二九
(十四) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45		三十
(十五) 部門資訊	45		三一

會計師核閱報告

Eson Precision Ind. Co., Ltd. 公鑒：

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

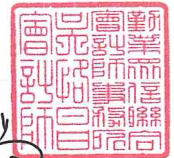
會計師 洪 國 田

洪國田



會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 104 年 11 月 10 日

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,909,016	19		\$ 1,990,764	19		\$ 1,599,450	16	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七及二七)	103,344	1		-	-		-	-	
1160	應收票據—關係人 (附註八及二六)	340	-		-	-		-	-	
1170	應收帳款 (附註八)	1,390,730	14		1,376,821	13		1,451,315	14	
1180	應收帳款—關係人 (附註八及二六)	1,649,343	16		1,897,672	18		1,924,522	19	
1200	其他應收款	24,485	-		39,764	1		27,261	-	
130X	存貨 (附註九)	917,377	9		942,680	9		957,112	10	
1460	待出售非流動資產 (附註十)	120,757	1		-	-		-	-	
1476	其他金融資產—流動 (附註六、十四及二七)	49,248	-		36,870	-		40,472	-	
1479	其他流動資產 (附註十三)	365,521	4		355,313	3		331,442	3	
11XX	流動資產總計	<u>6,530,161</u>	<u>64</u>		<u>6,639,884</u>	<u>63</u>		<u>6,331,574</u>	<u>62</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	-	-		109,594	1		99,695	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	3,529,549	35		3,662,620	35		3,541,316	35	
1805	商 譽	29,986	-		28,873	-		27,751	1	
1801	其他無形資產	4,224	-		3,984	-		2,433	-	
1920	存出保證金 (附註二三)	12,266	-		14,861	-		13,417	-	
1985	長期預付租賃款 (附註十三)	116,055	1		118,385	1		113,839	1	
1990	其他非流動資產	24,561	-		28,994	-		19,398	-	
15XX	非流動資產總計	<u>3,716,641</u>	<u>36</u>		<u>3,967,311</u>	<u>37</u>		<u>3,817,849</u>	<u>38</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 10,246,802</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,607,195</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,149,423</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 727,874	7		\$ 538,103	5		\$ 365,048	4	
2170	應付帳款	1,933,304	19		2,051,019	19		2,321,277	23	
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)	396,033	4		373,865	4		196,505	2	
2219	其他應付款 (附註十五及二六)	639,728	6		722,024	7		758,793	8	
2230	本期所得稅負債	9,887	-		15,050	-		21,511	-	
2300	其他流動負債	161,175	2		79,889	1		36,422	-	
21XX	流動負債總計	<u>3,868,001</u>	<u>38</u>		<u>3,779,950</u>	<u>36</u>		<u>3,699,556</u>	<u>37</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	32,708	-		31,464	-		30,353	-	
2XXX	負債總計	<u>3,900,709</u>	<u>38</u>		<u>3,811,414</u>	<u>36</u>		<u>3,729,909</u>	<u>37</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)									
	股 本									
3110	普通 股	1,805,289	18		1,805,289	17		1,805,289	18	
3210	資本公積—發行溢價	2,783,854	27		2,783,854	26		2,783,854	27	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	93,909	1		39,489	-		39,489	-	
3320	特別盈餘公積	158,921	1		158,921	2		158,921	2	
3350	未分配盈餘	1,314,125	13		1,594,011	15		1,446,881	14	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	316,881	3		327,821	3		101,625	1	
3500	庫藏股票	(200,378)	(2)		-	-		-	-	
31XX	本公司業主權益總計	<u>6,272,601</u>	<u>61</u>		<u>6,709,385</u>	<u>63</u>		<u>6,336,059</u>	<u>62</u>	
36XX	非控制權益 (附註十八)	73,492	1		86,396	1		83,455	1	
3XXX	權益合計	<u>6,346,093</u>	<u>62</u>		<u>6,795,781</u>	<u>64</u>		<u>6,419,514</u>	<u>63</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 10,246,802</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,607,195</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,149,423</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：戴正吳



經理人：張茂強



會計主管：黃子文



Eson Precision Ind. Co., Ltd. 及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 2,297,435	100	\$ 2,744,528	100	\$ 6,110,329	100	\$ 7,293,633	100
5000	2,038,289	89	2,333,680	85	5,330,060	87	6,120,160	84
5900	259,146	11	410,848	15	780,269	13	1,173,473	16
	營業費用							
6100	46,169	2	69,180	2	163,363	3	217,252	3
6200	133,600	6	139,097	5	317,130	5	410,886	5
6300	50,520	2	42,871	2	126,052	2	144,783	2
6000	230,289	10	251,148	9	606,545	10	772,921	10
6900	28,857	1	159,700	6	173,724	3	400,552	6
	營業外收入及支出							
7060								
	採用權益法認列之關聯企業及合資							
	損益之份額 (附註十一)							
7100	3,545	-	1,525	-	11,695	-	4,651	-
7100	1,634	-	3,235	-	10,828	-	7,270	-
7110	4,155	-	2,462	-	8,541	-	7,438	-
7190	8,426	1	28,293	1	9,180	-	29,366	-
7210	789	-	-	-	934	-	-	-
7230	39,841	2	-	-	29,478	1	-	-
7590	(280)	-	(705)	-	(3,500)	-	(1,875)	-
7610	-	-	(5,893)	-	-	-	(6,399)	-
7630	-	-	(7,436)	-	-	-	(4,726)	-
7510	(1,242)	-	(1,831)	-	(4,529)	-	(6,617)	-
7000	56,868	3	19,650	1	62,627	1	29,108	-
7900	85,725	4	179,350	7	236,351	4	429,660	6
7950	(9,338)	(1)	(24,655)	(1)	(23,955)	(1)	(42,987)	(1)
8200	76,387	3	154,695	6	212,396	3	386,673	5
	其他綜合損益 (附註十八)							
8310	不重分類至損益之項目							
8341	418,184	18	115,248	4	247,566	4	123,598	2
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							
8300	(230,737)	(10)	(17,577)	(1)	(257,950)	(4)	(36,471)	(1)
	本期其他綜合損益							
8300	187,447	8	97,671	3	(10,384)	-	87,127	1
8500	\$ 263,834	11	\$ 252,366	9	\$ 202,012	3	\$ 473,800	6
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 80,932	3	\$ 160,461	6	\$ 225,856	3	\$ 397,069	5
8620	(4,545)	-	(5,766)	-	(13,460)	-	(10,396)	-
8600	\$ 76,387	3	\$ 154,695	6	\$ 212,396	3	\$ 386,673	5
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 265,793	11	\$ 256,788	9	\$ 214,916	3	\$ 492,467	7
8720	(1,959)	-	(4,422)	-	(12,904)	-	(18,667)	(1)
8700	\$ 263,834	11	\$ 252,366	9	\$ 202,012	3	\$ 473,800	6
	每股盈餘 (歸屬於本公司業主) (附註二一)							
9710	\$ 0.46		\$ 0.89		\$ 1.26		\$ 2.20	
9810	\$ 0.46		\$ 0.89		\$ 1.25		\$ 2.19	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：戴正吳



經理人：張茂強



會計主管：黃子文



Eson Precision Ind. Co., Ltd. 及子公司

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司營業主之權益				非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	其他權益		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,719,323	\$ 2,783,854	\$ 158,921	\$ 6,227	\$ 122,904	\$ 6,224,394
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	39,489	-	-	-	-
B9	現金股利	-	-	-	-	-	(257,898)
	股票股利	85,966	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(損)	-	-	397,069	-	(10,396)	386,673
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	95,398	(8,271)	87,127
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	397,069	95,398	(18,667)	473,800
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(20,782)
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,805,289	\$ 2,783,854	\$ 158,921	\$ 101,625	\$ 83,455	\$ 6,419,514
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,805,289	\$ 2,783,854	\$ 158,921	\$ 327,821	\$ 86,396	\$ 6,795,781
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	54,420	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	-	(451,322)
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	(13,460)	212,396
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	(10,940)	556	(10,384)
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(10,940)	(12,904)	202,012
L1	購入庫藏股票(附註十八)	-	-	-	-	(200,378)	(200,378)
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,805,289	\$ 2,783,854	\$ 158,921	\$ 316,881	\$ 73,492	\$ 6,346,093

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：戴正吳



經理人：張茂強



會計主管：黃子文

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 236,351	\$ 429,660
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	365,823	317,532
A20200	攤銷費用	8,041	11,901
A20200	長期預付租賃款攤銷	2,136	2,056
A20300	呆帳費用	256	-
A20900	利息費用	4,529	6,617
A21200	利息收入	(10,828)	(7,270)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(11,695)	(4,651)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(934)	6,399
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31140	應收票據—關係人增加	(340)	-
A31150	應收帳款增加	(24,761)	(666,383)
A31160	應收帳款—關係人減少(增加)	248,329	(52,915)
A31180	其他應收款減少	15,279	19,702
A31200	存貨減少(增加)	25,303	(290,716)
A31240	其他流動資產增加	(10,209)	(49,362)
A32150	應付帳款(減少)增加	(117,715)	848,781
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	22,168	(136,652)
A32180	其他應付款(減少)增加	(90,776)	51,722
A32230	其他流動負債增加(減少)	81,286	(1,622)
A33000	營運產生之現金	742,243	484,799
A33100	收取之利息	10,828	7,270
A33300	支付之利息	(4,529)	(6,804)
A33500	支付之所得稅	(26,447)	(19,633)
AAAA	營業活動之淨現金流入	722,095	465,632

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 101,864)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(294,128)	(477,575)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,010	4,825
B04500	購置無形資產	(1,948)	(1,031)
B06500	其他金融資產增加	(12,371)	(26,673)
B06700	長期預付費用增加	(4,542)	(885)
B07600	收取關聯企業之股利	-	2,987
B03800	存出保證金減少(增加)	2,595	(639)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(407,248)	(498,991)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	189,771	25,139
C04500	發放現金股利	(451,322)	(257,898)
C04900	購買庫藏股票	(196,843)	-
C05800	非控制權益變動	-	(20,782)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(458,394)	(253,541)
DDDD	匯率影響數	61,799	43,644
EEEE	現金及約當現金淨減少	(81,748)	(243,256)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,990,764	1,842,706
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,909,016	\$ 1,599,450

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：戴正吳



經理人：張茂強



會計主管：黃子文



Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

Eson Precision Ind. Co., Ltd. (以下簡稱本公司)，原名 Multiwin Precision Ind. Co., Ltd.，97 年 6 月 17 日成立於開曼群島，於 101 年 2 月經股東會決議變更公司名稱為現名。

Global Sun Trading Co., Ltd. (以下簡稱 Global Sun 公司) 及 All Spacer Enterprises Co., Ltd. (以下簡稱 All Spacer 公司) 之股東為調整投資架構遂成立本公司，再由本公司發行新股交換 Global Sun 公司及 All Spacer 公司股東之所有股份，以整合 Global Sun 公司及 All Spacer 公司所有資源。本公司及子公司主要經營之業務為模具、塑膠、五金製品及新型電子元器件、平板顯示器等之設計、研發、生產與銷售業務等。本公司股票於 102 年 11 月 25 日在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為美元，由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過合併財務報告之日期

本合併財務報告於 104 年 11 月 10 日經提報本公司董事會後並發布。

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管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金

管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二五。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

6. 「2009-2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告提報日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 4：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋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」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40 「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32 「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 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「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。

9. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報發布日止，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中華民國證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可之 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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本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。

2. 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	設立地點	功能性貨幣	直／間接持股比例(%)			主要營業項目
				104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
本公司	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd. (以下簡稱 Multiwin Singapore 公司)	新加坡	美金	100	100	100	模具、塑膠製品及五金製品之銷售及投資控股
"	Global Sun 公司	模里西斯	美金	100	100	100	投資控股
"	All Spacer 公司	薩摩亞群島	美金	100	100	100	"
"	Eson Precision Engineering S.A. de C.V.(以下簡稱 Eson Mexico 公司)	墨西哥	披索	0.02	0.02	0.02	模具、塑膠製品及五金製品之銷售
"	Multiwin de Mexico S.A. de C.V. (以下簡稱 Multiwin Mexico 公司)	墨西哥	披索	1	1	1	模具、塑膠製品及五金製品之生產
Global Sun 公司	Spiral Technology Int'l Corp. (以下簡稱 Spiral Technology 公司) (註1)	汶萊	美金	-	100	100	模具、塑膠製品及五金製品之銷售
"	Idealand Technology Int'l Inc. (以下簡稱 Idealand Technology 公司) (註1)	汶萊	美金	-	100	100	"
"	Ample Wealth Enterprise Ltd. (以下簡稱 Ample Wealth 公司)	模里西斯	美金	100	100	100	"
"	Zeal International Co., Ltd. (以下簡稱 Zeal International 公司)	模里西斯	美金	100	100	100	"
"	Grand Liberty Co., Ltd. (以下簡稱 Grand Liberty 公司)	模里西斯	美金	100	100	100	投資控股
"	Heng Xie Enterprises Limited (以下簡稱 Heng Xie 公司)	香港	美金	100	100	100	"
"	Koinya Co., Ltd.(以下簡稱 Koinya 公司)	模里西斯	美金	65	65	65	"
"	Eson Europe S.R.O. (以下簡稱 Eson Europe 公司)	斯洛伐克	歐元	100	100	100	"
Multiwin Singapore 公司	Eson Precision Engineering S.A. de C.V.(以下簡稱 Eson Mexico 公司)	墨西哥	披索	99.98	99.98	99.98	模具、塑膠製品及五金製品之銷售
"	Multiwin de Mexico S.A. de C.V. (以下簡稱 Multiwin Mexico 公司)	墨西哥	披索	99	99	99	模具、塑膠製品及五金製品之生產
"	Eson Precision Engineering (Malaysia) Sdn. Bhd. (以下簡稱 Eson Malaysia 公司)	馬來西亞	馬來幣	100	100	100	模具、塑膠製品及五金製品之生產與銷售

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	設立地點	功能性貨幣	直 / 間 接 持 股 比 例 (%)			主要營業項目
				104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
Grand Liberty 公司	無錫欣冠金屬科技有限公司 (以下簡稱無錫欣冠)	中國大陸	人民幣	100	100	100	模具、塑膠製品及五金製品之設計、研發、生產與銷售
"	Unique Champion Co., Ltd. (以下簡稱 Unique 公司)	模里西斯	美 金	100	100	100	模具、塑膠製品及五金製品之銷售
"	Sun Legend International Limited (以下簡稱 Sun Legend 公司) (註1)	香 港	美 金	-	100	100	"
Heng Xie 公司	昆山乙盛機械工業有限公司 (以下簡稱昆山乙盛)	中國大陸	人民幣	100	100	100	模具、塑膠製品及五金製品之設計、研發、生產與銷售
"	煙台正乙精密電子有限公司 (以下簡稱煙台正乙)	中國大陸	人民幣	100	100	100	"
Koinya 公司	Peaktracer Co., Ltd (以下簡稱 Peaktracr 公司)	模里西斯	美 金	100	100	100	新型電子元器件、平板顯示器等之銷售
"	Sino Dragon Industrial Limited (以下簡稱 Sino Dragon 公司)	香 港	美 金	100	100	100	投資控股
Sino Dragon 公司	煙台致睿電子科技有限公司 (以下簡稱煙台致睿)	中國大陸	人民幣	100	100	100	新型電子元器件、平板顯示器等之設計、研發、生產與銷售
Eson Europe 公司	Eson Slovakia A.S. (以下簡稱 Eson Slovakia 公司)	斯洛伐克	歐 元	100	100	100	模具、塑膠製品及五金製品之銷售
All Spacer 公司	Hardline Technology Int'l Inc. (以下簡稱 Hardline Technology 公司)	汶 萊	美 金	100	100	100	模具及五金製品之銷售
"	Zenith Profits Co., Ltd. (以下簡稱 Zenith Profits 公司)	模里西斯	美 金	100	100	100	"
"	Eagle Ambition Co., Ltd. (以下簡稱 Eagle Ambition 公司) (註1)	模里西斯	美 金	-	100	100	"
"	Suntool Co., Ltd. (以下簡稱 Suntool 公司)	模里西斯	美 金	100	100	100	"
"	Kong Eagle Int'l Inc. (以下簡稱 Kong Eagle 公司)	香 港	美 金	100	100	100	投資控股
Kong Eagle 公司	東莞乙宏精密模具有限公司 (以下簡稱東莞乙宏)	中國大陸	人民幣	100	100	100	模具及五金製品之生產及銷售

註 1：104 年 9 月 30 日已清算完畢。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 外 幣

各個體編製財務報告時，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，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為美元。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

轉換為新台幣表達時，資產及負債以每一資產負債表日匯率換算。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益），其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司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. 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

當承諾之出售計畫將處分全部或部分關聯企業或合資之投資時，僅將符合分類為待出售條件之股權轉列為待出售，並對該部分停止採用權益法。未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。若處分後將喪失對投資之重大影響，於處分待出售股權時依金融工具之會計政策處理未分類為待出售之任何股權。

4. 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。

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備供出售金融資產與放款及應收款

A. 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。

B. 放款及應收款

放款及應收款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。包括現金及約當現金、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金。

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

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。

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。

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，惟應收帳款及其他係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他無法收回時，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。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。

金融負債

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

五、重大會計判斷及估計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與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,406	\$ 3,692	\$ 3,352
銀行存款	<u>1,905,610</u>	<u>1,987,072</u>	<u>1,596,098</u>
	<u>\$ 1,909,016</u>	<u>\$ 1,990,764</u>	<u>\$ 1,599,450</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行存款	<u>0.01%-2.90%</u>	<u>0.01%-3.06%</u>	<u>0.01%-3.08%</u>

合併公司部分銀行存款係屬短期借款備償專戶、存放海關進出口及供電等之保證金，因其用途受限制，故分別轉列「其他金融資產－流動」及「其他非流動資產」項下，請分別參閱附註十四及二七，金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流 動	\$ 49,248	\$ 36,870	\$ 40,472
非 流 動	<u>7,174</u>	<u>7,181</u>	<u>6,864</u>
	<u>\$ 56,422</u>	<u>\$ 44,051</u>	<u>\$ 47,336</u>

七、備供出售金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流 動			
國外投資			
人民幣理財商品	<u>\$ 103,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

備供出售金融資產質押之資訊，請參閱附註十四及二七。

八、應收票據及應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
關係人－應收票據（附註二 六）	\$ 340	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 1,401,726	\$ 1,387,230	\$ 1,477,557
減：備抵呆帳	<u>(10,996)</u>	<u>(10,409)</u>	<u>(26,242)</u>
	<u>\$ 1,390,730</u>	<u>\$ 1,376,821</u>	<u>\$ 1,451,315</u>
關係人－應收帳款（附註二 六）	\$ 1,649,343	\$ 1,897,672	\$ 1,924,522
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,649,343</u>	<u>\$ 1,897,672</u>	<u>\$ 1,924,522</u>

由於歷史經驗顯示非關係人款項逾期超過 90 天之應收帳款無法回收，合併公司對於非關係人逾期帳齡超過 90 天之應收帳款已認列 100% 備抵呆帳。對於逾期帳齡在 1 天至 90 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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，因為其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收款項之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期	\$ 2,644,936	\$ 2,763,487	\$ 2,791,378
逾期 90 天以下	394,297	484,385	577,565
逾期 90 至 180 天	1,877	25,921	14,168
逾期 180 天以上	10,299	11,109	18,968
	<u>\$ 3,051,409</u>	<u>\$ 3,284,902</u>	<u>\$ 3,402,079</u>

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
逾期 90 天以下	\$ 394,297	\$ 484,385	\$ 577,565
逾期 90 至 180 天	1,180	25,576	6,894
逾期 180 天以上	-	1,045	-
合計	<u>\$ 395,477</u>	<u>\$ 511,006</u>	<u>\$ 584,459</u>

以上係以逾期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：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ 58	\$ 25,782	\$ 25,840
加：本期（迴轉）提列呆帳 費用	(54)	54	-
外幣換算差額	(4)	406	402
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,242</u>	<u>\$ 26,242</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,409	\$ 10,409
加：本期提列呆帳費用	-	256	256
外幣換算差額	-	331	331
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,996</u>	<u>\$ 10,996</u>

九、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原 物 料	\$ 237,424	\$ 133,783	\$ 152,225
在 製 品	169,475	126,870	183,301
製 成 品	<u>510,478</u>	<u>682,027</u>	<u>621,586</u>
	<u>\$ 917,377</u>	<u>\$ 942,680</u>	<u>\$ 957,112</u>

104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
存貨跌價(回升利益)損失	(\$ <u>311</u>)	\$ <u>-</u>	\$ <u>6,527</u>	\$ <u>-</u>

104年7月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益311仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之價格上揚所致。

十、待出售非流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 120,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之Global Sun公司於104年8月20日簽訂處分關聯企業－HighAim Technology Inc.之出售合約，預計於104年底前完成處分程序。由於出售價款超過相關淨資產之帳面金額，故將該採用權益法之投資分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
個別不重大之關聯企業			
非上市(櫃)公司			
HighAim Technology Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,594</u>	<u>\$ 99,695</u>

(一) 個別不重大之關聯企業明細如下：

公 司 名 稱	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
HighAim Technology Inc.	-	32.50%	32.50%

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 3,545	\$ 1,525	\$ 11,695	\$ 4,651
其他綜合損益	<u>2,186</u>	<u>1,813</u>	(<u>532</u>)	<u>1,044</u>
綜合損益總額	<u>\$ 5,731</u>	<u>\$ 3,338</u>	<u>\$ 11,163</u>	<u>\$ 5,695</u>

上述對採用權益法之被投資公司所認列之投資收益，係以經會計師核閱之財務報表為依據。

104年8月20日採用權益法之投資已全數重分類為待出售非流動資產，請參閱附註十。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備款	合 計
<u>成 本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 197,523	\$ 1,665,074	\$ 3,057,798	\$ 285,246	\$ 77,591	\$ 5,283,232
增 添	-	-	248,088	65,802	227,513	541,403
處 分	-	-	(56,824)	(6,131)	-	(62,955)
外幣兌換差額之影響	(<u>2,623</u>)	<u>2,547</u>	<u>37,222</u>	<u>2,455</u>	<u>1,223</u>	<u>40,824</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 194,900</u>	<u>\$ 1,667,621</u>	<u>\$ 3,286,284</u>	<u>\$ 347,372</u>	<u>\$ 306,327</u>	<u>\$ 5,802,504</u>
<u>累計折舊</u>						
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 350,386	\$ 1,435,598	\$ 191,531	\$ -	\$ 1,977,515
處 分	-	-	(47,293)	(4,438)	-	(51,731)
折舊費用	-	55,897	238,993	22,642	-	317,532
外幣兌換差額之影響	-	<u>513</u>	<u>15,096</u>	<u>2,263</u>	-	<u>17,872</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406,796</u>	<u>\$ 1,642,394</u>	<u>\$ 211,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,261,188</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 194,900</u>	<u>\$ 1,260,825</u>	<u>\$ 1,643,890</u>	<u>\$ 135,374</u>	<u>\$ 306,327</u>	<u>\$ 3,541,316</u>
<u>成 本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 185,562	\$ 1,713,876	\$ 3,638,992	\$ 362,081	\$ 211,806	\$ 6,112,317
增 添	-	3,454	162,421	51,216	81,982	299,073
處 分	-	-	(72,154)	(11,878)	-	(84,032)
重分類	-	-	134,292	59,485	(193,777)	-
外幣兌換差額之影響	(<u>18,062</u>)	(<u>32,457</u>)	<u>7,400</u>	(<u>13,707</u>)	(<u>3,702</u>)	(<u>60,528</u>)
104年9月30日餘額	<u>\$ 167,500</u>	<u>\$ 1,684,873</u>	<u>\$ 3,870,951</u>	<u>\$ 447,197</u>	<u>\$ 96,309</u>	<u>\$ 6,266,830</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備款	合計
累計折舊						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 438,508	\$ 1,793,137	\$ 218,052	\$ -	\$ 2,449,697
處分	-	-	(70,164)	(9,792)	-	(79,956)
折舊費用	-	52,902	288,921	24,000	-	365,823
外幣兌換差額之影響	-	(3,764)	5,837	(356)	-	1,717
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 487,646</u>	<u>\$ 2,017,731</u>	<u>\$ 231,904</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,737,281</u>
103年12月31日及104年1月1日淨額	<u>\$ 185,562</u>	<u>\$ 1,275,368</u>	<u>\$ 1,845,855</u>	<u>\$ 144,029</u>	<u>\$ 211,806</u>	<u>\$ 3,662,620</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 167,500</u>	<u>\$ 1,197,227</u>	<u>\$ 1,853,220</u>	<u>\$ 215,293</u>	<u>\$ 96,309</u>	<u>\$ 3,529,549</u>

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：

房屋及建築	20至30年
機器設備	3至15年
其他設備	
機電及系統工程	5至20年
其他設備	1至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十四及二七。

十三、預付租賃款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 2,918	\$ 2,919	\$ 2,796
非流動	<u>116,055</u>	<u>118,385</u>	<u>113,839</u>
	<u>\$ 118,973</u>	<u>\$ 121,304</u>	<u>\$ 116,635</u>

預付租賃款係預付位於中國大陸之土地使用權。

十四、短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行借款	<u>\$ 727,874</u>	<u>\$ 538,103</u>	<u>\$ 365,048</u>

銀行週轉性借款之利率於104年9月30日暨103年12月31日及9月30日分別為1.22%~3.68%、1.22%~3.90%及1.22%~3.70%。

104年9月30日暨103年12月31日及9月30日之部分擔保借款，係由Global Sun公司及Multiwin Singapore公司之董事長蔡嘉祥先生

連帶保證，請參閱附註二六；另質（抵）押擔保資產，請分別參閱附註六、七、十二及二七。

十五、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 193,663	\$ 181,642	\$ 170,956
其他應付款－關係人（附註二六）	59,767	54,391	80,947
應付設備款	42,862	37,917	70,272
應付員工紅利及董監酬勞	54,461	63,590	61,333
應付其他費用	<u>288,975</u>	<u>384,484</u>	<u>375,285</u>
	<u>\$ 639,728</u>	<u>\$ 722,024</u>	<u>\$ 758,793</u>

103年12月31日及9月30日之應付設備款，其中係屬應付關係人購買固定資產之款項分別為18,414仟元及46,023仟元，請參閱附註二六。

十六、負債準備

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
除役、復原及修復成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,754</u>

除役、復原及修復成本負債準備係依歷史經驗及管理階層之判斷估計可能發生之拆除及遷移成本，該估計可能隨不動產、廠房及設備之使用狀況而改變。

103年12月31日因租賃之租期已屆滿並結束承租，無需支付除役、復原及修復成本，故予以回轉。

十七、退職後福利計劃

合併公司大陸地區子公司之員工退休金提列政策係遵照大陸地區法令之規定辦理，係屬確定提撥制，並依照大陸地區各子公司之薪資成本以特定比例提撥至退休基金中；歐洲、馬來西亞及墨西哥地區子公司之員工退休金提列政策係遵照當地法令之規定辦理，係屬確定提撥制；本公司之分公司英屬蓋曼群島商乙盛精密工業股份有限公司台灣分公司依中華民國「勞工退休金條例」訂定之員工退休金辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

各期間認列之退休金費用如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退休金費用	<u>\$ 22,642</u>	<u>\$ 21,427</u>	<u>\$ 62,831</u>	<u>\$ 58,516</u>

十八、權益

(一) 股本

普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>180,529</u>	<u>180,529</u>	<u>180,529</u>
已發行股本	<u>\$ 1,805,289</u>	<u>\$ 1,805,289</u>	<u>\$ 1,805,289</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。

- 103 年 1 月 1 日實收資本額為新台幣 1,719,323 仟元，分為 171,932 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- 本公司 103 年 6 月 25 日經股東常會決議，以股票股利轉增資 85,966 仟元後，103 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日實收資本額均為 1,805,289 仟元，分為 180,529 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

資本公積為超過票面金額發行股票所得之溢額部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

- 本公司依公司章程之規定，年度決算如有盈餘，應提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依章程提列法定盈餘公積百分之十，次依董事會依章程決議之公積或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘再依下列方式及順序，經股東會同意後分派如下：

- (1) 百分之二至百分之八撥付員工紅利，包括從屬公司之員工。
- (2) 以不高於百分之零點五撥付董監酬勞。
- (3) 其餘部分不少於百分之十作為股東股利。

另依據本公司章程規定，股東股利之發放，其中現金股利不得低於股利總額百分之五十，惟實際分派比率，仍應依股東會決議辦理。

2. 本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
3. 本公司估列員工紅利及董監事酬勞係依章程規定，分別按稅後淨利 (已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額) 之 4% 及 0.5% 計算，估列金額如下：(103 年係以 8% 及 0.5% 估列)

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 3,335	\$ 12,012	\$ 8,499	\$ 28,866
董監事酬勞	400	691	1,020	1,660

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額若有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

本公司於 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度	102年度
員工現金紅利	\$ 40,920	\$ 28,543
董監事酬勞	2,353	1,641

4. 本公司於 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 54,420	\$ 39,489	\$ -	\$ -
股票股利	-	85,966	-	0.5
現金股利	451,322	257,898	2.57	1.5

104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 25 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監酬勞之金額並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊，可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
特別盈餘公積	<u>\$ 158,921</u>	<u>\$ 158,921</u>	<u>\$ 158,921</u>

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 158,921 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$327,821	\$ 6,227
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(10,940)	95,398
期末餘額	<u>\$316,881</u>	<u>\$101,625</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(六) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 86,396	\$122,904
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(13,460)	(10,396)
發放予非控制權益之現 金股利	-	(20,782)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	556	(8,271)
期末餘額	<u>\$ 73,492</u>	<u>\$ 83,455</u>

(七) 庫藏股票

收	回	原	因	仟	股
104年1月1日股數					-
本期增加(維護公司信用及股東權益)					6,073
本期減少					-
104年9月30日股數					<u>6,073</u>

本公司為維護公司信用及股東權益於104年7月至9月買回本公司普通股計6,073仟股，買回成本計200,378仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 125,465	\$ 109,634	\$ 365,823	\$ 317,532
無形資產及長期預付租 貸款	2,995	4,372	10,177	13,957
合計	<u>\$ 128,460</u>	<u>\$ 114,006</u>	<u>\$ 376,000</u>	<u>\$ 331,489</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 114,703	\$ 100,302	\$ 332,545	\$ 290,459
營業費用	10,762	9,332	33,278	27,073
	<u>\$ 125,465</u>	<u>\$ 109,634</u>	<u>\$ 365,823</u>	<u>\$ 317,532</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,080	\$ 2,005	\$ 4,383	\$ 6,106
營業費用	1,915	2,367	5,794	7,851
	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ 4,372</u>	<u>\$ 10,177</u>	<u>\$ 13,957</u>

(二) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$ 22,642	\$ 21,427	\$ 62,831	\$ 58,516
其他員工福利	422,398	484,323	1,235,966	1,329,702
員工福利費用合計	<u>\$ 445,040</u>	<u>\$ 505,750</u>	<u>\$ 1,298,797</u>	<u>\$ 1,388,218</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 338,666	\$ 381,869	\$ 1,022,705	\$ 1,061,365
營業費用	106,374	123,881	276,092	326,853
	<u>\$ 445,040</u>	<u>\$ 505,750</u>	<u>\$ 1,298,797</u>	<u>\$ 1,388,218</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成部分如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅	\$ 8,593	\$ 24,635	\$ 22,100	\$ 49,600
以前年度所得稅(利益) 費用調整	745	20	1,855	(6,613)
當期繼續營業單位所得 稅費用	<u>\$ 9,338</u>	<u>\$ 24,655</u>	<u>\$ 23,955</u>	<u>\$ 42,987</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之分公司英屬蓋曼群島商乙盛精密工業股份有限公司台灣分公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	104年7月1日至9月30日			每股盈餘(元)	
	金額(分子) 稅前(未減除非控制權益)	稅後(歸屬於本公司業主)	股數(分母) 仟股	稅前(未減除非控制權益)	稅後(歸屬於本公司業主)
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	<u>\$ 85,725</u>	<u>\$ 80,932</u>	177,216	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.46</u>
稀釋每股盈餘					
員工分紅			321		
屬於普通股股東之本 期盈餘	<u>\$ 85,725</u>	<u>\$ 80,932</u>	<u>177,537</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.46</u>

103年7月1日至9月30日

	金額 (分子)			每股盈餘 (元)	
	稅前 (未減除 非控制權益)	稅後 (歸屬於 本公司業主)	股數 (分母) 仟 股	稅前 (未 減除非控 制權益)	稅後 (歸 屬於本公 司業主)
	基本每股盈餘 屬於普通股股東之本 期純益	\$ 179,350	\$ 160,461	180,529	\$ 0.99
稀釋每股盈餘 員工分紅			660		
屬於普通股股東之本 期盈餘	\$ 179,350	\$ 160,461	181,189	\$ 0.99	\$ 0.89

104年1月1日至9月30日

	金額 (分子)			每股盈餘 (元)	
	稅前 (未減除 非控制權益)	稅後 (歸屬於 本公司業主)	股數 (分母) 仟 股	稅前 (未 減除非控 制權益)	稅後 (歸 屬於本公 司業主)
	基本每股盈餘 屬於普通股股東之本 期純益	\$ 236,351	\$ 225,856	179,433	\$ 1.32
稀釋每股盈餘 員工分紅			1,071		
屬於普通股股東之本 期盈餘	\$ 236,351	\$ 225,856	180,504	\$ 1.31	\$ 1.25

103年1月1日至9月30日

	金額 (分子)			每股盈餘 (元)	
	稅前 (未減除 非控制權益)	稅後 (歸屬於 本公司業主)	股數 (分母) 仟 股	稅前 (未 減除非控 制權益)	稅後 (歸 屬於本公 司業主)
	基本每股盈餘 屬於普通股股東之本 期純益	\$ 429,660	\$ 397,069	180,529	\$ 2.38
稀釋每股盈餘 員工分紅			1,030		
屬於普通股股東之本 期盈餘	\$ 429,660	\$ 397,069	181,559	\$ 2.37	\$ 2.19

本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股權之判斷基礎。於次年度決議員工分紅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。

二二、非現金交易

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不影響現金流量之投資及籌資活動		
累積換算調整數	(\$ 10,940)	\$ 95,398
支付現金購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$299,073	\$541,403
加：期初應付購置設備款	37,917	6,444
減：期末應付購置設備款	(42,862)	(70,272)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$294,128</u>	<u>\$477,575</u>
支付現金購買庫藏股票		
本期庫藏股票增加數	\$200,378	\$ -
加：期初應付庫藏股票股款	-	-
減：期末應付庫藏股票股款	(3,535)	-
本期支付現金購買庫藏股票	<u>\$196,843</u>	<u>\$ -</u>

二三、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租建築物，租賃期間為 1 至 5 年。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 5,849 仟元、6,681 仟元及 6,243 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1 年 內	\$ 37,500	\$ 31,946	\$ 42,799
超過 1 年但不超過 5 年	<u>31,563</u>	<u>10,353</u>	<u>12,854</u>
	<u>\$ 69,063</u>	<u>\$ 42,299</u>	<u>\$ 55,653</u>

二四、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

二五、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

104年9月30日

	<u>第 3 等 級</u>
<u>備供出售金融資產</u>	
人民幣理財商品	<u>\$103,344</u>

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

104年1月1日至9月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>備 供 出 售 理 財 商 品</u>
期初餘額	\$ -
購 買	101,864
處 分	-
外幣兌換差額	<u>1,480</u>
期末餘額	<u>\$103,344</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

子公司購買之人民幣理財商品係採收益法，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。依合約規定當理財產品投資組合獲利變動時，該等投資公允價值將因而增加／減少。

(二) 金融工具之種類

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 1,909,016	\$ 1,990,764	\$ 1,599,450
備供出售金融資產	103,344	-	-
應收票據－關係人	340	-	-
應收帳款	1,390,730	1,376,821	1,451,315
應收帳款－關係人	1,649,343	1,897,672	1,924,522
其他應收款	24,485	39,764	27,261
其他金融資產－流動	49,248	36,870	40,472
存出保證金	12,266	14,861	13,417

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 727,874	\$ 538,103	\$ 365,048
應付帳款	1,933,304	2,051,019	2,321,277
應付帳款－關係人	396,033	373,865	196,505
其他應付款	639,728	722,024	758,793

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、備供出售金融資產、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他金融資產－流動、存出保證金、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款及短期借款。

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。

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以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性之負債帳面金額（包括合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣對美元匯率波動之影響。

合併公司敏感度分析之範圍包括合併公司內部之放款／借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。當人民幣相對於美元升值1%時，將使稅前淨利減少之金額；當人民幣相對於美元貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 8,107	\$ 5,271

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元計價應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於浮動利率借款。

合併公司從事之短期借款，係屬浮動利率之債務，於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具現金流量利率風險 金融負債	\$ 727,874	\$ 538,103	\$ 365,048

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率借款之公允價值變動為計算基礎，假設利率上升／下降一個百分點，合併公司於104年及103年1月1日至9月30日之現金流出／入分別為5,459仟元及2,738仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。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。

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，並定期複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

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

(1) 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。

104 年 9 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	1.66%	<u>\$ 103,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 624,530</u>

103 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	1.90%	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,003</u>	<u>\$ 443,100</u>

103 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	加權平均	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
	有效利率 (%)			
浮動利率工具	1.77%	\$ -	\$ 45,641	\$ 319,407

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行借款額度			
已動用金額	\$ 727,874	\$ 538,103	\$ 365,048
未動用金額	<u>1,742,110</u>	<u>1,767,797</u>	<u>1,745,528</u>
	<u>\$2,469,984</u>	<u>\$2,305,900</u>	<u>\$ 2,110,576</u>

二六、關係人交易

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

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
蔡嘉祥	合併公司 Global Sun 公司及 Multiwin Singapore 公司之董事長 其他關係人
昆山康瑞包裝材料有限公司（昆山 康瑞）	
鴻海精密工業股份有限公司及其所 屬子公司（鴻海公司及子公司）	對本公司採權益法之投資公司及其所 屬子公司

(二) 營業交易

銷 貨	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
鴻海公司及子公司	<u>\$ 1,334,983</u>	<u>\$ 1,615,161</u>	<u>\$ 3,298,508</u>	<u>\$ 3,601,488</u>
進 貨	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
鴻海公司及子公司	\$ 88,308	\$ 34,129	\$ 138,407	\$ 107,875
其 他	<u>14,279</u>	<u>4,481</u>	<u>28,275</u>	<u>21,244</u>
	<u>\$ 102,587</u>	<u>\$ 38,610</u>	<u>\$ 166,682</u>	<u>\$ 129,119</u>

租 金 收 入	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
鴻海公司及子公司	\$ 4,155	\$ 2,462	\$ 8,532	\$ 7,430

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

應 收 票 據	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
鴻海公司及子公司	\$ 340	\$ -	\$ -

應 收 帳 款	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
鴻海公司及子公司	\$ 1,649,343	\$ 1,897,672	\$ 1,924,522

104年及103年1月1日至9月30日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應 付 帳 款			
鴻海公司及子公司	\$ 383,154	\$ 366,385	\$ 191,550
其 他	12,879	7,480	4,955
	\$ 396,033	\$ 373,865	\$ 196,505
其 他 應 付 款			
鴻海公司及子公司	\$ 50,414	\$ 71,196	\$ 120,272
其 他	9,353	1,609	6,698
	\$ 59,767	\$ 72,805	\$ 126,970

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。

其他應付款主係應付購置設備款、代付款、租金及人力支援費等。

(三) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 名 稱	取 得		價 款	
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
鴻海公司及子公司	\$ -	\$ 52,090	\$ 6,031	\$ 72,578
其 他	-	-	-	33
	\$ -	\$ 52,090	\$ 6,031	\$ 72,611

(四) 對主要管理階層之獎酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,342	\$ 571	\$ 7,387	\$ 5,225
退職後福利	126	80	295	244
	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 7,682</u>	<u>\$ 5,469</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照市場趨勢及個人績效決定。

(五) 其他關係人交易

背書保證

合併公司關係人為合併公司之 Global Sun 公司及 Multiwin Singapore 公司借款之連帶保證人，連帶背書保證情形如下：

關係人名稱	連帶保證性質	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
蔡嘉祥	短期借款	<u>\$ 624,530</u>	<u>\$ 443,100</u>	<u>\$ 319,410</u>

二七、質抵押之資產

合併公司提供下列資產作為海關進出口、供電之保證金及短期借款之擔保品，其明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
質押存款	\$ 56,422	\$ 44,051	\$ 47,336
備供出售金融資產	103,344	-	-
長期預付租賃款	74,235	75,661	73,182
房屋及建築	<u>660,612</u>	<u>710,463</u>	<u>694,800</u>
	<u>\$ 894,613</u>	<u>\$ 830,175</u>	<u>\$ 815,318</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
購置機器設備	<u>\$ 79,690</u>	<u>\$ 54,050</u>	<u>\$ 97,162</u>

(二) 合併公司之 Suntool 公司與客戶發生產品糾紛，其帳列應收帳款美金 300 仟元可能無法收回，另遭 Suntool 公司客戶之客戶額外求償加幣 4,000 仟元之損害賠償，目前仍在訴訟階段，合併公司之 Suntool 公司已將該應收帳款全數提列呆帳。另合併公司之 Suntool 公司評估賠償可能性極低，故未予以估列相關損失，目前預計以和解方式結案。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券情形。(不包括投資子公司及關聯企業)			無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。			無
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			附表二
2	資金貸與他人。			附表三
3	為他人背書保證。			附表四
4	期末持有有價證券情形。(不包括投資子公司及關聯企業)			附表五
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。			無
6	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。			無
7	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。			無
8	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。			附表六
9	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。			附表七
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊

編號	項	目	說	明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。			附表八
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。			無
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。			無
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。			無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。			無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

104年1月1日至9月30日母子公司間業務及重要交易往來情形，請詳閱附表九。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

	104年9月30日				103年12月31日				103年9月30日					
	外	幣	匯	率	新	台	幣	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>														
<u>貨幣性項目</u>														
美金	\$ 47,430	6.36 (美金：人民幣)	\$ 1,559,024	\$ 58,150	6.12 (美金：人民幣)	\$ 1,840,448	\$ 58,619	6.16 (美金：人民幣)	\$ 1,783,190					
<u>非貨幣性項目</u>														
採權益法之投資														
美金	-	32.87 (美金：新台幣)	-	3,463	31.65 (美金：新台幣)	109,594	3,277	30.42 (美金：新台幣)	99,695					
<u>外幣負債</u>														
<u>貨幣性項目</u>														
美金	22,765	6.36 (美金：人民幣)	748,286	39,819	6.12 (美金：人民幣)	1,260,271	41,291	6.16 (美金：人民幣)	1,256,072					

三一、部門資訊

營運部門資訊

合併公司主要從事於模具、塑膠及五金製品等產品之設計、研發、生產與銷售，僅單一營運部門，無額外之應報導部門。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額 (額度)	期末餘額 (額度)	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)
													名稱	價值		
0	Eson Precision Ind. Co., Ltd.	Global Sun Trading Co., Ltd.	其他應收款— 關係人	是	\$ 787,237 USD 23,950,000	\$ 787,237 USD 23,950,000	\$ 277,752 USD 8,450,000	2%	2	\$ -	集團內公司資 金調度	\$ -	-	\$ -	\$1,881,780	\$2,509,040

註一：合併公司之母公司及子公司資金貸與他人應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 合併公司之母公司填 0。
2. 子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註三：依合併公司之母公司資金貸與他人程序規定，合併公司之母公司資金貸與他人之總額不得超過當期淨值之百分之四十，即 2,509,040 仟元。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過當期淨值之百分之三十，即 1,881,780 仟元。

附表二 直接或間接具有重大影響力或控制力之被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

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		本期認列之		備註
				本期	期末	去	年年底	股數(註1)	比率%	帳面金額	本期	損益	投資	
Eson Precision Ind. Co., Ltd.	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	新加坡	模具、塑膠及五金製品之銷售及投資控股	\$ 574,992	\$ 574,992	USD 19,800,001	100.00	\$ 1,191,493	\$ 154,792	\$ 154,792	\$ 154,792	\$ 154,792		
	Global Sun Trading Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股	USD 19,800,001	USD 19,800,001	USD 19,800,001	100.00	USD 36,248,654	USD 4,922,764	USD 4,922,764	USD 4,922,764	USD 4,922,764		
	All Spacer Enterprises Co., Ltd.	薩摩亞群島	投資控股	USD 2,248,539	USD 2,248,539	USD 76,427,570	100.00	USD 4,333,721	USD 70,622	USD 71,735	USD 71,735	USD 71,735		
	Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 76,427,570	USD 76,427,570	USD 21,182,220	100.00	USD 131,844,266	USD 2,245,944	USD 2,281,346	USD 2,281,346	USD 2,281,346		
	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之生產	USD 617,355	USD 617,355	USD 21,182,220	100.00	USD 432,392	(23,703)	(23,703)	(23,703)	(23,703)		
	Heng Xie Enterprises Limited	香港	投資控股	USD 21,182,220	USD 21,182,220	USD 0.8	0.02	USD 13,154,618	(USD 753,796)	(USD 753,796)	(USD 753,796)	(USD 753,796)		
	Eson Europe S.R.O.	斯洛伐克	投資控股	USD 0.8	USD 0.8	USD 0.8	0.02	(USD 96)	(USD 149,590)	(USD 149,590)	(USD 149,590)	(USD 149,590)		
	Grand Liberty Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股	USD 5,808	USD 5,808	USD 200,000	1.00	(15,107)	(151)	(151)	(151)	(151)		
	Koinya Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股	USD 200,000	USD 200,000	USD 200,000	1.00	USD 148,725	(USD 480,426)	(USD 480,426)	(USD 480,426)	(USD 480,426)		
	HighAim Technology Inc.	汶萊	鐵件、模具及塑件之銷售及投資控股	USD 1,628,523	USD 1,628,523	HKD416,715,151	100.00	USD 2,615,237	USD 25,298	USD 25,298	USD 25,298	USD 25,298		
Global Sun Trading Co., Ltd.	Eson Europe S.R.O.	斯洛伐克	投資控股	HKD416,715,151	HKD416,715,151	USD 79,563,022	100.00	USD 804,536	USD 804,536	USD 804,536	USD 804,536	USD 804,536		
	Grand Liberty Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股	USD 189,672	USD 20,092	USD 6,187,548	100.00	USD 94,643	(7,685)	(7,685)	(7,685)	(7,685)		
	Koinya Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股	USD 6,187,548	USD 689,748	USD 24,100,000	100.00	USD 2,879,313	(USD 244,415)	(USD 244,415)	(USD 244,415)	(USD 244,415)		
	Ample Wealth Enterprise Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 736,746	USD 452,931	USD 24,100,000	100.00	USD 873,489	USD 11,084	USD 11,084	USD 11,084	USD 11,084		
	Idealand Technology Int'l Inc. (註2)	汶萊	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 24,100,000	USD 15,100,000	USD 3,250,000	65.00	USD 26,574,036	USD 352,485	USD 352,485	USD 352,485	USD 352,485		
	Zeal International Co., Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 94,673	USD 94,673	USD 3,250,000	65.00	USD 136,485	(38,456)	(38,456)	(38,456)	(38,456)		
	Spiral Technology Int'l Corp. (註2)	汶萊	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 3,250,000	USD 3,250,000	USD 1,328,477	32.50	USD 4,152,277	(USD 1,223,005)	(USD 1,223,005)	(USD 1,223,005)	(USD 1,223,005)		
	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 1,328,477	USD 1,328,477	USD 1,328,477	32.50	USD 120,757	USD 41,695	USD 41,695	USD 41,695	USD 41,695		
	Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD -	USD -	USD 1	100.00	USD 244,128	USD 44,020	USD 44,020	USD 44,020	USD 44,020		
	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之生產	USD 1	USD 1	USD -	-	USD 7,427,070	USD 1,399,954	USD 1,399,954	USD 1,399,954	USD 1,399,954		
Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	Idealand Technology Int'l Inc. (註2)	汶萊	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD -	USD 1	USD -	-	USD -	USD -	USD -	USD -	USD -		
	Zeal International Co., Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD -	USD 1	USD -	100.00	USD 203,780	USD 31,028	USD 31,028	USD 31,028	USD 31,028		
	Spiral Technology Int'l Corp. (註2)	汶萊	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 1	USD 1	USD -	-	USD 6,199,569	USD 986,772	USD 986,772	USD 986,772	USD 986,772		
	Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD -	USD 1	USD -	-	USD -	(2)	(2)	(2)	(2)		
	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之生產	USD 113	USD 113	USD 3,863	99.98	USD -	(USD 56)	(USD 56)	(USD 56)	(USD 56)		
	Eson Precision Engineering (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	模具、塑膠製品及五金製品之生產與銷售	USD 3,863	USD 3,863	USD 3,863	99.98	(15,724)	(4,704)	(4,704)	(4,704)	(4,704)		
	Grand Liberty Co., Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 19,800,000	USD 19,800,000	USD 19,800,000	99.00	(USD 478,366)	(USD 149,590)	(USD 149,590)	(USD 149,590)	(USD 149,590)		
	Unique Champion Co., Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 574,992	USD 574,992	USD 19,800,000	99.00	USD 483,970	(15,107)	(14,956)	(14,956)	(14,956)		
	Sun Legend International Limited (註2)	香港	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 150,166	USD 65,518	USD 4,896,651	100.00	USD 14,723,774	(USD 480,426)	(USD 480,426)	(USD 480,426)	(USD 480,426)		
	Koinya Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股	USD 4,896,651	USD 2,186,624	USD 4,896,651	100.00	USD 143,011	USD 5,818	USD 5,818	USD 5,818	USD 5,818		
Grand Liberty Co., Ltd.	Sino Dragon Industrial Limited.	香港	投資控股	USD -	USD -	USD 1	100.00	USD 4,350,814	USD 185,020	USD 185,020	USD 185,020	USD 185,020		
	Peaktracer Co., Ltd.	橫里西斯	新型電子元器件、平板顯示器等之銷售	USD 1	USD 1	USD 1	100.00	USD 102,885	USD 32,119	USD 32,119	USD 32,119	USD 32,119		
	Eson Slovakia A.S.	斯洛伐克	模具、塑膠製品及五金製品之銷售	USD -	USD -	HKD -	-	USD 3,130,056	USD 1,021,461	USD 1,021,461	USD 1,021,461	USD 1,021,461		
	All Spacer Enterprises Co., Ltd.	香港	投資控股	HKD -	HKD 1	HKD -	-	USD -	USD -	USD -	USD -	USD -		
All Spacer Enterprises Co., Ltd.	Kong Eagle International Limited.	香港	投資控股	HKD 1	HKD 1	HKD 1	100.00	(20,824)	(36,767)	(36,767)	(36,767)	(36,767)		
	Eagle Ambition Co., Ltd. (註2)	橫里西斯	模具及五金製品之銷售	HKD 1	HKD 1	HKD 1	100.00	(USD 633,522)	(USD 1,169,271)	(USD 1,169,271)	(USD 1,169,271)	(USD 1,169,271)		
	Eson Europe S.R.O.	斯洛伐克	模具、塑膠製品及五金製品之銷售	USD 1	USD 1	USD 1	100.00	USD 58,165	(1,690)	(1,690)	(1,690)	(1,690)		
All Spacer Enterprises Co., Ltd.	Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 167,485	USD 167,485	USD 5,749,579	100.00	USD 1,769,546	(USD 53,744)	(USD 53,744)	(USD 53,744)	(USD 53,744)		
	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之生產	USD 5,749,579	USD 5,749,579	USD 5,749,579	100.00	USD 72,513	(2,402)	(2,402)	(2,402)	(2,402)		
	Heng Xie Enterprises Limited	香港	投資控股	USD 234,907	USD 234,907	HKD 60,465,117	100.00	USD 2,206,057	(USD 76,388)	(USD 76,388)	(USD 76,388)	(USD 76,388)		
All Spacer Enterprises Co., Ltd.	Eagle Ambition Co., Ltd. (註2)	橫里西斯	模具及五金製品之銷售	HKD 60,465,117	HKD 60,465,117	USD -	-	USD 342,915	(16,583)	(16,583)	(16,583)	(16,583)		
	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	新加坡	模具、塑膠及五金製品之銷售及投資控股	USD -	USD 1	USD -	-	USD 10,432,472	(USD 527,364)	(USD 527,364)	(USD 527,364)	(USD 527,364)		

(接次頁)

(承前頁)

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 (註)	比 率 %				帳 面 金 額
HighAim Technology Inc.	Zenith Profits Co., Ltd.	模里西斯	模具及五金製品之銷售	\$ -	\$ -	USD 1	100.00	\$ 5,827	(\$ 628)	(\$ 628)	
	Suntool Co., Ltd.	模里西斯	模具及五金製品之銷售	USD 1	USD 1			USD 177,259	(USD 19,974)	(USD 19,974)	
	Hardline Technology Int'l Inc.	汶 萊	模具及五金製品之銷售	-	-	USD 1	100.00	(10,514)	(2,834)	(2,834)	
	Funology Investment Inc.	薩 摩 亞	鐵件、模具及塑件之銷售	USD 1	USD 1			(USD 319,874)	(USD 90,116)	(USD 90,116)	
	Andrix International Limited	安 圭 拉	鐵件、模具及塑件之銷售	-	-	USD 1	100.00	3,207	(12)	(12)	
					USD 1	USD 1			USD 97,568	(USD 391)	(USD 391)
				USD 30	USD 30	USD 1,000	100.00	2,995	2,582	2,582	
				USD 1,000	USD 1,000			USD 91,102	USD 82,109	USD 82,109	
				USD 26	USD 26	USD 900	100.00	13,753	5,187	5,187	
				USD 900	USD 900			USD 418,400	USD 164,964	USD 164,964	

註 1：係以原始投資金額列示。

註 2：已註銷。

附表三 轉投資事業資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額 (額 度)	期 末 餘 額 (額 度)	實 際 動 支 金 額	利率區間 %	資金貸與 性 質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保		對個別對象 資金貸與限額 (註 三)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 三)
													名 稱	價 值		
1	Global Sun Trading Co., Ltd.	昆山乙盛機械工業有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 1,150,450 USD 35,000,000	\$ 1,150,450 USD 35,000,000	\$ 493,050 USD 15,000,000	-	2	\$ -	集團內公司資金調度	\$ -	-	\$ -	\$ 4,353,180	\$ 6,529,770
		無錫欣冠金屬科技有限公司	-	是	493,050 USD 15,000,000	- USD -	- USD -	-	2	-	"	-	-	-	4,353,180	6,529,770
		Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	其他應收款 —關係人	是	591,660 USD 18,000,000	591,660 USD 18,000,000	338,232 USD 10,290,000	-	2	-	"	-	-	-	4,353,180	6,529,770
		Eson Europe S.R.O.	-	是	394,440 USD 12,000,000	- USD -	- USD -	-	2	-	"	-	-	-	4,353,180	6,529,770
2	All Spacer Enterprises Co., Ltd.	Global Sun Trading Co., Ltd.	-	是	262,960 USD 8,000,000	262,960 USD 8,000,000	- USD -	-	2	-	"	-	-	-	402,406	603,609
					328,700 USD 10,000,000	328,700 USD 10,000,000	164,350 USD 5,000,000	-	2	-	"	-	-	-	509,450	815,120
3	Zeal International Co., Ltd.	Global Sun Trading Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	328,700 USD 10,000,000	328,700 USD 10,000,000	164,350 USD 5,000,000	-	2	-	"	-	-	-	509,450	815,120
4	Multiwin Precision Ind. Pte. Ltd.	Multiwin DE Mexico SA DE CV	"	是	328,700 USD 10,000,000	328,700 USD 10,000,000	138,364 USD 4,209,421	-	2	-	"	-	-	-	357,448	476,597

註一：合併公司之母公司及子公司資金貸與他人應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 合併公司之母公司填 0。
- 子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 有業務往來者請填 1。
- 有短期融通資金之必要者填 2。

註三：Global Sun Trading Co., Ltd.及 All Spacer Enterprises Co., Ltd.：依合併公司之子公司資金貸與他人程序規定，合併公司之母公司直接及間接持有表決權股份 100%之公司間，以不超過該公司當期淨值之 150%為限，其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過該公司當期淨值之 100%為限，故本期均未超限。

Zeal International Co., Ltd.：依合併公司之子公司資金貸與他人程序規定，合併公司之母公司直接及間接持有表決權股份 100%之公司間，以不超過該公司當期淨值之 400%為限，其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過該公司當期淨值之 250%為限，故本期均未超限。

Multiwin Precision Ind. Pte. Ltd.：依合併公司之子公司資金貸與他人程序規定，合併公司之母公司直接及間接持有表決權股份 100%之公司間，以不超過該公司當期淨值之 40%為限，其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過該公司當期淨值之 30%為限，故本期均未超限。

附表四 轉投資事業為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三)	本期最高 背書保證餘額 (註四)	期 末 背 書 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 %	背 書 保 證 最 高 限 額 (註三)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 (註二)										
1	Global Sun Trading Co., Ltd.	Zeal International Co., Ltd.	3	\$ 870,636	\$ 328,700 USD 10,000,000	\$ - USD -	\$ - USD -	\$ -	-	\$ 1,741,272	Y	N	N
2	Zeal International Co., Ltd.	Global Sun Trading Co., Ltd.	3	1,018,900	328,700 USD 10,000,000	- USD -	- USD -	-	-	1,222,680	N	Y	N
3	Zeal International Co., Ltd.	昆山乙盛機械工業有限公司	3	1,018,900	295,830 USD 9,000,000	295,830 USD 9,000,000	67,311 RMB 13,026,635	-	145.17	1,222,680	N	N	Y
4	Multiwin Precision Ind. Pte. Ltd..	昆山乙盛機械工業有限公司	3	714,896	295,830 USD 9,000,000	295,830 USD 9,000,000	36,033 RMB 6,973,365	-	24.83	1,191,493	N	N	Y

註一：母公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，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：背書保證對象與母公司之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：Global Sun Trading Co., Ltd.：依合併公司之母公司及子公司背書保證作業管理辦法規定，合併公司之母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司間，以不超過該公司淨值 40% 為限，其中對單一企業之背書保證限額不得超過該公司當期淨值之 20% 為限，故本期未超限。

Zeal International Co., Ltd.：依合併公司之母公司及子公司背書保證作業管理辦法規定，合併公司之母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司間，以不超過該公司淨值 600% 為限，其中對單一企業之背書保證限額不得超過該公司當期淨值之 500% 為限，故本期未超限。

Multiwin Precision Ind. Pte. Ltd.：依合併公司之母公司及子公司背書保證作業管理辦法規定，合併公司之母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司間，以不超過該公司淨值 100% 為限，其中對單一企業之背書保證限額不得超過該公司當期淨值之 60% 為限，故本期未超限。

註四：係指經董事會決議之額度。

附表五 期末持有有價證券：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
昆山乙盛機械工業有限公司	理財商品 穩健系列人民幣 90 天期限 銀行間保證收益理財商品	—	備供出售金融資產—流動	-	\$ 103,344 RMB 20,000,000	-	\$ 103,344 RMB 20,000,000	

附表六 轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	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 %	
昆山乙盛機械工業有限公司	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	該公司之最終母公司直接持有 100% 之子公司	銷貨	(\$ 427,476) (RMB 83,930,588)	(15.79)	月結 90 天	\$ -	-	\$ 305,398	18.39	
	Zeal International Co., Ltd	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	銷貨	(599,975) (RMB 117,799,030)	(22.16)	月結 60 天	-	-	RMB 59,103,235 363,901	21.92	
	Suntool Co., Ltd	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	銷貨	(121,982) (RMB 23,949,951)	(4.50)	月結 90 天	-	-	RMB 70,425,211 15,038	0.91	
Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	鴻海精密工業股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(1,683,076) (USD 53,525,789)	(82.51)	月結 60 天	-	-	RMB 2,910,282 587,613	85.24	
煙台正乙精密電子有限公司	鴻富泰精密電子(煙台)有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(359,871) (RMB 70,657,053)	(44.84)	月結 60 天	-	-	USD 17,876,882 211,361	37.87	
	鴻富錦精密電子(煙台)有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(110,503) (RMB 21,696,246)	(13.77)	月結 60 天	-	-	RMB 40,904,381 91,664	16.42	
	煙台富華達精密電子有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(141,524) (RMB 27,786,891)	(17.63)	月結 60 天	-	-	RMB 17,739,641 60,370	10.82	
Zeal International Co., Ltd	鴻海精密工業股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(342,283) (USD 10,885,416)	(33.82)	月結 90 天	-	-	RMB 11,683,406 149,656	27.79	
無錫欣冠金屬科技有限公司	昆山乙盛機械工業有限公司	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	銷貨	(332,419) (RMB 65,267,153)	(57.77)	月結 110 天	-	-	USD 4,552,965 266,116	70.87	
	Zeal International Co., Ltd	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	銷貨	125,090 (RMB 24,560,257)	(21.74)	月結 60 天	-	-	RMB 51,500,969 82,134	21.87	
	Unique Champion Co., Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	銷貨	103,240 (RMB 20,270,189)	(17.94)	月結 90 天	-	-	RMB 15,895,331 20,727	5.52	
Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	Multiwin Precision Ind. Pte. Ltd.	該公司之母公司	加工收入	(441,530) (MXN218,038,612)	(99.95)	月結 60~90 天	-	-	RMB 4,011,230 -	-	
東莞乙宏精密模具有限公司	鴻富錦精密工業(深圳)有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(163,734) (RMB 32,147,627)	(55.14)	月結 90 天	-	-	MXN - 77,360	36.38	

附表七 轉投資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：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	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		
昆山乙盛機械工業有限公司	Zeal International Co., Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	其他應收款 \$ 146,251 RMB 28,303,747		\$ -	-	\$ - RMB -	\$ -
	"	"	應收帳款 363,901 RMB 70,425,211		-	-	89,265 RMB 16,624,079	-
	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	該公司之最終母公司直接持有 100% 之子公司	305,398 RMB 59,103,235		-	-	97,721 RMB 18,224,003	-
	康淮電子科技(昆山)有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	162,814 RMB 31,509,249		-	-	14,950 RMB 2,893,157	-
Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	鴻海精密工業股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	587,613 USD 17,876,882		-	-	307,042 USD 9,341,103	-
無錫欣冠金屬科技有限公司	昆山乙盛機械工業有限公司	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	266,116 RMB 51,500,969		-	-	69,501 RMB 13,450,509	-
煙台正乙精密電子有限公司	鴻富泰精密電子(煙台)有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	211,361 RMB 40,904,381		-	-	26,856 RMB 5,197,360	-
Zeal International Co., Ltd.	鴻海精密工業股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	149,656 USD 4,552,965		-	-	47,952 USD 1,458,828	-

附表八 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	被投資公司名稱	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註三)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 (註三)		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註三)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 投 資 損 益 (註二)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
						匯 出	匯 回						
昆山乙盛機械工業有限公司	模具、塑膠及五金製品之設計、研發、生產及銷售	\$ 1,236,439 USD 42,010,000	(二)	Heng Xie Enterprises Limited	\$ 1,236,439 USD 42,010,000	\$ -	\$ -	\$ 1,236,439 USD 42,010,000	100	(\$ 902) (USD 28,670)	(\$ 902) (USD 28,670)	\$ 2,209,950 USD 67,233,044	\$ -
煙台正乙精密電子有限公司	模具、塑膠及五金製品之設計、研發、生產及銷售	335,234 USD 11,200,000	(二)	Heng Xie Enterprises Limited	335,234 USD 11,200,000	-	-	335,234 USD 11,200,000	100	26,459 USD 841,460	26,459 USD 841,460	403,068 USD 12,262,493	-
無錫欣冠金屬科技有限公司	模具、塑膠及五金製品之設計、研發、生產及銷售	691,635 USD 23,000,000	(二)	Grand Liberty Co., Ltd.	407,820 USD 14,000,000	283,815 USD 9,000,000	-	691,635 USD 23,000,000	100	(21,112) (USD 671,425)	(21,112) (USD 671,425)	750,913 USD 22,844,933	-
煙台致睿電子科技有限公司	新型電子元器件及平板顯示器之設計、研發、生產及銷售	150,387 USD 5,162,630	(二)	Sino Dragon Industrial Limited.	150,387 USD 5,162,630	-	-	150,387 USD 5,162,630	65	(36,507) (USD 1,161,007)	(23,730) (USD 754,655)	95,921 USD 2,918,192	-
東莞乙宏精密模具有限公司	模具及五金製品之生產及銷售	224,242 USD 7,710,000	(二)	Kong Eagle International Limited.	224,242 USD 7,710,000	-	-	224,242 USD 7,710,000	100	(16,322) (USD 519,068)	(16,322) (USD 519,068)	341,185 USD 10,379,842	-
昆山力盟機械工業有限公司	鐵件、模具及塑件之生產及銷售	290,400 USD 10,000,000	(二)	HighAim Technology Inc.	290,400 USD 10,000,000	-	-	290,400 USD 10,000,000	32.50	7,652 USD 243,339	2,321 USD 73,800	116,256 USD 3,536,830	-

2. 赴大陸地區投資限額：不適用。

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。

(三)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄以經會計師查核簽證之財務報表認列損益。

註三：係以第三地區之轉投資公司投入之金額填寫。

附表九 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	昆山乙盛機械工業有限公司	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	3	銷貨收入	\$ 427,476	月結 90 天	7
				應收帳款－關係人	305,398		3
		Zeal International Co., Ltd	3	銷貨收入	599,975	月結 60 天	10
				應收帳款－關係人	363,901		4
				其他應收款－關係人	146,251		1
				銷貨收入	121,982	月結 90 天	2
2	無錫欣冠金屬科技有限公司	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	3	應收帳款－關係人	15,038		-
				銷貨收入	332,419	月結 110 天	5
		Zeal International Co., Ltd	3	應收帳款－關係人	266,116		3
				銷貨收入	125,090	月結 60 天	2
				應收帳款－關係人	82,134		1
				銷貨收入	103,240	月結 90 天	2
3	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	Multiwin Precision Ind. Pte. Ltd.	3	應收帳款－關係人	20,727		-
				加工收入	441,530	月結 60~90 天	7

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。

註四：僅揭露金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。