

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105及104年第2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	9~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~32		六~二二
(七) 關係人交易	32~34		二三
(八) 質押之資產	35		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二五
(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	35, 38		二六
2. 轉投資事業相關資訊	36, 39~42		二六
3. 大陸投資資訊	36, 43		二六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	36, 44		二六
(十四) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	37		二七
(十五) 部門資訊	37		二八

## 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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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。上開合併財務報告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告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告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



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

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 1 0 5 年 8 月 9 日

## Eson Precision Ind. Co., Ltd. 及子公司

## 合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6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)	\$ 2,132,168	22		\$ 2,010,561	20		\$ 1,952,758	20	
1150	應收票據 (附註七及二三)	745	-		1,558	-		562	-	
1170	應收帳款 (附註七)	1,819,688	18		1,289,105	13		1,038,307	11	
1180	應收帳款—關係人 (附註七及二三)	1,112,570	11		1,545,308	16		1,486,038	16	
1200	其他應收款	32,910	-		18,986	-		23,112	-	
130X	存貨 (附註八)	1,316,301	13		1,194,853	12		924,793	10	
1476	其他金融資產—流動 (附註六、十二及二四)	33,471	1		34,816	-		39,608	-	
1479	其他流動資產 (附註十一)	274,981	3		329,883	3		310,500	3	
11XX	流動資產總計	<u>6,722,834</u>	<u>68</u>		<u>6,425,070</u>	<u>64</u>		<u>5,775,678</u>	<u>60</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註九)	-	-		-	-		115,026	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)	3,048,297	31		3,367,782	34		3,483,282	37	
1805	商 譽	29,444	-		29,945	1		28,153	-	
1801	其他無形資產	4,207	-		5,156	-		4,352	-	
1920	存出保證金 (附註二十)	26,122	-		8,038	-		12,656	-	
1985	預付租賃款—非流動 (附註十一)	107,236	1		112,806	1		114,120	1	
1990	其他非流動資產	12,140	-		14,518	-		30,067	1	
15XX	非流動資產總計	<u>3,227,446</u>	<u>32</u>		<u>3,538,245</u>	<u>36</u>		<u>3,787,656</u>	<u>40</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,950,280</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,963,315</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,563,334</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十二)	\$ 710,050	7		\$ 492,375	5		\$ 401,180	4	
2170	應付帳款	2,197,069	22		2,201,348	22		1,638,967	17	
2180	應付帳款—關係人 (附註二三)	57,577	1		248,420	3		212,600	3	
2219	其他應付款 (附註十三及二三)	878,741	9		652,552	7		975,752	10	
2230	本期所得稅負債	14,353	-		14,677	-		9,874	-	
2300	其他流動負債	15,304	-		38,215	-		11,622	-	
21XX	流動負債總計	<u>3,873,094</u>	<u>39</u>		<u>3,647,587</u>	<u>37</u>		<u>3,249,995</u>	<u>34</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	32,000	-		32,495	-		30,702	-	
2XXX	負債總計	<u>3,905,094</u>	<u>39</u>		<u>3,680,082</u>	<u>37</u>		<u>3,280,697</u>	<u>34</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十五)									
	股 本									
3110	普 通 股	1,735,289	18		1,735,289	17		1,805,289	19	
3210	資本公積—發行溢價	2,627,182	26		2,627,182	26		2,783,854	29	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	124,664	1		93,909	1		93,909	1	
3320	特別盈餘公積	158,921	2		158,921	2		158,921	2	
3350	未分配盈餘	1,326,829	13		1,395,820	14		1,233,193	13	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,358	-		208,585	2		132,020	1	
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,992,243</u>	<u>60</u>		<u>6,219,706</u>	<u>62</u>		<u>6,207,186</u>	<u>65</u>	
36XX	非控制權益 (附註十五)	52,943	1		63,527	1		75,451	1	
3XXX	權益合計	<u>6,045,186</u>	<u>61</u>		<u>6,283,233</u>	<u>63</u>		<u>6,282,637</u>	<u>66</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 9,950,280</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,963,315</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,563,334</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 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	\$ 2,539,346	100	\$ 1,877,731	100	\$ 4,610,447	100	\$ 3,812,894	100	
5000	2,217,865	87	1,611,193	86	4,008,935	87	3,291,771	86	
5900	321,481	13	266,538	14	601,512	13	521,123	14	
	營業費用								
6100	推銷費用	53,459	2	64,752	3	105,454	2	117,194	3
6200	管理費用	137,269	5	102,399	6	229,211	5	183,530	5
6300	研究發展費用	65,135	3	38,259	2	111,808	3	75,532	2
6000	營業費用合計	255,863	10	205,410	11	446,473	10	376,256	10
6900	營業利益	65,618	3	61,128	3	155,039	3	144,867	4
	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(附註九)	-	-	4,235	-	-	-	8,150	-
7100	利息收入	2,917	-	3,680	-	4,264	-	9,194	-
7110	租金收入(附註二三)	3,450	-	2,094	-	5,092	-	4,386	-
7190	其他收入	2,765	-	469	-	6,814	-	754	-
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	2,165	-	-	-	145	-
7230	外幣兌換利益	18,453	1	5,000	1	13,875	-	-	-
7590	什項支出	( 162)	-	( 154)	-	( 410)	-	( 3,220)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失(附註 二三)	( 9,242)	-	-	-	( 11,460)	-	-	-
7630	外幣兌換損失	-	-	-	-	-	-	( 10,363)	-
7510	利息費用	( 1,724)	-	( 1,667)	-	( 3,292)	-	( 3,287)	-
7000	營業外收入及支出合計	16,457	1	15,822	1	14,883	-	5,759	-
7900	稅前利益	82,075	4	76,950	4	169,922	3	150,626	4
7950	所得稅利益(費用)(附註四及十七)	858	-	( 8,171)	( 1)	( 8,847)	-	( 14,617)	( 1)
8200	本期淨利	82,933	4	68,779	3	161,075	3	136,009	3
	其他綜合損益(附註十五)								
8310	不重分類至損益之項目								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	17,521	1	( 95,114)	( 5)	( 114,217)	( 2)	( 170,618)	( 4)
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	( 131,464)	( 5)	( 2,852)	-	( 76,670)	( 2)	( 27,314)	( 1)
8370	採用權益法認列關聯企業及合 資之其他綜合損益之份額	-	-	544	-	-	-	101	-
8300	本期其他綜合損益	( 113,943)	( 4)	( 97,422)	( 5)	( 190,887)	( 4)	( 197,831)	( 5)
8500	本期綜合損益總額	( \$ 31,010)	-	( \$ 28,643)	( 2)	( \$ 29,812)	( 1)	( \$ 61,822)	( 2)
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 87,489	4	\$ 73,525	4	\$ 169,999	3	\$ 144,924	4
8620	非控制權益	( 4,556)	-	( 4,746)	-	( 8,924)	-	( 8,915)	-
8600		\$ 82,933	4	\$ 68,779	4	\$ 161,075	3	\$ 136,009	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	( \$ 25,743)	-	( \$ 23,031)	( 1)	( \$ 19,228)	( 1)	( \$ 50,877)	( 2)
8720	非控制權益	( 5,267)	-	( 5,612)	( 1)	( 10,584)	-	( 10,945)	-
8700		( \$ 31,010)	-	( \$ 28,643)	( 2)	( \$ 29,812)	( 1)	( \$ 61,822)	( 2)
	每股盈餘(歸屬於本公司業主)(附註十 八)								
9710	基本每股盈餘	\$ 0.50		\$ 0.41		\$ 0.98		\$ 0.80	
9810	稀釋每股盈餘	\$ 0.50		\$ 0.40		\$ 0.98		\$ 0.80	

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. 及其子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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，係新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司營業之主之				權益		非控制權益	權益總額
		普通股	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	其他權益	總額		
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,805,289	\$ 2,783,854	\$ 39,489	\$ 158,921	\$ 1,594,011	\$ 86,396	\$ 6,795,781	
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	54,420	-	-	( 54,420)	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 451,322)	-	( 451,322)	
	現金股利	-	-	-	-	144,924	-	136,009	
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	-	( 8,915)	136,009	
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 2,030)	( 197,831)	
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	144,924	( 10,945)	( 61,822)	
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,805,289	\$ 2,783,854	\$ 93,909	\$ 158,921	\$ 1,233,193	\$ 75,451	\$ 6,282,637	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,735,289	\$ 2,627,182	\$ 93,909	\$ 158,921	\$ 1,395,820	\$ 63,527	\$ 6,283,233	
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	30,755	-	( 30,755)	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 208,235)	-	( 208,235)	
	現金股利	-	-	-	-	169,999	-	161,075	
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	-	( 8,924)	161,075	
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 1,660)	( 190,887)	
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	169,999	( 10,584)	( 29,812)	
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,735,289	\$ 2,627,182	\$ 124,664	\$ 158,921	\$ 1,326,829	\$ 52,943	\$ 6,045,186	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：鄭永雷



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 169,922	\$ 150,626
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	247,651	240,358
A20200	攤銷費用	3,308	5,760
A20200	長期預付租賃款攤銷	1,235	1,422
A20300	呆帳費用	74	417
A20900	利息費用	3,292	3,287
A21200	利息收入	( 4,264)	( 9,194)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	-	( 8,150)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	11,460	( 145)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	813	( 562)
A31150	應收帳款	( 578,784)	290,866
A31160	應收帳款－關係人	432,738	411,634
A31180	其他應收款	( 13,924)	16,652
A31200	存 貨	( 121,448)	17,887
A31240	其他流動資產	54,792	44,744
A32150	應付帳款	( 4,279)	( 412,052)
A32160	應付帳款－關係人	( 190,843)	( 161,265)
A32180	其他應付款	22,584	( 166,906)
A32230	其他流動負債	( 22,911)	( 68,267)
A33000	營運產生之現金	11,416	357,112
A33100	收取之利息	4,264	9,194
A33300	支付之利息	( 3,292)	( 3,287)
A33500	淨支付之所得稅	( 9,151)	( 21,361)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,237</u>	<u>341,658</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 72,677)	(\$ 232,950)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,712	4,250
B04500	購置無形資產	( 576)	( 1,555)
B06500	其他金融資產減少(增加)	1,606	( 2,566)
B06700	長期預付費用增加	-	( 4,537)
B03800	存出保證金(增加)減少	( 18,084)	2,205
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 80,019)	( 235,153)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	217,675	( 136,923)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	217,675	( 136,923)
DDDD	匯率影響數	( 19,286)	( 7,588)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	121,607	( 38,006)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,010,561	1,990,764
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,132,168	\$ 1,952,758

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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、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 105 年 8 月 9 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) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下簡稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

#### 1. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，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。106年追溯適用IFRS 8之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正IFRS 13之結論基礎，說明106年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

3. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，故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。

4. IAS 19「員工福利」之修正

「2012-2014週期之年度改善」修正IAS 19，闡明於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。該修正於106年開始適用時，將追溯自105年1月1日適用。106年適用前述修正預計對合併公司評估財務報告並不具重大影響。

5. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2或3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

(二) 國際會計準則理事會 (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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 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，減損損益認列於損益。
- (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「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. 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。

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。

### 3. 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

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、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

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。

子公司明細、持股比例及營業項目如下：

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
				105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6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. (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. (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	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	"
"	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. (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. (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. (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
"	Eson Batupahat Precision Engineering Sdn. Bhd. (Eson Batupahat 公司)(註 2)	馬 來 西 亞	馬 來 幣	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
				105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6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	"
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	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	"
"	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 8 月 31 日已清算完畢。

註 2：105 年 5 月 10 日成立於馬來西亞。

### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 所得稅

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

## 五、重大會計判斷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 104 年度合併財務報告相同。

## 六、現金及約當現金

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,828	\$ 3,356	\$ 5,109
銀行存款	<u>2,128,340</u>	<u>2,007,205</u>	<u>1,947,649</u>
	<u>\$ 2,132,168</u>	<u>\$ 2,010,561</u>	<u>\$ 1,952,758</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
銀行存款	0.01%-2.17%	0.01%-2.86%	0.01%-2.73%

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，請分別參閱附註十二及二四，金額如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
流動	\$ 33,471	\$ 34,816	\$ 39,608
非流動	<u>6,757</u>	<u>7,018</u>	<u>7,009</u>
	<u>\$ 40,228</u>	<u>\$ 41,834</u>	<u>\$ 46,617</u>

## 七、應收票據及應收帳款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應收票據	\$ 399	\$ 1,016	\$ -
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ -</u>
關係人－應收票據（附註二 三）	\$ 346	\$ 542	\$ 562
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 562</u>

（接次頁）

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	\$ 1,829,716	\$ 1,299,226	\$ 1,048,849
減：備抵呆帳	( <u>10,028</u> )	( <u>10,121</u> )	( <u>10,542</u> )
	<u>\$ 1,819,688</u>	<u>\$ 1,289,105</u>	<u>\$ 1,038,307</u>
關係人—應收帳款（附註二 三）	\$ 1,112,570	\$ 1,545,308	\$ 1,486,038
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,112,570</u>	<u>\$ 1,545,308</u>	<u>\$ 1,486,038</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 2,397,418	\$ 2,352,021	\$ 1,733,719
逾期 90 天以下	535,585	483,761	765,015
逾期 90 至 180 天	94	211	27,155
逾期 180 天以上	<u>9,934</u>	<u>10,099</u>	<u>9,560</u>
	<u>\$ 2,943,031</u>	<u>\$ 2,846,092</u>	<u>\$ 2,535,449</u>

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
逾期 90 天以下	\$ 535,585	\$ 483,761	\$ 765,015
逾期 90 至 180 天	<u>-</u>	<u>189</u>	<u>26,173</u>
合計	<u>\$ 535,585</u>	<u>\$ 483,950</u>	<u>\$ 791,188</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：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 10,121	\$ 10,409
加：本期提列呆帳費用	74	417
外幣換算差額	( 167)	( 284)
期末餘額	<u>\$ 10,028</u>	<u>\$ 10,542</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。

#### 八、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原物料	\$ 301,342	\$ 259,720	\$ 237,454
在製品	154,760	205,697	166,454
製成品	<u>860,199</u>	<u>729,436</u>	<u>520,885</u>
	<u>\$ 1,316,301</u>	<u>\$ 1,194,853</u>	<u>\$ 924,793</u>

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
存貨跌價損失	<u>\$ 5,377</u>	<u>\$ 6,838</u>	<u>\$ 6,580</u>	<u>\$ 6,838</u>

#### 九、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
非上市(櫃)公司			
HighAim Technology Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,026</u>

(一) 個別不重大之關聯企業明細如下：

公 司 名 稱	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
HighAim Technology Inc.	-	-	32.50%

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ -	\$ 4,235	\$ -	\$ 8,150
其他綜合損益	-	( 1,036)	-	( 2,718)
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,432</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。

本公司之子公司 Global Sun 公司董事會於 104 年 8 月 12 日決議處分 HighAim Technology Inc.，並於 104 年 8 月 20 日簽訂出售合約。是項股權交易已於 104 年 11 月 15 日完成交割。

十、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>						
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	-	-	105,047	43,511	53,704	202,262
處 分	-	-	( 45,854)	( 10,222)	-	( 56,076)
重 分 類	-	-	111,969	60,540	( 172,509)	-
外幣兌換差額之影響	( 15,082)	( 68,066)	( 101,904)	( 17,795)	( 5,609)	( 208,456)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 170,480</u>	<u>\$ 1,645,810</u>	<u>\$ 3,708,250</u>	<u>\$ 438,115</u>	<u>\$ 87,392</u>	<u>\$ 6,050,047</u>
<u>累計折舊</u>						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 438,508	\$ 1,793,137	\$ 218,052	\$ -	\$ 2,449,697
處 分	-	-	( 43,675)	( 8,296)	-	( 51,971)
折舊費用	-	35,384	189,188	15,786	-	240,358
外幣兌換差額之影響	-	( 16,696)	( 48,570)	( 6,053)	-	( 71,319)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,196</u>	<u>\$ 1,890,080</u>	<u>\$ 219,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,566,765</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 170,480</u>	<u>\$ 1,188,614</u>	<u>\$ 1,818,170</u>	<u>\$ 218,626</u>	<u>\$ 87,392</u>	<u>\$ 3,483,282</u>
<u>成 本</u>						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 164,571	\$ 1,650,243	\$ 3,737,450	\$ 447,637	\$ 116,180	\$ 6,116,081
增 添	-	4,363	30,009	16,666	17,009	68,047
處 分	-	-	( 96,976)	( 8,770)	-	( 105,746)
重 分 類	-	40,069	41,530	409	( 82,008)	-
外幣兌換差額之影響	( 12,068)	( 66,620)	( 104,183)	( 20,220)	( 2,033)	( 205,124)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 152,503</u>	<u>\$ 1,628,055</u>	<u>\$ 3,607,830</u>	<u>\$ 435,722</u>	<u>\$ 49,148</u>	<u>\$ 5,873,258</u>
<u>累計折舊</u>						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 494,853	\$ 2,018,401	\$ 235,045	\$ -	\$ 2,748,299
處 分	-	-	( 77,408)	( 7,166)	-	( 84,574)
折舊費用	-	35,396	196,162	16,093	-	247,651
外幣兌換差額之影響	-	( 18,413)	( 59,874)	( 8,128)	-	( 86,415)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 511,836</u>	<u>\$ 2,077,281</u>	<u>\$ 235,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,824,961</u>
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 164,571</u>	<u>\$ 1,155,390</u>	<u>\$ 1,719,049</u>	<u>\$ 212,592</u>	<u>\$ 116,180</u>	<u>\$ 3,367,782</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 152,503</u>	<u>\$ 1,116,219</u>	<u>\$ 1,530,549</u>	<u>\$ 199,878</u>	<u>\$ 49,148</u>	<u>\$ 3,048,297</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，請參閱附註十二及二四。

#### 十一、預付租賃款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 2,744	\$ 2,854	\$ 2,850
非流動	<u>107,236</u>	<u>112,806</u>	<u>114,120</u>
	<u>\$ 109,980</u>	<u>\$ 115,660</u>	<u>\$ 116,970</u>

預付租賃款係預付位於中國大陸之土地使用權。

#### 十二、短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行借款	<u>\$ 710,050</u>	<u>\$ 492,375</u>	<u>\$ 401,180</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.30%~1.70%、1.22%~1.64%及 1.22%~1.45%。

105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 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，請參閱附註二三；另質（抵）押擔保資產，請分別參閱附註六及二四。

#### 十三、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 186,278	\$ 219,744	\$ 179,122
其他應付款－關係人（附註二三）	81,367	71,326	47,576
應付設備款	3,583	8,213	7,229
應付員工紅利及董監酬勞	38,119	45,760	47,977

（接次頁）

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付現金股利	\$ 208,235	\$ -	\$ 451,322
應付其他費用	<u>361,159</u>	<u>307,509</u>	<u>242,526</u>
	<u>\$ 878,741</u>	<u>\$ 652,552</u>	<u>\$ 975,752</u>

105年6月30日暨104年12月31日及6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68仟元、1,832仟元及780仟元，請參閱附註二三。

#### 十四、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。

#### 十五、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>173,529</u>	<u>173,529</u>	<u>180,529</u>
已發行股本	<u>\$ 1,735,289</u>	<u>\$ 1,735,289</u>	<u>\$ 1,805,289</u>

本公司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。

- 104年1月1日實收資本額為新台幣1,805,289仟元，分為180,529仟股，每股面額10元，均為普通股。
- 本公司分別於104年6月22日及8月28日經董事會決議買回本公司普通股合計7,000仟股，買回成本226,672仟元。104年

11月10日經董事會決議減資註銷7,000仟股，減資基準日為104年11月16日，註銷庫藏股票後，本公司104年12月31日及105年6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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股票發行溢價	\$ 2,627,182	\$ 2,783,854	\$ 2,783,854
庫藏股票交易	-	( 156,672)	-
	<u>\$ 2,627,182</u>	<u>\$ 2,627,182</u>	<u>\$ 2,783,854</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. 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10%，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) 2%至8%撥付員工紅利，包括從屬公司之員工。
- (2) 以不高於0.5%撥付董監酬勞。
- (3) 其餘部分不少於10%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 105 年 6 月 22 日及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 30,755	\$ 54,420	\$ -	\$ -
現金股利	208,235	451,322	1.20	2.57
員工現金紅利		104年度 \$ 11,451		103年度 \$ 40,920
董監事酬勞		1,374		2,353

105 年 6 月 22 日及 104 年 6 月 25 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 104 及 103 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。

4. 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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工紅利	\$ 3,141	\$ 60	\$ 6,025	\$ 5,164
董監事酬勞	377	326	723	620

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。

#### (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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$208,585	\$327,821
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 189,227)	( 195,801)
期末餘額	<u>\$ 19,358</u>	<u>\$132,020</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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 63,527	\$ 86,396
歸屬於非控制權益之份額 本期淨損	( 8,924)	( 8,915)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 1,660)	( 2,030)
期末餘額	<u>\$ 52,943</u>	<u>\$ 75,451</u>

十六、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 123,685	\$ 116,664	\$ 247,651	\$ 240,358
無形資產及長期預付租 賃款	1,932	3,398	4,543	7,182
合計	<u>\$ 125,617</u>	<u>\$ 120,062</u>	<u>\$ 252,194</u>	<u>\$ 247,540</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 110,236	\$ 105,884	\$ 221,612	\$ 217,842
營業費用	13,449	10,780	26,039	22,516
	<u>\$ 123,685</u>	<u>\$ 116,664</u>	<u>\$ 247,651</u>	<u>\$ 240,358</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 296	\$ 1,437	\$ 767	\$ 3,303
營業費用	1,636	1,961	3,776	3,879
	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 3,398</u>	<u>\$ 4,543</u>	<u>\$ 7,182</u>

(二) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
確定提撥計畫	\$ 24,484	\$ 21,372	\$ 47,141	\$ 40,189
其他員工福利	456,788	474,734	846,097	813,568
員工福利費用合計	<u>\$ 481,272</u>	<u>\$ 496,106</u>	<u>\$ 893,238</u>	<u>\$ 853,757</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 363,547	\$ 393,434	\$ 703,134	\$ 684,039
營業費用	117,725	102,672	190,104	169,718
	<u>\$ 481,272</u>	<u>\$ 496,106</u>	<u>\$ 893,238</u>	<u>\$ 853,757</u>

十七、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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ 7,803	\$ 7,061	\$ 17,508	\$ 13,507
以前年度所得稅（利益） 費用調整	( 8,661 )	1,110	( 8,661 )	1,110
當期繼續營業單位所得 稅（利益）費用	<u>( \$ 858 )</u>	<u>\$ 8,171</u>	<u>\$ 8,847</u>	<u>\$ 14,617</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。

十八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	105年4月1日至6月30日			每股盈餘（元）	
	金額（分子）		股數（分母） 仟 股	稅前（未	稅後（歸
	稅前（未減除非控制權益）	稅後（歸屬於本公司業主）		減除非控制權益）	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>\$ 82,075</u>	<u>\$ 87,489</u>	173,529	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.50</u>
稀釋每股盈餘					
員工分紅			459		
屬於普通股股東之本 期盈餘	<u>\$ 82,075</u>	<u>\$ 87,489</u>	<u>173,988</u>	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.50</u>

104年4月1日至6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)	稅前 (未減除非控制權益)	稅後 (歸屬於本公司業主)
			仟 股		
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	<u>\$ 76,950</u>	<u>\$ 73,525</u>	180,529	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.41</u>
稀釋每股盈餘					
員工分紅			<u>1,223</u>		
屬於普通股股東之本 期盈餘	<u>\$ 76,950</u>	<u>\$ 73,525</u>	<u>181,752</u>	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.40</u>

105年1月1日至6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)	稅前 (未減除非控制權益)	稅後 (歸屬於本公司業主)
			仟 股		
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	<u>\$ 169,922</u>	<u>\$ 169,999</u>	173,529	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.98</u>
稀釋每股盈餘					
員工分紅			<u>471</u>		
屬於普通股股東之本 期盈餘	<u>\$ 169,922</u>	<u>\$ 169,999</u>	<u>174,000</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 0.98</u>

104年1月1日至6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)	稅前 (未減除非控制權益)	稅後 (歸屬於本公司業主)
			仟 股		
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	<u>\$ 150,626</u>	<u>\$ 144,924</u>	180,529	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 0.80</u>
稀釋每股盈餘					
員工分紅			<u>1,262</u>		
屬於普通股股東之本 期盈餘	<u>\$ 150,626</u>	<u>\$ 144,924</u>	<u>181,791</u>	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 0.80</u>

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。

## 十九、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6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	(\$189,227)	(\$195,801)
支付現金購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$ 68,047	\$202,262
加：期初應付購置設備款	8,213	37,917
減：期末應付購置設備款	( 3,583)	( 7,229)
本期支付現金購置固定資產	\$ 72,677	\$232,950

## 二十、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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 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 5,162 仟元、3,434 仟元及 6,121 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年內	\$ 43,984	\$ 34,546	\$ 20,543
超過 1 年但不超過 5 年	18,187	23,362	5,834
	\$ 62,171	\$ 57,908	\$ 26,377

## 二一、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。

## 二二、金融工具

### (一) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 2,132,168	\$ 2,010,561	\$ 1,952,758
應收票據	745	1,558	562
應收帳款	1,819,688	1,289,105	1,038,307
應收帳款－關係人	1,112,570	1,545,308	1,486,038
其他應收款	32,910	18,986	23,112
其他金融資產－流動	33,471	34,816	39,608
存出保證金	26,122	8,038	12,656
<u>金融負債</u>			
短期借款	710,050	492,375	401,180
應付帳款	2,197,069	2,201,348	1,638,967
應付帳款－關係人	57,577	248,420	212,600
其他應付款	878,741	652,552	975,752

### (二) 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、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、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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 10,801	\$ 6,340

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具現金流量利率風險 金融負債	\$ 710,050	\$ 492,375	\$ 401,180

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流出／入分別為 3,550 仟元及 2,006 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。

105年6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	1.49%	\$ _____	\$ 322,750	\$ 387,300		

104 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
非衍生金融負債				
浮動利率工具	1.61%	\$ -	\$ -	\$ 492,375

104 年 6 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
非衍生金融負債				
浮動利率工具	1.29%	\$ -	\$ -	\$ 401,180

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行借款額度			
已動用金額	\$ 710,050	\$ 492,375	\$ 401,180
未動用金額	<u>1,422,171</u>	<u>2,157,247</u>	<u>1,744,686</u>
	<u>\$2,132,221</u>	<u>\$2,649,622</u>	<u>\$2,145,866</u>

二三、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	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
鴻海公司及子公司	<u>\$ 1,070,027</u>	<u>\$ 999,697</u>	<u>\$ 1,801,249</u>	<u>\$ 1,963,525</u>
進 貨	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
鴻海公司及子公司	\$ 10,334	\$ 28,225	\$ 57,243	\$ 50,099
其 他	<u>27,877</u>	<u>6,603</u>	<u>54,785</u>	<u>13,996</u>
	<u>\$ 38,211</u>	<u>\$ 34,828</u>	<u>\$ 112,028</u>	<u>\$ 64,095</u>
租 金 收 入	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
鴻海公司及子公司	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ 2,012</u>	<u>\$ 5,084</u>	<u>\$ 4,377</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

應 收 票 據	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
鴻海公司及子公司	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 562</u>
應 收 帳 款	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
鴻海公司及子公司	<u>\$ 1,112,570</u>	<u>\$ 1,545,308</u>	<u>\$ 1,486,038</u>

105年及104年1月1日至6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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應 付 帳 款			
鴻海公司及子公司	\$ 31,635	\$ 229,519	\$ 206,428
其 他	<u>25,942</u>	<u>18,901</u>	<u>6,172</u>
	<u>\$ 57,577</u>	<u>\$ 248,420</u>	<u>\$ 212,600</u>
其 他 應 付 款			
鴻海公司及子公司	\$ 73,206	\$ 66,918	\$ 38,947
其 他	<u>8,229</u>	<u>6,240</u>	<u>9,409</u>
	<u>\$ 81,435</u>	<u>\$ 73,158</u>	<u>\$ 48,356</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
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
鴻海公司及子公司	\$ -	\$ 941	\$ -	\$ 6,031

(四) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 名 稱	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分(損)益
鴻海公司及子公司	\$ 9,525	\$ 976	\$ -	\$ -

(五) 對主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	短期員工福利	\$ 2,830	\$ 2,504	\$ 5,071
退職後福利	112	77	204	169
	\$ 2,942	\$ 2,581	\$ 5,275	\$ 5,214

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

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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
蔡嘉祥	短期借款	\$ 710,050	\$ 492,375	\$ 401,180

#### 二四、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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押存款	\$ 40,228	\$ 41,834	\$ 46,617
長期預付租賃款	25,679	26,987	72,959
房屋及建築	<u>162,432</u>	<u>171,627</u>	<u>651,361</u>
	<u>\$ 228,339</u>	<u>\$ 240,448</u>	<u>\$ 770,937</u>

#### 二五、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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
購置機器設備	<u>\$ 37,934</u>	<u>\$ 135,875</u>	<u>\$ 79,684</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。

#### 二六、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。			無
4	期末持有有價證券情形。(不包括投資子公司及關聯企業)			無
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。			附表四
9	應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。			附表五
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。			附表六
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

105年1月1日至6月30日母子公司間業務及重要交易往來情形，請詳閱附表七。

## 二七、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：

	105年6月30日				104年12月31日				104年6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	\$ 54,402	6.63 (美金：人民幣)	\$ 1,755,825	\$ 51,724	6.49 (美金：人民幣)	\$ 1,697,840	\$ 41,074	6.05 (美金：人民幣)	\$ 1,267,544			
<u>非貨幣性項目</u>												
採權益法之投資												
美金	-	32.28 (美金：新台幣)	-	-	32.83 (美金：新台幣)	-	3,727	30.86 (美金：新台幣)	115,026			
<u>外幣負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	20,938	6.63 (美金：人民幣)	675,774	23,082	6.49 (美金：人民幣)	757,666	20,531	6.05 (美金：人民幣)	633,587			

## 二八、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	\$ 282,653 USD 8,450,000	\$ 272,724 USD 8,450,000	\$ 272,724 USD 8,450,000	2%	2	\$ -	集團內公司資 金調度	\$ -	-	\$ -	\$1,797,673	\$2,396,897

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 40%，即 2,396,897 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 30%，即 1,797,673 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	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	\$ 1,212,660	\$ 21,414	\$ 21,414						
	Global Sun Trading Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股	USD 19,800,001	USD 19,800,001			USD 37,572,720	USD 653,177	USD 653,177						
					2,248,539	2,248,539	USD 76,427,570	100	4,310,226	154,955	155,729					
					76,427,570	76,427,570			USD 133,546,885	USD 4,726,539	USD 4,750,141					
					617,355	617,355	USD 21,182,220	100	417,482	( 944)	( 944)					
					21,182,220	21,182,220			USD 12,935,141	(USD 28,788)	(USD 28,788)					
					-	-	USD 0.8	0.02	( 7)	( 1,757)	( -)					
					0.8	0.8			(USD 213)	(USD 53,583)	(USD 11)					
					5,808	5,808	USD 200,000	1	4,518	4,835	48					
					200,000	200,000			USD 139,977	USD 147,480	USD 1,475					
Global Sun Trading Co., Ltd.	Heng Xie Enterprises Limited	香港	投資控股	1,628,523	1,628,523	HKD 416,715,151	100	2,588,523	84,832	84,832						
				416,715,151	416,715,151			USD 80,202,117	USD 2,587,610	USD 2,587,610						
				189,672	189,672	USD 6,187,548	100	85,010	( 4,506)	( 4,506)						
				6,187,548	6,187,548			USD 2,633,942	(USD 137,453)	(USD 137,453)						
				736,746	736,746	USD 24,100,000	100	803,240	( 15,684)	( 15,684)						
				24,100,000	24,100,000			USD 24,887,362	(USD 478,417)	(USD 478,417)						
				94,673	94,673	USD 3,250,000	65	98,323	( 25,496)	( 16,572)						
				3,250,000	3,250,000			USD 3,046,403	(USD 777,689)	(USD 505,498)						
				-	-	USD 1	100	242,117	2,502	2,502						
				1	1			USD 7,501,677	USD 76,308	USD 76,308						
Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售	1	1	USD 3,863	99.98	USD 9,449,675	USD 3,046,254	USD 3,046,254						
				113	113	USD 3,863		( 34,438)	( 1,757)	( 1,757)						
				3,863	3,863			(USD 1,067,019)	(USD 53,583)	(USD 53,572)						
				574,992	574,992	USD 19,800,000	99	447,258	4,835	4,787						
				19,800,000	19,800,000			USD 13,857,729	USD 147,480	USD 146,005						
				259,737	150,166	USD 8,156,255	100	266,598	( 5,384)	( 5,384)						
				8,156,255	4,896,651			USD 8,260,207	(USD 164,222)	(USD 164,222)						
				154,703	-	USD 4,725,193	100	152,607	( 522)	( 522)						
				4,725,193	-			USD 4,728,341	(USD 15,925)	(USD 15,925)						
				-	-	USD 1	100	122,679	15,201	15,201						
Grand Liberty Co., Ltd.	Unique Champion Co., Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售	-	-	USD 1	100	USD 3,801,060	USD 463,684	USD 463,684						
				1	1	HKD 1	100	( 73,240)	( 25,728)	( 25,728)						
				1	1			(USD 2,269,263)	(USD 784,773)	(USD 784,773)						
				-	-	USD 1	100	55,031	232	232						
				1	1			USD 1,705,071	USD 7,063	USD 7,063						
				167,485	167,485	USD 5,749,579	100	68,901	( 862)	( 862)						
				5,749,579	5,749,579			USD 2,134,823	(USD 26,295)	(USD 26,295)						
				234,907	234,907	HKD 60,465,117	100	341,124	5,450	5,450						
				60,465,117	60,465,117			USD 10,569,299	USD 166,232	USD 166,232						
				-	-	USD 1	100	3,964	-	-						
Eson Europe S.R.O.	Eson Slovakia A.S.	斯洛伐克	模具、塑膠製品及五金製品之銷售	1	1	USD 1	100	USD 122,812	USD 13	USD 13						
				1	1			( 13,710)	( 1,288)	( 1,288)						
				-	-	USD 1	100	(USD 424,795)	(USD 39,280)	(USD 39,280)						
				1	1			3,106	( 1)	( 1)						
				-	-	USD 1	100	USD 96,241	USD 36	USD 36						
				1	1											
				-	-											
				-	-											
				-	-											
				-	-											

註 1：係以原始投資金額列示。

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 (註二)	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 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	\$ 1,565,520 USD 48,000,000	\$ 419,575 USD 13,000,000	\$ 419,575 USD 13,000,000	-	2	\$ -	集團內公司資金調度	\$ -	-	\$ -	\$ 4,328,190	\$ 6,492,285
		Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	其他應收款 —關係人	是	602,100 USD 18,000,000	580,950 USD 18,000,000	251,422 USD 7,790,000	-	2	-	"	-	-	-	4,328,190	6,492,285
		無錫欣冠金屬股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	163,075 USD 5,000,000	161,375 USD 5,000,000	32,275 USD 1,000,000	-	2	-	"	-	-	-	4,328,190	6,492,285
2	All Spacer Enterprises Co., Ltd.	Global Sun Trading Co., Ltd.	-	是	276,600 USD 8,000,000	- USD -	- USD -	-	2	-	"	-	-	-	388,038	582,057
					3	Zeal International Co., Ltd.	Global Sun Trading Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	334,500 USD 10,000,000	161,375 USD 5,000,000	161,375 USD 5,000,000	-	2	-	"
4	Multiwin Precision Ind. Pte. Ltd.	Multiwin DE Mexico SA DE CV	"	是	334,500 USD 10,000,000	322,750 USD 10,000,000	126,790 USD 3,928,421	-	2	-	"	-	-	-	727,596	970,128

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：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 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，故本期均未超過。

附表四 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	Zeal International Co., Ltd	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	銷貨	(\$ 805,517) (RMB 160,467,295)	( 32.71 )	月結 60 天	\$ -	-	\$ 468,861	26.09	
	Multiwin Precision Ind Pte., Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	銷貨	( 183,333 ) (RMB 36,521,793)	( 7.44 )	月結 90 天	-	-	RMB 96,332,104 118,375	6.59	
煙台正乙精密電子有限公司	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	( 110,698 ) (RMB 22,052,275)	( 30.98 )	月結 60 天	-	-	RMB 24,321,196 82,924	29.45	
	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	( 126,689 ) (RMB 25,237,746)	( 35.46 )	月結 60 天	-	-	RMB 17,037,592 104,605	37.15	
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	( 934,756 ) (USD 28,512,564)	( 81.45 )	月結 60 天	-	-	473,329 USD 14,665,502	85.76	
無錫欣冠金屬科技有限公司	Unique Champion Co., Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	銷貨	( 350,414 ) (RMB 69,806,045)	( 68.93 )	月結 110 天	-	-	173,841 RMB 35,717,358	57.18	
Multiwin DE Mexico SA DE CV	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	該公司之母公司	加工收入	( 213,437 ) (MXN117,529,212)	( 99.77 )	月結 60-90 天	-	-	- MXN -	-	
東莞乙密精密模具有限公司	鴻富錦精密電子(深圳)有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	( 101,279 ) (RMB 20,175,917)	( 52.80 )	月結 90 天	-	-	85,649 RMB 17,597,506	49.94	
Unique Champion Co., Ltd.	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	( 212,188 ) (USD 6,472,308)	( 56.17 )	月結 120 天	-	-	100,648 USD 3,118,452	46.21	

附表五 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	\$ 468,861 RMB 96,332,104		\$ -	-	\$ 126,820 RMB 26,056,451	\$ -
	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	118,375 RMB 24,321,196		-	-	43,245 RMB 8,885,022	-
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	473,329 USD 14,665,502		-	-	233,879 USD 7,246,440	-
無錫欣冠金屬科技有限公司	Unique Champion Co., Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100% 之孫公司	173,841 RMB 35,717,358		-	-	44,894 RMB 9,223,870	-
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	104,605 RMB 21,492,011		-	-	7,592 RMB 1,559,791	-
Unique Champion Co., Ltd.	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	100,648 USD 3,118,452		-	-	47,373 USD 1,467,794	-

附表六 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	\$ 68,916 USD 2,102,126	\$ 68,916 USD 2,102,126	\$ 2,169,505 USD 67,219,366	\$ -
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	15,923 USD 485,683	15,923 USD 485,683	416,847 USD 12,915,470	-
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.	691,635 USD 23,000,000	-	-	691,635 USD 23,000,000	100	( 30,887) (USD 942,131)	( 30,887) (USD 942,131)	661,225 USD 22,487,224	-
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	( 25,720) (USD 784,535)	( 16,718) (USD 509,948)	59,898 USD 1,855,858	-
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	5,456 USD 166,413	5,456 USD 166,413	339,431 USD 10,516,850	-

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核閱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。

附表七 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	Zeal International Co., Ltd	3	銷貨收入	\$ 805,517	月結 60 天	17
		Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	3	應收帳款－關係人	468,861		5
2	無錫欣冠金屬科技有限公司	Unique Chompion Co., Ltd	3	銷貨收入	183,333	月結 90 天	4
				應收帳款－關係人	118,375		1
3	Unique Chompion Co., Ltd	昆山乙盛機械工業有限公司	3	銷貨收入	350,414	月結 110 天	8
				應收帳款－關係人	173,841		2
4	Multiwin DE Mexico SA de CV	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	3	銷貨收入	212,188	月結 120 天	5
				應收帳款－關係人	100,648		1
				加工收入	213,437	月結 60-90 天	5

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。