

Eson Precision Ind. Co., Ltd.
(原名Multiwin Precision Ind. Co., Ltd.)
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第3季

地址：Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804,
George Town, Grand Cayman
Ky1-1112 Cayman Islands
電話：(02)22673272

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 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	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23		五
(六) 重要會計科目之說明	23~39		六~二三
(七) 關係人交易	39~41		二四
(八) 質押之資產	41		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	42		二七
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42, 51~52		二八
2. 轉投資事業相關資訊	42~43, 53~60		二八
3. 大陸投資資訊	43, 61		二八
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43, 62		二八
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	43~44		二九
(十五) 部門資訊	44~45		三十
(十六) 首次採用國際財務報導準則	45~50		三一

會計師核閱報告

Eson Precision Ind. Co., Ltd. 公鑒：

Eson Precision Ind. Co., Ltd. (原名 Multiwin Precision Ind. Co., Ltd.) 及子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 洪 國 田

洪國田



會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 102 年 11 月 13 日

Eson Precision Ind. Co., Ltd. 及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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 資 產	102年9月30日			101年12月31日			101年9月30日			101年1月1日		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產												
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,095,242	13	\$ 782,429	10	\$ 1,113,510	15	\$ 970,425	15			
1150	應收票據 (附註四及七)	-	-	-	-	-	-	480	-			
1170	應收帳款 (附註四及七)	809,645	9	715,644	9	760,148	10	805,845	12			
1180	應收帳款—關係人 (附註四、七及二四)	2,154,463	25	1,903,945	24	1,304,328	17	893,890	14			
1200	其他應收款	39,282	-	26,656	-	15,258	-	91,916	1			
130X	存貨 (附註四及八)	710,749	8	699,813	9	715,909	10	459,307	7			
1476	其他金融資產—流動 (附註六及二五)	40,606	1	42,394	-	29,401	-	11,891	-			
1479	其他流動資產	223,596	3	190,442	2	175,177	2	134,197	2			
11XX	流動資產總計	<u>5,073,583</u>	<u>59</u>	<u>4,361,323</u>	<u>54</u>	<u>4,113,731</u>	<u>54</u>	<u>3,367,951</u>	<u>51</u>			
非流動資產												
1550	採用權益法之投資 (附註四及九)	93,262	1	88,179	1	85,219	1	87,369	1			
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十)	3,295,681	38	3,392,317	42	3,245,484	43	2,950,292	45			
1805	商譽 (附註四)	26,976	1	26,492	-	26,725	-	27,619	1			
1821	其他無形資產 (附註四)	1,527	-	2,329	-	2,466	-	4,331	-			
1920	存出保證金 (附註二一)	12,648	-	9,117	-	8,810	-	9,002	-			
1985	長期預付租賃款 (附註十一)	111,262	1	108,424	2	109,043	2	115,389	2			
1990	其他非流動資產	26,073	-	27,865	1	25,515	-	16,690	-			
15XX	非流動資產總計	<u>3,567,429</u>	<u>41</u>	<u>3,654,723</u>	<u>46</u>	<u>3,503,262</u>	<u>46</u>	<u>3,210,692</u>	<u>49</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$8,641,012</u>	<u>100</u>	<u>\$8,016,046</u>	<u>100</u>	<u>\$7,616,993</u>	<u>100</u>	<u>\$6,578,643</u>	<u>100</u>			
負債及權益												
流動負債												
2100	短期借款 (附註十二)	\$ 635,817	7	\$ 594,861	7	\$ 394,137	5	\$ 503,771	8			
2170	應付帳款	1,735,388	20	1,737,418	22	1,569,820	21	1,087,160	16			
2180	應付帳款—關係人 (附註二四)	292,518	4	172,099	2	123,976	2	210,018	3			
2219	其他應付款 (附註十三及二四)	578,627	7	493,085	6	572,270	7	380,542	6			
2230	當期所得稅負債 (附註四)	7,560	-	7,714	-	9,204	-	4,927	-			
2300	其他流動負債	5,574	-	34,119	1	8,260	-	39,819	1			
21XX	流動負債總計	<u>3,255,484</u>	<u>38</u>	<u>3,039,296</u>	<u>38</u>	<u>2,677,667</u>	<u>35</u>	<u>2,226,237</u>	<u>34</u>			
非流動負債												
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	29,599	-	29,121	-	29,326	1	30,311	-			
2XXX	負債總計	<u>3,285,083</u>	<u>38</u>	<u>3,068,417</u>	<u>38</u>	<u>2,706,993</u>	<u>36</u>	<u>2,256,548</u>	<u>34</u>			
歸屬於本公司業主之權益												
股本 (附註十六)												
3110	普通股	1,528,273	18	1,528,273	19	1,528,273	20	398,482	6			
3200	資本公積 (附註十六)	2,299,124	27	2,299,124	29	2,299,124	30	2,828,915	43			
保留盈餘 (附註十六)												
3320	特別盈餘公積	158,921	2	-	-	-	-	-	-			
3350	未分配盈餘	1,320,510	15	1,197,200	15	1,115,538	14	959,155	15			
其他權益 (附註十六)												
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(67,281)	(1)	(205,417)	(3)	(165,806)	(2)	-	-			
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,239,547</u>	<u>61</u>	<u>4,819,180</u>	<u>60</u>	<u>4,777,129</u>	<u>62</u>	<u>4,186,552</u>	<u>64</u>			
36XX	非控制權益 (附註十六)	<u>116,382</u>	<u>1</u>	<u>128,449</u>	<u>2</u>	<u>132,871</u>	<u>2</u>	<u>135,543</u>	<u>2</u>			
3XXX	權益合計	<u>5,355,929</u>	<u>62</u>	<u>4,947,629</u>	<u>62</u>	<u>4,910,000</u>	<u>64</u>	<u>4,322,095</u>	<u>66</u>			
負債與權益總計												
		<u>\$8,641,012</u>	<u>100</u>	<u>\$8,016,046</u>	<u>100</u>	<u>\$7,616,993</u>	<u>100</u>	<u>\$6,578,643</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



Eson Precision (Ind.) Co., Ltd. 及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
400	營業收入 (附註二四)	\$ 2,396,288	100	\$ 1,554,801	100	\$ 6,618,508	100	\$ 4,317,345	100
500	營業成本 (附註二四)	2,000,502	84	1,267,842	81	5,528,797	84	3,624,968	84
590	營業毛利	395,786	16	286,959	19	1,089,711	16	692,377	16
	營業費用								
6100	推銷費用	70,238	3	75,137	5	214,794	3	160,770	3
6200	管理費用	183,121	7	105,920	7	498,622	7	290,722	7
6300	研究發展費用	39,880	2	34,239	2	113,611	2	80,559	2
6000	營業費用合計	293,239	12	215,296	14	827,027	12	532,051	12
690	營業利益	102,547	4	71,663	5	262,684	4	160,326	4
	營業外收入及支出								
700	採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額 (附 註四及九)	1,038	-	297	-	3,234	-	1,805	-
7100	利息收入	939	-	1,501	-	4,062	-	3,734	-
7110	租金收入 (附註四及二四)	2,454	-	2,378	-	7,411	-	7,128	-
7190	其他收入	1,036	-	3,434	-	14,413	-	17,461	-
7210	處分不動產、廠房及設備利 益	19,751	1	545	-	20,363	-	3,338	-
7225	處分投資利益	-	-	-	-	-	-	60	-
7590	什項支出	(1,375)	-	(489)	-	(3,243)	-	(3,190)	-
7630	外幣兌換損失	(10,456)	-	(391)	-	(21,397)	-	(4,415)	-
7510	利息費用	(2,808)	-	(2,360)	-	(8,095)	-	(9,921)	-
7000	營業外收入及支出合 計	10,579	1	4,915	-	16,748	-	16,000	-
790	稅前利益	113,126	5	76,578	5	279,432	4	176,326	4
7950	所得稅費用 (附註四、五及十八)	(11,501)	(1)	(9,095)	(1)	(11,322)	-	(21,490)	-
8200	本期淨利	101,625	4	67,483	4	268,110	4	154,836	4
	其他綜合損益 (附註十六)								
8310	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(78,097)	(3)	(101,940)	(6)	140,190	2	(166,479)	(4)
8300	本期其他綜合損益	(78,097)	(3)	(101,940)	(6)	140,190	2	(166,479)	(4)
8500	本期綜合損益總額	\$ 23,528	1	(\$ 34,457)	(2)	\$ 408,300	6	(\$ 11,643)	-
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 103,521	4	\$ 65,688	4	\$ 282,231	4	\$ 156,835	4
8620	非控制權益	(1,896)	-	1,795	-	(14,121)	-	(1,999)	-
8600		\$ 101,625	4	\$ 67,483	4	\$ 268,110	4	\$ 154,836	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 24,958	1	(\$ 35,977)	(2)	\$ 420,367	6	(\$ 8,971)	-
8720	非控制權益	(1,430)	-	1,520	-	(12,067)	-	(2,672)	-
8700		\$ 23,528	1	(\$ 34,457)	(2)	\$ 408,300	6	(\$ 11,643)	-
	每股盈餘 (歸屬於本公司業主) (附註四及十九)								
9710	基本每股盈餘	\$ 0.68		\$ 0.44		\$ 1.85		\$ 1.06	
9810	稀釋每股盈餘	\$ 0.67		\$ 0.44		\$ 1.84		\$ 1.06	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



Eson Precision Ind. Co., Ltd. 及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 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	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目					非控制權益 (附註十六)	權益總額
		普通股股本	資本公積 普通股股票溢價	保留盈餘 特別盈餘公積	盈餘 未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 398,482	\$ 2,828,915	\$ -	\$ 959,155	\$ -	\$ 135,543	\$ 4,322,095
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	(452)	-	-	(452)
C13	資本公積轉增資	1,069,791	(1,069,791)	-	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	156,835	-	(1,999)	154,836
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	(165,806)	(673)	(166,479)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	156,835	(165,806)	(2,672)	(11,643)
E1	現金增資	60,000	540,000	-	-	-	-	600,000
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,528,273	\$ 2,299,124	\$ -	\$ 1,115,538	(\$ 165,806)	\$ 132,871	\$ 4,910,000
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,528,273	\$ 2,299,124	\$ -	\$ 1,197,200	(\$ 205,417)	\$ 128,449	\$ 4,947,629
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	158,921	(158,921)	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	282,231	-	(14,121)	268,110
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	138,136	2,054	140,190
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	282,231	138,136	(12,067)	408,300
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,528,273	\$ 2,299,124	\$ 158,921	\$ 1,320,510	(\$ 67,281)	\$ 116,382	\$ 5,355,929

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 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		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 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	\$ 279,432	\$ 176,326
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	334,087	290,860
A20200	攤銷費用	11,925	10,991
A20300	呆帳費用 (回轉利益)	15,998	(2,218)
A20900	利息費用	8,095	9,921
A21200	利息收入	(4,062)	(3,734)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(3,234)	(1,805)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(20,363)	(3,338)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(60)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少	-	480
A31150	應收帳款 (增加) 減少	(109,999)	47,915
A31160	應收帳款—關係人增加	(250,518)	(410,438)
A31180	其他應收款 (增加) 減少	(12,626)	76,658
A31200	存貨增加	(10,936)	(256,602)
A31240	其他流動資產增加	(33,154)	(42,108)
A32150	應付帳款 (減少) 增加	(2,030)	482,660
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	120,419	(86,042)
A32180	其他應付款增加	163,756	71,078
A32230	其他流動負債減少	(28,545)	(31,559)
A33000	營運產生之現金	458,245	328,985
A33100	收取之利息	4,062	3,734
A33300	支付之利息	(9,225)	(9,944)
A33500	支付之所得稅	(11,312)	(14,239)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>441,770</u>	<u>308,536</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 217,122)	(\$ 602,682)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	33,726	30,672
B04500	購置無形資產	-	(70)
B06500	其他金融資產減少(增加)	1,759	(17,482)
B06700	長期預付費用增加	(6,329)	(18,794)
B03800	存出保證金(增加)減少	(3,531)	192
BBBB	投資活動之淨現金流出	(191,497)	(608,164)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	40,956	(109,634)
C04600	現金增資	-	600,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	40,956	490,366
DDDD	匯率影響數	21,584	(47,653)
EEEE	現金及約當現金淨增加	312,813	143,085
E00100	期初現金及約當現金餘額	782,429	970,425
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,095,242	\$ 1,113,510

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併公司沿革

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

Global Sun Trading Co., Ltd. (以下簡稱 Global Sun 公司) 及 All Spacer Enterprises Co., Ltd. (以下簡稱 All Spacer 公司) 之股東為調整投資架構遂成立本公司，再由本公司發行新股交換 Global Sun 公司及 All Spacer 公司股東之所有股份，以整合 Global Sun 公司及 All Spacer 公司所有資源。本公司及其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 7 月經台灣證券交易所上市審議委員會審議通過上市。

本公司功能性貨幣為美元，另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 102 年 11 月 12 日報告董事會並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。截至本合併財務報告發布日止，中華民國金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)(西元)	
<u>金管會已認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009.1.1 或 2010.1.1
IFRS 9 (2009)	「金融工具」	2015.1.1
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009.6.30 以後結束 之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS 39 之修正 (2010 年)」	2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善(2009-2011 系列)」	2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」	2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011.7.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015.1.1
IFRS 9 之 (2010)	「金融工具」	2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」	2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」	2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他 個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之 修正	「投資個體」	2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」	2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」	2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」	2014.1.1
IFRIC 20	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」	2014.1.1

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明：

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

4. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三一），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負

債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	設立地點	功能性貨幣	直 / 間 接 持 股 比 例 (%)				主要營業項目
				102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1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	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	100	投資控股
"	All Spacer 公司	薩摩亞群島	美金	100	100	100	100	"
"	Eson Precision Engineering S.A. de C.V. (Eson Mexico 公司)	墨西哥	墨幣	0.02	0.02	0.02	0.02	模具、塑膠製品及五金製品之生產
"	Multiwin de Mexico S.A. de C.V. (Multiwin Mexico 公司)	墨西哥	墨幣	1	1	-	-	"
Global Sun 公司	Spiral Technology Int'l Corp. (以下簡稱 Spiral Technology 公司)	汶萊	美金	100	100	100	100	模具、塑膠製品及五金製品之銷售
"	Idealand Technology Int'l Inc. (以下簡稱 Idealand Technology 公司)	汶萊	美金	100	100	100	100	"

(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	直接／間接持股比例(%)				主要營業項目
				102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
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	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	100	"
"	Grand Liberty Co., Ltd. (以下簡稱 Grand Liberty 公司)	模里西斯	美金	100	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	100	"
"	Koinya Co., Ltd. (以下簡稱 Koinya 公司)	模里西斯	美金	65	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	100	投資控股
Multiwin Singapore 公司	Eson Precision Engineering S.A. de C.V. (Eson Mexico 公司)	墨 西 哥	墨 幣	99.98	99.98	99.98	99.98	模具、塑膠製 品及五金 製品之生 產
"	Multiwin de Mexico S.A. de C.V. (Multiwin Mexico 公司)	墨 西 哥	墨 幣	99	99	-	-	"
"	Eson Precision Engineering (Malaysia) Sdn. Bhd. (Eson Malaysia 公司)	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
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	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	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)	香 港	美金	100	100	100	100	"
Heng Xie 公 司	昆山乙盛機械工業 有限公司 (以下 簡稱昆山乙盛)	中國大陸	人民幣	100	100	100	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	100	"

(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	直接／間接持股比例(%)				主要營業項目
				102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日	
Koinya 公司	Peaktracer Co., Ltd (以下簡稱 Peaktracr 公司)	模里西斯	美金	100	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	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	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	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	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	100	"
"	Eagle Ambition Co., Ltd. (以下簡稱 Eagle Ambition 公司)	模里西斯	美金	100	100	100	100	"
"	Suntool Co., Ltd. (以下簡稱 Suntool 公司)	模里西斯	美金	100	100	100	100	"
"	Kong Eagle Int'l Inc. (以下簡稱 Kong Eagle 公司)	香港	美金	100	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	100	模具及五金製品之生產及銷售

(五) 外幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告，海外子公司財務報表於轉換時，資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為美元。收益及費損項目係以當

期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

轉換為新台幣表達時，資產及負債以每一資產負債表日匯率換算。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 採用權益法之投資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動，係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳

面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，按持股比例予以消除。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十) 無形資產

有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法

進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。包括現金及約當現金、應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十四) 收入認列

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。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收入。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十七) 稅 捐

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，所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

1. 當期所得稅

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷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帳面金額之相關資訊者，管理階層必須依歷史經驗及其他攸關之因素做出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會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（排除尚未發生之未來信用損失）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。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 2,964,108 仟元、2,619,589 仟元、2,064,476 仟元及 1,699,735 仟元（分別扣除備抵呆帳 32,506 仟元、25,696 仟元、19,301 仟元及 28,678 仟元後之淨額）。

(二) 所得稅

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止分別有 35,663 仟元、50,337

仟元、42,762 仟元及 44,474 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。

(三) 存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司存貨之帳面金額分別為 710,749 仟元、699,813 仟元、715,909 仟元及 459,307 仟元。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,763	\$ 3,309	\$ 5,525	\$ 4,279
活期存款	956,402	675,167	998,492	706,125
定期存款	137,077	103,953	109,493	260,021
	<u>\$ 1,095,242</u>	<u>\$ 782,429</u>	<u>\$ 1,113,510</u>	<u>\$ 970,425</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行存款	0.01%-2.86%	0.01%-3.08%	0.01%-1.49%	0.01%-3.10%

合併公司部分銀行存款係屬開立信用狀、短期借款備償專戶及存放海關進出口等之保證金，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二五，金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動	\$ 40,606	\$ 42,394	\$ 29,401	\$ 11,891
非流動	737	708	707	735
	<u>\$ 41,343</u>	<u>\$ 43,102</u>	<u>\$ 30,108</u>	<u>\$ 12,626</u>

七、應收票據及應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
一般企業－應收票據	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 480
應收帳款	\$ 842,151	\$ 741,340	\$ 779,449	\$ 834,523
減：備抵呆帳	(32,506)	(25,696)	(19,301)	(28,678)
	<u>\$ 809,645</u>	<u>\$ 715,644</u>	<u>\$ 760,148</u>	<u>\$ 805,845</u>
關係人－應收帳款	\$ 2,154,463	\$ 1,903,945	\$ 1,304,328	\$ 893,890
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 2,154,463</u>	<u>\$ 1,903,945</u>	<u>\$ 1,304,328</u>	<u>\$ 893,890</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於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 645,203 仟元、357,655 仟元、302,687 仟元及 193,991 仟元(參閱下列帳齡分析)，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。

合併公司應收款項之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未逾期	\$ 2,318,905	\$ 2,261,934	\$ 1,761,789	\$ 1,506,224
逾期 90 天以下	644,602	358,324	278,480	191,116
逾期 90 至 180 天	19,609	3,531	39,348	9,182
逾期 180 天以上	13,498	21,496	4,160	22,371
合計	<u>\$ 2,996,614</u>	<u>\$ 2,645,285</u>	<u>\$ 2,083,777</u>	<u>\$ 1,728,893</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：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 25,696	\$ 28,678
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	15,998	(2,218)
減：本期實際沖銷	(9,910)	(6,290)
外幣換算差額	722	(869)
期末餘額	<u>\$ 32,506</u>	<u>\$ 19,301</u>

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
逾期 90 天以下	\$ -	\$ 2,136	\$ 3,177	\$ -
逾期 90 至 180 天	19,008	2,722	11,964	6,358
逾期 180 天以上	13,498	20,838	4,160	22,320
合計	<u>\$ 32,506</u>	<u>\$ 25,696</u>	<u>\$ 19,301</u>	<u>\$ 28,678</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

部分應收帳款業已質押作為短期借款之擔保品，請參閱附註二五。

八、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原物料	\$ 140,545	\$ 201,357	\$ 164,176	\$ 125,709
在製品	101,881	139,965	97,548	86,112
製成品	468,323	358,491	454,185	247,486
	<u>\$ 710,749</u>	<u>\$ 699,813</u>	<u>\$ 715,909</u>	<u>\$ 459,307</u>

102年及101年7月1日至9月30日以及102年及101年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,000,502仟元、1,267,842仟元以及5,528,797仟元、3,624,968仟元。102年及101年7月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益1,995仟元及存貨跌價損失16,739仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致，102年及101年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失6,532仟元及16,739仟元。

九、採用權益法之投資

投資關聯企業

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
非上市(櫃)公司				
HighAim Technology Inc.	<u>\$ 93,262</u>	<u>\$ 88,179</u>	<u>\$ 85,219</u>	<u>\$ 87,369</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
HighAim Technology Inc.	32.50%	32.50%	32.50%	32.85%

上述採權益法認列投資收益之被投資公司，係以經會計師核閱之財務報表為依據。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
總資產	\$ 594,467	\$ 513,667	\$ 520,063	\$ 467,047
總負債	\$ 307,509	\$ 242,346	\$ 257,851	\$ 201,084
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
本期營業收入	\$ 96,744	\$ 75,069	\$ 435,094	\$ 278,384
本期淨利	\$ 3,196	\$ 888	\$ 9,952	\$ 5,484

十、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 194,747	\$ 192,691	\$ 11,364	\$ 11,751
建築物	1,309,395	1,322,135	1,324,403	1,142,508
機器設備	1,631,459	1,732,434	1,779,587	1,639,082
其他設備	94,040	95,636	78,270	95,399
未完工程及待驗設備	66,040	49,421	51,860	61,552
	\$ 3,295,681	\$ 3,392,317	\$ 3,245,484	\$ 2,950,292

	自有土地	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本						
102年1月1日餘額	\$ 192,691	\$ 1,581,860	\$ 2,981,502	\$ 257,405	\$ 49,421	\$ 5,062,879
增添	-	-	108,352	17,083	14,603	140,038
處分	-	-	(142,305)	(7,172)	-	(149,477)
外幣換算差額	2,056	53,653	109,130	10,494	2,016	177,349
102年9月30日餘額	\$ 194,747	\$ 1,635,513	\$ 3,056,679	\$ 277,810	\$ 66,040	\$ 5,230,789
101年1月1日餘額	\$ 11,751	\$ 1,346,999	\$ 2,641,279	\$ 239,734	\$ 61,552	\$ 4,301,315
增添	-	261,530	455,080	6,424	321	723,355
處分	-	-	(51,252)	(5,049)	-	(56,301)
科目移轉	-	4,093	600	2,282	(6,975)	-
外幣換算差額	(387)	(47,023)	(105,502)	(8,654)	(3,038)	(164,604)
101年9月30日餘額	\$ 11,364	\$ 1,565,599	\$ 2,940,205	\$ 234,737	\$ 51,860	\$ 4,803,765
累計折舊						
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 259,725	\$ 1,249,068	\$ 161,769	\$ -	\$ 1,670,562
處分	-	-	(129,316)	(6,798)	-	(136,114)
折舊費用	-	56,687	255,971	21,429	-	334,087
外幣換算差額	-	9,706	49,497	7,370	-	66,573
102年9月30日餘額	\$ -	\$ 326,118	\$ 1,425,220	\$ 183,770	\$ -	\$ 1,935,108
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 204,491	\$ 1,002,197	\$ 144,335	\$ -	\$ 1,351,023
處分	-	-	(24,969)	(3,998)	-	(28,967)
折舊費用	-	45,023	225,143	20,694	-	290,860
外幣換算差額	-	(8,318)	(41,753)	(4,564)	-	(54,635)
101年9月30日餘額	\$ -	\$ 241,196	\$ 1,160,618	\$ 156,467	\$ -	\$ 1,558,281

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	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，請參閱附註十二及二五。

十一、預付租賃款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 2,661	\$ 2,886	\$ 2,886	\$ 3,001
非流動	111,262	108,424	109,043	115,389
	<u>\$ 113,923</u>	<u>\$ 111,310</u>	<u>\$ 111,929</u>	<u>\$ 118,390</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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行擔保借款	<u>\$ 635,817</u>	<u>\$ 594,861</u>	<u>\$ 394,137</u>	<u>\$ 503,771</u>

銀行週轉性借款之利率於102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為1.10%~2.59%、1.31%~5.32%、1.30%~4.42%及1.42%~6.59%。

截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止之部分擔保借款，係由Global Sun公司之董事長蔡嘉祥先生連帶保證，另質（抵）押擔保資產，請分別參閱附註六、十及二五。

十三、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 147,834	\$ 122,037	\$ 108,351	\$ 110,204
其他應付款—關係人	47,157	33,763	34,391	22,280
應付設備款	13,470	90,554	181,412	60,739
應付員工紅利及董監酬勞	21,370	-	-	-
應付其他費用	348,796	246,731	248,116	187,319
	<u>\$ 578,627</u>	<u>\$ 493,085</u>	<u>\$ 572,270</u>	<u>\$ 380,542</u>

101年12月31日及9月30日之應付設備款，其中係屬應付關係人購置固定資產之款項分別為27,719仟元及27,944仟元，請參閱附註二四。

十四、負債準備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
除役、復原及修復成本	\$ 6,639	\$ 6,319	\$ 6,296	\$ 6,230

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

十五、退職後福利計劃

確定提撥計畫

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。

102年7月1日至9月30日、1月1日至9月30日及101年7月1日至9月30日、1月1日至9月30日認列之退休金費用分別為15,693仟元、47,854仟元、14,169仟元及40,654仟元。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
已發行且已收足股款之股數(仟股)	152,827	152,827	152,827	39,848
已發行股本	\$ 1,528,273	\$ 1,528,273	\$ 1,528,273	\$ 398,482
發行溢價	2,299,124	2,299,124	2,299,124	2,828,915
	\$ 3,827,397	\$ 3,827,397	\$ 3,827,397	\$ 3,227,397

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。

101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日之實收資本額均為美金 13,283 仟元，分為 132,827 仟股，每股面額為美金 0.1 元。101 年 8 月辦理現金增資 20,000 仟股，並以每股美金 1 元溢價發行，金額計 20,000 仟元，現金增資後之實收資本額為美金 15,283 仟元，每股面額為美金 0.1 元。

本合併財務報告之股本係由美金 15,283 仟元換算為新台幣 458,482 仟元（換算基礎為美金兌換新台幣之匯率 1:30）。另本公司 101 年 10 月 31 日經股東會決議辦理新台幣 1,069,791 仟元之資本公積轉增資後，102 年 9 月 30 日及 101 年 12 月 31 日之實收資本額均為新台幣 1,528,273 仟元，分為 152,827 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

資本公積為超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及因合併而發行股票之股本溢價等）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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百分之十，次依董事會依章程決議之公積或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘再依下列方式及順序，經股東會同意後分派如下：

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

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

2. 自 102 年起，Eson 公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。
3. 本公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額為 20,208 仟元；應付董監酬勞估列金額為 1,162 仟元(營業費用估列金額：員工紅利 20,321 仟元；董監酬勞 1,168 仟元)。前述員工紅利及董監酬勞係按章程規定之數額(已扣除員工分紅及董監酬勞之金額)計算。年度終了後，董事會決議之發放金額若有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。
4. 本公司 101 及 100 年度盈餘，經董事會及股東會決議不予分配。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

合併公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 158,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司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

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$205,417)</u>	<u>\$ -</u>
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>138,136</u>	<u>(165,806)</u>
期末餘額	<u>(\$ 67,281)</u>	<u>(\$165,806)</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

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$128,449</u>	<u>\$135,543</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	<u>(14,121)</u>	<u>(1,999)</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>2,054</u>	<u>(673)</u>
期末餘額	<u>\$116,382</u>	<u>\$132,871</u>

十七、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 109,540</u>	<u>\$ 97,770</u>	<u>\$ 334,087</u>	<u>\$ 290,860</u>
無形資產及長期預付費 用	<u>4,530</u>	<u>3,867</u>	<u>11,925</u>	<u>10,991</u>
合 計	<u>\$ 114,070</u>	<u>\$ 101,637</u>	<u>\$ 346,012</u>	<u>\$ 301,851</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 99,691	\$ 86,562	\$ 304,861	\$ 257,961
營業費用	<u>9,849</u>	<u>11,208</u>	<u>29,226</u>	<u>32,899</u>
	<u>\$ 109,540</u>	<u>\$ 97,770</u>	<u>\$ 334,087</u>	<u>\$ 290,860</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,061	\$ 1,434	\$ 5,684	\$ 4,216
營業費用	<u>2,469</u>	<u>2,433</u>	<u>6,241</u>	<u>6,775</u>
	<u>\$ 4,530</u>	<u>\$ 3,867</u>	<u>\$ 11,925</u>	<u>\$ 10,991</u>

(二) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
確定提撥計畫	\$ 15,693	\$ 14,169	\$ 47,854	\$ 40,654
其他員工福利	<u>537,695</u>	<u>303,193</u>	<u>1,289,695</u>	<u>829,412</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 553,388</u>	<u>\$ 317,362</u>	<u>\$ 1,337,549</u>	<u>\$ 870,066</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 442,974	\$ 247,155	\$ 1,042,715	\$ 691,635
營業費用	<u>110,414</u>	<u>70,207</u>	<u>294,834</u>	<u>178,431</u>
	<u>\$ 553,388</u>	<u>\$ 317,362</u>	<u>\$ 1,337,549</u>	<u>\$ 870,066</u>

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅	\$ 11,706	\$ 6,216	\$ 21,083	\$ 18,611
以前年度所得稅費用調整	(<u>205</u>)	<u>2,879</u>	(<u>9,761</u>)	<u>2,879</u>
當期繼續營業單位所得稅費用	<u>\$ 11,501</u>	<u>\$ 9,095</u>	<u>\$ 11,322</u>	<u>\$ 21,490</u>

會計所得與當期所得稅費用調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 21,083	\$ 18,611
當期所得稅	21,083	18,611
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(<u>9,761</u>)	<u>2,879</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,322</u>	<u>\$ 21,490</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 100 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：

	102年7月1日至9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	\$ 113,126	\$ 103,521	152,827	\$ 0.74	\$ 0.68
稀釋每股盈餘 員工分紅			589		
屬於普通股股東之本 期盈餘	\$ 113,126	\$ 103,521	153,416	\$ 0.74	\$ 0.67

	101年7月1日至9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	\$ 76,578	\$ 65,688	150,284	\$ 0.51	\$ 0.44
稀釋每股盈餘 員工分紅			-		
屬於普通股股東之本 期盈餘	\$ 76,578	\$ 65,688	150,284	\$ 0.51	\$ 0.44

	102年1月1日至9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	\$ 279,432	\$ 282,231	152,827	\$ 1.83	\$ 1.85
稀釋每股盈餘 員工分紅			589		
屬於普通股股東之本 期盈餘	\$ 279,432	\$ 282,231	153,416	\$ 1.82	\$ 1.84

101年1月1日至9月30日

	金額 (分子)			每股盈餘 (元)	
	稅前 (未減除非控制權益)	稅後 (歸屬於本公司業主)	股數 (分母) 仟 股	稅前 (未減除非控制權益)	稅後 (歸屬於本公司業主)
	基本每股盈餘 屬於普通股股東之本 期純益	\$ 176,326	\$ 156,835	147,992	\$ 1.19
稀釋每股盈餘 員工分紅			-		
屬於普通股股東之本 期盈餘	\$ 176,326	\$ 156,835	147,992	\$ 1.19	\$ 1.06

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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，以該潛在普通股最近一期經會計師核閱之財務報告淨值為計算基礎，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 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：

	102年1月1日 至9月30日	101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	\$138,136	(\$165,806)
支付現金購置固定資產		
本期固定資產增加數	\$140,038	\$723,355
加：期初應付購置設備款	90,554	60,739
減：期末應付購置設備款	(13,470)	(181,412)
本期支付現金購置固定資產	\$217,122	\$602,682

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3至5年。

截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為4,330仟元、3,661仟元、3,740仟元及3,349仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1年內	\$ 56,958	\$ 52,530	\$ 60,066	\$ 50,437
超過1年但不超過5年	32,918	61,629	45,945	103,429
	<u>\$ 89,876</u>	<u>\$ 114,159</u>	<u>\$ 106,011</u>	<u>\$ 153,866</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

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,095,242	\$ 782,429	\$ 1,113,510	\$ 970,425
應收票據及帳款	809,645	715,644	760,148	806,325
應收帳款－關係人	2,154,463	1,903,945	1,304,328	893,890
其他應收款	39,282	26,656	15,258	91,916
其他金融資產－流動	40,606	42,394	29,401	11,891
存出保證金	12,648	9,117	8,810	9,002
	<u>4,151,886</u>	<u>3,480,185</u>	<u>3,231,455</u>	<u>2,783,449</u>
採用權益法之投資	93,262	88,179	85,219	87,369
	<u>\$ 4,245,148</u>	<u>\$ 3,568,364</u>	<u>\$ 3,316,674</u>	<u>\$ 2,870,818</u>
<u>金融負債</u>				
短期借款	\$ 635,817	\$ 594,861	\$ 394,137	\$ 503,771
應付帳款	1,735,388	1,737,418	1,569,820	1,087,160
應付帳款－關係人	292,518	172,099	123,976	210,018
其他應付款	578,627	493,085	572,270	380,542
	<u>\$ 3,242,350</u>	<u>\$ 2,997,463</u>	<u>\$ 2,660,203</u>	<u>\$ 2,181,491</u>

(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、應收票據及帳款、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，將使稅前淨利增加之金額；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
	102年1月1日		101年1月1日		
	至9月30日		至9月30日		
損	(\$ 304)		\$ 2,261		
益					

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：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
具現金流量利率 風險				
—金融負債	\$ 635,817	\$ 594,861	\$ 394,137	\$ 503,771

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，並假設持有一個季度；假設利率上升／下降一個百分點，合併公司於102年及101年1月1日至9月30日之現金流出／入分別為4,769千元及2,956千元。

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。

102年9月30日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或		
		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	1.67%	<u>\$ 44,366</u>	<u>\$ 207,041</u>	<u>\$ 384,410</u>

101年12月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或		
		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	2.09%	<u>\$ 92,469</u>	<u>\$ 304,920</u>	<u>\$ 197,472</u>

101年9月30日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或		
		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	2.18%	<u>\$ 257,796</u>	<u>\$ 43,943</u>	<u>\$ 92,398</u>

101年1月1日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或		
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年
浮動利率工具	4.97%	\$ 220,028	\$ 129,987	\$ 153,756

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係包含於上述到期分析表中短於1個月之期間內，截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，該等銀行借款未折現本金餘額分別為44,366仟元、92,469仟元、257,796仟元及220,028仟元。在考量合併公司之財務狀況後，管理階層認為銀行不太可能行使權利要求合併公司立即清償。

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

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行借款額度				
— 已動用金額	\$ 635,817	\$ 594,861	\$ 394,137	\$ 503,771
— 未動用金額	997,008	552,219	1,918,000	2,133,547
	<u>\$ 1,632,825</u>	<u>\$ 1,147,080</u>	<u>\$ 2,312,137</u>	<u>\$ 2,637,318</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

關係人名稱	與合併公司之關係
蔡嘉祥	合併公司 Global Sun 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投資公司及其所屬子公司

(二) 營業交易

銷	貨	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
鴻海公司及子公司		<u>\$ 1,742,023</u>	<u>\$ 1,217,580</u>	<u>\$ 4,708,032</u>	<u>\$ 2,621,690</u>
進	貨	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
鴻海公司及子公司		\$ 17,204	\$ 20,645	\$ 100,549	\$ 42,530
其他		3,841	170	9,132	2,523
		<u>\$ 21,045</u>	<u>\$ 20,815</u>	<u>\$ 109,681</u>	<u>\$ 45,053</u>
租	金	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
鴻海公司及子公司	收 入	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 2,378</u>	<u>\$ 7,411</u>	<u>\$ 7,128</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

應	收	帳	款	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
鴻海公司及子公司				<u>\$ 2,154,463</u>	<u>\$ 1,903,945</u>	<u>\$ 1,304,328</u>	<u>\$ 893,890</u>

102年及101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：

應	付	帳	款	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
鴻海公司及子公司				\$ 289,343	\$ 172,099	\$ 123,954	\$ 198,551
其他				3,175	-	22	11,467
				<u>\$ 292,518</u>	<u>\$ 172,099</u>	<u>\$ 123,976</u>	<u>\$ 210,018</u>
其	他	應	付	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
鴻海公司及子公司				\$ 43,233	\$ 56,319	\$ 56,316	\$ 19,809
其他				3,924	5,163	6,019	2,471
				<u>\$ 47,157</u>	<u>\$ 61,482</u>	<u>\$ 62,335</u>	<u>\$ 22,280</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) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 613	\$ 627	\$ 5,070	\$ 3,070
退職後福利	18	25	55	62
	<u>\$ 631</u>	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 5,125</u>	<u>\$ 3,132</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(四) 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	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
蔡嘉祥	短期借款	<u>\$ 384,410</u>	<u>\$ 400,752</u>	<u>\$ 257,796</u>	<u>\$ 54,495</u>

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之保證金、銀行信用狀開立及短期借款之擔保品，其明細如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
質押存款	\$ 41,343	\$ 43,102	\$ 30,108	\$ 12,626
應收帳款	18,591	95,745	146,091	119,834
長期預付租賃款	95,719	94,859	95,388	100,871
房屋及建築	697,738	689,454	697,033	762,544
機器設備	-	63,825	71,577	104,037
	<u>\$ 853,391</u>	<u>\$ 986,985</u>	<u>\$ 1,040,197</u>	<u>\$ 1,099,912</u>

二六、重大承諾及或有事項

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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 9,042</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 8,948 仟元（美金 300 仟元）可能無法收回，另遭客戶之客戶額外求償 117,400 仟元（加幣 4,000 仟元）之損害賠償，目前仍在訴訟階段，合併公司之 Suntool 公司已將該應收帳款全數提列呆帳。另合併公司之 Suntool 公司評估賠償可能性極低，故未予以估列相關損失，目前預計以和解方式結案。

二七、重大之期後事項

合併公司於 102 年 4 月 30 日董事會決議辦理現金增資 19,105 仟股，暫定每股 35 元溢價發行，金額計 668,675 仟元，該現金增資之目的主要係供本合併公司股票上市承銷。

二八、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。		附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 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。		附表三
2	資金貸與他人。		附表四
3	為他人背書保證。		附表五
4	期末持有有價證券情形。		附表六
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。		無

(接次頁)

(承前頁)

編號	項	目	說	明
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表七
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			附表八
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。			附表九
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

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日母子公司間業務及重要交易往來情形，請詳閱附表十。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102年9月30日			101年12月31日				
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率		
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	55,678	29.57	\$1,646,398	\$	38,192	29.04	\$1,109,096
歐 元		5,809	39.92	231,895		6,948	38.49	267,429
人 民 幣		136,769	4.81	657,859		152,631	4.62	705,155
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		53,049	29.57	1,568,659		53,297	29.04	1,547,745
歐 元		-	39.92	-		90	38.49	3,464
人 民 幣		219,233	4.81	1,054,511		243,655	4.62	1,125,686

	101年9月30日			101年1月1日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 51,647	29.30	\$1,513,257	\$ 23,917	30.28	\$ 724,207
歐元	7,339	37.89	278,075	3,172	39.18	124,279
人民幣	154,885	4.66	721,764	221,924	4.81	1,067,454
金融負債						
貨幣性項目						
美金	53,580	29.30	1,569,894	57,678	30.28	1,746,490
歐元	-	37.89	-	40	39.18	1,567
人民幣	212,583	4.66	990,637	203,356	4.81	978,142

三十、部門資訊

(一) 營運部門基本資訊

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。

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
TV	\$ 4,891,265	\$ 2,833,544
模 具	750,832	485,694
其 他	976,411	998,107
	<u>\$ 6,618,508</u>	<u>\$ 4,317,345</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於中國、歐洲及美洲地區營運。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產			
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
中 國	\$ 2,460,932	\$ 1,982,110	\$ 2,310,932	\$ 2,342,304	\$ 2,382,896	\$ 2,678,309
歐 洲	12,816	382,447	145,488	190,372	199,625	245,839
美 洲	2,292,514	890,850	897,934	944,894	745,517	104,163
其 他	1,852,246	1,061,938	107,165	79,857	81,195	86,010
	<u>\$ 6,618,508</u>	<u>\$ 4,317,345</u>	<u>\$ 3,461,519</u>	<u>\$ 3,557,427</u>	<u>\$ 3,409,233</u>	<u>\$ 3,114,321</u>

非流動資產不包括金融資產。

(四) 外銷銷貨資訊

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
亞洲	\$ 3,228,197	\$ 2,787,030
歐洲及美洲	<u>3,390,311</u>	<u>1,530,315</u>
	<u>\$ 6,618,508</u>	<u>\$ 4,317,345</u>

(五) 主要客戶資訊

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其收入佔損益表上收入淨百分之十以上之主要客戶明細如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
A 客戶	<u>\$ 4,708,032</u>	<u>\$ 2,621,690</u>

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則	金額	影響金額	金額	IFRSs	說明
項	目	金	額	項	目
流動資產				流動資產	
現金及約當現金	\$ 970,425	\$ -	\$ 970,425	現金及銀行存款	
應收票據	480	-	480	應收票據	
應收帳款	805,845	-	805,845	應收帳款	
應收帳款－關係人	893,890	-	893,890	應收帳款－關係人	
其他應收款	91,916	-	91,916	其他應收款	
其他金融資產－流動	11,891	-	11,891	其他金融資產－流動	
存貨	459,307	-	459,307	存貨－淨額	
其他流動資產	131,196	3,001	134,197	其他流動資產	5(4)
流動資產合計	<u>3,364,950</u>	<u>3,001</u>	<u>3,367,951</u>	流動資產合計	
基金及投資				非流動資產	
採權益法之長期股權投資	87,369	-	87,369	採權益法之長期股權投資	
固定資產淨額	<u>2,946,764</u>	<u>3,528</u>	<u>2,950,292</u>	不動產、廠房及設備	4(2)、5(3)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則			IFRSs				
項	目	金額	影響金額	金額	項	目	說明
無形資產							
	商標權	\$ 22	\$ -	\$ 22		商標權	
	電腦軟體成本	4,309	-	4,309		電腦軟體成本	
	商譽	27,619	-	27,619		商譽	
	土地使用權	118,390	(118,390)	-			5(4)
	無形資產合計	150,340	(118,390)				
其他資產							
	存出保證金	9,002	-	9,002		存出保證金	
	遞延費用	12,889	(12,889)	-			5(5)
			115,389	115,389		預付租賃款-非流動	5(4)
			12,889	12,889		長期預付費用	5(5)
	其他	3,801	-	3,801		其他	
	其他資產合計	25,692	115,389	3,210,692		非流動資產合計	
	資產總計	\$ 6,575,115	\$ 3,528	\$ 6,578,643		資產總計	
流動負債							
	短期借款	\$ 503,771	\$ -	\$ 503,771		短期借款	
	應付帳款	1,087,160	-	1,087,160		應付帳款	
	應付帳款-關係人	210,018	-	210,018		應付帳款-關係人	
	應付所得稅	4,927	-	4,927		應付所得稅	
	其他應付款	372,655	7,887	380,542		其他應付款	4(2)、5(2)及(3)
	遞延所得稅負債-流動	30,311	(30,311)	-			5(1)
	其他流動負債	39,819	-	39,819		其他流動負債	
	流動負債合計	2,248,661	(22,424)	2,226,237		流動負債合計	
其他負債							
	遞延所得稅負債-非流動	-	30,311	30,311		遞延所得稅負債-非流動	5(1)
	負債合計	2,248,661	7,887	2,256,548		負債合計	
股東權益							
	股本					歸屬於母公司業主權益	
	普通股股本	398,482	-	398,482		股本	
	資本公積					發行資本	
	股票發行溢價	2,828,915	-	2,828,915		資本公積	
	長期股權投資	14,070	(14,070)	-		股票發行溢價	5(6)
	保留盈餘	790,523	168,632	959,155		長期股權投資	4(1)、4(2)5(2)及5(3)
	累積換算調整數	158,921	(158,921)	-		保留盈餘	4(1)
	母公司股東權益合計	4,190,911	(4,359)	4,186,552		累積換算調整數	4(1)
	少數股權	135,543	-	135,543		母公司股東權益合計	
	股東權益合計	4,326,454	(4,359)	4,322,095		非控制權益	
	負債及股東權益總計	\$ 6,575,115	\$ 3,528	\$ 6,578,643		股東權益合計	
						負債及股東權益總計	

2. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則			IFRSs				
項	目	金額	影響金額	金額	項	目	說明
流動資產							
	現金及約當現金	\$ 782,429	\$ -	\$ 782,429		現金及銀行存款	
	應收帳款	715,644	-	715,644		應收帳款	
	應收帳款-關係人	1,903,945	-	1,903,945		應收關係人款項	
	其他應收款	26,656	-	26,656		其他應收款	
	其他金融資產-流動	42,394	-	42,394		其他金融資產-流動	
	存貨	699,813	-	699,813		存貨-淨額	
	其他流動資產	187,556	2,886	190,442		其他流動資產	5(4)
	流動資產合計	4,358,437	2,886	4,361,323		流動資產合計	
基金及投資							
	採權益法之長期股權投資	88,179	-	88,179		採權益法之長期股權投資	
	固定資產淨額	3,389,999	2,318	3,392,317		不動產、廠房及設備	4(2)、5(3)
無形資產							
	商標權	12	-	12		商標權	
	電腦軟體成本	2,317	-	2,317		電腦軟體成本	
	商譽	26,492	-	26,492		商譽	
	土地使用權	111,310	(111,310)	-			5(4)
	無形資產合計	140,131	(111,310)				

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則			IFRSs					
項	目	金額	影響金額	金額	項	目	說	明
其他資產								
	存出保證金	\$ 9,117	\$ -	\$ 9,117		存出保證金		
	遞延費用	26,884	(26,884)	-		遞延費用—淨額	5(5)	
		-	108,424	108,424		預付租賃款—非流動	5(4)	
		-	26,884	26,884		長期預付費用	5(5)	
	其他	981	-	981		其他		
	其他資產合計	<u>36,982</u>	<u>108,424</u>	<u>3,654,723</u>		非流動資產合計		
	資產總計	<u>\$ 8,013,728</u>	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 8,016,046</u>		資產總計		
流動負債								
	短期借款	\$ 594,861	\$ -	\$ 594,861		短期借款		
	應付帳款	1,737,418	-	1,737,418		應付帳款		
	應付帳款—關係人	172,099	-	172,099		應付關係企業款項		
	應付所得稅	7,714	-	7,714		應付所得稅		
	其他應付款	481,927	11,158	493,085		其他應付款	4(2)、 5(2)及(3)	
	遞延所得稅負債—流動	29,121	(29,121)	-			5(1)	
	其他流動負債	34,119	-	34,119		其他流動負債		
	流動負債合計	<u>3,057,259</u>	<u>(17,963)</u>	<u>3,039,296</u>		流動負債合計		
其他負債								
	遞延所得稅負債—非流動	-	29,121	29,121		遞延所得稅負債—非流動	5(1)	
	負債合計	<u>3,057,259</u>	<u>11,158</u>	<u>3,068,417</u>		負債合計		
股東權益								
	股本					歸屬於母公司業主權益		
	普通股股本	1,528,273	-	1,528,273		股本		
	資本公積					發行資本		
	股票發行溢價	2,299,124	-	2,299,124		資本公積		
	長期股權投資	13,618	(13,618)	-		股票發行溢價		
	保留盈餘	1,033,441	163,759	1,197,200		長期股權投資	5(6)	
	累積換算調整數	(46,436)	(158,981)	(205,417)		保留盈餘	4(1)、4(2) 5(2)及5(3) 5(6)	
	母公司股東權益合計	4,828,020	(8,840)	4,819,180		累積換算調整數	4(1)、5(6)	
	少數股權	128,449	-	128,449		母公司股東權益合計		
	股東權益合計	<u>4,956,469</u>	<u>(8,840)</u>	<u>4,947,629</u>		非控制權益		
	負債及股東權益總計	<u>\$ 8,013,728</u>	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 8,016,046</u>		股東權益合計		
						負債及股東權益總計		

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則			IFRSs					
項	目	金額	影響金額	金額	項	目	說	明
	營業收入淨額	\$ 6,567,645	\$ -	\$ 6,567,645		營業收入淨額		
	營業成本	(5,549,285)	-	(5,549,285)		營業成本		
	營業毛利	<u>1,018,360</u>	-	<u>1,018,360</u>		營業毛利		
營業費用								
	推銷費用	261,151	-	261,151		營業費用		
	管理費用	424,242	4,392	428,634		推銷費用		
	研究發展費用	118,742	-	118,742		管理費用	5(2)及(3)	
	合計	<u>804,135</u>	<u>4,392</u>	<u>808,527</u>		研究發展費用		
	營業利益	<u>214,225</u>	<u>(4,392)</u>	<u>209,833</u>		合計		
營業外收入及利益								
	利息收入	4,515	-	4,515		營業利益		
	權益法認列之投資收益	4,693	-	4,693		營業外收入及利益		
	處分固定資產利益	5,579	-	5,579		利息收入		
	處分投資利益	-	60	60		權益法認列之投資收益		
	兌換利益	21,324	-	21,324		處分固定資產利益		
	租金收入	9,465	-	9,465		處分投資利益	5(6)	
	什項收入	<u>22,075</u>	-	<u>22,075</u>		兌換利益		
	合計	<u>67,651</u>	<u>60</u>	<u>67,711</u>		租金收入		
	營業外費用及損失					什項收入		
	利息費用	12,613	89	12,702		合計		
	其他支出	6,009	-	6,009		營業外費用及損失		
	合計	<u>18,622</u>	<u>89</u>	<u>18,711</u>		利息費用	4(2)、5(3)	
	其他支出	6,009	-	6,009		其他支出		
	合計	<u>18,622</u>	<u>89</u>	<u>18,711</u>		合計		
	稅前淨利	263,254	(4,421)	258,833		稅前淨利		
	所得稅費用	(28,266)	-	(28,266)		所得稅費用		
	合併總淨利	<u>\$ 234,988</u>	<u>(4,421)</u>	<u>230,567</u>		合併總淨利		
			(204,581)	(204,581)		國外營運機構財務報表換算		
						之兌換差額		
			(\$ 209,002)	\$ 25,986		本期綜合損益總額		

4. IFRS1 之豁免選項

IFRS1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(2) 不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日依 IAS 37「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換至 IFRSs 日之累計折舊金額。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(3) 屬於不動產、廠房及設備成本一部分之除役負債

轉換至 IFRSs 後，對於與不動產、廠房及設備相關之除役負債，依企業之歷史風險調整折現率，以轉換日負債為基礎，推算負債發生日應調整之資產成本，並依企業在 IFRS 下所決定之折舊政策及所估計之耐用年限，推算轉換日應調整之累計折舊金額。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬 IAS 17「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

(5) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，遞延費用依性質重分類為長期預付費用。

(6) 投資子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，關聯企業發行新股時，投資公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該

關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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	本期最高餘額 (額度)	期末餘額 (額度)	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註二)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保		對個別對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)
												名稱	價值		
0	Eson Precision Ind. Co., Ltd.	Global Sun Trading Co., Ltd.	其他應收款－ 關係人	\$ 909,278 USD 30,750,000	\$ 909,278 USD 30,750,000	\$ 897,450 USD 30,350,000	-	2	\$ -	集團內公司資金 調度	\$ -	-	\$ -	\$ 1,571,864	\$ 2,095,819

註一：合併公司之母公司及子公司資金貸與他人應分別兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

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

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註三：依合併公司之母公司資金貸與他人程序規定，合併公司之母公司資金貸與他人之總額不得超過當期淨值之百分之四十，即 2,095,819 仟元。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過當期淨值之百分之三十，即 1,571,864 仟元。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數 (註)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 股 權 淨 值	
Eson Precision Ind. Co., Ltd.	股 票							
	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	本公司 102 年 9 月 30 日直接 持股 100%之子公司	採用權益法之投資	USD 19,800,001	\$ 864,506 USD 29,235,904	100.00	\$ 864,506 USD 29,235,904	
	Global Sun Trading Co., Ltd.	"	"	USD 55,427,570	2,877,546 USD 97,313,035	100.00	2,898,243 USD 98,012,968	
	All Spacer Enterprises Co., Ltd.	"	"	USD 20,882,220	636,895 USD 21,538,563	100.00	609,919 USD 20,626,293	
	Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	本公司 102 年 9 月 30 日直接 及間接持股 100%之子公司	"	USD 0.8	2 USD 76	0.02	2 USD 76	
	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	"	"	USD 200,000	5,795 USD 195,982	1.00	5,795 USD 195,982	

註：係以原始投資金額列示。

附表三 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		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (註)	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 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	100.00	\$ 864,506	\$ 154,144	\$ 154,144
	Global Sun Trading Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股	USD 19,800,001	USD 19,800,001			USD 29,235,904	USD 5,184,053	USD 5,184,053
	All Spacer Enterprises Co., Ltd.	薩摩亞群島	投資控股	1,614,605	1,614,605	USD 55,427,570	100.00	2,877,546	153,705	154,999
				USD 55,427,570	USD 55,427,570			USD 97,313,035	USD 5,169,289	USD 5,212,809
				608,299	608,299	USD 20,882,220	100.00	636,895	840	840
			USD 20,882,220	USD 20,882,220			USD 21,538,563	USD 28,258	USD 28,258	
	Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之生產	-	-	USD 0.8	0.02	2	2,382	1
				USD 0.8	USD 0.8			USD 76	USD 80,103	USD 16
	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之生產	5,808	5,808	USD 200,000	1.00	5,795	(7,252)	(72)
				USD 200,000	USD 200,000			USD 195,982	(USD 243,899)	(USD 2,439)
Global Sun Trading Co., Ltd.	Heng Xie Enterprises Limited	香港	投資控股	-	-	HKD 1	100.00	726,254	(96,719)	(96,719)
				HKD 1	HKD 1			USD 24,560,494	(USD 3,252,781)	(USD 3,252,781)
	Eson Europe S.R.O.	斯洛伐克	模具、塑膠及五金製品之銷售及投資控股	20,092	20,092	USD 689,748	100.00	(80,705)	(30,779)	(30,779)
				USD 689,748	USD 689,748			(USD 2,729,277)	(USD 1,035,123)	(USD 1,035,123)
	Grand Liberty Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股	58,260	58,260	USD 2,000,000	100.00	32,313	66,750	66,750
				USD 2,000,000	USD 2,000,000			USD 1,092,765	USD 2,244,878	USD 2,244,878
	Koinya Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股	94,673	94,673	USD 3,250,000	65.00	197,751	(40,346)	(26,225)
				USD 3,250,000	USD 3,250,000			USD 6,687,570	(USD 1,356,868)	(USD 881,964)
	HighAim Technology Inc.	汶 萊	鐵件、模具及塑件之銷售及投資控股	38,699	38,699	USD 1,328,477	32.50	93,261	9,952	3,234
				USD 1,328,477	USD 1,328,477			USD 3,153,915	USD 334,686	USD 108,773
	Ample Wealth Enterprise Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售	-	-	USD 1	100.00	140,507	34,798	34,798
				USD 1	USD 1			USD 4,751,667	USD 1,170,290	USD 1,170,290
	Idealand Technology Int'l Inc.	汶 萊	模具、塑膠及五金製品之銷售	-	-	USD 1	100.00	(63)	(33)	(33)
				USD 1	USD 1			(USD 2,137)	(USD 1,110)	(USD 1,110)
	Zeal International Co., Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售	-	-	USD 1	100.00	243,495	169,869	169,869
				USD 1	USD 1			USD 8,234,521	USD 5,712,896	USD 5,712,896
	Spiral Technology Int'l Corp.	汶 萊	模具、塑膠及五金製品之銷售	-	-	USD 1	100.00	996	(33)	(33)
				USD 1	USD 1			USD 33,667	(USD 1,116)	(USD 1,116)
Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	Eson Precision Engineering S.A. de C.V	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之生產	113	113	USD 3,863	99.98	11,220	2,382	2,381
				USD 3,863	USD 3,863			USD 379,425	USD 80,103	USD 80,087
	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之生產	574,992	574,992	USD 19,800,000	99.00	573,722	(7,252)	(7,180)
				USD 19,800,000	USD 19,800,000			USD 19,402,171	(USD 243,899)	(USD 241,460)
	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	23,468	-	23,468	100.00	20,727	(1,069)	(1,069)
				USD 793,651	USD -	USD 793,651		USD 700,940	(USD 35,938)	(USD 35,938)
Heng Xie Enterprises Limited	昆山乙盛機械工業有限公司	大陸昆山市	模具、塑膠及五金製品之設計、研發、生產及銷售	874,191	874,191	USD 30,010,000	100.00	1,661,914	(99,391)	(99,391)
				USD 30,010,000	USD 30,010,000			USD 56,202,696	(USD 3,342,651)	(USD 3,342,651)
	煙台正乙精密電子有限公司	大陸煙台市	模具、塑膠及五金製品之設計、研發、生產及銷售	64,086	64,086	USD 2,200,000	100.00	28,989	2,708	2,708
				USD 2,200,000	USD 2,200,000			USD 980,358	USD 91,081	USD 91,081
Grand Liberty Co., Ltd.	無錫欣冠金屬科技有限公司	大陸無錫市	模具、塑膠及五金製品之設計、研發、生產及銷售	407,820	407,820	USD 14,000,000	100.00	368,954	62,710	62,710
				USD 14,000,000	USD 14,000,000			USD 12,477,311	USD 2,109,017	USD 2,109,017
	Unique Champion Co., Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售	-	-	USD 1	100.00	32,822	4,100	4,100
				USD 1	USD 1			USD 1,109,992	USD 137,902	USD 137,902
	Sun Legend International Limited.	香 港	模具、塑膠及五金製品之銷售	-	-	HKD 1	100.00	(41)	(31)	(31)
				HKD 1	HKD 1			(USD 1,396)	(USD 1,041)	(USD 1,041)

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司		本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (註)	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 損 益		
Koinya Co., Ltd.	Sino Dragon Industrial Limited.	香 港	投資控股	\$ -	\$ -	HKD 1	100.00	\$ 93,936	(\$ 40,589)	(\$ 40,589)	
	Peaktracer Co., Ltd.	橫里西斯	新型電子元器件、平板顯示器等之銷售	HKD 1	HKD 1			USD 3,176,744	(USD 1,365,053)	(USD 1,365,053)	
Sino Dragon Industrial Limited.	煙台致睿電子科技有限公司	大陸煙台市	新型電子元器件、平板顯示器之設計、研發、生產及銷售	-	-	USD 1	100.00	55,121	(1,106)	(1,106)	
				USD 1	USD 1			USD 1,864,077	(USD 37,198)	(USD 37,198)	
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生產及銷售	150,387	150,387	USD 5,162,630	100.00	246,720	(40,559)	(40,559)	
				USD 5,162,630	USD 5,162,630			USD 8,343,600	(USD 1,364,058)	(USD 1,364,058)	
All Spacer Enterprises Co., Ltd.	Kong Eagle International Limited.	香 港	投資控股	167,485	167,485	USD 5,749,579	100.00	71,501	(25,406)	(25,406)	
				USD 5,749,579	USD 5,749,579			USD 2,418,013	(USD 854,431)	(USD 854,431)	
Kong Eagle International Limited.	Eagle Ambition Co., Ltd.	橫里西斯	模具及五金製品之銷售	-	-	HKD 1	100.00	76,670	(2,062)	(2,062)	
				-	-	USD 1	100.00	USD 2,592,847	(USD 69,349)	(USD 69,349)	
				USD 1	USD 1			3,720	-	-	
				USD 1	USD 1			USD 125,802	USD 9	USD 9	
				-	-	USD 1	100.00	69,461	11,457	11,457	
HighAim Technology Inc.	Suntool Co., Ltd.	橫里西斯	模具及五金製品之銷售	USD 1	USD 1			USD 2,349,034	USD 385,297	USD 385,297	
				-	-	USD 1	100.00	(7,359)	(5,623)	(5,623)	
				USD 1	USD 1			(USD 248,863)	(USD 189,115)	(USD 189,115)	
Kong Eagle International Limited.	Hardline Technology Int'l Inc.	汶 萊	模具及五金製品之銷售	-	-	USD 1	100.00	1,788	498	498	
				USD 1	USD 1			USD 60,465	USD 16,738	USD 16,738	
Kong Eagle International Limited.	東莞乙宏精密模具有限公司	大陸東莞市	模具及五金製品之生產及銷售	215,186	215,186	USD 7,410,000	100.00	296,604	(2,036)	(2,036)	
				USD 7,410,000	USD 7,410,000			USD 10,030,577	(USD 68,475)	(USD 68,475)	
HighAim Technology Inc.	昆山力盟機械工業有限公司	中國大陸	鐵件、模具及塑件之生產及銷售	290,400	290,400	USD 10,000,000	100.00	308,992	5,842	7,277	
				USD 10,000,000	USD 10,000,000			USD 10,449,500	USD 196,478	USD 244,741	
HighAim Technology Inc.	Funology Investment Inc.	薩 摩 亞	鐵件、模具及塑件之銷售	30	30	USD 1,000	100.00	6,012	3,219	3,219	
				USD 1,000	USD 1,000			USD 203,310	USD 108,269	USD 108,269	
HighAim Technology Inc.	Andrix International Limited	安 圭 拉	鐵件、模具及塑件之銷售	26	-	USD 900	100.00	2,109	2,094	2,094	
				USD 900	USD -			USD 71,313	USD 70,413	USD 70,413	

註：係以原始投資金額列示。

附表四 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	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.	Heng Xie Enterprises Limited	其他應收款 —關係人	\$ 1,034,950 USD 35,000,000	\$ 1,034,950 USD 35,000,000	\$ 964,677 USD 32,623,500	-	2	\$ -	集團內公司資 金調度	\$ -	-	\$ -	\$ 2,898,243	\$ 4,347,365		
		昆山乙盛機械工業有限公司	"	739,250 USD 25,000,000	739,250 USD 25,000,000	591,400 USD 20,000,000	-	2	-	"	-	-	-	2,898,243	4,347,365		
		無錫欣冠金屬科技有限公司	"	443,550 USD 15,000,000	443,550 USD 15,000,000	272,044 USD 9,200,000	-	2	-	"	-	-	-	2,898,243	4,347,365		
		煙台正乙精密電子有限公司	"	177,420 USD 6,000,000	177,420 USD 6,000,000	35,484 USD 1,200,000	-	2	-	"	-	-	-	2,898,243	4,347,365		
		Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	"	532,260 USD 18,000,000	532,260 USD 18,000,000	313,117 USD 10,589,000	-	2	-	"	-	-	-	2,898,243	4,347,365		
		Eson Europe S.R.O.	"	354,840 USD 12,000,000	354,840 USD 12,000,000	228,354 USD 7,722,492	-	2	-	"	-	-	-	2,898,243	4,347,365		
		Zeal International Co., Ltd.	-	295,700 USD 10,000,000	295,700 USD 10,000,000	- USD -	-	2	-	"	-	-	-	2,898,243	4,347,365		
		Grand Liberty Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	473,120 USD 16,000,000	473,120 USD 16,000,000	387,290 USD 13,097,400	-	2	-	"	-	-	-	2,898,243	4,347,365		
		2	All Spacer Enterprises Co., Ltd.	Kong Eagle International Limited.	"	384,410 USD 13,000,000	384,410 USD 13,000,000	219,919 USD 7,437,247	-	2	-	"	-	-	-	609,919	914,879
				Global Sun Trading Co., Ltd.	"	354,840 USD 12,000,000	354,840 USD 12,000,000	184,813 USD 6,250,000	-	2	-	"	-	-	-	609,919	914,879
Hardline Technology Int'l Inc.	"			29,570 USD 1,000,000	29,570 USD 1,000,000	4,879 USD 165,000	-	2	-	"	-	-	-	609,919	914,879		
3	Unique Champion Co., Ltd.			Global Sun Trading Co., Ltd.	-	41,398 USD 1,400,000	41,398 USD 1,400,000	- USD -	-	2	-	"	-	-	-	82,055	131,288
		4	Ample Wealth Enterprise Ltd.	Global Sun Trading Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	147,850 USD 5,000,000	147,850 USD 5,000,000	81,318 USD 2,750,000	-	2	-	-	-	-	351,268	562,028	
5	Zenith Profits Co., Ltd.			All Spacer Enterprises Co., Ltd.	-	88,710 USD 3,000,000	88,710 USD 3,000,000	- USD -	-	2	-	-	-	-	173,653	277,844	

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百分之百之公司間，以不超過該公司當期淨值之百分之五十為限，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百分之百為限，故本期均未超限。

Ample Wealth Enterprise Ltd.、Unique Champion Co., Ltd. 及 Zenith Profits 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百分之百之公司間，以不超過該公司當期淨值之百分之四百為限，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百分之二百五十為限，故本期均未超限。

附表五 轉投資事業為他人背書保證：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註二)	對單一企業背書 保證限額 (註三)	本期最高 背書保證餘額 (註四)	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率%	背書保證 最高限額 (註三)
1	Global Sun Trading Co., Ltd.	All Spacer Enterprises Co., Ltd.	3	\$ 289,824	\$ 5,914 USD 200,000	\$ -	\$ 5,914 USD 200,000	\$ -	0.11	\$ 1,159,297
2	Global Sun Trading Co., Ltd.	東莞乙宏精密模具有限公司	3	289,824	59,140 USD 2,000,000	-	59,140 USD 2,000,000	-	1.13	1,159,297
	All Spacer Enterprises Co., Ltd.	東莞乙宏精密模具有限公司	3	60,992	59,140 USD 2,000,000	-	59,140 USD 2,000,000	-	1.13	243,968
3	昆山乙盛機械工業有限公司	煙台正乙精密電子有限公司	3	166,191	168,340 RMB 35,000,000	114,800 RMB 23,868,275	53,540 RMB 11,131,725	-	3.21	664,766

註一：母公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與母公司之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

註三：Global Sun Trading Co., Ltd.、All Spacer Enterprises Co., Ltd.及昆山乙盛機械工業有限公司：依合併公司之母公司及子公司背書保證作業管理辦法規定，合併公司之母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間，以不超過該公司淨值百分之四十為限，其中對單一企業之背書保證限額不得超過該公司當期淨值之百分之十為限，故本期未超限。

註四：係指經董事會決議之額度。

附表六 轉投資事業期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 (註)	帳面金額	持股比例(%)	市價／股權淨值	
Global Sun Trading Co., Ltd.	Heng Xie Enterprises Limited	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	HKD 1	\$ 726,254 USD 24,560,494	100.00	\$ 726,254 USD 24,560,494	
	Eson Europe S.R.O.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 689,748	(80,705) (USD 2,729,277)	100.00	(80,705) (USD 2,729,277)	
	Grand Liberty Co., Ltd.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 2,000,000	32,313 USD 1,092,765	100.00	32,313 USD 1,092,765	
	Koinya Co., Ltd.	本公司102年9月30日間接持股65%之孫公司	採用權益法之投資	USD 3,250,000	197,751 USD 6,687,570	65.00	197,751 USD 6,687,570	
	HighAim Technology Inc.	本公司102年9月30日間接持股32.50%之孫公司	採用權益法之投資	USD 1,328,477	93,261 USD 3,153,915	32.50	93,261 USD 3,153,915	
	Ample Wealth Enterprise Ltd.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 1	140,507 USD 4,751,667	100.00	140,507 USD 4,751,667	
	Idealand Technology Int'l Inc.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 1	(63) (USD 2,137)	100.00	(63) (USD 2,137)	
	Zeal International Co., Ltd.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 1	243,495 USD 8,234,521	100.00	243,495 USD 8,234,521	
	Spiral Technology Int'l Corp.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 1	996 USD 33,667	100.00	996 USD 33,667	
	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 3,863	11,220 USD 379,425	99.98	11,220 USD 379,425
Multiwin de Mexico S.A. de C.V.		本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 19,800,000	573,722 USD 19,402,171	99.00	573,722 USD 19,402,171	
Heng Xie Enterprises Limited	Eson Precision Engineering (Malaysia) Sdn. Bhd.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 793,651	20,727 USD 700,940	100.00	20,727 USD 700,940	
	昆山乙盛機械工業有限公司	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 30,010,000	1,661,914 USD 56,202,696	100.00	1,661,914 USD 56,202,696	
Grand Liberty Co., Ltd.	煙台正乙精密電子有限公司	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 2,200,000	28,989 USD 980,358	100.00	28,989 USD 980,358	
	無錫欣冠金屬科技有限公司	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 14,000,000	368,954 USD 12,477,311	100.00	368,954 USD 12,477,311	
	Unique Champion Co., Ltd.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 1	32,822 USD 1,109,992	100.00	32,822 USD 1,109,992	
	Sun Legend International Limited.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	HKD 1	(41) (USD 1,396)	100.00	(41) (USD 1,396)	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 (註)	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	
Koinya Co., Ltd.	Sino Dragon Industrial Limited.	本公司102年9月30日間接持股65%之孫公司	採用權益法之投資	HKD 1	\$ 93,936 USD 3,176,744	100.00	\$ 93,936 USD 3,176,744	
	Peaktracer Co., Ltd.	本公司102年9月30日間接持股65%之孫公司	採用權益法之投資	USD 1	55,121 USD 1,864,077	100.00	55,121 USD 1,864,077	
Sino Dragon Industrial Limited.	煙台致睿電子科技有限公司	本公司102年9月30日間接持股65%之孫公司	採用權益法之投資	USD 5,162,630	246,720 USD 8,343,600	100.00	246,720 USD 8,343,600	
Eson Europe S.R.O.	Eson Slovakia A.S.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 5,749,579	71,501 USD 2,418,013	100.00	71,501 USD 2,418,013	
All Spacer Enterprises Co., Ltd.	Kong Eagle International Limited.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	HKD 1	76,670 USD 2,592,847	100.00	76,670 USD 2,592,847	
	Eagle Ambition Co., Ltd.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 1	3,720 USD 125,802	100.00	3,720 USD 125,802	
	Zenith Profits Co., Ltd.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 1	69,461 USD 2,349,034	100.00	69,461 USD 2,349,034	
	Suntool Co., Ltd.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 1	(7,359) (USD 248,863)	100.00	(7,359) (USD 248,863)	
Kong Eagle International Limited.	Hardline Technology Int'l Inc.	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 1	1,788 USD 60,465	100.00	1,788 USD 60,465	
	東莞乙宏精密模具有限公司	本公司102年9月30日間接持股100%之孫公司	採用權益法之投資	USD 7,410,000	296,604 USD 10,030,577	100.00	296,604 USD 10,030,577	
HighAim Technology Inc.	昆山力盟機械工業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	USD 10,000,000	308,992 USD 10,449,500	100.00	322,788 USD 10,916,051	
	Funology Investment Inc.	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	USD 1,000	6,012 USD 203,310	100.00	6,012 USD 203,310	
	Andrix International Limited	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	USD 900	2,109 USD 71,313	100.00	2,109 USD 71,313	

註：係以原始投資金額列示。

附表七 轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%	
昆山乙盛機械工業有限公司	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	該公司之最終母公司直接持有100%之子公司	銷貨	(\$ 619,412) (RMB129,514,739)	(21.04)	月結90天	\$ -	-	\$ 371,024 RMB77,140,708	28.03	
	Zeal International Co., Ltd	該公司之最終母公司間接持有100%之孫公司	銷貨	(504,325) (RMB105,450,758)	(17.13)	月結60天	-	-	48,388 RMB10,060,411	3.66	
	Suntool Co., Ltd.	該公司之最終母公司間接持有100%之孫公司	銷貨	(119,462) (RMB24,978,631)	(4.06)	月結90天	-	-	47,116 RMB 9,796,055	3.56	
	Foxconn Slovakia S.R.O	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(358,797) (RMB75,021,991)	(12.19)	月結150天	-	-	160,348 RMB33,338,321	12.11	
	煙台富華達精密電子有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(286,585) (RMB59,922,942)	(9.73)	月結90天	-	-	76,226 RMB15,848,348	5.76	
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	(400,027) (RMB83,642,826)	(47.69)	月結60天	-	-	81,542 RMB16,953,715	21.19	
	煙台富華達精密電子有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(222,724) (RMB46,570,075)	(26.55)	月結60天	-	-	106,605 RMB22,164,587	27.70	
	Zeal International Co., Ltd	該公司之最終母公司間接持有100%之孫公司	銷貨	(277,325) (RMB57,986,818)	(33.06)	月結30天	-	-	170,865 RMB35,525,082	44.40	
	無錫欣冠金屬科技有限公司	該公司之最終母公司間接持有100%之孫公司	銷貨	(525,216) (RMB109,818,961)	(90.15)	月結90天	-	-	270,489 RMB56,238,108	92.95	
Zeal International Co., Ltd	鴻海精密工業股份有限公司	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(319,709) (USD 10,752,180)	(28.12)	月結90天	-	-	97,843 USD 3,308,861	17.63	
	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	(220,519) (USD 7,416,296)	(19.39)	月結90天	-	-	219,300 USD 7,416,296	39.51	
	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	該公司之最終母公司直接持有100%之子公司	銷貨	(137,476) (USD 4,623,503)	(12.09)	月結60天	-	-	66,926 USD 2,263,311	12.06	
	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	對本公司採權益法評價之投資公司	銷貨	(2,051,937) (USD 69,009,106)	(89.39)	月結60天	-	-	896,993 USD 30,334,576	94.97	
Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	該公司之母公司	加工收入	(266,211) (MXN113,328,881)	(100.00)	月結60天	-	-	34,513 MXN15,337,059	100.00	
Peaktracer Co., Ltd.	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	(108,490) (USD 3,648,642)	(79.21)	月結45天	-	-	81,479 USD 2,755,475	91.88	
東莞乙宏精密模具有限公司	鴻富錦精密工業(深圳)有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(125,191) (RMB26,176,659)	(40.78)	月結90天	-	-	82,332 RMB17,117,867	36.67	
Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	該公司之母公司	加工收入	(138,248) (MXN 58,853,534)	(100.00)	月結60~90天	-	-	2,909 MXN 1,292,611	100.00	

附表八 轉投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
昆山乙盛機械工業有限公司	Zeal International Co., Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100%之孫公司	其他應收款 \$ 136,132 RMB28,303,747		\$ -	-	\$ -	\$ -
	Zeal International Co., Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100%之孫公司	48,388 RMB10,060,411		-	-	33,648 RMB 6,995,911	-
	煙台正乙精密電子有限公司	該公司之最終母公司間接持有 100%之孫公司	184,931 RMB38,449,538		-	-	4,919 RMB 1,022,669	-
	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	該公司之最終母公司直接持有 100%之子公司	371,024 RMB77,140,708		-	-	64,291 RMB 13,366,968	-
	Foxconn Slovakia S.R.O	該公司之最終母公司係鴻海公司	160,348 RMB33,338,321		-	-	37,787 RMB 7,856,440	-
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	896,993 USD 30,334,576		-	-	285,774 USD 9,664,326	-
Zeal International Co., Ltd.	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	219,300 USD 7,416,296		-	-	67,900 USD 2,296,260	-
煙台正乙精密電子有限公司	煙台富華達精密電子有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	106,605 RMB22,164,587		-	-	23,916 RMB 4,972,502	-
	Zeal International Co., Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100%之孫公司	170,865 RMB35,525,082		-	-	- -	-
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	270,489 RMB56,238,108		-	-	46,819 RMB 9,734,314	-

附表九 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)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出累積 投資金額	本公司直接 或間接投資之 持股比例%	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	收回					
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	USD 30,010,000	(三)	USD 30,010,000	\$ -	\$ -	USD 30,010,000	100	(\$ 99,391) (USD 3,342,651)	\$ 1,661,914 USD 56,202,696	\$ -
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	USD 2,200,000	(三)	USD 2,200,000	-	-	USD 2,200,000	100	2,708 USD 91,081	28,989 USD 980,358	-
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	USD 14,000,000	(三)	USD 14,000,000	-	-	USD 14,000,000	100	62,710 USD 2,109,017	368,954 USD 12,477,311	-
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	USD 5,162,630	(三)	USD 5,162,630	-	-	USD 5,162,630	65	(40,559) (USD 1,364,058)	246,720 USD 8,343,600	-
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	USD 7,410,000	(三)	USD 7,410,000	-	-	USD 7,410,000	100	(2,036) (USD 68,475)	296,604 USD 10,030,577	-
昆山力盟機械工業有限公司	鐵件、模具及塑件之生產及銷售	USD 10,000,000	(三)	USD 10,000,000	-	-	USD 10,000,000	32.50	2,365 USD 79,541	100,422 USD 3,396,088	-

2. 赴大陸地區投資限額：不適用。

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式 EX：委託投資。

註二：本期認列投資損益欄以經會計師查核簽證之財務報表認列損益。

註三：102年9月30日期末匯率 USD：NTD=1：29.57

102年1月至9月平均匯率 USD：NTD=1：29.734333

附表十 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	昆山乙盛機械工業有限公司	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	3	銷貨收入	\$ 619,412	月結 90 天	9
		Zeal International Co., Ltd	3	應收帳款－關係人	371,024		4
				銷貨收入	504,325	月結 60 天	8
		煙台正乙精密電子有限公司	3	應收帳款－關係人	48,388		1
				其他應收款－關係人	136,132		2
				銷貨收入	27,837	月結 90 天	-
應收帳款－關係人	184,931				2		
Suntool Co., Ltd.	3	銷貨收入	119,462	月結 90 天	2		
2	無錫欣冠金屬科技有限公司	Unique Champion Co., Ltd.	3	應收帳款	47,116		1
				銷貨收入	525,216	月結 90 天	8
3	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	2	應收帳款－關係人	270,489		3
				加工收入	266,211	月結 60 天	4
4	煙台正乙精密電子有限司	Zeal International Co., Ltd	3	應收帳款－關係人	34,513		-
				銷貨收入	277,325	月結 30 天	4
5	Zeal International Co., Ltd	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	3	應收帳款－關係人	170,865		2
				銷貨收入	137,476	月結 60 天	2
6	Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	2	應收帳款－關係人	66,926		1
				加工收入	138,248	月結 60~90 天	2
				應收帳款－關係人	2,909		-

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一億元或實收資本額百分之二十以上關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。