

Eson Precision Ind. Co., Ltd.
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：P.O. BOX 31119, Grand Pavilion
Hibiscus Way, 802 West Bay Road,
Grand Cayman, KY1-1205, Cayman
Islands.

台灣聯絡處：新北市土城區中央路四段2號12
樓之3

電話：(02)22673272

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、合併資產負債表	7		-
五、合併綜合損益表	8~9		-
六、合併權益變動表	10		-
七、合併現金流量表	11~12		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~48		六~二二
(七) 關係人交易	48~50		二三
(八) 質押之資產	50		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		二五
(十) 重大之災害損失	50		二六
(十一) 重大之期後事項	51		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	51, 54		二八
2. 轉投資事業相關資訊	51, 54, 56~59		二八
3. 大陸投資資訊	51, 60		二八
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	51, 58		二八
(十四) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	52		二九
(十五) 部門資訊	52~53		三十

會計師查核報告

Eson Precision Ind. Co., Ltd. 公鑒：

查核意見

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司(以下稱「Eson 集團」)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 Eson 集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 Eson 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 Eson 集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對 Eson 集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之評價

Eson 集團截至民國 106 年 12 月 31 日存貨淨額為 1,229,062 仟元，占合併資產之 13%，請參閱合併財務報告附註九。

Eson 集團所屬產業之產品汰舊速度快且多為客製化產品，另存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，而淨變現價值涉及管理階層重大會計估計、假設及判斷，因此存貨評價對於本年度合併財務報告係屬重要查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括評估 Eson 集團採用之存貨備抵評價政策，及執行回溯性複核；同時於期末存貨盤點時，評估存貨狀況並重新計算、驗證淨變現價值之合理性。

產品銷貨收入認列之風險

Eson 集團之收入來源主要分為產品（TV 與其他）及模具二大項，106 年度產品之收入為 9,499,150 仟元，占合併銷貨收入之 87%，請參閱合併財務報告附註三十。

因主要銷售客戶之銷售條件不盡相同，同時收入認列涉及商品所有權及報酬移轉時點，故應依據客戶訂單或合約來判定收入認列時點，因此產品銷貨收入認列對於本年度合併財務報告係屬重要查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括了解主要內部控制設計及執行有效性；抽樣確認收入交易是否確實發生。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照中華民國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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 Eson 集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 Eson 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

Eson 集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 Eson 集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 Eson 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 Eson 集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 Eson 集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

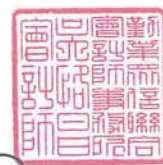
會計師 黃 毅 民

黃毅民



會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 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 107 年 3 月 26 日

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 2,141,471	22	\$ 2,439,174	23
1130	持有至到期日金融資產—流動(附註四及七)	91,172	1	-	-
1150	應收票據(附註四、八及二三)	-	-	454	-
1170	應收帳款(附註四及八)	1,205,021	12	1,659,905	15
1180	應收帳款—關係人(附註四、八及二三)	1,848,608	19	1,579,536	15
1200	其他應收款	16,411	-	12,525	-
130X	存貨(附註四及九)	1,229,062	13	1,641,168	15
1476	其他金融資產—流動(附註六、十二及二四)	8,378	-	17,757	-
1479	其他流動資產(附註十一)	427,186	4	332,278	3
11XX	流動資產總計	<u>6,967,309</u>	<u>71</u>	<u>7,682,797</u>	<u>71</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十)	2,727,056	28	2,887,825	27
1780	其他無形資產(附註四)	6,961	-	12,936	-
1920	存出保證金(附註二十)	38,289	-	31,733	1
1985	長期預付租賃款(附註十一)	123,644	1	128,559	1
1990	其他非流動資產(附註十七)	6,827	-	9,713	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,902,777</u>	<u>29</u>	<u>3,070,766</u>	<u>29</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,870,086</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,753,563</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十二)	\$ 476,160	5	\$ 516,000	5
2170	應付帳款	2,434,474	25	2,986,368	28
2180	應付帳款—關係人(附註二三)	34,763	-	129,051	1
2219	其他應付款(附註十三及二三)	820,815	8	1,022,690	9
2230	本期所得稅負債(附註四及十七)	84,576	1	58,039	1
2300	其他流動負債	39,656	1	22,672	-
21XX	流動負債總計	<u>3,890,444</u>	<u>40</u>	<u>4,734,820</u>	<u>44</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及十七)	29,734	-	31,955	-
2XXX	負債總計	<u>3,920,178</u>	<u>40</u>	<u>4,766,775</u>	<u>44</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及十五)				
	股 本				
3110	普通股	1,735,289	18	1,735,289	16
3210	資本公積—發行溢價	2,627,182	27	2,627,182	24
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	162,408	2	124,664	1
3320	特別盈餘公積	235,157	2	158,921	2
3350	未分配盈餘	1,593,904	16	1,534,273	14
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(441,796)	(5)	(235,157)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,912,144</u>	<u>60</u>	<u>5,945,172</u>	<u>55</u>
36XX	非控制權益(附註十五)	37,764	-	41,616	1
3XXX	權益合計	<u>5,949,908</u>	<u>60</u>	<u>5,986,788</u>	<u>56</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 9,870,086</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,753,563</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二三)	\$ 10,877,652	100	\$ 10,862,433	100
5000	營業成本 (附註九及二三)	<u>9,204,396</u>	<u>85</u>	<u>9,433,902</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>1,673,256</u>	<u>15</u>	<u>1,428,531</u>	<u>13</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	248,147	2	252,740	2
6200	管理費用	564,331	5	506,485	5
6300	研究發展費用	<u>290,323</u>	<u>3</u>	<u>284,285</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>1,102,801</u>	<u>10</u>	<u>1,043,510</u>	<u>9</u>
6900	營業利益	<u>570,455</u>	<u>5</u>	<u>385,021</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	13,825	-	9,654	-
7110	租金收入	1,929	-	7,140	-
7190	其他收入	5,016	-	23,149	-
7230	外幣兌換利益	-	-	80,070	1
7590	其他利益及損失	(2,310)	-	(32,500)	(1)
7630	外幣兌換損失	(62,412)	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(25,997)	-	(25,735)	-
7510	利息費用	(<u>10,364</u>)	<u>-</u>	(<u>9,239</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>80,313</u>)	<u>-</u>	<u>52,539</u>	<u>-</u>
7900	稅前利益	490,142	5	437,560	4
7950	所得稅費用 (附註四及十七)	(<u>58,042</u>)	(<u>1</u>)	(<u>79,060</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨利	<u>432,100</u>	<u>4</u>	<u>358,500</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 516,393)	(5)	(\$ 116,731)	(1)
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	<u>307,707</u>	<u>3</u>	<u>(329,979)</u>	<u>(3)</u>
8300	本年度其他綜合損益	<u>(208,686)</u>	<u>(2)</u>	<u>(446,710)</u>	<u>(4)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 223,414</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 88,210)</u>	<u>(1)</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 433,905	4	\$ 377,443	3
8620	非控制權益	<u>(1,805)</u>	<u>-</u>	<u>(18,943)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 432,100</u>	<u>4</u>	<u>\$ 358,500</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 227,266	2	(\$ 66,299)	(1)
8720	非控制權益	<u>(3,852)</u>	<u>-</u>	<u>(21,911)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 223,414</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 88,210)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘 (歸屬於本公司業主) (附註四及十八)				
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 2.50</u>		<u>\$ 2.18</u>	
9810	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.49</u>		<u>\$ 2.17</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

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元



代碼	歸屬於本公司業主之	權益				其他權益		非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益		
		普通股票溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,735,289	\$ 2,627,182	\$ 93,909	\$ 158,921	\$ 1,395,820	\$ 208,585	\$ 63,527	\$ 6,283,233
	104 年度盈餘指撥及分配(附註十五)								
B1	法定盈餘公積	-	-	30,755	-	(30,755)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(208,235)	-	-	(208,235)
D1	105 年度淨利(損)	-	-	-	-	377,443	-	(18,943)	358,500
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(443,742)	(2,968)	(446,710)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	377,443	(443,742)	(21,911)	(88,210)
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	1,735,289	2,627,182	124,664	158,921	1,534,273	(235,157)	41,616	5,986,788
	105 年度盈餘指撥及分配(附註十五)								
B1	法定盈餘公積	-	-	37,744	-	(37,744)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	76,236	(76,236)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(260,294)	-	-	(260,294)
D1	106 年度淨利(損)	-	-	-	-	433,905	-	(1,805)	432,100
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(206,639)	(2,047)	(208,686)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	433,905	(206,639)	(3,852)	223,414
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,735,289	\$ 2,627,182	\$ 162,408	\$ 235,157	\$ 1,593,904	(\$ 441,796)	\$ 37,764	\$ 5,949,908

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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 490,142	\$ 437,560
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	432,302	475,479
A20200	攤銷費用	9,294	7,891
A29900	預付租賃款攤銷	3,403	2,631
A20300	呆帳損失	6,199	126
A20900	利息費用	10,364	9,239
A21200	利息收入	(13,825)	(9,654)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	25,997	25,735
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	454	1,104
A31150	應收帳款	429,606	(454,701)
A31160	應收帳款－關係人	(269,072)	(34,228)
A31180	其他應收款	(3,886)	6,461
A31200	存 貨	412,106	(446,315)
A31240	其他流動資產	(94,944)	(1,727)
A32150	應付帳款	(551,894)	785,020
A32160	應付帳款－關係人	(94,288)	(119,369)
A32180	其他應付款	(192,684)	362,423
A32230	其他流動負債	<u>16,984</u>	<u>(15,543)</u>
A33000	營運產生之現金	616,258	1,032,132
A33100	收取之利息	13,825	9,654
A33300	支付之利息	(10,364)	(9,239)
A33500	支付之所得稅	<u>(30,812)</u>	<u>(35,573)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>588,907</u>	<u>996,974</u>
	投資活動之現金流量		
B00900	取得持有至到期日投資	(91,172)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(420,344)	(310,767)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	23,853	21,485
B04500	購置無形資產	(1,322)	(13,554)
B07300	預付租賃款增加	-	(30,850)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
B06500	其他金融資產減少	\$ 9,496	\$ 18,335
B03700	存出保證金增加	(6,556)	(23,695)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(486,045)	(339,046)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(39,840)	23,625
C04500	發放現金股利	(260,294)	(208,235)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(300,134)	(184,610)
DDDD	匯率影響數	(100,431)	(44,705)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(297,703)	428,613
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,439,174	2,010,561
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,141,471	\$ 2,439,174

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

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 107 年 3 月 26 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 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，請參閱附註三十。

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。106 年追溯適用前述修正時，對合併財務報告並不具重大影響。

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。該修正於追溯自 105 年 1 月 1 日適用，適用前述修正對合併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。前述修正於 106 年追溯適用對合併財務報告並不具重大影響。

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. 2014-2016 週期之年度改善

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

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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。

合併公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- 分類為持有至到期日金融資產並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
以成本衡量之金融			
資產—流動	\$ -	\$ 91,172	\$ 91,172
持有至到期日金融			
資產—流動	91,172	(91,172)	-
資產影響	<u>\$ 91,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,172</u>
負債及權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

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。

合併公司適用 IFRS 15 後，對 106 年度合併財務報告未有重大影響。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

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。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

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

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 9 之修正 「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，本公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

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

子公司明細、持股比例及營業項目如下：

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
				106年 12月31日	105年 12月31日	
本公司	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd. (以下簡稱 Multiwin Singapore 公司)	新 加 坡	美 金	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	投資控股
"	All Spacer 公司	薩摩亞群島	美 金	100	100	"
"	Eson Precision Engineering S.A. de C.V. (以下簡稱 Eson Mexico 公司)	墨 西 哥	披 索	0.02	0.02	模 具、塑 膠 製 品 及 五 金 製 品 之 銷 售
"	Multiwin de Mexico S.A. de C.V. (以下簡稱 Multiwin Mexico 公司)	墨 西 哥	披 索	1	1	模 具、塑 膠 製 品 及 五 金 製 品 之 生 產

(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
				106年 12月31日	105年 12月31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	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	"
"	Grand Liberty Co., Ltd. (以下簡稱 Grand Liberty 公司)	模里西斯	美 金	100	100	投資控股
"	Heng Xie Enterprises Limited (以下簡稱 Heng Xie 公司)	香 港	美 金	100	100	"
"	Koinya Co., Ltd. (以下簡稱 Koinya 公司)(註2)	模里西斯	美 金	65	65	"
"	Eson Europe S.R.O. (以下簡稱 Eson Europe 公司)	斯洛伐克	歐 元	100	100	"
"	Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd. (以下簡稱 Eson Singapore 公司)(註1)	新加坡	美 金	100	-	模具、塑膠製品及五金製品之銷售
Multiwin Singapore 公司	Eson Precision Engineering S.A. de C.V. (以下簡稱 Eson Mexico 公司)	墨 西 哥	披 索	99.98	99.98	模具、塑膠製品及五金製品之銷售
"	Multiwin de Mexico S.A. de C.V. (以下簡稱 Multiwin Mexico 公司)	墨 西 哥	披 索	99	99	模具、塑膠製品及五金製品之生產
"	Eson Precision Engineering (Malaysia) Sdn. Bhd. (以下簡稱 Eson Malaysia 公司)	馬來西亞	馬來幣	100	100	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)	馬來西亞	馬來幣	100	100	模具、塑膠製品及五金製品之生產與銷售
Grand Liberty 公司	無錫欣冠金屬科技有限公司(以下簡稱無錫欣冠)	中國大陸	人民幣	100	100	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	模具、塑膠製品及五金製品之銷售
Heng Xie 公司	昆山乙盛機械工業有限公司(以下簡稱昆山乙盛)	中國大陸	人民幣	100	100	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	"
Koinya 公司	Peaktracer Co., Ltd (以下簡稱 Peaktracer 公司)(註2)	模里西斯	美 金	100	100	新型電子元器件、平板顯示器等之銷售
"	Sino Dragon Industrial Limited (以下簡稱 Sino Dragon 公司)(註2)	香 港	美 金	100	100	投資控股
Sino Dragon 公司	煙台致睿電子科技有限公司(以下簡稱煙台致睿)(註2)	中國大陸	人民幣	100	100	新型電子元器件、平板顯示器等之設計、研發、生產與銷售
Eson Europe 公司	Eson Slovakia A.S. (以下簡稱 Eson Slovakia 公司)	斯洛伐克	歐 元	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)(註3)	汶 萊	美 金	-	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	"
"	Suntool Co., Ltd. (以下簡稱 Suntool 公司)	模里西斯	美 金	100	100	"
"	Kong Eagle Int'l Inc. (以下簡稱 Kong Eagle 公司)	香 港	美 金	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	模具及五金製品之生產及銷售

註 1：106 年 3 月 23 日成立於新加坡。

註 2：106 年 2 月 14 日經 Koinya 公司全體股東同意解散 Koinya 公司及其子公司。

註 3：106 年 9 月 30 日已清算完畢。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為美元。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

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

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊。對每一重大部分單獨提列折舊，若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 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（簡稱「現金產生單位」）。

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之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位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。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 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。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位，若無法分攤至個別現金產生單位，則分攤至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，至少每年及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，減損損失係認列於損益。

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

(十一) 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持有至到期日投資與放款及應收款。

A. 持有至到期日金融資產

合併公司投資外國銀行債券，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

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

B. 放款及應收款

放款及應收款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、應收票據－關係人、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金。

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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再群組評估減損。應收款群組存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、群組超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。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

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 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。

(十四) 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。

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。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、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。

與投資子公司及關聯企業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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收帳款帳面金額分別為 3,053,629 仟元及 3,239,441 仟元（分別扣除備抵呆帳 14,918 仟元及 10,055 仟元後之淨額）。

(二) 存貨之減損

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 106 年及 105 年 12 月 31 日，存貨之帳面金額分別為 1,229,062 仟元及 1,641,168 仟元。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,797	\$ 1,824
銀行存款	<u>2,138,674</u>	<u>2,437,350</u>
	<u>\$ 2,141,471</u>	<u>\$ 2,439,174</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.005%-2.10%	0.01%-2.17%

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：

	106年12月31日	105年12月31日
流 動	\$ 8,378	\$ 17,757
非 流 動	<u>5,625</u>	<u>5,742</u>
	<u>\$ 14,003</u>	<u>\$ 23,499</u>

七、持有至到期日金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國外投資		
金融債券－中國農業銀行	<u>\$ 91,172</u>	<u>\$ -</u>

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

八、應收票據及應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
關係人－應收票據（附註二三）	\$ -	\$ 454
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 454</u>
應收帳款	\$ 1,219,939	\$ 1,669,960
減：備抵呆帳	(14,918)	(10,055)
	<u>\$ 1,205,021</u>	<u>\$ 1,659,905</u>
關係人－應收帳款（附註二三）	\$ 1,848,608	\$ 1,579,536
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 1,848,608</u>	<u>\$ 1,579,536</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（含關係人）之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
未逾期	\$ 2,522,941	\$ 2,650,173
逾期 90 天以下	530,688	578,810
逾期 90 至 180 天	5,741	11,041
逾期 180 天以上	9,177	9,926
	<u>\$ 3,068,547</u>	<u>\$ 3,249,950</u>

已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
逾期 90 天以下	\$530,688	\$578,810
逾期 90 至 180 天	-	10,912
逾期 180 天以上	-	-
合 計	<u>\$530,688</u>	<u>\$589,722</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
期初餘額	\$ 10,055	\$ 10,121
加：本期提列呆帳費用	6,199	126
減：本期實際沖銷	(614)	-
外幣換算差額	(<u>722</u>)	(<u>192</u>)
期末餘額	<u>\$ 14,918</u>	<u>\$ 10,055</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。

九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 物 料	\$ 351,291	\$ 312,204
在 製 品	142,242	201,976
製 成 品	<u>735,529</u>	<u>1,126,988</u>
	<u>\$ 1,229,062</u>	<u>\$ 1,641,168</u>

106 及 105 年度之銷貨成本分別為 9,204,396 仟元及 9,433,902 仟元。

106 及 105 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 0 仟元及 50,122 仟元。

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>						
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	-	43,015	94,648	44,948	135,871	318,482
處分	-	(25,984)	(228,251)	(50,744)	-	(304,979)
重分類	-	38,784	61,535	396	(100,715)	-
外幣兌換差額之影響	(28,081)	(152,901)	(237,830)	(47,058)	(7,352)	(473,222)
105年12月31日餘額	<u>\$ 136,490</u>	<u>\$ 1,553,157</u>	<u>\$ 3,427,552</u>	<u>\$ 395,179</u>	<u>\$ 143,984</u>	<u>\$ 5,656,362</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	-	(24,685)	(190,479)	(42,595)	-	(257,759)
折舊費用	-	69,077	373,705	32,697	-	475,479
外幣兌換差額之影響	-	(42,402)	(137,525)	(17,555)	-	(197,482)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 496,843</u>	<u>\$ 2,064,102</u>	<u>\$ 207,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,768,537</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 136,490</u>	<u>\$ 1,056,314</u>	<u>\$ 1,363,450</u>	<u>\$ 187,587</u>	<u>\$ 143,984</u>	<u>\$ 2,887,825</u>
<u>成本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 136,490	\$ 1,553,157	\$ 3,427,552	\$ 395,179	\$ 143,984	\$ 5,656,362
增添	2,433	-	269,201	78,566	60,953	411,153
處分	-	-	(277,628)	(49,825)	-	(327,453)
重分類	-	-	134,296	6,581	(140,877)	-
外幣兌換差額之影響	(3,196)	(27,519)	(146,005)	(13,492)	(6,589)	(196,801)
106年12月31日餘額	<u>\$ 135,727</u>	<u>\$ 1,525,638</u>	<u>\$ 3,407,416</u>	<u>\$ 417,009</u>	<u>\$ 57,471</u>	<u>\$ 5,543,261</u>
<u>累計折舊</u>						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 496,843	\$ 2,064,102	\$ 207,592	\$ -	\$ 2,768,537
處分	-	-	(231,806)	(45,797)	-	(277,603)
折舊費用	-	93,341	303,960	35,001	-	432,302
外幣兌換差額之影響	-	(9,681)	(91,630)	(5,720)	-	(107,031)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 580,503</u>	<u>\$ 2,044,626</u>	<u>\$ 191,076</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,816,205</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 135,727</u>	<u>\$ 945,135</u>	<u>\$ 1,362,790</u>	<u>\$ 225,933</u>	<u>\$ 57,471</u>	<u>\$ 2,727,056</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5至35年
機器設備	1至15年
其他設備	
機電及系統工程	1至20年
其他設備	3至10年

合併公司設定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

	106年12月31日	105年12月31日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 3,486	\$ 3,522
非流動	<u>123,644</u>	<u>128,559</u>
	<u>\$127,130</u>	<u>\$132,081</u>

預付租賃款係預付位於中國大陸及馬來西亞之土地使用權。

十二、短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
銀行借款	<u>\$476,160</u>	<u>\$516,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日分別為 2.02%~2.68% 及 1.40%~2.50%。

106 年及 105 年 12 月 31 日之短期借款，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、十及二四。

十三、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 170,150	\$ 215,491
其他應付款－關係人（附註二 三）	97,629	100,654
應付設備款	6,737	15,928
應付員工紅利及董監酬勞	35,222	21,141
應付其他費用	<u>511,077</u>	<u>669,476</u>
	<u>\$ 820,815</u>	<u>\$ 1,022,690</u>

105 年 12 月 31 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為 4,210 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開曼群島商乙盛精密工業股份有限公司台灣分公司適用中華民國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人專戶。

十五、權益

(一) 股本

普通股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>173,529</u>	<u>173,529</u>
已發行股本	<u>\$ 1,735,289</u>	<u>\$ 1,735,289</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司 106 年及 105 年 12 月 31 日實收資本額均為 1,735,289 仟元，分為 173,529 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
股票發行溢價	<u>\$ 2,627,182</u>	<u>\$ 2,627,182</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

1. 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。

依 104 年 5 月中華民國公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 107 年 3 月 26 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十六之(二)員工福利費用。

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 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 37,744	\$ 30,755	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	76,236	-	-	-
現金股利	260,294	208,235	1.50	1.20

本公司於 107 年 3 月 26 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 43,391	\$ -
特別盈餘公積	206,639	-
現金股利	173,529	1.00

另本公司於 107 年 3 月 26 日董事會擬議以資本公積分配現金 173,529 仟元，每股獲配現金 1.00 元。

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東會決議。

(四) 特別盈餘公積

	106年12月31日	105年12月31日
期初餘額	\$ 158,921	\$ 158,921
加：其他權益項目減項 提列數	76,236	-
期末餘額	\$ 235,157	\$ 158,921

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

	106年度	105年度
期初餘額	(\$235,157)	\$208,585
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	306,580	(328,116)
換算表達貨幣之兌換差額	(513,219)	(115,626)
期末餘額	(\$441,796)	(\$235,157)

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

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 41,616	\$ 63,527
歸屬於非控制權益之份額 本期淨損	(1,805)	(18,943)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(2,047)	(2,968)
期末餘額	\$ 37,764	\$ 41,616

十六、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$432,302	\$475,479
無形資產及長期預付租賃款	12,697	10,522
合計	\$444,999	\$486,001
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$356,308	\$424,855
營業費用	75,994	50,624
	\$432,302	\$475,479
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,982	\$ 2,463
營業費用	9,715	8,059
	\$ 12,697	\$ 10,522

(二) 員工福利費用

	106年度	105年度
確定提撥計畫	\$ 71,898	\$ 90,277
其他員工福利	<u>1,830,773</u>	<u>1,993,714</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,902,671</u>	<u>\$ 2,083,991</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,388,953	\$ 1,638,157
營業費用	<u>513,718</u>	<u>445,834</u>
	<u>\$ 1,902,671</u>	<u>\$ 2,083,991</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以2%~8%及不高於0.5%分派員工紅利及董監事酬勞，105年度係分別按4%及0.5%估列員工紅利13,582仟元及董監事酬勞1,630仟元。

依104年5月修正後中華民國公司法及107年3月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以2%~8%及不高於0.5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106年度估列員工酬勞20,150仟元及董監事酬勞2,519仟元，係分別按前述稅前利益之4%及0.5%估列，該等金額於107年3月26日董事會決議以現金配發，尚待預計於107年6月21日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於106年6月22日及105年6月22日舉行股東常會，分別決議通過105及104年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	105年度	104年度
員工現金紅利	\$ 13,582	\$ 11,451
董監事酬勞	1,630	1,374

106年6月22日及105年6月22日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與105及104年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 106 與 105 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
本年度所得稅	\$ 66,960	\$ 87,482
以前年度所得稅利益調整	(<u>8,918</u>)	(<u>8,422</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 58,042</u>	<u>\$ 79,060</u>

會計所得與所得稅費用調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之稅額	<u>\$ 66,960</u>	<u>\$ 87,482</u>
本年度所得稅	\$ 66,960	\$ 87,482
以前年度之所得稅利益於本年度調整	(<u>8,918</u>)	(<u>8,422</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 58,042</u>	<u>\$ 79,060</u>

合併公司之中國地區子公司所適用之稅率為 25% (昆山乙盛 106 至 108 年度取得高新技術企業適用之優惠稅率 15%) ; 墨西哥地區子公司所適用之稅率為 30% ; 新加坡地區子公司所適用之稅率為 17% ; 其他轄區所產生之稅款係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
本期所得稅資產		
預付所得稅 (帳列其他非流動資產)	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 707</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 84,576</u>	<u>\$ 58,039</u>

(三) 遞延所得稅

遞延所得稅負債分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未實現兌換利益	\$ 309	\$ 122
預提子公司盈餘匯出之扣繳稅額	29,010	31,437
其他	415	396
	<u>\$ 29,734</u>	<u>\$ 31,955</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
虧損扣抵		
107 年度到期	\$ 21,535	\$ 21,981
108 年度到期	22,768	24,834
109 年度到期	45,312	71,944
110 年度到期	83,076	-
	<u>\$172,691</u>	<u>\$118,759</u>

(五) 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 104 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：

	106年度			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>\$ 490,142</u>	<u>\$ 433,905</u>	173,529	<u>\$ 2.82</u>	<u>\$ 2.50</u>
稀釋每股盈餘					
員工分紅			580		
屬於普通股股東之本 期盈餘	<u>\$ 490,142</u>	<u>\$ 433,905</u>	<u>174,109</u>	<u>\$ 2.82</u>	<u>\$ 2.49</u>

105年度

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母) 仟 股	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)		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	\$ 437,560		\$ 377,443	173,529
稀釋每股盈餘 員工分紅			502		
屬於普通股股東之本 期盈餘	\$ 437,560	\$ 377,443	174,031	\$ 2.51	\$ 2.17

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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 106 及 105 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

	106年度	105年度
不影響現金流量之投資及籌資 活動		
累積換算調整數	(\$206,639)	(\$443,742)
支付現金購置不動產、廠房及設 備		
本年度不動產、廠房及設備 增加數	\$411,153	\$318,482
加：期初應付購置設備款	15,928	8,213
減：期末應付購置設備款	(6,737)	(15,928)
本年度支付現金購置不動 產、廠房及設備	\$420,344	\$310,767

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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 2,820 仟元及 4,347 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
1 年 內	\$ 29,262	\$ 28,996
超過 1 年但不超過 5 年	<u>42,558</u>	<u>7,467</u>
	<u>\$ 71,820</u>	<u>\$ 36,463</u>

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) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 2,141,471	\$ 2,439,174
持有至到期日金融資產－流動	91,172	-
應收票據	-	454
應收帳款	1,205,021	1,659,905
應收帳款－關係人	1,848,608	1,579,536
其他應收款	16,411	12,525
其他金融資產－流動	8,378	17,757
存出保證金	38,289	31,733
受限制資產－非流動(帳列其他非流動資產)	5,625	5,742

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 476,160	\$ 516,000
應付帳款	2,434,474	2,986,368
應付帳款－關係人	34,763	129,051
其他應付款	820,815	1,022,690

(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、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。

損 益	美 元 之 影 響	
	106年度	105年度
	\$ 8,801	\$ 12,899

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：

	106年12月31日	105年12月31日
具現金流量利率風險 金融負債	\$476,160	\$516,000

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106及105年度之現金流出／入分別為4,762仟元及5,160仟元。

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。

106 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	2.30%	\$ 476,160	\$ -	\$ -

105 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	1.79%	\$ 258,000	\$ 258,000	\$ -

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

	106年12月31日	105年12月31日
銀行借款額度		
已動用金額	\$ 476,160	\$ 516,000
未動用金額	<u>1,950,690</u>	<u>1,128,750</u>
	<u>\$ 2,426,850</u>	<u>\$ 1,644,750</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	106年度	105年度
鴻海公司及子公司	<u>\$ 5,267,882</u>	<u>\$ 5,037,674</u>
進貨	106年度	105年度
鴻海公司及子公司	\$123,070	\$144,467
其他	<u>93,236</u>	<u>140,104</u>
	<u>\$216,306</u>	<u>\$284,571</u>

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

應收票據	106年12月31日	105年12月31日
鴻海公司及子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 454</u>
應收帳款	106年12月31日	105年12月31日
鴻海公司及子公司	<u>\$ 1,848,608</u>	<u>\$ 1,579,536</u>

106 及 105 年度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：

	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款		
鴻海公司及子公司	\$ 11,958	\$ 92,605
其他	<u>22,805</u>	<u>36,446</u>
	<u>\$ 34,763</u>	<u>\$129,051</u>
其他應付款		
鴻海公司及子公司	\$ 80,087	\$ 90,968
其他	<u>17,542</u>	<u>13,896</u>
	<u>\$ 97,629</u>	<u>\$104,864</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

	106年度	105年度
鴻海公司及子公司	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ 21,983</u>

(四) 處分不動產、廠房及設備

關係人名稱	106年度		105年度	
	處分價款	處分利益	處分價款	處分利益
鴻海公司及子公司	<u>\$ 2,053</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 17,837</u>	<u>\$ 1,405</u>

(五) 對主要管理階層之獎酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 18,022	\$ 20,190
退職後福利	<u>538</u>	<u>437</u>
	<u>\$ 18,560</u>	<u>\$ 20,627</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照市場趨勢及個人績效決定。

(六) 背書保證

取得背書保證

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	106年12月31日	105年12月31日
蔡嘉祥	短期借款	<u>\$476,160</u>	<u>\$516,000</u>

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：

	106年12月31日	105年12月31日
質押存款	\$ 14,003	\$ 23,499
長期預付租賃款	-	24,236
房屋及建築	-	147,076
	<u>\$ 14,003</u>	<u>\$194,811</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：

	106年12月31日	105年12月31日
購置機器設備	<u>\$201,976</u>	<u>\$158,214</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、重大災害損失

無此情事。

二七、重大期後事項

無此情事。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(不適用)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二九、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：

	106年12月31日				105年12月31日			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣		
外幣資產								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$ 47,127	6.53 (美金：人民幣)	\$ 1,402,500	\$ 49,210	6.94 (美金：人民幣)	\$ 1,587,038		
外幣負債								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	17,554	6.53 (美金：人民幣)	522,407	9,214	6.94 (美金：人民幣)	297,170		

三十、部門資訊

主要營運決策者將模具、塑膠及五金製品等產品之設計、研發、生產與銷售單位視為個別營運部門，惟編製合併財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

- 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
- 產品性質及製程類似；
- 產品交付客戶之方式相同。

(一) 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：

	106年度	105年度
TV	\$ 6,849,835	\$ 7,708,592
模 具	1,378,502	719,215
其 他	2,649,315	2,434,626
	<u>\$10,877,652</u>	<u>\$10,862,433</u>

(二) 地區別資訊

合併公司主要於中國及美洲地區營運。

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	
	106年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
中 國	\$ 5,742,676	\$ 4,350,696	\$ 1,660,497	\$ 1,876,549
美洲及歐洲	3,120,868	3,143,295	1,072,831	990,715
其 他	2,014,108	3,368,442	131,160	171,769
	<u>\$10,877,652</u>	<u>\$10,862,433</u>	<u>\$ 2,864,488</u>	<u>\$ 3,039,033</u>

非流動資產不包括金融資產。

(三) 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：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
亞 洲	\$ 7,688,399	\$ 6,777,452
美洲及歐洲	<u>3,189,253</u>	<u>4,084,981</u>
	<u>\$ 10,877,652</u>	<u>\$ 10,862,433</u>

(四) 主要客戶資訊

合併公司 106 及 105 年度其收入佔損益表上收入淨 10% 以上之
主要客戶明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
A 客戶	<u>\$ 5,267,882</u>	<u>\$ 5,037,674</u>
B 客戶	<u>\$ 1,924,372</u>	<u>\$ 2,848,201</u>

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

資金貸與他人

民國 106 年度

附表一

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 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		
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	\$ 814,190 USD 26,000,000	\$ 386,880 USD 13,000,000	\$ 386,880 USD 13,000,000	-	2	\$ -	集團內公司資 金調度	\$ -	-	\$ -	\$ 4,472,022	\$ 6,708,033
		Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	-	是	563,670 USD 18,000,000	- USD -	- USD -	-	2	-	"	-	-	-	4,472,022	6,708,033
		無錫欣冠金屬科技有 限公司	其他應收款 —關係人	是	156,575 USD 5,000,000	148,800 USD 5,000,000	29,760 USD 1,000,000	-	2	-	"	-	-	-	4,472,022	6,708,033
2	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	其他應收款 —關係人	是	469,725 USD 15,000,000	148,800 USD 5,000,000	75,144 USD 2,525,000	-	2	-	"	-	-	-	633,637	844,850
		Global Sun Trading Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	106,103 USD 3,500,000	104,160 USD 3,500,000	104,160 USD 3,500,000	-	2	-	"	-	-	-	395,789	633,262

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。

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

Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.：依合併公司之子公司資金貸與他人程序規定，合併公司之母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司間，以不超過該公司當期淨值之 80% 為限，其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過該公司當期淨值之 60% 為限。

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

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期末				備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
東莞乙宏精密模 具有限公司	金融債券							
	中國農業銀行股份有限公司 2017年第4期金融債券	—	持有至到期日金融 資產—流動	-	\$ 45,563 RMB 10,004,000	-	\$ 45,563 RMB 10,004,000	—
	中國農業銀行股份有限公司 2017年第7期金融債券	—	"	-	45,609 RMB 10,014,000	-	45,609 RMB 10,014,000	—

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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

註5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及七。

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國106年1月1日至12月31日

附表三

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	(\$ 849,501) (RMB 188,555,612)	(16.63)	月結60天	\$ -	-	\$ 217,222 RMB 47,693,839	12.78	
	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	(285,437) (RMB 63,355,697)	(5.59)	月結90天	-	-	28,226 RMB 6,197,329	1.66	
	南京鴻富夏精密電子有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(484,198) (RMB 107,472,949)	(9.48)	月結90天	-	-	487,504 RMB 107,037,938	28.69	
	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	(102,650) (RMB 22,784,338)	(2.01)	月結90天	-	-	77,702 RMB 17,060,405	4.57	
	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	(157,043) (RMB 34,857,258)	(3.07)	月結90天	-	-	76,802 RMB 16,862,852	4.52	
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	銷貨	(215,310) (RMB 47,790,269)	(19.20)	月結90天	-	-	46,429 RMB 10,194,046	9.92	
	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	(521,056) (RMB 115,653,796)	(46.47)	月結90天	-	-	301,566 RMB 66,212,697	64.44	
Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	eCMMS Precision Singapore Pte. Ltd.	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(2,039,372) (USD 67,014,062)	(65.32)	月結60天	-	-	336,605 USD 11,310,659	57.92	
無錫欣冠金屬科技有限公司	昆山乙盛機械工業有限公司	該公司之最終母公司間接持有100%之孫公司	銷貨	(311,073) (RMB 69,045,876)	(60.53)	月結110天	-	-	101,203 RMB 22,220,541	69.77	
Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	該公司之母公司	加工收入	(656,363) (MXN406,571,112)	(99.97)	月結30天	-	-	- MXN -	-	
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	銷貨	(100,041) (USD 3,287,346)	(7.20)	月結90天	-	-	- USD -	-	
	eCMMS Precision Singapore Pte. Ltd.	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(190,647) (USD 6,264,673)	(13.72)	月結90天	-	-	5,860 USD 196,900	2.39	
	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	(249,094) (USD 8,185,251)	(17.93)	月結90天	-	-	130,148 USD 4,373,256	53.01	
	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	(101,783) (USD 3,344,592)	(7.33)	月結90天	-	-	31,444 USD 1,056,592	12.81	
	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	(292,609) (RMB 64,947,587)	(35.01)	月結90天	-	-	23,427 RMB 5,143,629	6.67
東莞乙宏精密模具有限公司	富泰華精密電子(深圳)有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(142,789) (RMB 31,693,511)	(17.09)	月結90天	-	-	41,987 RMB 9,218,790	11.96	
	佛山普利華科技有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(107,438) (RMB 23,847,003)	(12.86)	月結90天	-	-	47,884 RMB 10,513,525	13.64	
	深圳富桂精密工業有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(102,403) (RMB 22,729,520)	(12.25)	月結90天	-	-	121,120 RMB 26,593,539	34.51	
	南寧富桂精密工業有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	銷貨	(145,607) (RMB 32,318,965)	(17.42)	月結90天	-	-	100,811 RMB 22,134,264	28.72	
Ample Wealth Enterprise Ltd.	Zeal International Co., Ltd	該公司之最終母公司間接持有100%之孫公司	銷貨	(152,080) (USD 4,997,376)	(74.61)	月結90天	-	-	89,201 USD 2,997,336	2.98	

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 106 年 12 月 31 日

附表四

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	\$ 217,222 RMB 47,693,839		\$ -	-	\$ 215,221 RMB 47,254,512	\$ -
	南京鴻富夏精密電子有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	487,504 RMB 107,037,938		-	-	428,665 RMB 94,119,010	-
無錫欣冠金屬科技有限公司	昆山乙盛機械工業有限公司	該公司之最終母公司間接持有 100%之孫公司	101,203 RMB 22,220,541		-	-	92,305 RMB 20,266,736	-
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	301,566 RMB 66,212,697		-	-	66,538 RMB 14,609,296	-
東莞乙宏精密模具有限公司	深圳富桂精密工業有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	121,120 RMB 26,593,539		-	-	90,798 RMB 19,935,941	-
	南寧富桂精密工業有限公司	該公司之最終母公司係鴻海公司	100,811 RMB 22,134,264		-	-	54,916 RMB 12,057,599	-
Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	eCMMS Precision Singapore Pte. Ltd.	該公司之最終母公司係鴻海公司	336,605 USD 11,310,659		-	-	336,605 USD 11,310,659	-
Zeal International Co., Ltd.	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	該公司之最終母公司間接持有 100%之孫公司	130,148 USD 4,373,256		-	-	130,148 USD 4,373,256	-

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司
 母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	\$ 849,501	月結 60 天	8
		Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	3	應收帳款－關係人	217,222		2
2	無錫欣冠金屬科技有限公司	昆山乙盛機械工業有限公司	3	銷貨收入	285,437	月結 90 天	3
				應收帳款－關係人	28,226		-
3	Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	3	銷貨收入	311,073	月結 110 天	3
				應收帳款－關係人	101,203		1
4	Zeal International Co., Ltd.	Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	3	加工收入	656,363	月結 30 天	6
				銷貨收入	249,094	月結 90 天	2
5	Ample Wealth Enterprise Ltd.	Zeal International Co., Ltd.	3	應收帳款－關係人	130,148		1
				銷貨收入	152,080	月結 90 天	1
				應收帳款－關係人	89,201		1

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。

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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				被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註					
				本	期	末	去	年	年	底	股				數	(註	1)
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	\$ 1,056,062	\$ 110,493	\$ 110,493									
	Global Sun Trading Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股	USD 19,800,001	USD 19,800,001	USD 76,427,570	100	USD 35,485,961	USD 3,630,810	USD 3,630,810									
All Spacer Enterprises Co., Ltd.	薩摩亞群島	投資控股		USD 2,248,539	USD 2,248,539	USD 76,427,570	100	USD 4,457,565	USD 306,332	USD 307,768									
				USD 617,355	USD 617,355	USD 21,182,220	100	USD 149,783,762	USD 10,066,108	USD 10,113,312									
Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售		USD 21,182,220	USD 21,182,220	USD 412,290	0.02	USD 46,676	USD 1,533,783	USD 1,533,783									
				USD -	USD -	USD 0.8	0.02	(USD 8)	(USD 4,280)	(USD 1)									
Multiwin de Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之生產		USD 0.8	USD 0.8	USD 200,000	1	(USD 255)	(USD 140,628)	(USD 28)									
				USD 5,808	USD 5,808	USD 200,000	1	USD 4,169	USD 19,435	USD 194									
Global Sun Trading Co., Ltd.	香港	投資控股		USD 200,000	USD 200,000	HKD 416,715,151	100	USD 140,086	USD 638,637	USD 6,386									
				USD 1,628,523	USD 1,628,523	HKD 416,715,151	100	USD 2,507,537	USD 8,435	USD 8,435									
Eson Europe S.R.O.	斯洛伐克	投資控股		HKD 416,715,151	HKD 416,715,151	USD 6,187,548	100	USD 84,258,636	USD 227,165	USD 227,165									
				USD 189,672	USD 189,672	USD 6,187,548	100	(USD 71,075)	(USD 8,043)	(USD 8,043)									
Grand Liberty Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股		USD 6,187,548	USD 6,187,548	USD 24,100,000	100	USD 2,388,285	(USD 264,279)	(USD 264,279)									
				USD 736,746	USD 736,746	USD 24,100,000	100	USD 668,357	(USD 31,906)	(USD 31,906)									
Koinya Co., Ltd.	橫里西斯	投資控股		USD 24,100,000	USD 24,100,000	USD 3,250,000	65	USD 22,458,236	(USD 1,048,439)	(USD 1,048,439)									
				USD 94,673	USD 94,673	USD 3,250,000	65	USD 70,134	(USD 5,158)	(USD 3,353)									
Ample Wealth Enterprise Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售		USD 3,250,000	USD 3,250,000	USD 1	100	USD 2,356,650	(USD 169,491)	(USD 110,169)									
				USD -	USD -	USD 1	100	USD 189,332	USD 185,440	USD 185,440									
Zeal International Co., Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售		USD 1	USD 1	USD 1	100	USD 6,361,970	USD 6,093,583	USD 6,093,583									
				USD -	USD -	USD 1	100	USD 158,315	USD 161,106	USD 161,106									
Eson Precision Industry (Singapore) Pte. Ltd.	新加坡	模具、塑膠及五金製品之銷售		USD 1	USD 1	USD 19,000,000	100	USD 5,319,739	USD 5,293,976	USD 5,293,976									
				USD 571,805	USD -	USD 19,000,000	100	USD 565,328	(USD 114)	(USD 114)									
Multiwin Precision Ind Pte. Ltd.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之銷售		USD 19,000,000	USD -	USD 3,863	99.98	USD 18,996,252	(USD 3,748)	(USD 3,748)									
				USD 113	USD 113	USD 3,863	99.98	(USD 37,911)	(USD 4,280)	(USD 4,279)									
Eson Precision Engineering S.A. de C.V.	墨西哥	模具、塑膠及五金製品之生產		USD 3,863	USD 3,863	USD 19,800,000	99	(USD 1,273,906)	(USD 140,628)	(USD 140,600)									
				USD 574,992	USD 574,992	USD 19,800,000	99	USD 412,728	USD 19,435	USD 19,241									
Eson Precision Engineering (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	模具、塑膠製品及五金製品之生產與銷售		USD 19,800,000	USD 19,800,000	USD 8,156,255	100	USD 13,868,560	USD 638,637	USD 632,251									
				USD 259,737	USD 259,737	USD 8,156,255	100	USD 246,460	(USD 3,034)	(USD 3,034)									
Eson Batupahat Precision Engineering Sdn. Bhd.	馬來西亞	模具、塑膠製品及五金製品之生產與銷售		USD 8,156,255	USD 8,156,255	USD 4,725,193	100	USD 8,281,585	(USD 99,684)	(USD 99,684)									
				USD 154,703	USD 154,703	USD 4,725,193	100	USD 136,698	USD 2,935	USD 2,935									
Grand Liberty Co., Ltd.	橫里西斯	模具、塑膠及五金製品之銷售		USD 4,725,193	USD 4,725,193	USD 1	100	USD 4,593,356	USD 96,443	USD 96,443									
				USD -	USD -	USD 1	100	USD 124,095	USD 5,557	USD 5,557									
Koinya Co., Ltd.	香港	投資控股		USD 1	USD 1	HKD -	100	USD 4,169,867	USD 182,606	USD 182,606									
				USD -	USD -	HKD -	100	(USD 99,809)	(USD 6,045)	(USD 6,045)									
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 1	100	(USD 3,353,806)	(USD 198,634)	(USD 198,634)									
				USD 1	USD 1	USD 1	100	USD 51,519	USD 934	USD 934									
Eson Europe S.R.O.	斯洛伐克	模具、塑膠製品及五金製品之銷售		USD 1	USD 1	USD 5,749,579	100	USD 1,731,144	USD 30,695	USD 30,695									
				USD 167,485	USD 167,485	USD 5,749,579	100	USD 65,854	(USD 1,044)	(USD 1,044)									
All Spacer Enterprises Co., Ltd.	香港	投資控股		USD 5,749,579	USD 5,749,579	HKD 60,465,117	100	USD 2,212,835	(USD 34,312)	(USD 34,312)									
				USD 234,907	USD 234,907	HKD 60,465,117	100	USD 383,927	USD 55,153	USD 55,153									
Zenith Profits Co., Ltd.	橫里西斯	模具及五金製品之銷售		HKD 60,465,117	HKD 60,465,117	USD 1	100	USD 12,900,759	USD 1,812,333	USD 1,812,333									
				USD -	USD -	USD 1	100	USD 3,573	(USD 49)	(USD 49)									
Suntool Co., Ltd.	橫里西斯	模具及五金製品之銷售		USD 1	USD 1	USD 1	100	USD 120,069	(USD 1,602)	(USD 1,602)									
				USD -	USD -	USD 1	100	USD 3,761	USD 20,304	USD 20,304									
Hardline Technology Int'l Inc. (註2)	汶萊	模具及五金製品之銷售		USD 1	USD 1	USD -	-	USD 126,385	USD 667,178	USD 667,178									
				USD -	USD -	USD -	-	USD -	(USD 39)	(USD 39)									
				USD -	USD 1	USD -	-	USD -	(USD 1,287)	(USD 1,287)									

註 1：係以原始投資金額列示。

註 2：已註銷。

Eson Precision Ind. Co., Ltd.及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	(\$ 35,991) (USD 1,182,666)	(\$ 35,991) (USD 1,182,666)	\$ 2,041,341 USD 68,593,436	\$ -
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	44,504 USD 1,462,401	44,504 USD 1,462,401	464,339 USD 15,602,774	-
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	(37,403) (USD 1,229,053)	(37,403) (USD 1,229,053)	541,406 USD 18,192,409	-
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	(5,936) (USD 195,068)	(3,859) (USD 126,794)	52,842 USD 1,775,611	-
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	55,231 USD 1,814,903	55,231 USD 1,814,903	382,512 USD 12,853,210	-

2. 赴大陸地區投資限額：不適用。

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。

(三)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄以經會計師查核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。