

易發精機股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國105及104年度

地址：桃園市中壢區復華里自強四路3之2號2樓  
電話：(03)4514199

## § 目 錄 §

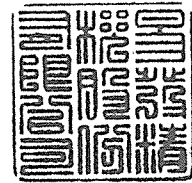
| 項  | 目                         | 頁           | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1           |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2           |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3           |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4           |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 5           |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 6~7         |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 8           |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 9~10        |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報告附註                  |             |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 11          |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11          |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~17       |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17~26       |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26~27       |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 27~48       |   | 六~二三               |
|    | (七) 關係人交易                 | 48          |   | 二四                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 48          |   | 二五                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 49          |   | 二六                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -           |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -           |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                  | 49          |   | 二七                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |             |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 50、53~55、58 |   | 二八                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 50、56       |   | 二八                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 50、57       |   | 二八                 |
|    | (十四) 部門資訊                 | 51~52       |   | 二九                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：易發精機股份有限公司



負責人：羅 文 進



中 華 民 國 106 年 4 月 26 日

### 會計師查核報告

易發精機股份有限公司 公鑒：

易發精機股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照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，足以允當表達易發精機股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

易發精機股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

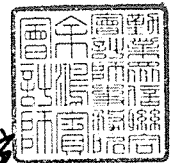
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 黃 毅 民

黃 毅 民



會計師 余 鴻 賓

余 鴻 賓



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 4 月 26 日

| 代 碼  | 資 產                | 105年12月31日   |     | 104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）     | \$ 375,375   | 21  | \$ 374,911   | 18  |
| 1150 | 應收票據（附註四及七）        | 39,961       | 2   | 25,234       | 1   |
| 1170 | 應收帳款（附註四及七）        | 437,197      | 25  | 647,060      | 32  |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及十八）    | 8,026        | -   | 315          | -   |
| 130X | 存貨（附註四及八）          | 281,329      | 16  | 310,893      | 15  |
| 1412 | 預付租賃款—流動（附註四及十一）   | 845          | -   | 914          | -   |
| 1476 | 其他金融資產—流動（附註六）     | 1,387        | -   | 2,265        | -   |
| 1479 | 其他流動資產             | 8,303        | 1   | 17,426       | 1   |
| 11XX | 流動資產總計             | 1,152,423    | 65  | 1,379,018    | 67  |
|      | 非流動資產              |              |     |              |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四及十）   | 523,422      | 29  | 550,146      | 27  |
| 1821 | 其他無形資產             | 10,459       | 1   | 11,033       | 1   |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及十八）    | 33,777       | 2   | 28,688       | 1   |
| 1985 | 長期預付租賃款（附註四及十一）    | 37,393       | 2   | 41,369       | 2   |
| 1990 | 其他非流動資產（附註六）       | 26,678       | 1   | 42,657       | 2   |
| 15XX | 非流動資產總計            | 631,729      | 35  | 673,893      | 33  |
| 1XXX | 資 產 總 計            | \$ 1,784,152 | 100 | \$ 2,052,911 | 100 |
|      | 負債及權益              |              |     |              |     |
|      | 流動負債               |              |     |              |     |
| 2100 | 短期借款（附註四及十二）       | \$ 180,626   | 10  | \$ 254,238   | 12  |
| 2150 | 應付票據               | 17,489       | 1   | 26,313       | 1   |
| 2170 | 應付帳款               | 180,542      | 10  | 217,858      | 11  |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及十八）    | 17,501       | 1   | 2,725        | -   |
| 2200 | 其他應付款（附註四及十三）      | 183,755      | 10  | 263,422      | 13  |
| 2320 | 一年內到期之長期借款（附註四及十二） | 15,000       | 1   | 25,000       | 1   |
| 2399 | 其他流動負債（附註十四）       | 14,210       | 1   | 51,061       | 3   |
| 21XX | 流動負債總計             | 609,123      | 34  | 840,617      | 41  |
|      | 非流動負債              |              |     |              |     |
| 2540 | 長期借款（附註四及十二）       | 157,824      | 9   | 90,417       | 4   |
| 2550 | 負債準備—非流動           | 1,137        | -   | 1,109        | -   |
| 2640 | 應計退休金負債（附註四及十五）    | 18,211       | 1   | 16,292       | 1   |
| 2670 | 其他非流動負債—其他         | 11,570       | 1   | 5,168        | -   |
| 25XX | 非流動負債總計            | 188,742      | 11  | 112,986      | 5   |
| 2XXX | 負債總計               | 797,865      | 45  | 953,603      | 46  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註十六）  |              |     |              |     |
|      | 股 本                |              |     |              |     |
| 3110 | 普通股股本              | 362,490      | 20  | 358,240      | 18  |
| 3200 | 資本公積               | 277,465      | 15  | 271,674      | 13  |
|      | 保留盈餘               |              |     |              |     |
| 3310 | 法定盈餘公積             | 101,430      | 6   | 86,233       | 4   |
| 3320 | 特別盈餘公積             | 16,990       | 1   | 16,990       | 1   |
| 3350 | 未分配盈餘              | 234,978      | 13  | 352,857      | 17  |
|      | 其他權益               |              |     |              |     |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額  | ( 7,066 )    | -   | 17,422       | 1   |
| 31XX | 本公司業主權益總計          | 986,287      | 55  | 1,103,416    | 54  |
| 36XX | 非控制權益              | -            | -   | ( 4,108 )    | -   |
| 3XXX | 權益總計               | 986,287      | 55  | 1,099,308    | 54  |
|      | 負 債 與 權 益 總 計      | \$ 1,784,152 | 100 | \$ 2,052,911 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進



易發精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 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  |                       | 105年度        |       | 104年度        |       |
|------|-----------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|      |                       | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
| 4000 | 營業收入（附註四）             | \$ 1,292,809 | 100   | \$ 1,815,884 | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註八）             | ( 928,925)   | ( 72) | ( 1,267,992) | ( 70) |
| 5900 | 營業毛利                  | 363,884      | 28    | 547,892      | 30    |
|      | 營業費用                  |              |       |              |       |
| 6100 | 推銷費用                  | 86,408       | 7     | 107,490      | 6     |
| 6200 | 管理費用                  | 154,764      | 12    | 239,884      | 13    |
| 6300 | 研究發展費用                | 91,937       | 7     | 77,450       | 4     |
| 6000 | 營業費用合計                | 333,109      | 26    | 424,824      | 23    |
| 6900 | 營業淨利                  | 30,775       | 2     | 123,068      | 7     |
|      | 營業外收入及支出              |              |       |              |       |
| 7100 | 利息收入                  | 867          | -     | 1,022        | -     |
| 7110 | 租金收入                  | 340          | -     | 604          | -     |
| 7190 | 其他收入                  | 2,566        | -     | 4,989        | -     |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設<br>備（損失）利益 | ( 59)        | -     | 92           | -     |
| 7230 | 外幣兌換（損失）利益            | ( 1,040)     | -     | 55,759       | 3     |
| 7225 | 處分投資利益（附註二<br>二）      | 5,118        | 1     | 9,740        | -     |
| 7590 | 什項支出                  | ( 2,016)     | -     | ( 4,346)     | -     |
| 7510 | 利息費用                  | ( 7,882)     | ( 1)  | ( 7,334)     | -     |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計        | ( 2,106)     | -     | 60,526       | 3     |
| 7900 | 稅前淨利                  | 28,669       | 2     | 183,594      | 10    |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及十八）         | ( 20,846)    | ( 1)  | ( 37,510)    | ( 2)  |
| 8200 | 本期淨利                  | 7,823        | 1     | 146,084      | 8     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                           | 105年度       |      | 104年度      |      |
|------|---------------------------|-------------|------|------------|------|
|      |                           | 金 額         | %    | 金 額        | %    |
| 8300 | 其他綜合損益                    |             |      |            |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                |             |      |            |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數           | (\$ 2,586)  | -    | (\$ 4,346) | -    |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：        |             |      |            |      |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 | ( 24,308)   | ( 2) | ( 9,249)   | ( 1) |
|      | 本期其他綜合損益                  | ( 26,894)   | ( 2) | ( 13,595)  | ( 1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                  | (\$ 19,071) | ( 1) | \$ 132,489 | 7    |
|      | 淨利(損)歸屬於：                 |             |      |            |      |
| 8610 | 本公司業主                     | \$ 7,724    | 1    | \$ 151,968 | 8    |
| 8620 | 非控制權益                     | 99          | -    | ( 5,884)   | -    |
| 8600 |                           | \$ 7,823    | 1    | \$ 146,084 | 8    |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                |             |      |            |      |
| 8710 | 本公司業主                     | (\$ 19,350) | ( 1) | \$ 138,725 | 7    |
| 8720 | 非控制權益                     | 279         | -    | ( 6,236)   | -    |
| 8700 |                           | (\$ 19,071) | ( 1) | \$ 132,489 | 7    |
|      | 每股盈餘(附註十九)                |             |      |            |      |
|      | 來自繼續營業單位                  |             |      |            |      |
| 9710 | 基 本                       | \$ 0.21     |      | \$ 4.26    |      |
| 9810 | 稀 釋                       | \$ 0.21     |      | \$ 4.10    |      |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進





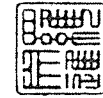
易發聯公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 | 附屬                    | 於          | 本          | 公         | 公             | 司         | 積          | 主           | 之         | 權            | 送                 |            |             |
|----|-----------------------|------------|------------|-----------|---------------|-----------|------------|-------------|-----------|--------------|-------------------|------------|-------------|
|    |                       |            |            |           |               |           |            |             |           |              | 其他權益項目            |            |             |
| A1 | 104 年 1 月 1 日餘額       | 本          | 普通股無溢價     | 帳面價值差額    | 取得或處分子公司股權價格與 | 員工認股權     | 其他         | 法定盈餘公積      | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘        | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 非控制權益      | 總額          |
|    |                       |            |            |           |               |           |            |             |           |              |                   |            |             |
|    | \$ 355,420            | \$ 209,670 | \$ 47,257  | \$ 6,910  | \$ 1,584      | \$ 78,128 | \$ 16,990  | \$ 284,424  | \$ 26,319 | \$ 1,022,034 |                   |            |             |
| B1 | 103 年度盈餘分配 (附註十五)     | -          | -          | -         | -             | 8,105     | -          | ( 8,105 )   | -         | -            | -                 | -          | -           |
| B5 | 法定盈餘公積                | -          | -          | -         | -             | -         | -          | ( 71,084 )  | -         | -            | -                 | -          | ( 71,084 )  |
| C7 | 現金股利                  | -          | -          | -         | -             | -         | -          | -           | -         | -            | -                 | -          | -           |
| N1 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數   | -          | -          | ( 599 )   | -             | -         | -          | -           | -         | -            | -                 | -          | ( 599 )     |
| N1 | 員工認股權計畫下發行之普通股        | 2,820      | 4,896      | -         | ( 1,463 )     | -         | -          | -           | -         | -            | -                 | -          | 6,253       |
| N1 | 認列員工認股權酬勞成本 (附註十九)    | -          | -          | -         | 3,419         | -         | -          | -           | -         | -            | -                 | -          | 3,419       |
| O1 | 非控制權益                 | -          | -          | -         | -             | -         | -          | -           | -         | -            | -                 | -          | 5,796       |
| D1 | 104 年度淨利              | -          | -          | -         | -             | -         | -          | -           | -         | -            | -                 | -          | 146,084     |
| D3 | 104 年度稅後其他綜合損益        | -          | -          | -         | -             | -         | -          | 151,968     | -         | ( 5,884 )    | -                 | ( 13,595 ) | 132,489     |
| D5 | 104 年度綜合損益總額          | -          | -          | -         | -             | -         | -          | 147,622     | -         | 8,897        | -                 | 6,234      | 1,099,308   |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日餘額     | 358,240    | 214,566    | 46,658    | 8,866         | 1,584     | 86,233     | 352,857     | 17,422    | ( 4,346 )    | ( 8,897 )         | ( 4,108 )  | 1,099,308   |
| B1 | 104 年度盈餘分配 (附註十五)     | -          | -          | -         | -             | 15,197    | -          | ( 15,197 )  | -         | -            | -                 | -          | -           |
| B5 | 法定盈餘公積                | -          | -          | -         | -             | -         | -          | ( 107,820 ) | -         | -            | -                 | -          | ( 107,820 ) |
| N1 | 員工認股權計畫下發行之普通股 (附註十六) | 4,250      | 6,451      | -         | ( 2,406 )     | -         | -          | -           | -         | -            | -                 | -          | 8,295       |
| N1 | 認列員工認股權酬勞成本 (附註二十)    | -          | -          | -         | 1,746         | -         | -          | -           | -         | -            | -                 | -          | 1,746       |
| T1 | 其他                    | -          | -          | -         | ( 31 )        | 31        | -          | -           | -         | -            | -                 | -          | -           |
| O1 | 非控制權益                 | -          | -          | -         | -             | -         | -          | -           | -         | -            | -                 | -          | 3,829       |
| D1 | 105 年度淨利              | -          | -          | -         | -             | -         | -          | 7,724       | -         | -            | -                 | 99         | 7,823       |
| D3 | 105 年度稅後其他綜合損益        | -          | -          | -         | -             | -         | -          | ( 2,586 )   | -         | ( 24,488 )   | -                 | 180        | ( 26,894 )  |
| D5 | 105 年度綜合損益總額          | -          | -          | -         | -             | -         | -          | 5,138       | -         | ( 24,488 )   | -                 | 279        | ( 19,071 )  |
| Z1 | 105 年 12 月 31 日餘額     | \$ 362,490 | \$ 221,017 | \$ 46,658 | \$ 8,175      | \$ 1,615  | \$ 101,430 | \$ 234,978  | \$ 16,990 | \$ 7,066     | \$ -              | \$ -       | \$ 986,287  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進



易發精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                      | 105年度     | 104年度      |
|--------|----------------------|-----------|------------|
|        | 營業活動之現金流量            |           |            |
| A10000 | 本期稅前淨利               | \$ 28,669 | \$ 183,594 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目       |           |            |
| A20100 | 折舊費用                 | 31,109    | 29,915     |
| A20200 | 攤銷費用                 | 5,268     | 4,489      |
| A20300 | 呆帳損失（轉回利益）           | 3,962     | ( 137)     |
| A20900 | 利息費用                 | 7,882     | 7,334      |
| A21200 | 利息收入                 | ( 867)    | ( 1,022)   |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本           | 1,746     | 3,419      |
| A29900 | 預付租賃款攤銷              | 888       | 922        |
| A23100 | 處分投資利益               | ( 5,118)  | ( 9,740)   |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益） | 59        | ( 92)      |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數         |           |            |
| A31130 | 應收票據                 | ( 14,727) | ( 352)     |
| A31150 | 應收帳款                 | 205,741   | ( 230,139) |
| A31180 | 其他應收款                | 878       | 13,651     |
| A31200 | 存貨                   | 28,823    | ( 16,256)  |
| A31240 | 其他流動資產               | 9,123     | 15,473     |
| A31250 | 其他金融資產               | ( 7,606)  | ( 2,126)   |
| A32130 | 應付票據                 | ( 8,824)  | ( 23,265)  |
| A32150 | 應付帳款                 | ( 36,873) | 96,103     |
| A32180 | 其他應付款項               | ( 32,336) | 54,379     |
| A32230 | 其他流動負債               | ( 28,060) | ( 30,315)  |
| A32990 | 其他負債                 | 5,728     | 1,692      |
| A33000 | 營運產生之現金流入            | 195,465   | 97,527     |
| A33100 | 收取之利息                | 867       | 1,022      |
| A33300 | 支付之利息                | ( 7,785)  | ( 7,377)   |
| A33500 | 支付之所得稅               | ( 18,870) | ( 64,617)  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入           | 169,677   | 26,555     |
|        | 投資活動之現金流量            |           |            |
| B02300 | 處分子公司之淨現金流入（出）       | 1,509     | ( 4,185)   |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備          | ( 71,866) | ( 59,483)  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                  | 105年度             | 104年度             |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款    | \$ 154            | \$ 901            |
| B03800    | 存出保證金減少(增加)      | 15,414            | ( 7,143)          |
| B04500    | 無形資產增加           | ( 4,944)          | ( 9,084)          |
| B07100    | 預付設備款減少(增加)      | <u>7,642</u>      | <u>( 7,642)</u>   |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出       | <u>( 52,091)</u>  | <u>( 86,636)</u>  |
| 籌資活動之現金流量 |                  |                   |                   |
| C00100    | 短期借款(減少)增加       | ( 72,738)         | 104,592           |
| C03000    | 存入保證金增加          | 36                | 100               |
| C01600    | 舉借長期借款           | 67,407            | -                 |
| C01700    | 償還長期借款           | ( 10,000)         | ( 25,539)         |
| C04500    | 發放現金股利           | ( 107,820)        | ( 71,084)         |
| C04800    | 員工執行認股權          | <u>8,295</u>      | <u>6,253</u>      |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流(出)入    | <u>( 114,820)</u> | <u>14,322</u>     |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響  | <u>( 2,302)</u>   | <u>( 4,095)</u>   |
| EEEE      | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 464               | ( 49,854)         |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額      | <u>374,911</u>    | <u>424,765</u>    |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額      | <u>\$ 375,375</u> | <u>\$ 374,911</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進



易發精機股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及一般資訊

易發精機股份有限公司（以下簡稱易發精機公司或本公司）設立於 77 年 8 月 22 日，主要營業項目為設計、研發、生產機器設備及其相關零組件之製造、加工及買賣。本公司自 102 年 8 月 7 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 4 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1050050021 號及第 1050026834 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                          | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|------------------------------------------------|------------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日 (註2)    |
| 「2011-2013 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日         |
| 「2012-2014 週期之年度改善」                            | 2016 年 1 月 1 日 (註3)    |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日         |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」                         | 2016 年 1 月 1 日         |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」                                | 2016 年 1 月 1 日         |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                   | IASB發布之生效日(註1) |
|----------------------------------|----------------|
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日      |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」       | 2016年1月1日      |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」          | 2014年7月1日      |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」         | 2014年1月1日      |
| IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」   | 2014年1月1日      |
| IFRIC 21「公課」                     | 2014年1月1日      |

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

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

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係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或第3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

## 2. IFRIC 21「公課」

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

106 年追溯適用 IFRIC 21 預計對於合併財務報表表達並無重大影響。

## 3. 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 8「營運部門」之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

4. 2011-2013 週期之年度改善

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

5. 2012-2014 週期之年度改善

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

6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 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重大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。

合併公司 106 年追溯適用前述修正時，預計對於合併財務報告並無重大影響。

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修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                           | IASB發布之生效日(註1) |
|------------------------------------------|----------------|
| 「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 9「金融工具」                             | 2018年1月1日      |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」             | 2018年1月1日      |
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定             |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                         | 2018年1月1日      |
| IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」                   | 2018年1月1日      |
| IFRS 16「租賃」                              | 2019年1月1日      |
| IAS 7之修正「揭露倡議」                           | 2017年1月1日      |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」              | 2017年1月1日      |
| 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. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

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

##### 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期

信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

### 3. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。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。

#### 4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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躍市場之報價（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，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（即子公司）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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表四及五。

#### (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時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權，所有可歸屬予本公司業主之權益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。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料、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。

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。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) 無形資產

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，並且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。

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損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

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。

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) 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。

放款及應收款包括應收票據及帳款、現金及約當現金及其他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。

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，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間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等。

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

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

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

### (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列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十一) 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。

## (十二) 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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

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。

### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

### 3. 股利收入及利息收入

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本公司，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。

### (十三) 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。

### (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (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期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變



動及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

## (十六) 股份基礎給付協議

合併公司給與員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (十七) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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表帳載資產及負債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使用時認列。

投資子公司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除外。與此類投資相關

之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有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。

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。

#### 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相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層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，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源。

##### (一) 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。

##### (二) 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。

#### 六、現金及約當現金

|           | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 2,200         | \$ 2,051         |
| 銀行支票及活期存款 | 303,920          | 270,572          |
| 約當現金      |                  |                  |
| 銀行定期存款    | <u>69,255</u>    | <u>102,288</u>   |
|           | <u>\$375,375</u> | <u>\$374,911</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下(除支票存款利率0%)：

|        | 105年12月31日   | 104年12月31日   |
|--------|--------------|--------------|
| 銀行存款   | 0.001%-0.35% | 0.001%-0.35% |
| 銀行定期存款 | 1.76%        | 0.20%-1.00%  |

合併公司另有銀行存款因下列用途已重分類至其他科目：

|           | 用      | 途 | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------|--------|---|------------------|------------------|
| 其他金融資產—流動 |        |   |                  |                  |
| 受限制銀行存款   | 法院凍結存款 |   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 1,522</u>  |
| 其他非流動資產   |        |   |                  |                  |
| 受限制定期存款   | 履約保證金  |   | <u>\$ 19,316</u> | <u>\$ 11,669</u> |

#### 七、應收票據及帳款

|        | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據   | <u>\$ 39,961</u>  | <u>\$ 25,234</u>  |
| 應收帳款   | \$488,964         | \$696,909         |
| 減：備抵呆帳 | ( <u>51,767</u> ) | ( <u>49,849</u> ) |
|        | <u>\$437,197</u>  | <u>\$647,060</u>  |

合併公司對商品銷售之平均授信期間依各別合約約定。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

於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期金額。

(一) 應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 180天(含)以內 | \$296,442        | \$413,282        |
| 181天至360天 | 90,417           | 124,295          |
| 361天以上    | <u>102,105</u>   | <u>159,332</u>   |
|           | <u>\$488,964</u> | <u>\$696,909</u> |

(二) 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 60天以下     | \$ 13,687        | \$ 39,827        |
| 61天至180天  | 31,703           | 34,679           |
| 181天至360天 | <u>8,124</u>     | <u>13,774</u>    |
|           | <u>\$ 53,514</u> | <u>\$ 88,280</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(三) 應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

|              | 群<br>減 | 組<br>損 | 評<br>損 | 估<br>失           |
|--------------|--------|--------|--------|------------------|
| 104年1月1日餘額   |        |        |        | \$ 50,222        |
| 減：本期回轉呆帳損失   |        |        | (      | 137)             |
| 減：本期實際沖銷     |        |        | (      | 48)              |
| 外幣換算差額       |        |        | (      | <u>188)</u>      |
| 104年12月31日餘額 |        |        |        | <u>\$ 49,849</u> |
| 105年1月1日餘額   |        |        |        | \$ 49,849        |
| 加：本期提列呆帳損失   |        |        |        | 3,962            |
| 減：本期實際沖銷     |        |        | (      | 1,213)           |
| 處分子公司影響數     |        |        | (      | 39)              |
| 外幣換算差額       |        |        | (      | <u>792)</u>      |
| 105年12月31日餘額 |        |        |        | <u>\$ 51,767</u> |

## 八、存 貨

|       | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 原 物 料 | \$ 69,241        | \$ 57,330        |
| 在 製 品 | 169,318          | 233,858          |
| 製 成 品 | 42,770           | 19,705           |
|       | <u>\$281,329</u> | <u>\$310,893</u> |

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 928,925 仟元及 1,267,992 仟元。

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 928,925 仟元及 1,267,992 仟元。105 及 104 年度之銷貨成本分別包括存貨回升利益 19,652 仟元及 19,354 仟元。存貨淨變現價值回升係因將原提列跌價損失之存貨去化所致。

## 九、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                                       | 業 務 性 質    | 所 持 股 權 百 分 比  |                |
|-------------|-------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
|             |                                                 |            | 105年<br>12月31日 | 104年<br>12月31日 |
| 易發精機公司      | 東野精機股份有限公司（以下簡稱東野精機公司）                          | 設備及零件製造與銷售 | 100%           | 100%           |
| 易發精機公司      | Suncorp Vision Inc.（以下簡稱SVI公司）                  | 機械設備買賣公司   | 100%           | 100%           |
| 易發精機公司      | Euro Treasue Inc.（以下簡稱Euro公司）                   | 轉投資事業      | 100%           | 100%           |
| 易發精機公司      | East Field Holdings (H.K.) Limited.（以下簡稱東野控股公司） | 轉投資事業      | 100%           | 100%           |
| 易發精機公司      | 台灣應用模組股份有限公司（以下簡稱台灣應用公司）                        | 通訊模組設計與銷售  | -              | -              |
| 易發精機公司      | PEAK POWER & MFG INC.                           | 機械零件買賣     | -              | 50%            |
|             |                                                 |            | (註3)           |                |
| 東野精機公司      | Touno Seiki Co., Ltd.（以下簡稱日本東野公司）               | 設備及零件製造與銷售 | -              | -              |
|             |                                                 |            |                | (註2)           |
| Euro 公司     | 易發精機（上海）有限公司（以下簡稱上海易發公司）                        | 設備及零件製造與銷售 | 100%           | 100%           |
| 東野控股公司      | 東野精機（昆山）有限公司（以下簡稱昆山東野公司）                        | 設備及零件製造與銷售 | 100%           | 100%           |

註 1：本公司於 104 年 1 月 27 日以 2,509 仟元處分台灣應用公司予非關係人，處分損失 367 仟元。

註 2：東野精機公司於 104 年 12 月 30 日以 543 仟元（日幣 2,000 仟元）處分 Touho Seiki Co., Ltd. 予非關係人，處分利益 10,107 仟元。

註 3：本公司於 105 年 10 月 1 日以 1,597 仟元（美金 50 仟元）處分 PEAK POWER&MFG INC. 股權予非關係人，處分利益 5,118 仟元。

## 十、不動產、廠房及設備

|              | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築 物    | 機 器 設 備           | 運 輸 設 備          | 辦 公 設 備          | 其 他 設 備          | 合 計               |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 成 本          |                   |                   |                   |                  |                  |                  |                   |
| 104年1月1日餘額   | \$ 110,718        | \$ 378,012        | \$ 152,978        | \$ 26,572        | \$ 28,193        | \$ 19,271        | \$ 715,744        |
| 增 添          | -                 | 67,969            | 23,984            | 2,283            | 6,121            | 2,727            | 103,084           |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 7,750)          | ( 2,217)         | ( 4,754)         | ( 1,787)         | ( 16,508)         |
| 重 分 類        | -                 | ( 30,615)         | 29,634            | -                | 981              | -                | -                 |
| 處分子公司        | -                 | -                 | ( 5,736)          | ( 194)           | ( 4,503)         | ( 4,398)         | ( 14,831)         |
| 外幣兌換差額之影響    | -                 | ( 4,007)          | ( 548)            | ( 74)            | 10               | 121              | ( 4,498)          |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 110,718</u> | <u>\$ 411,359</u> | <u>\$ 192,562</u> | <u>\$ 26,370</u> | <u>\$ 26,048</u> | <u>\$ 15,934</u> | <u>\$ 782,991</u> |
| 累計折舊         |                   |                   |                   |                  |                  |                  |                   |
| 104年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 71,320         | \$ 107,617        | \$ 18,901        | \$ 19,462        | \$ 9,661         | \$ 226,961        |
| 折舊費用         | -                 | 12,538            | 10,379            | 1,883            | 2,971            | 2,144            | 29,915            |
| 處分資產         | -                 | -                 | ( 7,735)          | ( 2,217)         | ( 4,754)         | ( 993)           | ( 15,699)         |
| 處分子公司        | -                 | -                 | ( 2,885)          | ( 176)           | ( 3,619)         | ( 1,769)         | ( 8,449)          |
| 外幣兌換差額之影響    | -                 | ( 374)            | 348               | ( 3)             | 99               | 47               | 117               |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 83,484</u>  | <u>\$ 107,724</u> | <u>\$ 18,388</u> | <u>\$ 14,159</u> | <u>\$ 9,090</u>  | <u>\$ 232,845</u> |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 110,718</u> | <u>\$ 327,875</u> | <u>\$ 84,838</u>  | <u>\$ 7,982</u>  | <u>\$ 11,889</u> | <u>\$ 6,844</u>  | <u>\$ 550,146</u> |
| 成 本          |                   |                   |                   |                  |                  |                  |                   |
| 105年1月1日餘額   | \$ 110,718        | \$ 411,359        | \$ 192,562        | \$ 26,370        | \$ 26,048        | \$ 15,934        | \$ 782,991        |
| 增 添          | -                 | 7,013             | 11,094            | 3,650            | 1,832            | 2,831            | 26,420            |
| 處 分          | -                 | -                 | ( 176)            | ( 1,384)         | ( 1,498)         | -                | ( 3,058)          |
| 外幣兌換差額之影響    | -                 | ( 17,292)         | ( 5,322)          | ( 313)           | ( 616)           | ( 86)            | ( 23,629)         |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$ 110,718</u> | <u>\$ 401,080</u> | <u>\$ 198,158</u> | <u>\$ 28,323</u> | <u>\$ 25,766</u> | <u>\$ 18,679</u> | <u>\$ 782,724</u> |
| 累計折舊         |                   |                   |                   |                  |                  |                  |                   |
| 105年1月1日餘額   | \$ -              | \$ 83,484         | \$ 107,724        | \$ 18,388        | \$ 14,159        | \$ 9,090         | \$ 232,845        |
| 折舊費用         | -                 | 11,797            | 11,495            | 2,313            | 3,513            | 1,991            | 31,109            |
| 處分資產         | -                 | -                 | ( 154)            | ( 1,367)         | ( 1,326)         | -                | ( 2,847)          |
| 外幣兌換差額之影響    | -                 | ( 714)            | ( 768)            | ( 107)           | ( 197)           | ( 19)            | ( 1,805)          |
| 105年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 94,567</u>  | <u>\$ 118,297</u> | <u>\$ 19,227</u> | <u>\$ 16,149</u> | <u>\$ 11,062</u> | <u>\$ 259,302</u> |
| 105年12月31日淨額 | <u>\$ 110,718</u> | <u>\$ 306,513</u> | <u>\$ 79,861</u>  | <u>\$ 9,096</u>  | <u>\$ 9,617</u>  | <u>\$ 7,617</u>  | <u>\$ 523,422</u> |

上述之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

|        |        |
|--------|--------|
| 房屋及建築物 |        |
| 廠房及主建物 | 10至35年 |
| 建物改良   | 3至35年  |
| 機電動力設備 | 3至5年   |
| 機器設備   | 5至10年  |
| 運輸設備   | 5至10年  |
| 辦公設備   | 3至10年  |
| 其他設備   | 3至15年  |

合併公司部分不動產、廠房及設備已設定質押作為銀行借款之擔保，請參閱附註十二及二五。

## 十一、預付租賃款

|       | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 流 動   | \$ 845           | \$ 914           |
| 非 流 動 | <u>37,393</u>    | <u>41,369</u>    |
|       | <u>\$ 38,238</u> | <u>\$ 42,283</u> |

預付租賃款係預付位於中國大陸之土地使用權。

## 十二、借 款

### (一) 短期借款

|        | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 銀行信用借款 | <u>\$180,626</u> | <u>\$254,238</u> |

合併公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

|        | 105年12月31日 | 104年12月31日  |
|--------|------------|-------------|
| 浮動利率借款 | 1.35%~3.1% | 1.50%~2.16% |

105 年及 104 年 12 月 31 日之短期借款，係以本公司董事長羅文進先生及董事羅文益先生為連帶保證人（請參閱附註二四）。

### (二) 長期借款

合併公司之長期借款包括：

|                                                                                               | 利 率 %     | 105年12月31日<br>金 額 | 104年12月31日<br>金 額 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u>                                                                                   |           |                   |                   |
| <u>上海商業儲蓄銀行</u>                                                                               |           |                   |                   |
| 抵押借款，期間 100.09.08～<br>110.09.08，每 3 個月為一<br>期，分 40 期償還，自 100<br>年 11 月開始償還，每期攤<br>還 1,000 仟元。 | 1.56/1.86 | \$ 19,000         | \$ 23,000         |
| 抵押借款，期間 100.09.08～<br>110.09.08，每 3 個月為一<br>期，分 40 期償還，自 100<br>年 11 月開始償還，每期攤<br>還 2,750 仟元。 | 1.56/1.86 | 52,250            | 63,250            |
| <u>臺灣銀行</u>                                                                                   |           |                   |                   |
| 抵押借款，期間 102.11.20～<br>107.11.20，自借款次月起，<br>每月償還 833 仟元，已於<br>105.12 提前清償完畢。                   | -/1.85    | -                 | 29,167            |

（接次頁）

(承前頁)

|                                                                                             | 利率 %   | 105年12月31日<br>金 額 | 104年12月31日<br>金 額 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|-------------------|
| 臺灣銀行                                                                                        |        |                   |                   |
| 抵押借款，期間 105.10.21～<br>110.08.17，自 107 年 4 月開<br>始償還，每 6 個月為一期，<br>分 8 期償還，每期攤還金額<br>依攤還表攤還。 | 5.46/- | \$ 101,574        | \$ -              |
| 減：1 年內到期之長期借款                                                                               |        | ( <u>15,000</u> ) | ( <u>25,000</u> ) |
|                                                                                             |        | <u>\$ 157,824</u> | <u>\$ 90,417</u>  |

上海商業儲蓄銀行之長期借款係以本公司董事長羅文進先生及董事羅文益先生為連帶保證人，並以本公司土地及廠房為抵押品（請參閱附註二四及二五）。

臺灣銀行之長期借款係以本公司董事長羅文進先生為連帶保證人，並以東野精機公司土地及廠房為抵押品。105 年度新增之台灣銀行借款係以本公司董事長羅文進先生為連帶保證人，並以昆山東野公司土地使用權及廠房為抵押品（請參閱附註二四及二五）。

### 十三、其他應付款

|         | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 其他應付款   |                  |                  |
| 應付薪資及獎金 | \$ 97,278        | \$113,907        |
| 應付員工紅利  | 12,739           | 18,449           |
| 應付董監酬勞  | 2,582            | 5,677            |
| 應付設備款   | -                | 47,426           |
| 應付營業稅   | 1,590            | 4,061            |
| 其 他     | <u>69,566</u>    | <u>73,902</u>    |
|         | <u>\$183,755</u> | <u>\$263,422</u> |

### 十四、其他流動負債

|      | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 預收貨款 | \$ 13,076        | \$ 50,380        |
| 其 他  | <u>1,134</u>     | <u>681</u>       |
|      | <u>\$ 14,210</u> | <u>\$ 51,061</u> |



## 十五、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之易發精機公司及東野精機公司所適用「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% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於 105 及 104 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 9,937 仟元及 9,682 仟元。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之易發精機公司及東野精機公司依「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。易發精機公司及東野精機公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|           | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 36,415        | \$ 33,428        |
| 計畫資產之公允價值 | ( 18,204)        | ( 17,136)        |
| 淨確定福利負債   | <u>\$ 18,211</u> | <u>\$ 16,292</u> |

|               | 確 定 福 利 計 畫 資 產 | 淨 確 定 福 利     |
|---------------|-----------------|---------------|
|               | 義 務 現 值 公 允 價 值 | 負 債 ( 資 產 )   |
| 104 年 1 月 1 日 | \$ 29,619       | ( \$ 14,724 ) |
| 服務成本          |                 |               |
| 前期服務成本        | ( 1,219 )       | -             |
| 利息費用 ( 收入 )   | 592             | ( 304 )       |
| 認列於損益         | ( 627 )         | ( 304 )       |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|                              | 確 定 福 利 義 務 現 值  | 計 畫 資 產 公 允 價 值    | 淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 ) |
|------------------------------|------------------|--------------------|-----------------------|
| 再衡量數                         |                  |                    |                       |
| 計畫資產報酬 (除包<br>含於淨利息之金<br>額外) | \$ -             | (\$ 90)            | (\$ 90)               |
| 精算損失—人口統<br>計假設變動            | 844              | -                  | 844                   |
| 精算損失—財務假<br>設變動              | 1,326            | -                  | 1,326                 |
| 精算損失—經驗調<br>整                | <u>2,266</u>     | <u>-</u>           | <u>2,266</u>          |
| 認列於其他綜合損益                    | <u>4,436</u>     | <u>( 90)</u>       | <u>4,346</u>          |
| 雇主提撥                         | <u>-</u>         | <u>( 2,018)</u>    | <u>( 2,018)</u>       |
| 104 年 12 月 31 日              | 33,428           | ( 17,136)          | 16,292                |
| 服務成本                         |                  |                    |                       |
| 利息費用 (收入)                    | <u>584</u>       | <u>( 308)</u>      | <u>276</u>            |
| 認列於損益                        | <u>584</u>       | <u>( 308)</u>      | <u>276</u>            |
| 再衡量數                         |                  |                    |                       |
| 計畫資產報酬 (除包<br>含於淨利息之金<br>額外) | -                | 183                | 183                   |
| 精算損失—人口統<br>計假設變動            | 729              | -                  | 729                   |
| 精算損失—財務假<br>設變動              | 2,450            | -                  | 2,450                 |
| 精算損失—經驗調<br>整                | <u>( 776)</u>    | <u>-</u>           | <u>( 776)</u>         |
| 認列於其他綜合損益                    | <u>2,403</u>     | <u>183</u>         | <u>2,586</u>          |
| 雇主提撥                         | <u>-</u>         | <u>( 943)</u>      | <u>( 943)</u>         |
| 105 年 12 月 31 日              | <u>\$ 36,415</u> | <u>(\$ 18,204)</u> | <u>\$ 18,211</u>      |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 105年度         | 104年度           |
|------|---------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 128        | (\$ 699)        |
| 推銷費用 | 34            | 30              |
| 管理費用 | 63            | ( 119)          |
| 研發費用 | <u>51</u>     | <u>( 143)</u>   |
|      | <u>\$ 276</u> | <u>(\$ 931)</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

|            | 衡 量 日      |            |
|------------|------------|------------|
|            | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
| 折 現 率      | 1.25%-1.5% | 1.75%      |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2%         | 2%         |
| 薪資預期增加率    | 2%         | 2%         |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 105年12月31日 |
|----------|------------|
| 折 現 率    |            |
| 增加 0.25% | (\$ 1,386) |
| 減少 0.25% | \$ 1,456   |
| 薪資預期增加率  |            |
| 增加 0.25% | \$ 1,421   |
| 減少 0.25% | (\$ 1,362) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                 | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------------|------------------|------------------|
| 額定股數(仟股)        | <u>50,000</u>    | <u>50,000</u>    |
| 額定股本            | <u>\$500,000</u> | <u>\$500,000</u> |
| 已發行且收足股款之股數(仟股) | <u>36,249</u>    | <u>35,824</u>    |
| 已發行股本           | <u>\$362,490</u> | <u>\$358,240</u> |

本公司已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司 104 年 1 月 1 日之實收資本額為 355,420 仟元，於 104 年度本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，認股權人陸續行使認股權利，分別以每股 22.3 元及 20.3 元認購 264 仟股及 18 仟股，截至 104 年 12 月 31 日實收資本額為 358,240 仟元，分為 35,824 仟股。

另認股權人於 105 年度陸續行使認股權利，分別以每股 20.3 元及 17.3 元認購 314 仟股及 111 仟股。截至 105 年 12 月 31 日止，本公司資本額為 362,490 仟元，分為 36,249 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。依台財證一字第 0910143206 號函，本公司得先發行股票後辦理變更登記。截至 105 年 12 月 31 日止，上述股數中計 9 仟股尚未辦理變更登記。

### (二) 資本公積

|                             | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------------------------|------------|------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> |            |            |
| 股票發行溢價                      | \$221,017  | \$214,566  |
| 取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額        | 45,786     | 45,786     |
| 庫藏股票交易                      | 1,584      | 1,584      |

(接次頁)

(承前頁)

|                 | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>僅得用以彌補虧損</u> |                  |                  |
| 採權益法認列關聯企業股權    |                  |                  |
| 淨值之變動數(2)       | \$ 872           | \$ 872           |
| 員工認股權           | 8,175            | 8,866            |
| <u>不得作任何用途</u>  |                  |                  |
| 已失效員工認股權        | 31               | -                |
|                 | <u>\$277,465</u> | <u>\$271,674</u> |

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 5 月 18 日之股東常會決議修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另訂員工酬勞之分派政策。

修正後章程規定，每年決算時如有盈餘，於依法繳納所得稅後，應儘先彌補以往年度虧損，再提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或相關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘由董事會擬具分配案，提請股東會決議分配之。修正前後章程之員工及董監事酬勞及分派政策，參閱附註十七。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

- (四) 本公司分別於 105 年 5 月 18 日及 104 年 5 月 18 日舉行股東常會，決議 104 及 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
|        | 104年度     | 103年度    | 104年度         | 103年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 15,197 | \$ 8,105 | \$ -          | \$ -  |
| 現金股利   | 107,820   | 71,084   | 3             | 2     |

本公司 106 年 4 月 26 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 772    | \$ -          |
| 現金股利   | 18,261    | 0.5           |

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 8 日召開之股東會決議。

- (五) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積如下：

| 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|------------------|------------------|
| <u>\$ 16,990</u> | <u>\$ 16,990</u> |

- (六) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

|                     | 105年度             | 104年度            |
|---------------------|-------------------|------------------|
| 期初餘額                | \$ 17,422         | \$ 26,319        |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | ( 24,487)         | ( 8,897)         |
| 處分國外營運機構重分類至損益      | ( <u>1</u> )      | <u>-</u>         |
| 期末餘額                | <u>(\$ 7,066)</u> | <u>\$ 17,422</u> |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（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，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外

營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(七) 非控制權益

|                      | 105年度       | 104年度             |
|----------------------|-------------|-------------------|
| 期初餘額                 | (\$ 4,108)  | (\$ 3,668)        |
| 歸屬於非控制權益之份額          |             |                   |
| 本期淨損                 | 99          | ( 5,884)          |
| 國外營運機構財務報表<br>換算兌換差額 | 180         | ( 352)            |
| 處分子公司影響數             | 3,829       | -                 |
| 其他                   | -           | 5,796             |
| 期末餘額                 | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 4,108)</u> |

十七、員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

| 性質別 \ 功能別    | 105 年度      |             |                     |         | 104 年度      |             |                     |         |
|--------------|-------------|-------------|---------------------|---------|-------------|-------------|---------------------|---------|
|              | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 屬於營業<br>外費用<br>及損失者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 屬於營業<br>外費用<br>及損失者 | 合 計     |
| 員工福利費用       |             |             |                     |         |             |             |                     |         |
| 薪資費用         | 152,026     | 167,420     | -                   | 319,446 | 172,491     | 221,004     | -                   | 393,495 |
| 勞健保費用        | 10,570      | 10,318      | -                   | 20,888  | 10,335      | 9,900       | -                   | 20,235  |
| 退休金費用        | 4,629       | 5,584       | -                   | 10,213  | 3,753       | 4,998       | -                   | 8,751   |
| 其他員工福利費<br>用 | 7,555       | 17,276      | -                   | 24,831  | 9,665       | 22,530      | -                   | 32,195  |
| 折舊費用         | 13,636      | 17,308      | 165                 | 31,109  | 11,571      | 18,145      | 199                 | 29,915  |
| 攤銷費用         | 9           | 6,147       | -                   | 6,156   | 83          | 5,328       | -                   | 5,411   |

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月 18 日經股東會決議之修正章程規定，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 3%~10% 及 1%~3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 4 月 26 日及 105 年 4 月 6 日經董事會決議如下：

估列比例

|       | 105年度 | 104年度 |
|-------|-------|-------|
| 員工酬勞  | 4%    | 6.5%  |
| 董監事酬勞 | -     | 2%    |

金 額

|       | 105年度 |     |    |   | 104年度 |        |    |   |
|-------|-------|-----|----|---|-------|--------|----|---|
|       | 現     | 金   | 股  | 票 | 現     | 金      | 股  | 票 |
| 員工酬勞  | \$    | 346 | \$ | - | \$    | 12,664 | \$ | - |
| 董監事酬勞 |       | -   |    | - |       | 9,897  |    | - |

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。

104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

本公司於 104 年 5 月 18 日舉行股東常會，決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

|       | 103 年度 |       |     |         |
|-------|--------|-------|-----|---------|
|       | 現      | 金     | 紅 利 | 股 票 紅 利 |
| 員工紅利  | \$     | 3,821 |     | \$ -    |
| 董監事酬勞 |        | 1,529 |     | -       |

104 年 5 月 18 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度合併財務報告認列之員工及董監事酬勞金額並無差異。

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成部分如下：

|             | 105年度            | 104年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | \$ 19,509        | \$ 26,403        |
| 未分配盈餘加徵     | 4,220            | 1,529            |
| 以前年度所得稅調整   | <u>2,206</u>     | <u>776</u>       |
|             | <u>25,935</u>    | <u>28,708</u>    |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | ( 5,089)         | 8,802            |
| 以前年度所得稅調整   | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
|             | <u>( 5,089)</u>  | <u>8,802</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 20,846</u> | <u>\$ 37,510</u> |



會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|                       | 105年度            | 104年度            |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利            | <u>\$ 28,669</u> | <u>\$183,594</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之<br>所得稅費用 | \$ 20,081        | \$ 44,196        |
| 調節項目之所得稅影響數           |                  |                  |
| 採權益法認列之投資收<br>益       | ( 4,810)         | ( 1,759)         |
| 處分國內股權投資利益            | -                | 62               |
| 處分長期股權已實現損失(利<br>益)   | ( 851)           | ( 7,294)         |
| 以前年度所得稅調整             | 2,206            | 776              |
| 未分配盈餘加徵               | <u>4,220</u>     | <u>1,529</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用           | <u>\$ 20,846</u> | <u>\$ 37,510</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額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

|          | 105年12月31日       | 104年12月31日      |
|----------|------------------|-----------------|
| 本期所得稅資產  |                  |                 |
| 應收所得稅退稅款 | <u>\$ 8,026</u>  | <u>\$ 315</u>   |
| 本期所得稅負債  |                  |                 |
| 應付所得稅    | <u>\$ 17,501</u> | <u>\$ 2,725</u> |

(三) 遞延所得稅資產

|             | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 遞延所得稅淨資產    |                  |                  |
| 未實現存貨跌價損失   | \$ 25,373        | \$ 26,912        |
| 未實現銷貨毛利     | 391              | 200              |
| 未實現兌換利益     | ( 1,201)         | ( 3,774)         |
| 呆帳損失超限      | 7,098            | 5,350            |
| 虧損扣抵        | <u>2,116</u>     | <u>-</u>         |
| 遞延所得稅資產－非流動 | <u>\$ 33,777</u> | <u>\$ 28,688</u> |

(四) 未使用之虧損扣抵金額相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，合併公司未使用之虧損扣抵金額相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額          | 最後扣抵年度 |
|-----------------|--------|
| <u>\$ 2,116</u> | 115 年  |

(五) 兩稅合一相關資訊

|                           | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 未分配盈餘                     |                  |                  |
| 86 年度以前未分配盈餘              | <u>\$ 10,738</u> | <u>\$ 10,738</u> |
| 87 年度以後未分配盈餘              | <u>\$224,240</u> | <u>\$342,119</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額(含<br>期末應付所得稅) | <u>\$ 70,508</u> | <u>\$ 98,279</u> |

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 31.59%(預計)及 32.21%。

(五) 所得稅核定情形

易發精機公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 104 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：

|                  | 105年度              |               | 每股盈餘<br>(元)        | 104年度              |               | 每股盈餘<br>(元)        |
|------------------|--------------------|---------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|
|                  | 金額(分子)             | 股數(分母)        |                    | 金額(分子)             | 股數(分母)        |                    |
|                  | 歸屬於<br>本公司<br>股東稅後 | (仟股)          | 歸屬於<br>本公司<br>股東稅後 | 歸屬於<br>本公司<br>股東稅後 | (仟股)          | 歸屬於<br>本公司<br>股東稅後 |
| 基本每股盈餘           |                    |               |                    |                    |               |                    |
| 屬於普通股股東之<br>本期盈餘 | \$ 7,724           | 36,064        | <u>\$ 0.21</u>     | \$ 151,968         | 35,669        | <u>\$ 4.26</u>     |
| 稀釋每股盈餘           |                    |               |                    |                    |               |                    |
| 員工認股權            | -                  | 439           |                    | -                  | 1,087         |                    |
| 員工分紅             | -                  | 97            |                    | -                  | 340           |                    |
| 屬於普通股股東之<br>本期盈餘 | <u>\$ 7,724</u>    | <u>36,600</u> | <u>\$ 0.21</u>     | <u>\$ 151,968</u>  | <u>37,096</u> | <u>\$ 4.10</u>     |

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。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、股份基礎給付協議

- (一) 本公司於 102 年 4 月 2 日經董事會決議，依公司法第一百六十七條規定發行第一次員工認股權證，發行總額為 2,730 單位，每單位認股權證得認購普通股 1 仟股，每股認購價格為 35 元。本公司將以發行新股方式交付。員工得自被授予認股權憑證屆滿 2 年，依授予認股權憑證數量之百分之二十為限，行使認股權利；自授予日屆滿 3 年，依授予認股權憑證數量之百分之三十為限，行使認股權利，自授予日起滿 4 年，依授予認股權憑證數量之百分之五十為限，行使認股權利。認股權利於可執行之日始，一年內需執行完畢。認股權憑證之存續期間為 5 年，屆滿後未行使之認股權視同放棄認股權證。本公司已於 102 年 4 月 24 日全數發行，若有除權除息或現金增（減）資則依公式調整，105 年 12 月 31 日流通在外員工認股權證可認購 1,283 單位，認股價格為 17.3 元。
- (二) 易發精機公司於 105 及 104 年度並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

|           | 105年度        |                    | 104年度        |                    |
|-----------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|
|           |              | 加 權 平 均<br>執 行 價 格 |              | 加 權 平 均<br>執 行 價 格 |
| 員 工 認 股 權 | 單 位 ( 仟 )    | ( 元 )              | 單 位 ( 仟 )    | ( 元 )              |
| 期初流通在外    | 1,738        | \$ 20.3            | 2,100        | \$ 22.3            |
| 本年度執行     | ( 425 )      | 17.3-20.3          | ( 282 )      | 20.3-22.3          |
| 本年度放棄     | ( 24 )       | -                  | ( 80 )       | -                  |
| 本年度逾期失效   | ( 6 )        | -                  | -            | -                  |
| 年度流通在外    | <u>1,283</u> | 17.3               | <u>1,738</u> | 20.3               |
| 年度可執行     | <u>288</u>   | 17.3               | <u>122</u>   | 20.3               |

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

|                   | 截至資產負債表日流通在外之認股選擇權 |                           |                             | 目前可行使認股選擇權                 |                             |
|-------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
|                   | 流通在外數量<br>( 仟 股 )  | 加權平均預期<br>剩餘存續期限<br>( 年 ) | 加 權 平 均<br>行 使 價 格<br>( 元 ) | 可行使員工<br>認股權之數量<br>( 仟 股 ) | 加 權 平 均<br>行 使 價 格<br>( 元 ) |
| 行使價格之範圍<br>(新台幣元) |                    |                           |                             |                            |                             |
| <u>105年度</u>      |                    |                           |                             |                            |                             |
| \$17.3            | <u>1,283</u>       | <u>1.37</u>               | <u>\$ 17.3</u>              | <u>288</u>                 | <u>\$ 17.3</u>              |
| <u>104年度</u>      |                    |                           |                             |                            |                             |
| \$20.3            | <u>1,738</u>       | <u>2.38</u>               | <u>\$ 20.3</u>              | <u>122</u>                 | <u>\$ 20.3</u>              |

(三) 易發精機公司 102 年 4 月 24 日給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

|           |               |
|-----------|---------------|
| 給與日每股公允價格 | 34.90 元       |
| 行使價格      | 35.00 元       |
| 預期價格波動率   | 18.42%~21.81% |
| 預期存續期間    | 3.5 年~4.5 年   |
| 預期股利率     | 0%            |
| 無風險利率     | 0.85%~0.96%   |

本公司 105 及 104 年度認列之酬勞成本分別為 1,746 仟元及 3,419 仟元。

## 二一、資本風險管理

合併公司之資本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、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

## 二二、處分子公司

合併公司於 105 年 10 月處分 PEAK POWER & MFG INC. 全部股權並喪失控制力。

合併公司於 104 年度分別處分子公司台灣應用模組股份有限公司（台灣應用公司）及 Touno Seiki Co.,Ltd.（日本東野公司）全部股權並喪失控制力。

(一) 於喪失控制力日，對喪失控制之資產及負債如下：

|           | 105年度             | 104 年度          |                    |
|-----------|-------------------|-----------------|--------------------|
|           | PEAK              |                 |                    |
|           | POWER&<br>MFG INC | 台灣應用公司          | 日本東野公司             |
| 流動資產      |                   |                 |                    |
| 現金及約當現金   | \$ 88             | \$ 2,407        | \$ 4,830           |
| 應收票據及應收帳款 | -                 | -               | 14,768             |
| 存 貨       | 1,291             | 1,701           | 33,837             |
| 其他流動資產    | 160               | 1,317           | 2,479              |
| 非流動資產     |                   |                 |                    |
| 不動產、廠房及設備 | -                 | 532             | 5,850              |
| 其他資產      | 346               | 562             | 333                |
| 流動負債      |                   |                 |                    |
| 短期借款      | -                 | -               | 23,179             |
| 應付帳款      | 442               | 575             | 41,630             |
| 其他應付款     | 2                 | 2,096           | 6,927              |
| 長期借款      | -                 | -               | 4,704              |
| 其他流動負債    | 8,790             | -               | -                  |
| 其他負債      | -                 | -               | 1,989              |
| 處分之淨資產    | <u>(\$ 7,349)</u> | <u>\$ 3,848</u> | <u>(\$ 16,332)</u> |

(二) 處分子公司之利益（損失）

|              | 105年度             | 104 年度          |                  |
|--------------|-------------------|-----------------|------------------|
|              | PEAK              |                 |                  |
|              | POWER&<br>MFG INC | 台灣應用公司          | 日本東野公司           |
| 處分股權收取之對價    | \$ 1,597          | \$ 2,509        | \$ 543           |
| 減：剩餘投資之帳面價值  |                   |                 |                  |
| 處分之淨資產       | 7,349             | ( 3,848)        | 16,332           |
| 非控制權益        | ( 3,829)          | 972             | ( 6,768)         |
| 因喪失對子公司控制力自： |                   |                 |                  |
| 益之累積兌換差額     | <u>1</u>          | <u>-</u>        | <u>-</u>         |
| 利益（損失）合計     | <u>\$ 5,118</u>   | <u>(\$ 367)</u> | <u>\$ 10,107</u> |

上述處分股權利益（損失），帳列 105 及 104 年度「處分投資損失」項下。

(三) 處分子公司之現金流入（出）

|                      | 105年度<br>PEAK<br>POWER&<br>MFG INC. | 104 年度        |                   |
|----------------------|-------------------------------------|---------------|-------------------|
|                      |                                     | 台灣應用公司        | 日本東野公司            |
| 處分股權收取之對價            | \$ 1,597                            | \$ 2,509      | \$ 543            |
| 減：處分之現金及約當<br>現金餘額   | ( 88)                               | ( 2,407)      | ( 4,830)          |
| 現金及約當現金淨增加<br>(減少) 數 | <u>\$ 1,509</u>                     | <u>\$ 102</u> | <u>(\$ 4,287)</u> |

二三、金融工具

(一) 公允價值的資訊

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價值趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

|                 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| <u>非衍生性金融商品</u> |            |            |
| <u>資 產</u>      |            |            |
| 放款及應收款          |            |            |
| 現金及約當現金         | \$375,375  | \$374,911  |
| 應收票據及帳款         | 477,158    | 672,294    |
| 其他金融資產—流動       | 1,387      | 2,265      |
| 存出保證金           | 7,362      | 22,776     |
| 其他金融資產—非流動      | 19,316     | 11,669     |
| <u>負 債</u>      |            |            |
| 以攤銷後成本衡量        |            |            |
| 短期借款            | 180,626    | 254,238    |
| 應付票據及帳款         | 198,031    | 244,171    |
| 其他應付款           | 183,755    | 263,422    |
| 一年內到期之長期借款      | 15,000     | 25,000     |
| 長期借款            | 157,824    | 90,417     |
| 存入保證金           | 236        | 200        |

(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、其他金融資產、存出保證金、應付票據及帳款、其他應付款及長短期借款及存入保證金等。合併公司之財務管理部門係為各業務

單位提供服務，統籌管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

合併公司依據董事會核准之從事衍生性金融商品交易處理程序管理匯率風險；內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。

## 1. 市場風險

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣交易產生匯率變動風險。合併公司匯率風險之管理以適度保留外幣部位，以支應外幣之支出，進而達到自動避險功能。

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率相對於各外幣升值1%予以調整使稅後淨利或權益增加之金額；貶值1%時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

|     | 美 金 之 影 響 |          |
|-----|-----------|----------|
|     | 105年度     | 104年度    |
| 損 益 | \$ 1,965  | \$ 5,460 |

### (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，主要係來自於合併公司從事浮動利率之短期及長期借款。

有關利率風險之敏感度分析，係假設利率上升1%，將使合併公司於105及104年度之現金流出分別為3,535仟元及3,697仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。為減輕信用風險，合併公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利；據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

### 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

#### (一) 背書保證

合併公司關係人為合併公司借款之連帶保證人，連帶保證情形如下：

| 關係人名稱  | 連帶保證性質 | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|--------|--------|------------------|------------------|
| 主要管理階層 | 短期借款   | \$180,626        | \$254,238        |
| 〃      | 長期借款   | <u>172,824</u>   | <u>115,417</u>   |
|        |        | <u>\$353,450</u> | <u>\$369,655</u> |

#### (二) 對主要管理階層之獎酬

105 及 104 年度對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

|        | 105年度            | 104年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 19,905        | \$ 19,115        |
| 退職後福利  | <u>588</u>       | <u>622</u>       |
|        | <u>\$ 20,493</u> | <u>\$ 19,737</u> |

董事及主要管理人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 二五、質押資產

| 項               | 目 | 內           | 容 | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-----------------|---|-------------|---|------------------|------------------|
| 定期存款            |   | 履約保證金       |   | \$ 19,316        | \$ 11,669        |
| 土地              |   | 長期借款、短期擔保借款 |   | 110,718          | 110,718          |
| 房屋及建築物          |   | 長期借款、短期擔保借款 |   | 255,658          | 105,205          |
| 預付租賃款-土地<br>使用權 |   | 長期借款        |   | <u>38,238</u>    | <u>-</u>         |
|                 |   |             |   | <u>\$423,930</u> | <u>\$227,592</u> |



## 二六、重大承諾及或有負債

合併公司之銀行借款由易發精機公司提供背書保證明細如下：

(一) 易發精機公司背書保證明細如下：

單位：外幣仟元

|              | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 東野精機股份有限公司   |            |            |
| 保證金額         | \$ -       | \$ 30,000  |
| 實際動撥金額       | \$ -       | \$ -       |
| 東野精機（昆山）有限公司 |            |            |
| 保證金額         | \$145,125  | \$131,300  |
| 實際動撥金額       | \$ 80,625  | \$ 49,238  |

(二) 易發精機公司之子公司易發精機（上海）有限公司與普什醫藥塑料包裝有限公司發生買賣合同糾紛，遭普什醫藥塑料包裝有限公司於103年5月26日要求退回已支付之合同款項及違約金；上述訴訟業於103年11月26日審理終結，判決易發精機（上海）有限公司需返還之款項為合約金人民幣4,070仟元，另包括違約金及訴訟費人民幣187仟元，合併公司已認列相關損失。

## 二七、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：

|              | 105年12月31日 |       |            | 104年12月31日 |       |            |
|--------------|------------|-------|------------|------------|-------|------------|
|              | 外幣         | 匯率    | 新台幣        | 外幣         | 匯率    | 新台幣        |
| <u>金融資產</u>  |            |       |            |            |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |            |            |       |            |
| 美金           | \$ 9,090   | 32.25 | \$ 293,151 | \$ 17,344  | 32.83 | \$ 569,331 |
| 日圓           | 22,800     | 0.28  | 6,284      | 206,644    | 0.27  | 56,352     |
| 人民幣          | 4,512      | 4.62  | 20,833     | 163        | 4.98  | 813        |
| <u>金融負債</u>  |            |       |            |            |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |            |            |       |            |
| 美金           | 2,996      | 32.25 | 96,625     | 709        | 32.83 | 23,288     |
| 日圓           | 4,750      | 0.28  | 1,309      | 6,249      | 0.27  | 1,704      |
| 人民幣          | -          | 4.62  | -          | 3          | 4.98  | 14         |

## 二八、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

| 編 號 | 項 目                                 | 說 明 |
|-----|-------------------------------------|-----|
| 1   | 資金貸與他人。                             | 附表一 |
| 2   | 為他人背書保證。                            | 附表二 |
| 3   | 期末持有有價證券情形。                         | 無   |
| 4   | 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。 | 無   |
| 5   | 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。         | 無   |
| 6   | 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。         | 無   |
| 7   | 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。      | 無   |
| 8   | 應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上。             | 附表三 |
| 9   | 從事衍生性商品交易。                          | 無   |
| 10  | 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。    | 附表六 |
| 11  | 被投資公司資訊、所在地區……等相關資訊。                | 附表四 |

### (二) 大陸投資資訊

| 編 號 | 項 目                                                                                                                                                                                                                                              | 說 明                            |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 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。                                                                                                                                                                        | 附表五                            |
| 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：<br>(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。<br>(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。<br>(3)財產交易金額及其所產生之損益數額。<br>(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。<br>(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。<br>(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。 | 附表五<br>附表五<br>無<br>無<br>無<br>無 |

## 二九、部門資訊

### (一) 部門收入及營運狀況如下：

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

|            | 105年度       |            |          |              |
|------------|-------------|------------|----------|--------------|
|            | 設備生產部門      | 鋁擠型部門      | 其他       | 合計           |
| 營業收入       | \$ 693,018  | \$ 596,633 | \$ 3,158 | \$ 1,292,809 |
| 部門營業利益（損失） | (\$ 99,807) | \$ 130,127 | \$ 455   | \$ 30,775    |
| 營業外收支淨額：   |             |            |          |              |
| 利息收（支）淨額   |             |            |          | ( 7,015)     |
| 處分固定資產損失   |             |            |          | ( 59)        |
| 兌換損失       |             |            |          | ( 1,040)     |
| 其他收入淨額     |             |            |          | 6,008        |
| 合併稅前利益     |             |            |          | \$ 28,669    |

|            | 104年度        |            |            |              |
|------------|--------------|------------|------------|--------------|
|            | 設備生產部門       | 鋁擠型部門      | 其他         | 合計           |
| 營業收入       | \$ 1,279,234 | \$ 539,844 | (\$ 3,194) | \$ 1,815,884 |
| 部門營業利益（損失） | \$ 112,283   | \$ 11,038  | (\$ 253)   | \$ 123,068   |
| 營業外收支淨額：   |              |            |            |              |
| 利息收（支）淨額   |              |            |            | ( 6,312)     |
| 處分固定資產利益   |              |            |            | 92           |
| 兌換利益       |              |            |            | 55,759       |
| 其他收入淨額     |              |            |            | 10,987       |
| 合併稅前利益     |              |            |            | \$ 183,594   |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

### (二) 部門資產及負債如下：

|            | 設備生產部門       | 鋁擠型部門      | 其他        | 合計           |
|------------|--------------|------------|-----------|--------------|
| 部門資產       |              |            |           |              |
| 105年12月31日 | \$ 1,203,435 | \$ 563,001 | \$ 17,716 | \$ 1,784,152 |
| 104年12月31日 | 1,502,584    | 529,621    | 20,706    | \$ 2,052,911 |
| 部門負債       |              |            |           |              |
| 105年12月31日 | 602,994      | 194,871    | -         | \$ 797,865   |
| 104年12月31日 | 725,211      | 218,106    | 10,286    | \$ 953,603   |

(三) 地區別資訊

合併公司 105 及 104 年度來自單一地區之收入明細如下：

|   |   | 來自外部客戶之收入 (註)       |                     |
|---|---|---------------------|---------------------|
|   |   | 105年度               | 104年度               |
| 中 | 國 | \$ 238,084          | \$ 1,145,061        |
| 台 | 灣 | 908,811             | 502,548             |
| 其 | 他 | 145,914             | 168,275             |
|   |   | <u>\$ 1,292,809</u> | <u>\$ 1,815,884</u> |

註：收入以客戶所在地區為基礎歸類。

(四) 主要客戶資訊

| 客 戶 名 稱 | 105年度             |           | 104年度             |           |
|---------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|         | 金 額               | %         | 金 額               | %         |
| A       | \$ 137,488        | 10        | 註                 | -         |
| B       | 註                 | -         | \$ 577,060        | 32        |
| C       | 註                 | -         | 223,780           | 12        |
|         | <u>\$ 137,488</u> | <u>10</u> | <u>\$ 800,840</u> | <u>44</u> |

註 1：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元／外幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司      | 貸與對象         | 往來項目      | 是否為<br>關係人 | 本期最高餘額                     | 期末餘額                       | 實際動支金額                     | 利率區間 | 資金貸與<br>性質<br>(註2) | 業<br>務<br>往<br>來<br>金 | 有短期融通資<br>金必要之原因 | 提列<br>帳<br>帳 | 抵<br>押<br>名 | 擔<br>保<br>稱<br>價 | 品<br>值 | 對個別對象<br>資金貸與限額<br>(註3) | 資金總額<br>(註3) | 與<br>貸<br>金<br>限<br>額<br>備<br>註 |
|------------|--------------|--------------|-----------|------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------|--------------------|-----------------------|------------------|--------------|-------------|------------------|--------|-------------------------|--------------|---------------------------------|
| 1          | 易發精機(上海)有限公司 | 東野精機(昆山)有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是          | \$ 138,510<br>(RMB 30,000) | \$ 129,276<br>(RMB 28,000) | \$ 129,276<br>(RMB 28,000) | 3%   | 2                  | \$ -                  | 營運周轉             | \$ -         | -           | 無                | 無      | \$ 394,515              | \$ 394,515   |                                 |

註1：本公司及子公司資金貸與他人資訊應分兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 本公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數 1 開始依序編號。

註2：本公司及子公司資金貸與他人資訊應分兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者填 2。

註3：依照本公司資金貸與他人管理辦法規定，本公司或子公司資金貸與之最高限額係不得超過本公司或子公司最近期財務報表淨值之 40% 為限；依照上海易發有限公司資金貸與他人管理辦法規定，資金貸與最高限額為易發精機公司財務報表淨值 40%。

(1) 資金融通最高限額之計算如下：

$$\text{上海易發公司} = 986,287 \times 40\% = 394,515$$

附表二 為他人背書保證

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者名稱    | 被背書保證對象      |            | 對單一企業<br>背書保證額<br>(註3) | 本期最高背書<br>保證額<br>(USD 6,000) | 期末背書<br>保證餘額<br>(USD 4,500) | 實際動支金額<br>(USD 2,500)    | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背書<br>高限額<br>(註3) | 屬母公司對子<br>公司背書保證 | 屬子公司對母<br>公司背書保證 | 屬對大陸地區<br>背書保證 | 註 |
|------------|------------|--------------|------------|------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------|---|
|            |            | 公司名稱         | 關係<br>(註2) |                        |                              |                             |                          |                  |                                      |                   |                  |                  |                |   |
| 0          | 易發精機股份有限公司 | 東野精機(昆山)有限公司 | 3          | \$ 197,257             | \$ 193,500<br>(USD 6,000)    | \$ 145,125<br>(USD 4,500)   | \$ 80,625<br>(USD 2,500) | \$ -             | 14.71%                               | \$ 295,886        | 是                | 否                | 否              |   |

註1：本公司及子公司背書保證資訊應分別列表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 本公司填 0。
  - (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註2：背書保證對象與本公司之關係有六種，種類對照如下：
- (1) 有業務關係之公司。
  - (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
  - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
  - (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
  - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6) 因共同投資關係由各自股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依照本公司背書保證施行辦法規定，背書保證最高限額係本公司最近期財務報表淨值之 30% 為限，對單一企業背書保證之限額，不得超過本公司最近期財務報表淨值之 20% 為限。

註4：實際撥貸金額請參閱附註二六。

附表三 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：

單位：新台幣仟元

| 帳<br>款 | 列<br>項 | 應<br>公<br>司 | 收<br>司 | 交<br>東 | 易<br>野<br>精<br>機<br>(<br>昆<br>山<br>)<br>有<br>限<br>公<br>司 | 對<br>象 | 關<br>同<br>為<br>易<br>發<br>精<br>機<br>股<br>份<br>有<br>限<br>公<br>司<br>之<br>海<br>外<br>子<br>公<br>司 | 應<br>收<br>款<br>係<br>項<br>餘<br>額 | 人<br>係<br>額 | 週<br>轉<br>率 | 逾<br>期<br>應<br>收 |   |                  | 應<br>收<br>款<br>回<br>金 | 關<br>項<br>式 | 係<br>人<br>款<br>方<br>式 | 應<br>收<br>款<br>回<br>金 | 人<br>係<br>後<br>額 | 提<br>呆<br>帳<br>金 | 抵<br>額 |
|--------|--------|-------------|--------|--------|----------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------|-------------|------------------|---|------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|------------------|------------------|--------|
|        |        |             |        |        |                                                          |        |                                                                                             |                                 |             |             | 逾<br>期<br>金      | 額 | 處<br>理<br>方<br>式 |                       |             |                       |                       |                  |                  |        |
| 易發精機公司 |        |             |        |        |                                                          |        |                                                                                             |                                 |             | -           | \$               | - | -                | \$                    | -           | -                     | \$                    | -                | -                | -      |

附表四 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣仟元

| 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     | 期末比較數      | 持權比率       | 有價證券金額     | 被投資公司本期損益    | 本期認列之投資損益    | 備註 |
|------------------------------------|------------------------------------|--------|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|----|
| 易發精機股份有限公司                         | 東野精機股份有限公司                         | 桃園市    | 精密模具、自動化工及<br>備之製造加工及<br>買賣 | \$ 224,200 | \$ 224,200 | 9,000,000  | \$ 368,145 | \$ 89,665    | \$ 92,729    |    |
|                                    | Euro Treasure Inc.                 | 薩摩亞群島  | 轉投資公司                       | 68,695     | 68,695     | 2,100,000  | 108,541    | 10,420       | 10,816       |    |
|                                    | Suncorp Vision Inc.                | 英屬維京群島 | 機械設備買賣公司                    | 1,610      | 1,610      | 50,000     | 15,977     | ( 29)        | ( 29)        |    |
|                                    | East Field Holdings (H.K.) Limited | 香港     | 轉投資公司                       | 297,707    | 297,707    | 10,000,000 | 158,339    | ( 74,585)    | ( 75,322)    |    |
|                                    | PEAK POWER & MFG INC.              | 美國     | 機械零件之買賣                     | -          | 1,484      | -          | -          | 199          | 100          |    |
| Euro Treasure Inc.                 | 易發精機（上海）有限公司                       | 中國     | 機械設備之製造加工及買賣                | USD 2,100  | USD 2,100  | 2,100,000  | RMB24,111  | RMB 2,136    | RMB 2,136    |    |
| East Field Holdings (H.K.) Limited | 東野精機（昆山）有限公司                       | 中國     | 機械設備之製造加工及買賣                | USD10,000  | USD10,000  | 10,000,000 | RMB35,079  | (RMB 15,365) | (RMB 15,365) |    |





附表六 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

105 年度

| 編號 | 交易人名稱  | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易     |           | 往來 |        | 情形     |                    |
|----|--------|--------|---------|--------|-----------|----|--------|--------|--------------------|
|    |        |        |         | 交<br>科 | 易<br>目    | 額  | 交<br>易 | 條<br>件 | 佔合併總營收或<br>總資產之比率% |
| 0  | 易發精機公司 | 昆山東野公司 | 母公司對子公司 | 應收帳款   | \$ 10,421 |    | —      |        | 1                  |
| 0  | 易發精機公司 | 昆山東野公司 | 母公司對子公司 | 銷貨     | 11,069    |    | —      |        | 1                  |
| 0  | 易發精機公司 | 昆山東野公司 | 母公司對子公司 | 其他收入   | 10,681    |    | —      |        | 1                  |
| 1  | 上海易發公司 | 昆山東野公司 | 子公司對子公司 | 其他應收款  | 130,274   |    | —      |        | 7                  |
| 2  | 昆山東野公司 | 東野精機公司 | 子公司對子公司 | 銷貨     | 25,028    |    | —      |        | 1                  |
| 2  | 昆山東野公司 | 東野精機公司 | 子公司對子公司 | 其他收入   | 11,183    |    | —      |        | 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：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。