

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107及106年第3季

地址：P.O. BOX 31119, Grand Pavilion
Hibiscus Way, 802 West Bay Road,
Grand Cayman, KY1-1205, 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) 提報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	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~38		六~二三
(七) 關係人交易	38~40		二四
(八) 質抵押之資產	40		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二六
(十) 重大之災害損失	41		二七
(十一) 重大之期後事項	41		二八
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41, 45~48		二九
2. 轉投資事業相關資訊	41, 44~50		二九
3. 大陸投資資訊	42, 51		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42, 49		二九
(十四) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42		三十
(十五) 部門資訊	43		三一

會計師核閱報告

Eson Precision Ind. Co., Ltd. 公鑒：

前 言

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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

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。

結 論

依本會計師核閱結果，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 Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 毅 民

黃 毅 民



會計師 余 鴻 賓

余 鴻 賓



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1030024438 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 11 月 5 日



民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	107年9月30日(經核閱)			106年12月31日(經查核)			106年9月30日(經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	2,458,720	25	\$	2,141,471	22	\$	2,470,991	26
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及七)		178,646	2	-	-	-	-	-	-
1130	持有至到期日金融資產—流動(附註四及八)		-	-	91,172	1	91,269	1		
1150	應收票據(附註四、九及二四)		897	-	-	-	-	1,837	-	
1170	應收帳款(附註四及九)		1,800,966	18	1,205,021	12	1,080,825	11		
1180	應收帳款—關係人(附註四、九及二四)		1,044,356	10	1,848,608	19	1,314,239	14		
1200	其他應收款		9,692	-	16,411	-	8,801	-		
130X	存貨(附註十)		1,349,795	13	1,229,062	13	1,424,700	15		
1476	其他金融資產—流動(附註六及二五)		8,223	-	8,378	-	8,046	-		
1479	其他流動資產(附註十二)		352,710	4	427,186	4	239,793	2		
11XX	流動資產總計		<u>7,204,005</u>	<u>72</u>	<u>6,967,309</u>	<u>71</u>	<u>6,640,501</u>	<u>69</u>		
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)		2,644,098	27	2,727,056	28	2,821,843	29		
1801	其他無形資產		4,774	-	6,961	-	7,143	-		
1920	存出保證金(附註二一)		16,221	-	38,289	-	42,261	1		
1985	預付租賃款—非流動(附註十二)		118,726	1	123,644	1	123,985	1		
1980	其他金融資產—非流動(附註六及二五)		5,480	-	5,625	-	5,631	-		
1990	其他非流動資產		-	-	1,202	-	2,674	-		
15XX	非流動資產總計		<u>2,789,299</u>	<u>28</u>	<u>2,902,777</u>	<u>29</u>	<u>3,003,537</u>	<u>31</u>		
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>9,993,304</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,870,086</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,644,038</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十三)	\$	824,175	8	\$	476,160	5	\$	484,160	5
2170	應付帳款		2,420,956	24	2,434,474	25	2,161,343	23		
2180	應付帳款—關係人(附註二四)		17,697	-	34,763	-	83,308	1		
2219	其他應付款(附註十四及二四)		574,990	6	820,815	8	884,492	9		
2230	本期所得稅負債(附註四)		120,668	1	84,576	1	70,597	1		
2300	其他流動負債		105,441	1	39,656	1	32,575	-		
21XX	流動負債總計		<u>4,063,927</u>	<u>40</u>	<u>3,890,444</u>	<u>40</u>	<u>3,716,475</u>	<u>39</u>		
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)		82,651	1	29,734	-	30,175	-		
2XXX	負債總計		<u>4,146,578</u>	<u>41</u>	<u>3,920,178</u>	<u>40</u>	<u>3,746,650</u>	<u>39</u>		
	歸屬於本公司業主之權益(附註十六)									
	股本									
3110	普通股		1,735,289	17	1,735,289	18	1,735,289	18		
3210	資本公積—發行溢價		2,453,653	24	2,627,182	27	2,627,182	27		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		205,799	2	162,408	2	162,408	2		
3320	特別盈餘公積		441,796	5	235,157	2	235,157	3		
3350	未分配盈餘		1,413,871	14	1,593,904	16	1,481,048	15		
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(443,292)	(4)	(441,796)	(5)	(381,922)	(4)		
31XX	本公司業主權益總計		<u>5,807,116</u>	<u>58</u>	<u>5,912,144</u>	<u>60</u>	<u>5,859,162</u>	<u>61</u>		
36XX	非控制權益(附註十六)		39,610	1	37,764	-	38,226	-		
3XXX	權益合計		<u>5,846,726</u>	<u>59</u>	<u>5,949,908</u>	<u>60</u>	<u>5,897,388</u>	<u>61</u>		
	負債及權益總計	\$	<u>9,993,304</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,870,086</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,644,038</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭永富



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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 107 年及 106 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：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 2,941,995	100	\$ 2,523,543	100	\$ 7,368,635	100	\$ 7,861,112	100
5000	2,570,363	87	2,086,282	83	6,331,409	86	6,628,821	84
5900	371,632	13	437,261	17	1,037,226	14	1,232,291	16
	營業費用							
6100	51,250	2	65,652	3	109,726	2	190,186	2
6200	170,574	6	131,188	5	470,989	6	428,151	6
6300	55,956	2	82,712	3	180,669	2	204,661	3
6450	(11,672)	(1)	-	-	(38)	-	-	-
6000	266,108	9	279,552	11	761,346	10	822,998	11
6900	105,524	4	157,709	6	275,880	4	409,293	5
	營業外收入及支出							
7100	4,392	-	4,385	-	11,378	-	10,425	-
7110	698	-	174	-	1,628	-	1,874	-
7190	1,494	-	21	-	6,520	-	3,864	-
7210	6	-	-	-	1,185	-	-	-
7230	36,434	1	-	-	48,502	1	-	-
7235	-	-	-	-	-	-	-	-
7590	3,908	-	-	-	8,415	-	-	-
7610	(5,677)	-	(1,773)	-	(6,650)	-	(2,113)	-
7630	-	-	(4,377)	-	-	-	(20,334)	-
7630	-	-	(18,104)	(1)	-	-	(39,101)	(1)
7510	(2,948)	-	(2,898)	-	(9,044)	-	(7,765)	-
7000	38,307	1	(22,572)	(1)	61,934	1	(53,150)	(1)
7900	143,831	5	135,137	5	337,814	5	356,143	4
7950	(35,784)	(1)	(14,048)	-	(89,938)	(1)	(36,775)	-
8200	108,047	4	121,089	5	247,876	4	319,368	4
	其他綜合損益 (附註十六)							
8310	不重分類至損益之項目							
8341	13,694	-	(32,848)	(2)	164,174	2	(411,090)	(5)
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	(100,790)	(3)	74,374	3	(148,876)	(2)	262,616	3
8300	(87,096)	(3)	41,526	1	15,298	-	(148,474)	(2)
8500	\$ 20,951	1	\$ 162,615	6	\$ 263,174	4	\$ 170,894	2
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 108,066	4	\$ 121,213	5	\$ 243,526	3	\$ 321,049	4
8620	(19)	-	(124)	-	4,350	-	(1,681)	-
8600	\$ 108,047	4	\$ 121,089	5	\$ 247,876	3	\$ 319,368	4
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 20,942	1	\$ 162,549	6	\$ 261,328	4	\$ 174,284	2
8720	9	-	66	-	1,846	-	(3,390)	-
8700	\$ 20,951	1	\$ 162,615	6	\$ 263,174	4	\$ 170,894	2
	每股盈餘 (歸屬於本公司業主) (附註十九)							
9710	\$ 0.62		\$ 0.70		\$ 1.40		\$ 1.85	
9810	\$ 0.62		\$ 0.70		\$ 1.40		\$ 1.85	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭永富



經理人：張茂強



會計主管：黃子文





Eson Precision Ind. Co., Ltd. 及子公司

民國 107 年 9 月 30 日
 (僅經核閱，其餘未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司營業之	主之		權		益	
			盈餘	未分配盈餘	其他權益	益		
		股本	公積	留	盈餘	國外營運機構	非控制權益	總額
		普通	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額	總額	
		股本	溢價	公積	盈餘	之兌換差額	總額	
		1,735,289	2,627,182	124,664	158,921	235,157	41,616	5,986,788
		\$	\$	\$	\$	(\$)	\$	\$
A1		106 年 1 月 1 日餘額						
B1		105 年度盈餘指撥及分配						
B3		法定盈餘公積	37,744		(37,744)			
B5		特別盈餘公積		76,236	(76,236)			
		現金股利			(260,294)			(260,294)
D1		106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 (損)			321,049		(1,681)	319,368
D3		106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益				(146,765)	(1,709)	(148,474)
D5		106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額			321,049	(146,765)	(3,390)	170,894
Z1		106 年 9 月 30 日餘額	162,408	235,157	1,481,048	381,922	38,226	5,897,388
A1		107 年 1 月 1 日餘額	162,408	235,157	1,593,904	441,796	37,764	5,949,908
B1		106 年度盈餘指撥及分配						
B3		法定盈餘公積	43,391		(43,391)			
B5		特別盈餘公積		206,639	(206,639)			
		現金股利			(173,529)			(173,529)
C15		資本公積配發現金股利						
D1		107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利			243,526		4,350	247,876
D3		107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益				(1,496)	(2,504)	(4,000)
D5		107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額			243,526	(1,496)	1,846	243,876
Z1		107 年 9 月 30 日餘額	205,799	441,796	1,413,871	443,292	39,610	5,846,726



董事長：鄭永富



經理人：張茂強



會計主管：黃子文

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 337,814	\$ 356,143
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	319,822	325,564
A20200	攤銷費用	4,602	7,492
A20200	長期預付租賃款攤銷	2,630	2,540
A20300	預期信用減損迴轉利益	(38)	-
A20300	呆帳費用	-	473
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(8,415)	-
A20900	利息費用	9,044	7,765
A21200	利息收入	(11,378)	(10,425)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,185)	20,334
A23700	存貨跌價及呆滯損失	14,839	14,309
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(897)	(1,383)
A31150	應收帳款	(597,170)	520,790
A31160	應收帳款—關係人	804,252	265,297
A31180	其他應收款	6,719	3,724
A31200	存 貨	(135,572)	202,159
A31240	其他流動資產	74,416	92,431
A32150	應付帳款	(13,518)	(825,025)
A32160	應付帳款—關係人	(17,066)	(45,743)
A32180	其他應付款	(240,803)	(147,663)
A32230	其他流動負債	65,785	9,903
A33000	營運產生之現金	613,881	798,685
A33100	收取之利息	11,378	10,425
A33300	支付之利息	(9,044)	(7,765)
A33500	支付之所得稅	(1,473)	(24,408)
AAAA	營業活動之淨現金流入	614,742	776,937

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 178,646)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	91,980	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,667,943)	-
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,676,358	-
B00900	取得持有至到期日投資	-	(91,269)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(233,253)	(322,367)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,555	16,700
B04500	購置無形資產	(1,528)	(327)
B06500	其他金融資產減少	300	9,822
B03800	存出保證金減少(增加)	<u>22,068</u>	<u>(10,528)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(283,109)</u>	<u>(397,969)</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	348,015	(31,840)
C04500	發放現金股利	<u>(347,058)</u>	<u>(260,294)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>957</u>	<u>(292,134)</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(15,341)</u>	<u>(55,017)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	317,249	31,817
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,141,471</u>	<u>2,439,174</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,458,720</u>	<u>\$ 2,470,991</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭永富



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 107 年及 106 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)

(除另註明外，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。

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、提報合併財務報告之日期

本合併財務報告於 107 年 11 月 5 日經提報本公司董事會。

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. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

2. 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。

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產	衡 量 種 類			帳 面 金 額		說 明	
	IAS 39	IFRS 9		IAS 39	IFRS 9		
債券投資	持有至到期日之投資	按攤銷後成本衡量		\$ 91,172	\$ 91,172		
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 91,172	\$ -	\$ 91,172	\$ -	\$ -	(1)
加：持有至到期日金融資產 (IAS 39) 重分類	91,172	(91,172)	-	-	-	-	
合 計	\$ 91,172	\$ -	\$ -	\$ 91,172	\$ -	\$ -	

(1) 原依 IAS 39 分類為持有至到期日金融資產並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

3. 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」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付

或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

合併公司適用前述修正，對本期及前期未有重大影響。

首次適用上述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 對合併公司未有重大影響。

(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 IFRSs

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

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

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

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

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，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。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。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。

合併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。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23 「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉

借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

(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。

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）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。

子公司明細、持股比率及營業項目如下：

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
				107年 9月30日	106年 12月31日	106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) (註2)	墨西哥	披索	-	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	0.71	1	1	模具、塑膠製品及五金製品之生產
Global Sun 公司	Ample Wealth Enterprise Ltd. (以下簡稱 Ample Wealth 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
"	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) (註1)	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	"
"	Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd. (以下簡稱 Eson 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
Multiwin Singapore 公司	Eson Precision Engineering S.A. de C.V. (以下簡稱 Eson Mexico 公司) (註2)	墨西哥	披索	-	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	99.29	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
				107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
Multiwin Singapore 公司	Eson Batupahat Precision Engineering Sdn. Bhd. (以下簡稱 Eson Batupahat 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
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
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 Peaktracer 公司) (註1)	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) (註1)	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) (註2)	中國大陸	人民幣	-	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.	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	Zenith Profits Co., Ltd. (以下簡稱 Zenith Profits 公司)	模里西斯	美 金	100	100	100	模具及五金製品之銷售
"	Suntool Co., Ltd. (以下簡稱 Suntool 公司) (註3)	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1：106年2月14日經 Koinya 公司全體股東同意解散 Koinya 公司及其子公司。

註2：107年6月30日已清算完畢。

註3：107年3月8日經 Suntool 公司全體股東同意解散。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

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二三。

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。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為持有至到期日金融資產與放款及應收款。

a. 持有至到期日金融資產

合併公司投資達特定信用評等之外國政府公債，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金等）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。

B. 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）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。

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。

C. 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。

(2) 金融負債

A. 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。

B. 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。

2. 收入認列

107 年

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自塑膠、五金製品及模具等產品之銷售。由於塑膠、五金製品及模具等產品於經驗收後，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

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。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

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。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

除下述說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,161	\$ 2,797	\$ 3,527
銀行存款	<u>2,455,559</u>	<u>2,138,674</u>	<u>2,467,464</u>
	<u>\$ 2,458,720</u>	<u>\$ 2,141,471</u>	<u>\$ 2,470,991</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	0.005%~2.10%	0.005%~2.10%	0.01%~2.05%

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「其他金融資產－非流動」項下，請分別參閱附註十三及二五，金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流 動	\$ 8,223	\$ 8,378	\$ 8,046
非 流 動	<u>5,480</u>	<u>5,625</u>	<u>5,631</u>
	<u>\$ 13,703</u>	<u>\$ 14,003</u>	<u>\$ 13,677</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>	
國外投資	
金融債券－中國農業銀行	\$178,646
減：備抵損失	<u>-</u>
	<u>\$178,646</u>

合併公司於107年3月、107年5月及107年8月購買中國農業銀行1年期金融債券，到期日分別為108年1月29日、108年4月17日及108年7月10日，票面利率分別為4.14%、3.57%及3.32%，有效利率分別為3.92%、3.66%及4.10%。該金融債券原依IAS 39分類為持有至到期日金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註三。

八、持有至到期日金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>		
國外投資		
金融債券－中國農業銀行	<u>\$ 91,172</u>	<u>\$ 91,269</u>

合併公司於106年5月及7月購買中國農業銀行1年期金融債券，到期日分別為107年3月13日及107年7月11日，票面利率分別為3.20%及3.53%，有效利率分別為3.96%及3.55%。

九、應收票據及應收帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據	\$ 897	\$ -	\$ 1,824
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 897</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,824</u>
關係人—應收票據（附註二四）	\$ -	\$ -	\$ 13
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,816,180	\$ 1,219,939	\$ 1,090,153
減：備抵損失	(15,214)	(14,918)	(9,328)
	<u>\$ 1,800,966</u>	<u>\$ 1,205,021</u>	<u>\$ 1,080,825</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額（附註二四）	\$ 1,044,356	\$ 1,848,608	\$ 1,314,239
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,044,356</u>	<u>\$ 1,848,608</u>	<u>\$ 1,314,239</u>

107年1月1日至9月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~150 天。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）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。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另每年定期複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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，本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款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用逾期帳齡損失率法

及個別客戶評估法計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此逾期帳齡損失率法未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依逾期帳齡損失率法及個別客戶評估法衡量應收款項之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 2,278,471	\$ 549,987	\$ 22,013	\$ 10,065	\$ 2,860,536
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(5,149)	(10,065)	(15,214)
攤銷後成本	<u>\$ 2,278,471</u>	<u>\$ 549,987</u>	<u>\$ 16,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,845,322</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 14,918
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	14,918
減：本期迴轉減損損失(1)	(38)
外幣換算差額	334
期末餘額	<u>\$ 15,214</u>

(1) 與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 9 月 30 日之應收款項總帳面金額淨減少 208,011 仟元，導致減損損失減少 38 仟元。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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。

應收款項（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 2,522,941	\$ 1,809,068
逾期 90 天以下	530,688	587,104
逾期 91 至 180 天	5,741	729
逾期 181 天以上	9,177	9,328
	<u>\$ 3,068,547</u>	<u>\$ 2,406,229</u>

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
逾期 90 天以下	\$530,688	\$587,104
逾期 91 至 180 天	-	729
合計	<u>\$530,688</u>	<u>\$587,833</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：

	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 10,055
加：本期提列呆帳費用	473
減：本期實際沖銷	(614)
外幣換算差額	(586)
期末餘額	<u>\$ 9,328</u>

合併公司認列應收款項減損損失皆產生於群組判定，未有個別判定已減損應收款項。

十、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原物料	\$ 383,929	\$ 351,291	\$ 417,595
在製品	308,466	142,242	195,431
製成品	657,400	735,529	811,674
	<u>\$ 1,349,795</u>	<u>\$ 1,229,062</u>	<u>\$ 1,424,700</u>

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 2,570,363</u>	<u>\$ 2,086,282</u>	<u>\$ 6,331,409</u>	<u>\$ 6,628,821</u>

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失（回升利益）	<u>(\$ 6,986)</u>	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 14,839</u>	<u>\$ 14,309</u>

十一、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	合計
<u>成本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 136,490	\$ 1,553,157	\$ 3,427,552	\$ 395,179	\$ 143,984	\$ 5,656,362
增 添	2,447	-	73,965	66,032	189,388	331,832
處 分	-	-	(243,221)	(46,415)	-	(289,636)
重 分 類	-	-	66,289	7,843	(74,132)	-
外幣兌換差額之影響	<u>8,892</u>	<u>(5,992)</u>	<u>(114,047)</u>	<u>2,962</u>	<u>(7,682)</u>	<u>(115,867)</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 147,829</u>	<u>\$ 1,547,165</u>	<u>\$ 3,210,538</u>	<u>\$ 425,601</u>	<u>\$ 251,558</u>	<u>\$ 5,582,691</u>
<u>累計折舊</u>						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 496,843	\$ 2,064,102	\$ 207,592	\$ -	\$ 2,768,537
處 分	-	-	(209,453)	(43,149)	-	(252,602)
折舊費用	-	71,422	228,412	25,730	-	325,564
外幣兌換差額之影響	-	<u>(3,020)</u>	<u>(74,295)</u>	<u>(3,336)</u>	-	<u>(80,651)</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565,245</u>	<u>\$ 2,008,766</u>	<u>\$ 186,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,760,848</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 147,829</u>	<u>\$ 981,920</u>	<u>\$ 1,201,772</u>	<u>\$ 238,764</u>	<u>\$ 251,558</u>	<u>\$ 2,821,843</u>
<u>成本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 135,727	\$ 1,525,638	\$ 3,407,416	\$ 417,009	\$ 57,471	\$ 5,543,261
增 添	50,360	-	137,067	17,745	23,059	228,231
處 分	-	-	(38,287)	(4,177)	-	(42,464)
重 分 類	-	-	29,231	477	(29,708)	-
外幣兌換差額之影響	<u>11,617</u>	<u>(10,679)</u>	<u>(25,820)</u>	<u>9,358</u>	<u>1,059</u>	<u>(14,465)</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 197,704</u>	<u>\$ 1,514,959</u>	<u>\$ 3,509,607</u>	<u>\$ 440,412</u>	<u>\$ 51,881</u>	<u>\$ 5,714,563</u>
<u>累計折舊</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 580,503	\$ 2,044,626	\$ 191,076	\$ -	\$ 2,816,205
處 分	-	-	(32,352)	(3,742)	-	(36,094)
折舊費用	-	55,376	236,197	28,249	-	319,822
外幣兌換差額之影響	-	<u>(5,268)</u>	<u>(22,508)</u>	<u>(1,692)</u>	-	<u>(29,468)</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630,611</u>	<u>\$ 2,225,963</u>	<u>\$ 213,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,070,465</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$ 135,727</u>	<u>\$ 945,135</u>	<u>\$ 1,362,790</u>	<u>\$ 225,933</u>	<u>\$ 57,471</u>	<u>\$ 2,727,056</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 197,704</u>	<u>\$ 884,348</u>	<u>\$ 1,283,644</u>	<u>\$ 226,521</u>	<u>\$ 51,881</u>	<u>\$ 2,644,098</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	5至35年
機器設備	1至15年
其他設備	
機電及系統工程	1至20年
其他設備	3至10年

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註十三及二五。

十二、預付租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 3,426	\$ 3,486	\$ 3,468
非流動	<u>118,726</u>	<u>123,644</u>	<u>123,985</u>
	<u>\$ 122,152</u>	<u>\$ 127,130</u>	<u>\$ 127,453</u>

預付租賃款係預付位於中國大陸及馬來西亞之土地使用權。

十三、短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行借款	<u>\$ 824,175</u>	<u>\$ 476,160</u>	<u>\$ 484,160</u>

銀行週轉性借款之利率於107年9月30日暨106年12月31日及9月30日分別為2.84%~3.31%、2.02%~2.68%及1.95%~2.01%。

107年9月30日暨106年12月31日及9月30日之借款，係由Global Sun公司、Multiwin Singapore公司及Eson Singapore公司之董事長蔡嘉祥先生連帶保證，請參閱附註二四；另質抵押擔保資產，請分別參閱附註六及二五。

十四、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 204,158	\$ 170,150	\$ 179,401
其他應付款－關係人（附註二四）	62,890	97,629	71,464
應付設備款	1,715	6,737	25,393
應付員工紅利及董事酬勞	36,701	35,222	31,134
應付其他費用	<u>269,526</u>	<u>511,077</u>	<u>577,100</u>
	<u>\$ 574,990</u>	<u>\$ 820,815</u>	<u>\$ 884,492</u>

十五、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；新加坡、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。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>173,529</u>	<u>173,529</u>	<u>173,529</u>
已發行股本	<u>\$ 1,735,289</u>	<u>\$ 1,735,289</u>	<u>\$ 1,735,289</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。

本公司 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日實收資本額均為 1,735,289 仟元，分為 173,529 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
股票發行溢價	<u>\$ 2,453,653</u>	<u>\$ 2,627,182</u>	<u>\$ 2,627,182</u>

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。

(三) 保留盈餘及股利政策

1. 依中華民國 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 107 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(二)員工福利費用。

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 50%，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	\$ 43,391	\$ 37,744	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	206,639	76,236	-	-
現金股利	173,529	260,294	1.00	1.50

另本公司於 107 年 6 月 21 日經股東會決議通過資本公積分配現金 173,529 仟元，每股獲現金 1.00 元。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 235,157</u>	<u>\$ 158,921</u>
加：其他權益項目減項提列 數	<u>206,639</u>	<u>76,236</u>
期末餘額	<u>\$ 441,796</u>	<u>\$ 235,157</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

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 441,796)</u>	<u>(\$ 235,157)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算差 額	(145,313)	261,772
表達貨幣之換算差額	163,115	(408,537)
重分類調整		
處分國外營運機構	(<u>19,298</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 443,292)</u>	<u>(\$ 381,922)</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 37,764</u>	<u>\$ 41,616</u>
本期淨利（淨損）	4,350	(1,681)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,563)	844
表達貨幣之兌換差額	<u>1,059</u>	(<u>2,553</u>)
期末餘額	<u>\$ 39,610</u>	<u>\$ 38,226</u>

十七、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 103,493	\$ 116,785	\$ 319,822	\$ 325,564
無形資產及長期預付租賃款	2,609	3,383	7,232	10,032
合計	<u>\$ 106,102</u>	<u>\$ 120,168</u>	<u>\$ 327,054</u>	<u>\$ 335,596</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 91,852	\$ 112,488	\$ 278,007	\$ 291,271
營業費用	11,641	4,297	41,815	34,293
	<u>\$ 103,493</u>	<u>\$ 116,785</u>	<u>\$ 319,822</u>	<u>\$ 325,564</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 69	\$ 771	\$ 328	\$ 2,904
營業費用	2,540	2,612	6,904	7,128
	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 3,383</u>	<u>\$ 7,232</u>	<u>\$ 10,032</u>

(二) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$ 18,192	\$ 16,322	\$ 53,114	\$ 53,928
其他員工福利	528,203	468,272	1,304,844	1,293,818
員工福利費用合計	<u>\$ 546,395</u>	<u>\$ 484,594</u>	<u>\$ 1,357,958</u>	<u>\$ 1,347,746</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 396,486	\$ 367,220	\$ 956,318	\$ 988,945
營業費用	149,909	117,374	401,640	358,801
	<u>\$ 546,395</u>	<u>\$ 484,594</u>	<u>\$ 1,357,958</u>	<u>\$ 1,347,746</u>

依 104 年 5 月修正後中華民國公司法及 107 年 6 月經股東會決議之修正章程。本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以 2%~8% 及不高於 0.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前淨利之 4% 及 0.5% 估列。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 2%~8% 及不高於 0.5% 分派員工紅利及董事酬勞，本公司於 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工紅利及董事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董事酬勞之金額）之 4% 及 0.5% 計算。

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	\$ 6,062	\$ 4,318	\$ 14,252	\$ 11,452
董事酬勞	757	518	1,781	1,374

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 107 年 3 月 26 日舉行董事會及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 年度員工酬勞及董事酬勞與 105 年度員工紅利及董事酬勞以現金發放如下。106 年度員工酬勞及董事酬勞已於 107 年 6 月 21 日召開之股東會決議修正章程後，報告股東會。

	106年度	105年度
員工酬勞／紅利	\$ 20,150	\$ 13,582
董事酬勞	2,519	1,630

107 年 3 月 26 日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞與 106 年 6 月 22 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 106 及 105 年度合併財務報告認列之員工酬勞／紅利及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 106 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞相關資訊，可至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成部分如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 20,645	\$ 14,100	\$ 43,584	\$ 45,919
以前年度之調整	<u>320</u>	<u>(63)</u>	<u>(4,776)</u>	<u>(9,282)</u>
	<u>20,965</u>	<u>14,037</u>	<u>38,808</u>	<u>36,637</u>
遞延所得稅				
本期產生者	14,819	11	51,075	138
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>55</u>	<u>-</u>
	<u>14,819</u>	<u>11</u>	<u>51,130</u>	<u>138</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 35,784</u>	<u>\$ 14,048</u>	<u>\$ 89,938</u>	<u>\$ 36,775</u>

中華民國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。

(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 105 年度。

十九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>本期淨利(仟元)</u>				
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 108,066</u>	<u>\$ 121,213</u>	<u>\$ 243,526</u>	<u>\$ 321,049</u>
<u>股數(仟股)</u>				
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	173,529	173,529	173,529	173,529
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>466</u>	<u>264</u>	<u>634</u>	<u>444</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>173,995</u>	<u>173,793</u>	<u>174,163</u>	<u>173,973</u>
<u>每股盈餘(元)</u>				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.85</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.85</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，計算稀釋每股盈餘時，係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。

二十、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 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：

	107年1月1日 至9月30日	106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	(\$ 1,496)	(\$ 146,765)
支付現金購置不動產、廠房及設備		
本期不動產、廠房及設備增加數	\$ 228,231	\$ 331,832
加：期初應付購置設備款	6,737	15,928
減：期末應付購置設備款	(1,715)	(25,393)
本期支付現金購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 233,253</u>	<u>\$ 322,367</u>

二一、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 107 年 9 月 30 日暨 106 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 3,048 仟元、2,820 仟元及 2,798 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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1 年 內	\$ 28,147	\$ 29,262	\$ 11,646
超過 1 年但不超過 5 年	<u>24,873</u>	<u>42,558</u>	<u>2,995</u>
	<u>\$ 53,020</u>	<u>\$ 71,820</u>	<u>\$ 14,641</u>

二二、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。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額，皆趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 2,458,720	\$ 2,141,471	\$ 2,470,991
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	178,646	-	-
持有至到期日金融資產－流動	-	91,172	91,269
應收票據	897	-	1,837
應收帳款	1,800,966	1,205,021	1,080,825
應收帳款－關係人	1,044,356	1,848,608	1,314,239
其他應收款	9,692	16,411	8,801
其他金融資產－流動	8,223	8,378	8,046
存出保證金	16,221	38,289	42,261
其他金融資產－非流動	5,480	5,625	5,631
<u>金融負債</u>			
短期借款	824,175	476,160	484,160
應付帳款	2,420,956	2,434,474	2,161,343
應付帳款－關係人	17,697	34,763	83,308
其他應付款	574,990	820,815	884,492

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、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、其他金融資產－非流動、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	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 9,735	\$ 6,824

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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具現金流量利率風險 金融負債	\$ 824,175	\$ 476,160	\$ 484,160

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流出／入分別為 6,181 仟元及 3,631 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。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。

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。

107 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	3.02%	\$ 396,825	\$ 427,350	\$ -

106 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	2.30%	\$ 476,160	\$ -	\$ -

106 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	1.97%	\$ 484,160	\$ -	\$ -

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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行借款額度			
已動用金額	\$ 824,175	\$ 476,160	\$ 484,160
未動用金額	<u>1,037,850</u>	<u>1,950,690</u>	<u>1,605,816</u>
	<u>\$ 1,862,025</u>	<u>\$ 2,426,850</u>	<u>\$ 2,089,976</u>

二四、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
蔡嘉祥	合併公司 Global Sun 公司、Multiwin Singapore 公司及 Eson Singapore 公司之董事長
昆山康瑞包裝材料有限公司（昆山康瑞）	其他關係人
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公司及其所屬子公司

(二) 營業交易

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷 貨				
鴻海公司及子公司	<u>\$ 1,064,235</u>	<u>\$ 1,329,299</u>	<u>\$ 2,697,981</u>	<u>\$ 3,479,218</u>
進 貨				
鴻海公司及子公司	\$ 15,638	\$ 5,167	\$ 22,725	\$ 113,198
其 他	-	19,174	41,206	69,345
	<u>\$ 15,638</u>	<u>\$ 24,341</u>	<u>\$ 63,931</u>	<u>\$ 182,543</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

應 收 票 據	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
鴻海公司及子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>
應 收 帳 款			
鴻海公司及子公司	<u>\$ 1,044,356</u>	<u>\$ 1,848,608</u>	<u>\$ 1,314,239</u>

107年及106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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應 付 帳 款			
鴻海公司及子公司	\$ 17,324	\$ 11,958	\$ 59,379
其 他	373	22,805	23,929
	<u>\$ 17,697</u>	<u>\$ 34,763</u>	<u>\$ 83,308</u>
其 他 應 付 款			
鴻海公司及子公司	\$ 54,167	\$ 80,087	\$ 58,351
其 他	8,723	17,542	13,113
	<u>\$ 62,890</u>	<u>\$ 97,629</u>	<u>\$ 71,464</u>

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
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
鴻海公司及子公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 164

(四) 處分不動產、廠房及設備

關係人名稱	處	價	處	利
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
鴻海公司及子公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 240

關係人名稱	處	價	處	利
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
鴻海公司及子公司	\$ 1,060	\$ 1,593	\$ 43	\$ 240

(五) 對主要管理階層之獎酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,671	\$ 3,041	\$ 8,454	\$ 8,891
退職後福利	99	137	360	401
	\$ 2,770	\$ 3,178	\$ 8,814	\$ 9,292

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。

(六) 其他關係人交易

取得背書保證

關係人名稱	連帶保證性質	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
蔡嘉祥	短期借款	\$ 824,175	\$ 476,160	\$ 484,160

二五、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備償專戶，其明細如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
質押存款	\$ 13,703	\$ 14,003	\$ 13,677

二六、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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
購置機器設備	<u>\$ 56,006</u>	<u>\$ 201,976</u>	<u>\$ 214,388</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。Suntool 公司經相關債務宣告及註銷程序後，於 107 年 10 月 23 日取得註銷核准文件（核准日 107 年 9 月 18 日）。

二七、重大災害損失

無此情事。

二八、重大期後事項

請參閱附註二六之(二)。

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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
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。(附表三)
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。(附表四)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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、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。(附表八)
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：(不適用)
 - (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。

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：

	107年9月30日				106年12月31日				106年9月30日			
	外幣	匯率	新台幣	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	\$ 53,556	6.88 (美金：人民幣)	\$ 1,634,797	\$ 47,127	6.53 (美金：人民幣)	\$ 1,402,500	\$ 38,575	6.64 (美金：人民幣)	\$ 1,167,279			
<u>外幣負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	21,663	6.88 (美金：人民幣)	661,263	17,554	6.53 (美金：人民幣)	522,407	16,025	6.64 (美金：人民幣)	484,197			

三一、部門資訊

主要營運決策者將模具、塑膠及五金製品等產品之設計、研發、生產與銷售單位視為個別營運部門，惟編製合併財務報告時，係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎，其衡量基礎與財務報表編制基礎一致，故將該等營運部門彙總視為單一營運部門，相關部門收入與營運結果請參閱合併綜合損益表。

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

編號 (註1)	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 (金額)	期末餘額 (金額)	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與 性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)	
													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	\$ 552,870 USD 18,000,000	\$ 549,450 USD 18,000,000	\$ 396,825 USD 13,000,000	-	2	\$ -	集團內公司資 金調度	\$ -	-	\$ -	\$ 4,243,209	\$ 6,364,814	
		Eson Batupahat Precision Engineering Sdn. Bhd.	其他應收款 —關係人	是	30,715 USD 1,000,000	30,525 USD 1,000,000	30,525 USD 1,000,000	-	2	-	"	-	-	-	4,243,209	6,364,814	
		無錫欣冠金屬科技有 限公司	其他應收款 —關係人	是	153,575 USD 5,000,000	152,625 USD 5,000,000	30,525 USD 1,000,000	-	2	-	"	-	-	-	4,243,209	6,364,814	
		Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	其他應收款 —關係人	是	153,575 USD 5,000,000	152,625 USD 5,000,000	152,625 USD 5,000,000	-	2	-	"	-	-	-	-	4,243,209	6,364,814
		煙台正乙精密電子有 限公司	其他應收款 —關係人	是	153,575 USD 5,000,000	152,625 USD 5,000,000	91,575 USD 3,000,000	-	2	-	"	-	-	-	-	4,243,209	6,364,814
2	Multiwin Precision Ind. Pte. Ltd.	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	-	是	307,150 USD 10,000,000	305,250 USD 10,000,000	-	-	2	-	"	-	-	-	699,798	933,064	
3	Zeal International Co.,Ltd.	Global Sun Trading Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	107,503 USD 3,500,000	106,838 USD 3,500,000	106,838 USD 3,500,000	-	2	-	"	-	-	-	211,205	337,928	
4	Unique Champion Co., Ltd.	Global Sun Trading Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	107,503 USD 3,500,000	106,838 USD 3,500,000	106,838 USD 3,500,000	-	2	-	"	-	-	-	329,973	527,956	

註 1： 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 2： 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 3： 依合併公司之母公司資金貸與他人程序規定。

Global Sun Trading 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。

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 80% 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 60% 為限。

Zeal International Co.,Ltd.及 Unique Champion 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。

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

附表二

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(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期末				備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
東莞乙宏精密模具有有限公司	金融債券							
	中國農業銀行股份有限公司 2018年第1期金融債券	-	按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	-	\$ 67,065 RMB 15,114,000	-	\$ 67,065 RMB 15,114,000	-
	中國農業銀行股份有限公司 2018年第9期金融債券	-	"	-	44,835 RMB 10,104,000	-	44,835 RMB 10,104,000	-
	中國農業銀行股份有限公司 2018年第7期金融債券	-	"	-	66,746 RMB 15,042,000	-	66,746 RMB 15,042,000	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及八。

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司
 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
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	期 股	初買入 (註 3)		賣出 (註 3)				期 股	未 額
						數	金額	數	金額	數	售價		
昆山乙盛機械工業有限公司	結構性存款 浦發銀行利多多對公結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	\$ 834,992 RMB 180,000,000	-	\$ 838,522 RMB 180,768,333	\$ 834,992 RMB 180,000,000	\$ 3,530 RMB 768,333	-	\$ - RMB -

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

Eson Precision Ind. Co., Ltd.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9月30日

附表四

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	Zeal International Co., Ltd	該公司之最終母公司間接持有100%之孫公司	銷貨	(\$ 514,359) (RMB 111,941,567)	(16.86)	月結60天	\$ -	-	\$ 226,256 RMB 50,989,695	17.08	
	Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	該公司之最終母公司間接持有100%之孫公司	銷貨	(253,348) (RMB 55,136,907)	(8.03)	月結90天	-	-	134,607 RMB 30,335,328	10.16	
	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	(104,365) (RMB 22,713,357)	(3.42)	月結90天	-	-	30,940 RMB 6,972,819	2.34	
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	(652,289) (RMB 141,959,876)	(89.65)	月結90天	-	-	342,930 RMB 77,283,553	86.88	
Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	eCMMS Precision Singapore Pte. Ltd.	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(951,179) (USD 31,796,039)	(40.94)	月結90天	-	-	365,059 USD 11,959,335	38.32	
Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	該公司之最終母公司間接持有100%之孫公司	加工收入	(576,003) (MXN366,009,206)	(100.00)	月結30天	-	-	65,154 MXN 39,956,946	100.00	
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公司	銷貨	(141,016) (USD 4,713,900)	(18.25)	月結90天	-	-	16,920 USD 554,306	7.60	
	eCMMS Precision Singapore Pte. Ltd.	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(129,065) (USD 4,314,394)	(16.70)	月結90天	-	-	- USD -	-	
Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	該公司之最終母公司間接持有100%之孫公司	銷貨	(260,668) (USD 8,713,625)	(58.61)	月結30天	-	-	- USD -	-	
東莞乙宏精密模具有限公司	深圳富桂精密工業有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(158,656) (RMB 34,528,944)	(44.29)	月結30天	-	-	64,868 RMB 14,618,904	32.20	

Eson Precision Ind. Co., Ltd.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 9 月 30 日

附表五

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	提列備抵損失金額
					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	\$ 226,256		\$ -	-	\$ 72,000	\$ -
			RMB 50,989,695				RMB 16,226,052	
	Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100%之孫公司	134,607		-	-	60,903	-
			RMB 30,335,328				RMB 13,725,305	
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	其他應收款		-	-	21,062	-
			85,165				RMB 4,746,648	
			RMB 19,192,968				11,719	-
			342,930		-	-	RMB 2,640,959	
Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	eCMMS Precision Singapore Pte. Ltd.	該公司之最終母公司係鴻海公司	365,059		-	-	166,079	-
			USD 11,959,335				USD 5,440,758	
Ample Wealth Enterprise Ltd.	Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100%之孫公司	其他應收款		-	-	-	-
			102,451					
			USD 3,356,312				USD -	

Eson Precision Ind. Co., Ltd. 及子公司
 母子公司間及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 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	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 3)
1	昆山乙盛機械工業有限公司	Zeal International Co., Ltd.	3	營業收入	\$ 514,359	月結 60 天	7
				應收帳款－關係人	226,256		2
				營業收入	253,348	月結 90 天	5
				應收帳款－關係人	134,607		2
				其他營業收入	102,937	月結 90 天	1
2	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	3	其他應收帳款－關係人	85,165		1
				加工收入	576,003	月結 30 天	8
				應收帳款－關係人	65,154		1
3	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	3	營業收入	260,668	月結 30 天	4
4	Ample Wealth Enterprise Ltd.	Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	3	應收帳款－關係人	-		-
				其他營業收入	100,404	月結 60 天	1
				其他應收帳款－關係人	102,451		1

註 1： 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 2： 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 3： 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 4： 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。

註 5： 資金貸與他人資訊請詳附表一。

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司
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 9 月 30 日

附表七

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	損益		
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	\$ 1,166,330	\$ 64,562	\$ 64,562						
	Global Sun Trading Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 19,800,001	USD 19,800,001	USD 76,427,570	100	USD 38,209,016	USD 2,158,166	USD 2,158,166						
	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	USD 4,229,461	USD 203,716	USD 204,775						
	Eson Precision Engineering S.A. de C.V. (註3)	墨西哥	投資控股	USD 76,427,570	USD 76,427,570	USD 21,182,220	100	USD 138,557,289	USD 6,809,812	USD 6,845,215						
	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 617,355	USD 617,355	USD 21,182,220	100	USD 392,939	(USD 10,843)	(USD 10,843)						
	Heng Xie Enterprises Limited	香港	投資控股	USD 21,182,220	USD 21,182,220	USD 21,182,220	100	USD 12,872,697	(USD 362,458)	(USD 362,458)						
	Eson Europe S.R.O.	斯洛伐克	投資控股	USD -	USD 0.8	USD -	-	USD -	USD 3,360	USD 114,659	USD 23					
	Grand Liberty Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 5,808	USD 5,808	USD 200,000	0.71	USD 3,662	USD 13,369	USD 95						
	Koinya Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 200,000	USD 200,000	USD 416,715,151	100	USD 119,978	USD 446,914	USD 3,173						
	Ample Wealth Enterprise Ltd.	模里西斯	投資控股	HKD 1,628,523	HKD 1,628,523	USD 6,187,548	100	USD 2,461,983	USD 12,845	USD 12,845						
Global Sun Trading Co., Ltd.	Eson Europe S.R.O.	斯洛伐克	投資控股	HKD 416,715,151	HKD 416,715,151	USD 6,187,548	100	USD 80,654,635	USD 429,394	USD 429,394						
	Grand Liberty Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 189,672	USD 189,672	USD 24,100,000	100	USD 64,727	(USD 6,214)	(USD 6,214)						
	Koinya Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 6,187,548	USD 6,187,548	USD 24,100,000	100	USD 2,120,451	(USD 207,722)	(USD 207,722)						
	Ample Wealth Enterprise Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 736,746	USD 736,746	USD 24,100,000	100	USD 580,991	(USD 79,682)	(USD 79,682)						
	Zeal International Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 24,100,000	USD 24,100,000	USD 3,250,000	65	USD 19,033,280	(USD 2,663,621)	(USD 2,663,621)						
	Zeal International Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 94,673	USD 94,673	USD 3,250,000	100	USD 73,561	USD 12,429	USD 8,079						
	Zeal International Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 3,250,000	USD 3,250,000	USD 3,250,000	100	USD 2,409,858	USD 415,465	USD 270,052						
	Zeal International Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD -	USD -	USD -	1	USD 54,144	USD 42,233	USD 42,233						
	Zeal International Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 1	USD 1	USD -	1	USD 1,773,743	USD 1,411,772	USD 1,411,772						
	Zeal International Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD -	USD -	USD -	1	USD 84,482	USD 133,059	USD 133,059						
Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 1	USD 1	USD 19,000,000	100	USD 2,767,631	USD 4,447,892	USD 4,447,892						
	Eson Precision Engineering S.A. de C.V. (註3)	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 571,805	USD 571,805	USD 19,000,000	100	USD 673,001	USD 91,279	USD 91,279						
	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 19,000,000	USD 19,000,000	USD -	-	USD 22,047,542	USD 3,051,291	USD 3,051,291						
	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD -	USD 113	USD -	-	USD -	USD 3,360	USD 3,359						
	Eson Precision Engineering (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	模具、塑膠及五金製品之銷售	USD 726,917	USD 574,992	USD 24,800,000	99.29	USD 625,919	USD 13,369	USD 13,274						
	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 24,800,000	USD 19,800,000	USD 8,156,255	100	USD 20,505,129	USD 446,914	USD 443,741						
	Eson Batupahat Precision Engineering Sdn. Bhd.	馬來西亞	模具、塑膠製品及五金製品之生產與銷售	USD 259,737	USD 259,737	USD 8,156,255	100	USD 260,371	USD 12,615	USD 12,615						
	Eson Batupahat Precision Engineering Sdn. Bhd.	馬來西亞	模具、塑膠製品及五金製品之生產與銷售	USD 8,156,255	USD 8,156,255	USD 4,725,193	100	USD 8,529,752	USD 421,706	USD 421,706						
	Unique Champion Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 154,703	USD 154,703	USD 4,725,193	100	USD 149,116	USD 11,779	USD 11,779						
	Unique Champion Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 4,725,193	USD 4,725,193	USD -	1	USD 4,885,039	USD 393,747	USD 393,747						
Koinya Co., Ltd.	Sino Dragon Industrial Limited.	香港	投資控股	USD -	USD -	USD -	1	USD 131,989	USD 4,610	USD 4,610						
	Peaktracer Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 1	USD 1	HKD -	1	USD 4,323,957	USD 154,090	USD 154,090						
	Peaktracer Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD -	USD -	HKD 100,275	100	(USD 100,275)	USD 12,038	USD 12,038						
Eson Europe S.R.O.	Eson Slovakia A.S.	斯洛伐克	投資控股	HKD 1	HKD 1	USD -	1	(USD 3,285,017)	USD 402,396	USD 402,396						
	Eson Slovakia A.S.	斯洛伐克	投資控股	USD -	USD -	USD -	1	USD 464	USD 455	USD 455						
	Eson Slovakia A.S.	斯洛伐克	投資控股	USD 1	USD 1	USD -	1	USD 15,209	USD 15,208	USD 15,208						
All Spacer Enterprises Co., Ltd.	Eson Slovakia A.S.	斯洛伐克	投資控股	USD 167,485	USD 167,485	USD 5,749,579	100	USD 64,600	(USD 1,095)	(USD 1,095)						
	Kong Eagle International Limited.	香港	投資控股	USD 5,749,579	USD 5,749,579	USD 60,465,117	100	USD 2,116,293	(USD 36,620)	(USD 36,620)						
	Zenith Profits Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	HKD 234,907	HKD 234,907	HKD 60,465,117	100	USD 360,062	(USD 14,551)	(USD 14,551)						
	Zenith Profits Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	HKD 60,465,117	HKD 60,465,117	USD -	1	USD 11,759,647	(USD 486,422)	(USD 486,422)						
Suntool Co., Ltd.	Zenith Profits Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD -	USD -	USD -	1	USD 3,666	USD 1	USD 1						
	Zenith Profits Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 1	USD 1	USD -	1	USD 120,107	USD 38	USD 38						
	Suntool Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD -	USD -	USD -	1	USD 16,254	USD 12,148	USD 12,148						
Suntool Co., Ltd.	模里西斯	投資控股	USD 1	USD 1	USD -	1	USD 532,479	USD 406,094	USD 406,094							

註 1：係以原始投資金額列示。

註 2：大陸投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 3：已註銷。

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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 1)	被投資公司名稱	本 期 期 初 匯 出 累 積 投資金額 (註 3)	本期匯出或收回投資金額 (註 3)		本 期 期 末 匯 出 累 積 投資金額 (註 3)	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 2)	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	回 收						
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	(2)	Heng Xie Enterprises Limited	\$ 1,236,439 USD 42,010,000	\$ -	\$ -	\$ 1,236,439 USD 42,010,000	100	\$ 55,107 USD 1,842,106	\$ 55,107 USD 1,842,106	\$ 2,048,505 USD 67,109,083	\$ -
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	(2)	Heng Xie Enterprises Limited	335,234 USD 11,200,000	-	-	335,234 USD 11,200,000	100	(42,165) (USD 1,409,500)	(42,165) (USD 1,409,500)	411,670 USD 13,486,337	-
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	(2)	Grand Liberty Co., Ltd.	691,635 USD 23,000,000	-	-	691,635 USD 23,000,000	100	(84,292) (USD 2,817,716)	(84,292) (USD 2,817,716)	446,073 USD 14,613,358	-
煙台致睿電子科技有限公司 (註 4)	新型電子元器件及平板顯示器之設計、研發、生產及銷售	- USD -	(2)	Sino Dragon Industrial Limited.	150,387 USD 5,162,630	-	54,647 USD 1,850,115	95,740 USD 3,312,515	-	(558) (USD 18,894)	(363) (USD 12,281)	- USD -	-
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	(2)	Kong Eagle International Limited.	224,242 USD 7,710,000	-	-	224,242 USD 7,710,000	100	(14,455) (USD 483,209)	(14,455) (USD 483,209)	358,709 USD 11,751,311	-

2. 赴大陸地區投資限額：不適用。

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (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 (請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄以經會計師核閱之財務報表認列損益。

註 3：係以第三地區之轉投資公司投入之金額填寫。

註 4：已註銷。