

易發精機股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國102及101年第2季

地址：桃園縣中壢市復華里自強四路3之2號2樓  
電話：(03)4514199

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計科目之說明	24~37		六~二二
(七) 關係人交易	37~38		二三
(八) 質押之資產	38		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之期後事項	-		-
(十一) 其 他	38~39		二五
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39、51~53、59		二六
2. 轉投資事業相關資訊	40、53~57		二六
3. 大陸投資資訊	40、58		二六
(十三) 部門資訊	40~41		二七
(十四) 首次採用國際財務報導準則	42~50		二八

## 會計師核閱報告

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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 洪 國 田

會計師 吳 恪 昌

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 102 年 8 月 13 日

易發精機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 327,830	17	\$ 283,188	16	\$ 326,716	17	\$ 336,498	17
1150	應收票據淨額(附註四及七)	26,416	1	31,662	2	33,993	2	43,442	2
1170	應收帳款淨額(附註四及七)	524,900	27	576,479	32	467,411	25	632,065	31
130X	存貨(附註四及八)	664,589	34	489,171	27	579,436	31	539,369	27
1412	預付租賃款—流動(附註十一)	889	-	846	-	865	-	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註九)	11,927	1	11,215	1	79,757	4	77,497	4
1479	其他流動資產	15,524	1	12,985	1	19,927	1	14,939	1
11XX	流動資產總計	<u>1,572,075</u>	<u>81</u>	<u>1,405,546</u>	<u>79</u>	<u>1,508,105</u>	<u>80</u>	<u>1,643,810</u>	<u>82</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十)	315,168	16	316,975	18	326,689	17	334,320	17
1821	其他無形資產(附註四)	2,170	-	2,824	-	3,358	-	4,395	-
1840	遞延所得稅資產	6,588	-	6,443	-	4,039	-	624	-
1985	長期預付租賃款(附註十一)	42,434	2	40,801	2	42,152	2	-	-
1990	其他非流動資產	7,610	1	7,030	1	7,344	1	15,366	1
15XX	非流動資產總計	<u>373,970</u>	<u>19</u>	<u>374,073</u>	<u>21</u>	<u>383,582</u>	<u>20</u>	<u>354,705</u>	<u>18</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,946,045</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,779,619</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,891,687</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,998,515</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十二)	\$ 215,180	11	\$ 226,820	13	\$ 200,000	11	\$ 70,000	3
2150	應付票據	69,485	4	46,253	2	46,072	2	99,694	5
2170	應付帳款	298,376	15	160,484	9	166,425	9	237,480	12
2230	當期所得稅負債(附註四)	14,702	1	26,092	1	10,754	1	67,784	3
2200	其他應付款(附註十三)	219,625	11	145,032	8	322,303	17	196,126	10
2320	一年內到期之長期借款(附註十二)	26,327	1	29,759	2	31,543	2	31,589	2
2399	其他流動負債	19,117	1	30,384	2	27,839	1	10,561	1
21XX	流動負債總計	<u>862,812</u>	<u>44</u>	<u>664,824</u>	<u>37</u>	<u>804,936</u>	<u>43</u>	<u>713,234</u>	<u>36</u>
	非流動負債								
2540	長期借款(附註十二)	130,666	7	143,759	8	158,770	8	174,941	9
2550	負債準備—非流動(附註四)	1,037	-	1,037	-	942	-	942	-
2613	應付租賃款—非流動	734	-	910	-	-	-	-	-
2640	應計退休金負債(附註四)	23,374	1	23,220	2	18,706	1	19,333	1
2670	其他非流動負債—其他	500	-	-	-	-	-	886	-
25XX	非流動負債總計	<u>156,311</u>	<u>8</u>	<u>168,926</u>	<u>10</u>	<u>178,418</u>	<u>9</u>	<u>196,102</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計	<u>1,019,123</u>	<u>52</u>	<u>833,750</u>	<u>47</u>	<u>983,354</u>	<u>52</u>	<u>909,336</u>	<u>46</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
	股本(附註十五)								
3110	普通股股本	273,400	14	273,400	15	273,400	14	273,400	14
3200	資本公積	313,020	16	314,035	18	314,035	17	314,035	16
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	66,325	4	64,605	4	64,605	3	41,898	2
3320	特別盈餘公積	16,990	1	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	256,026	13	301,864	17	255,578	14	448,685	22
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,068	-	(10,000)	(1)	(4,707)	-	-	-
31XX	母公司業主權益總計	<u>931,829</u>	<u>48</u>	<u>943,904</u>	<u>53</u>	<u>902,911</u>	<u>48</u>	<u>1,078,018</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益	(4,907)	-	1,965	-	5,422	-	11,161	-
3XXX	權益總計	<u>926,922</u>	<u>48</u>	<u>945,869</u>	<u>53</u>	<u>908,333</u>	<u>48</u>	<u>1,089,179</u>	<u>54</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,946,045</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,779,619</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,891,687</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,998,515</u>	<u>100</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：羅文益

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 612,414	100	\$ 443,879	100
5000	營業成本	( 391,846 )	( 64 )	( 315,263 )	( 71 )
5900	營業毛利	<u>220,568</u>	<u>36</u>	<u>128,616</u>	<u>29</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	49,060	8	53,855	12
6200	管理費用	87,277	14	62,239	14
6300	研究發展費用	<u>30,185</u>	<u>5</u>	<u>34,466</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>166,522</u>	<u>27</u>	<u>150,560</u>	<u>34</u>
6900	營業淨利（損）	<u>54,046</u>	<u>9</u>	( <u>21,944</u> )	( <u>5</u> )
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	353	-	1,072	-
7110	租金收入	871	-	-	-
7190	其他收入	2,991	1	4,756	1
7210	處分不動產、廠房及設 備（損失）利益	( 102 )	-	689	-
7225	處分投資利益	-	-	940	-
7230	外幣兌換利益（損失）	8,965	1	( 11,103 )	( 2 )
7590	什項支出	( 883 )	-	( 2,140 )	-
7510	利息費用	( <u>4,202</u> )	( <u>1</u> )	( <u>3,978</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出 合計	<u>7,993</u>	<u>1</u>	( <u>9,764</u> )	( <u>2</u> )

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)	\$ 62,039	10	(\$ 31,708)	( 7)
7950	所得稅費用	( 14,168)	( 2)	( 9,227)	( 2)
8200	本期淨利(損)	47,871	8	( 40,935)	( 9)
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>16,619</u>	<u>3</u>	( 5,763)	( 2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 64,490</u>	<u>11</u>	( \$ 46,698)	( 11)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 55,294	9	(\$ 34,479)	( 8)
8620	非控制權益	( 7,423)	( 1)	( 6,456)	( 1)
8600		<u>\$ 47,871</u>	<u>8</u>	( \$ 40,935)	( 9)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 71,362	12	(\$ 39,186)	( 9)
8720	非控制權益	( 6,872)	( 1)	( 7,512)	( 2)
8700		<u>\$ 64,490</u>	<u>11</u>	( \$ 46,698)	( 11)
	每股盈餘(虧損)(附註二一)				
	來自繼續營業單位				
9710	基    本	<u>\$ 2.02</u>		( \$ 1.26)	
9810	稀    釋	<u>\$ 2.01</u>		( \$ 1.26)	

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：羅文益

會計主管：邱耀進

易發精機股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	本公司					業主之權益			其他權益項目		權益總額
		資本	普通股溢價	庫藏股票	取得或處分子公司 股權價格與 帳面價值差額	員工認股權	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	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 273,400	\$ 264,350	\$ 1,584	\$ 48,101	\$ -	\$ 41,898	\$ -	\$ 448,685	\$ -	\$ 11,161	\$ 1,089,179
B1	100 年度盈餘分配 (附註十五) 法定盈餘公積	-	-	-	-	-	22,707	-	( 22,707)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 136,700)	-	-	( 136,700)
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	779	-	-	779
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	( 34,479)	-	( 6,456)	( 40,935)
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 4,707)	( 1,056)	( 5,763)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	( 34,479)	( 4,707)	( 7,512)	( 46,698)
O1	非控制權益淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,773	1,773
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 273,400</u>	<u>\$ 264,350</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 48,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,578</u>	<u>( \$ 4,707)</u>	<u>\$ 5,422</u>	<u>\$ 908,333</u>
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 273,400	\$ 264,350	\$ 1,584	\$ 48,101	\$ -	\$ 64,605	\$ -	\$ 301,864	( \$ 10,000)	\$ 1,965	\$ 945,869
B1	101 年度盈餘分配 (附註十五) 法定盈餘公積	-	-	-	-	-	1,720	-	( 1,720)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 82,020)	-	-	( 82,020)
B3	依金管會發字第 1010012865 號令提列之特別盈餘公積 (附註十五)	-	-	-	-	-	-	16,990	( 16,990)	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	( 402)	-	-	( 402)
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	( 1,913)	-	-	-	-	-	-	( 1,913)
N1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	898	-	-	-	-	-	898
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	55,294	-	( 7,423)	47,871
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	16,068	551	16,619
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	55,294	16,068	( 6,872)	64,490
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 273,400</u>	<u>\$ 264,350</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 46,188</u>	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 66,325</u>	<u>\$ 16,990</u>	<u>\$ 256,026</u>	<u>\$ 6,068</u>	<u>( \$ 4,907)</u>	<u>\$ 926,922</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：羅文益

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 ( 損 )	\$ 62,039	( \$ 31,708)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,926	15,502
A20200	攤銷費用	1,027	1,191
A20300	呆帳 ( 回轉利益 ) 提列數	( 3,063)	8,304
A20900	財務成本	4,202	3,978
A21200	利息收入	( 353)	( 1,072)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	898	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 ( 利益 )	102	( 689)
A23200	處分原關聯企業 ( 利益 ) 損失	-	( 940)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少	5,246	9,449
A31150	應收帳款增加	54,642	156,350
A31180	其他應收款 ( 增加 ) 減少	( 712)	812
A31200	存貨增加	( 175,418)	( 40,067)
A31240	其他流動資產增加	( 2,539)	( 4,283)
A31990	其他資產增加	( 2,893)	( 1,448)
A32130	應付票據增加 ( 減少 )	23,232	( 53,622)
A32150	應付帳款增加 ( 減少 )	137,892	( 71,056)
A32180	其他應付款項減少	( 7,461)	( 7,046)
A32230	其他流動負債 ( 減少 ) 增加	( 11,267)	17,278
A32990	其他負債增加 ( 減少 )	478	( 769)
A33000	營運產生之現金流入	99,978	164
A33100	收取之利息	353	1,072
A33300	支付之利息	( 4,650)	( 3,908)
A33500	支付之所得稅	( 25,354)	( 69,672)
AAAA	營業活動之淨現金流入 ( 出 )	<u>70,327</u>	<u>( 72,344)</u>

( 接次頁 )



(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 12,228)	(\$ 14,081)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	470	1,369
B03800	存出保證金減少	1,208	8,593
B07300	其他預付款項增加	-	( 43,185)
B04500	無形資產(增加)減少	56	( 1,318)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 10,494)	( 48,622)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	( 11,640)	130,000
C01600	長期借款減少	( 15,664)	( 15,771)
C05800	少數股權非控制權益變動	( 2,315)	1,145
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 29,619)	115,374
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	14,428	( 4,190)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	44,642	( 9,782)
E00100	期初現金及約當現金餘額	283,188	336,498
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 327,830	\$ 326,716

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：羅文益

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

( 除另予註明者外，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 102 年 8 月 13 日提報董事會並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

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

新 / 修正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 ( 註 ) ( 西 元 )
<u>金管會已認可</u>	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 2009.1.1 或 2010.1.1
IFRS 9 (2009)	「金融工具」 2015.1.1
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009.6.30 以後結束之 年度期間生效

( 接次頁 )

(承前頁)

新 / 修正	準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註)(西元)
<u>金管會尚未認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善—IAS 39 之修正 (2010 年)」	2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善 (2009-2011 系列)」	2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」	2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013.1.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011.7.1
IFRS 9 (2010)	「金融工具」	2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」	2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」	2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正	「投資個體」	2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」	2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」	2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 ( 註 ) ( 西 元 )
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避 險會計之繼續」 2014.1.1
IFRIC 20	「地表礦藏於生產階段之剝 除成本」 2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」 2014.1.1

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。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，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。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新 / 修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有 (i) 對被投資者之權力、(ii) 因對被投資者之參與而產生

變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

#### (2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益規定較為廣泛

#### 3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

#### 4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

#### 5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

#### 6. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）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

徵收款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（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為合併公司之首份 IFRSs 年度合併財務報告（102 年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，請參閱附註二八。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選

擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二八），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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. 預期於資產負債表日後 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

#### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告。

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。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

#### 對子公司所有權權益變動

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，係直接認為權益且歸屬於本公司業主。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1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%	100%	100%
易發精機公司	Suncorp Visio Inc. (以下簡稱SVI公司)	機械設備買賣公司	100%	100%	100%	100%
易發精機公司	Euro Treasue Inc. (以下簡稱Euro公司)	轉投資事業	100% (註)	86%	86%	86%
易發精機公司	East Field Holdings (HK) Limited. (以下簡稱東野控股公司)	轉投資事業	- (註)	51%	51%	51%
易發精機公司	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)	28%	28%	30%
易發精機公司	漢和興業股份有限公司 (以下簡稱漢和興業公司)	代購、代銷商及其他機械器具批發	60%	60%	60%	60%
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	75%	75%	75%	-
易發精機公司	PEAK POWER & MFG INC.	機械零件買賣	50%	50%	-	-
東野精機公司	Euro 公司	轉投資事業	- (註)	14%	14%	14%
東野精機公司	東野控股公司	轉投資事業	100% (註)	49%	49%	49%
東野精機公司	日本東野公司	設備及零件製造與銷售	56% (註)	28%	28%	30%
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%	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%	100%	100%

註：本公司與本公司持股100%之子公司於102年4月組織架構調整，分別將本公司原持股51%之東野控股公司及28%之日本東野公司出售予東野精機公司；另東野精機原持股14%之Euro公司出售予本公司。

### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。



## (六) 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，合併公司國外營運機構（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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (七) 存 貨

存貨包括原料、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。

## (八) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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

#### (九) 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。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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

#### (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

#### (十一) 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。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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。

於一金融工具整體除列時，其帳面金額與所收取對價之差額認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司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。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

## (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。銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。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。

## (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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

### 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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

## (十五) 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。

#### (十六) 退職後福利

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

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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本及未認列精算損益，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本及淨精算損失，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (十七) 股份基礎給付協議

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

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。

合併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。

#### (十八) 所得稅

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

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十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課稅所得所產生之暫時性差異予以認列，並於每一資產負債表日予以重新檢視，依未來是否產生課稅所得，調整其帳面金額，所得稅率係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供使用時認列。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如合併公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。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。

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) 遞延所得稅資產之可實現性

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 6,588 仟元、6,443 仟元、4,039 仟元及 624 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (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。

### (三) 確定福利義務之衡量

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率、薪資調整率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

截至 102 年 6 月 30 日與 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司應計退休金負債之帳面金額分別為 23,374 仟元、23,220 仟元、18,706 仟元及 19,333 仟元。

#### (四) 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 5,514	\$ 3,119	\$ 2,065	\$ 2,696
銀行支票及活期存款	248,826	246,675	243,723	252,748
約當現金				
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	73,490	33,394	80,928	81,054
	<u>\$ 327,830</u>	<u>\$ 283,188</u>	<u>\$ 326,716</u>	<u>\$ 336,498</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%）：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0.0005%-0.35%	0.02%-0.35%	0.02%-0.35%	0.02%-0.35%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.70%-2.30%	0.70%-0.94%	0.88%-0.94%	0.70%-0.94%

#### 七、應收票據及帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	<u>\$ 26,416</u>	<u>\$ 31,662</u>	<u>\$ 33,993</u>	<u>\$ 43,442</u>
應收帳款	\$ 579,564	\$ 633,145	\$ 489,054	\$ 645,426
減：備抵呆帳	( <u>54,664</u> )	( <u>56,666</u> )	( <u>21,643</u> )	( <u>13,361</u> )
	<u>\$ 524,900</u>	<u>\$ 576,479</u>	<u>\$ 467,411</u>	<u>\$ 632,065</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90~180天。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。

合併公司之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
180天以內	\$ 305,565	\$ 411,059	\$ 240,979	\$ 519,822
180天至365天	151,727	77,470	145,819	88,005
365天以上	<u>122,272</u>	<u>144,616</u>	<u>102,256</u>	<u>37,599</u>
	<u>\$ 579,564</u>	<u>\$ 633,145</u>	<u>\$ 489,054</u>	<u>\$ 645,426</u>



應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 56,666	\$ 13,361
本期提列(迴轉)呆帳費用	( 3,063)	8,304
外幣換算損(益)	<u>1,061</u>	<u>( 22)</u>
期末餘額	<u>\$ 54,664</u>	<u>\$ 21,643</u>

#### 八、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原物料	\$ 96,326	\$ 97,767	\$ 124,079	\$ 133,870
在製品	518,451	359,120	414,112	332,649
製成品	<u>49,812</u>	<u>32,284</u>	<u>41,245</u>	<u>72,850</u>
	<u>\$ 664,589</u>	<u>\$ 489,171</u>	<u>\$ 579,436</u>	<u>\$ 539,369</u>

(一) 102年及101年6月30日之備抵存貨跌價損失分別為37,071仟元及23,920仟元。

(二) 102年及101年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為391,846仟元及315,263仟元。102年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失5,469仟元，101年1月1日至6月30日之銷貨成本已減除存貨回升利益608仟元。

#### 九、其他金融資產－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
定期存款	\$ -	\$ 9,000	\$ 76,500	\$ 67,500
其他應收款	9,302	1,091	2,254	8,995
受限制資產－銀行存款	<u>2,625</u>	<u>1,124</u>	<u>1,003</u>	<u>1,002</u>
	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 11,215</u>	<u>\$ 79,757</u>	<u>\$ 77,497</u>

(一) 原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
定期存款	-	1.105%-1.345%	1.105%-1.345%	1.105%-1.345%

(二) 合併公司部分銀行存款提供作為銀行短期借款之質押存款，請參閱附註十二及二四。

十、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地	\$ 110,718	\$ 110,718	\$ 110,718	\$ 110,718
房屋及建築	123,294	126,896	132,326	134,545
機器設備	54,177	49,533	54,040	60,173
運輸設備	5,303	6,012	7,376	5,177
辦公設備	7,926	9,331	9,400	9,000
其他設備	12,135	13,612	12,829	11,848
未完工程及待驗設備款	1,615	873	-	2,859
	<u>\$ 315,168</u>	<u>\$ 316,975</u>	<u>\$ 326,689</u>	<u>\$ 334,320</u>

	土地	房 屋 及 建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備款	合 計
成 本								
101年1月1日餘額	\$ 110,718	\$ 186,465	\$ 139,599	\$ 25,104	\$ 24,804	\$ 17,139	\$ 2,859	\$ 506,688
增 添	-	3,041	729	4,195	1,875	343	-	10,183
處 分	-	( 715)	-	( 5,156)	( 23)	-	-	( 5,894)
重 分 類	-	-	-	-	448	1,787	( 2,811)	( 576)
外幣兌換差額之影響	-	-	( 1,223)	( 134)	( 160)	( 61)	( 48)	( 1,626)
101年6月30日餘額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 188,791</u>	<u>\$ 139,105</u>	<u>\$ 24,009</u>	<u>\$ 26,944</u>	<u>\$ 19,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 508,775</u>
102年1月1日餘額	\$ 110,718	\$ 190,020	\$ 138,452	\$ 23,782	\$ 27,694	\$ 21,254	\$ 873	\$ 512,793
增 添	-	1,781	8,566	-	1,135	48	698	12,228
處 分	-	-	( 120)	-	( 1,329)	( 640)	-	( 2,089)
外幣兌換差額之影響	-	-	2,249	323	( 179)	( 231)	44	2,206
102年6月30日餘額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 191,801</u>	<u>\$ 149,147</u>	<u>\$ 24,105</u>	<u>\$ 27,321</u>	<u>\$ 20,431</u>	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 525,138</u>
累 計 折 舊								
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 51,920	\$ 79,426	\$ 19,927	\$ 15,804	\$ 5,291	\$ -	\$ 172,368
折舊費用	-	5,260	6,206	1,302	1,830	904	-	15,502
處分資產	-	( 715)	-	( 4,483)	( 20)	-	-	( 5,218)
重 分 類	-	-	-	-	-	204	-	204
外幣兌換差額之影響	-	-	( 567)	( 113)	( 70)	( 20)	-	( 770)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,465</u>	<u>\$ 85,065</u>	<u>\$ 16,633</u>	<u>\$ 17,544</u>	<u>\$ 6,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,086</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 63,124	\$ 88,919	\$ 17,770	\$ 18,363	\$ 7,642	\$ -	\$ 195,818
折舊費用	-	5,383	4,480	885	2,004	1,174	-	13,926
處分資產	-	-	( 120)	-	( 892)	( 505)	-	( 1,517)
外幣兌換差額之影響	-	-	1,691	147	( 80)	( 15)	-	1,743
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,507</u>	<u>\$ 94,970</u>	<u>\$ 18,802</u>	<u>\$ 19,395</u>	<u>\$ 8,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,970</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：

建築物	
廠房及主建物	50年
建物改良	10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

## 十一、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動	\$ 889	\$ 846	\$ 865	\$ -
非流動	42,434	40,801	42,152	-
	<u>\$ 43,323</u>	<u>\$ 41,647</u>	<u>\$ 43,017</u>	<u>\$ -</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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行信用借款	\$ 185,180	\$ 186,820	\$ 170,000	\$ 50,000
銀行擔保借款	30,000	40,000	30,000	20,000
	<u>\$ 215,180</u>	<u>\$ 226,820</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 70,000</u>

合併公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

	102年6月30日	101年6月30日
浮動利率借款	1.50%~2.13%	2.09%~2.33%

102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日之短期借款，係以本公司董事長羅文進先生及總經理羅文益先生為連帶保證人（請參閱附註二三）；另銀行擔保借款係以銀行存款及土地及廠房為抵押品（請參閱附註九及二四）。

### (二) 長期借款

合併公司之長期借款包括：

	利率%	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
		金額	金額	金額	金額
<u>擔保借款</u>					
上海商業儲蓄銀行					
抵押借款，期間 92.08.20~102.08.20，每 3 個月為一期，分三十六期償還，自 93 年 10 月開始償還，每期攤還 1,667 仟元。	2.025	\$ 1,667	\$ 5,000	\$ 8,333	\$ 11,667
抵押借款，期間 100.09.08~110.09.08，每 3 個月為一期，分四十期償還，自 100 年 11 月開始償還，每期攤還 1,000 仟元。	2.025	33,000	35,000	37,000	39,000

(接次頁)

(承前頁)

	利率 %	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
		金 額	金 額	金 額	金 額
抵押借款，期間 100.09.08 ~110.09.08，每 3 個月 為一期，分四十期償 還，自 100 年 11 月開始 償還，每期攤還 2,750 仟 元。	2.025	\$ 90,750	\$ 96,250	\$ 101,750	\$ 107,250
抵押借款，期間 95.03.27~ 105.03.27，自首次動用 後滿 25 個月時，開始每 3 個月為一期，分三十二 期平均攤還。	2.025	24,062	28,438	32,813	37,188
<u>無擔保借款</u>					
<u>滋賀銀行</u>					
信用借款，期間自 100.09.09~110.09.05， 自借款次月起，每月償 還日幣 250 仟元。	1.30	7,514	8,830	10,417	11,425
減：1 年內到期之長期借款		( <u>26,327</u> )	( <u>29,759</u> )	( <u>31,543</u> )	( <u>31,589</u> )
		<u>\$ 130,666</u>	<u>\$ 143,759</u>	<u>\$ 158,770</u>	<u>\$ 174,941</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、總經理羅文益先生及董事黃劍雲女士為連帶保證人，並以土地及廠房為抵押品（請參閱附註九及二四）。

### 十三、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付股利	\$ 82,020	\$ -	\$ 136,700	\$ -
應付薪資及獎金	42,622	54,597	112,653	130,501
應付員工紅利	8,364	5,861	6,678	13,326
應付董監酬勞	3,284	2,345	2,671	5,331
應付營業稅	1,030	12,730	588	2,023
其 他	82,305	69,499	63,013	44,945
	<u>\$ 219,625</u>	<u>\$ 145,032</u>	<u>\$ 322,303</u>	<u>\$ 196,126</u>

### 十四、退職後福利計畫

本公司、東野精機公司、漢和興業公司及台灣應用公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工薪資每月 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金費用分別為 4,280 仟元及 4,369 仟元。

本公司及東野精機公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月之平均工資計算。合併公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，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。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金費用分別為 681 仟元及 279 仟元。

## 十五、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>
額定股本	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>
已發行且收足股款之股數(仟股)	<u>27,340</u>	<u>27,340</u>	<u>27,340</u>	<u>27,340</u>
已發行股本	<u>\$ 273,400</u>	<u>\$ 273,400</u>	<u>\$ 273,400</u>	<u>\$ 273,400</u>

(二) 本公司 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日實收資本額均為 273,400 仟元，分為 27,340 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

### (三) 保留盈餘及股利政策

1. 本公司依公司法及公司章程規定，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，再提列百分之十為法定盈餘公積，次依法令或相關規定就當期盈餘項下提列特別盈餘公積，俟迴轉後再列入盈餘分配，再由董事會擬定分配案，提請股東會決議。其中董事及監察人酬勞百分之一至百分之三、員工紅利為百分之三至百分之十。前項員工紅利中屬分配股票紅利之分配對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 1,967 仟元；應付董監酬勞估列金額為 787 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎分別按 5% 及 2% 計算。年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額

仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。

2. 自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。
3. 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 102 年 5 月 15 日及 101 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 1,720	\$ 22,707	\$ -	\$ -
現金股利	82,020	136,700	3	5

本公司股東會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 4,410	\$ 7,349
董監事酬勞	1,764	2,940

本公司 102 年 5 月 15 日及 101 年 6 月 29 日股東會決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞與 101 及 100 年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞之總金額並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ 16,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 16,990 仟元，本公司就轉換採用 IFRSs 日保留盈餘增加數 16,990 仟元，提列特別盈餘公積。

(六) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 10,000)</u>	<u>\$ -</u>
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>16,068</u>	<u>( 4,707)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,068</u>	<u>(\$ 4,707)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，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（與國外營運機構淨資產兩者之換算相關者），於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(七) 非控制權益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,965	\$ 11,161
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	( 7,423)	( 6,456)
國外營運機構財務報表 換算兌換差額	551	( 1,056)
取得子公司所增加之非 控制權益	-	1,773
期末餘額	<u>(\$ 4,907)</u>	<u>\$ 5,422</u>

十六、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：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ 14,251	(\$ 1,938)
未分配盈餘加徵 10%	-	7,432
以前年度所得稅調整	( 83)	3,733
當期繼續營業單位所得稅費用合計	<u>\$ 14,168</u>	<u>\$ 9,227</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 12,680	(\$ 3,646)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	1,571	1,708
以前年度所得稅調整	( 83)	3,733
未分配盈餘加徵 10%	-	7,432
當期所得稅	<u>\$ 14,168</u>	<u>\$ 9,227</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 73,837</u>
未分配盈餘	
86 年度以前未分配盈餘	<u>\$ 10,738</u>
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 245,288</u>



101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 25.5% (預計) 及 26.5%。

(三) 所得稅核定情形

本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 99 年度。

十七、折舊及攤銷

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 13,926	\$ 15,502
其他無形資產及預付租賃款	<u>1,027</u>	<u>1,191</u>
	<u>\$ 14,953</u>	<u>\$ 16,693</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,251	\$ 8,911
營業費用	<u>6,675</u>	<u>6,591</u>
	<u>\$ 13,926</u>	<u>\$ 15,502</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 199	\$ 114
營業費用	<u>828</u>	<u>1,077</u>
	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 1,191</u>

十八、員工福利費用

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$188,899	\$147,244
退職後福利		
確定提撥計畫	4,371	4,369
確定福利計畫	681	279
其他	<u>4,160</u>	<u>-</u>
員工福利費用合計	<u>\$198,111</u>	<u>\$151,892</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 83,443	\$ 75,261
營業費用	<u>114,668</u>	<u>76,631</u>
	<u>\$198,111</u>	<u>\$151,892</u>

十九、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 年後，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 年後，依授予認股權憑證數量之百分之五十為限，自授予日起滿 4 年後，認股權人可就全部授予之認股權憑證數量行使認股權利，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利，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，102 年 6 月 30 日流通在外員工認股權證可認購 2,730 單位，認股價格為 35 元。

(二) 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日酬勞性員工認股權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格資訊如下：

	102年1月1日至6月30日	
	可認購股數 ( 仟 股 )	加 權 平 均 行使價格 ( 元 )
員工認股權		
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	2,730	35.00
本期行使	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>2,730</u>	35.00
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	-

截至 102 年 6 月 30 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 ( 仟 股 )	加權平均預期 剩餘存續期限 ( 年 )	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )	可行使員工 認股權之數量 ( 仟 股 )	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
行使價格之範圍 ( 新台幣元 )					
102年1月1日至 6月30日					
\$ 35.00	<u>2,730</u>	<u>4.88</u>	<u>\$ 35.00</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

(三) 本公司 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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 898 仟元。

## 二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日			101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		
	金額（分子）		每股盈餘 （元）	金額（分子）		每股（虧損） （元）
	歸屬於本公司 股東稅後	股數（分母） （仟股）	歸屬於 本公司 股東稅後	歸屬於本公司 股東稅後	股數（分母） （仟股）	歸屬於 本公司 股東稅後
基本每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期盈餘（虧 損）	\$ 55,294	27,340	\$ 2.02	(\$ 34,479)	27,340	(\$ 1.26)
稀釋每股盈餘						
員工分紅	-	150				
屬於普通股股東 之本期盈餘	\$ 55,294	27,490	\$ 2.01			

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二一、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、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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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	\$ 327,830	\$ 283,188	\$ 326,716	\$ 336,498
應收票據及帳款	551,316	608,141	501,404	675,507
其他金融資產—流 動	11,927	11,215	79,757	77,497
存出保證金	5,452	6,660	6,773	15,366
<u>負 債</u>				
以攤銷後成本衡量				
短期借款	215,180	226,820	200,000	70,000
應付票據及帳款	367,861	206,737	212,497	337,174
其他應付款	219,625	145,032	322,303	196,126
一年內到期之長期 借款	26,327	29,759	31,543	31,589
長期借款	130,666	143,759	158,770	174,941
應付租賃款—非流 動	734	910	-	-
存入保證金	500	-	-	-

## (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—流動、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
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 7,059)	\$ 5,335

## (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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流出 3,722 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。

## 二三、關係人交易

本公司及其子公司（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	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
主要管理階層	短期借款	\$ 200,000	\$ 226,820	\$ 200,000	\$ 70,000
"	長期借款	149,479	164,688	179,896	195,105

### (二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 9,156	\$ 8,236
退職後福利	4,431	303
	<u>\$ 13,587</u>	<u>\$ 8,539</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。

### 二四、質押資產

項目	內容	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	短期借款	\$ 2,625	\$ 1,124	\$ 1,003	\$ 1,002
土地	長期借款－擔保	110,718	110,718	110,718	110,718
房屋及建築	長期借款－擔保	123,294	126,896	132,326	134,545
		<u>\$ 236,637</u>	<u>\$ 238,738</u>	<u>\$ 244,047</u>	<u>\$ 246,265</u>

### 二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102年6月30日				101年12月31日			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣		
<b>金融資產</b>								
<b>貨幣性項目</b>								
美金	\$ 24,509	30.00	\$ 735,283	\$ 15,579	29.04	\$ 452,414		
日圓	134,480	0.30	40,828	119,478	0.34	40,192		
人民幣	21,856	4.89	106,833	24,288	4.66	113,182		
<b>金融負債</b>								
<b>貨幣性項目</b>								
美金	\$ 980	30.00	\$ 38,360	\$ 1,501	29.04	\$ 43,589		
日圓	77,068	0.30	23,398	83,636	0.34	28,135		
人民幣	16,655	4.89	81,411	12,165	4.66	56,689		
歐元	41	39.15	1,587	31	38.49	1,193		

	101年6月30日			101年1月1日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 14,536	29.88	\$ 545,954	\$ 16,445	30.27	\$ 497,872
日圓	36,794	0.38	13,812	204,218	0.39	79,768
人民幣	14,898	4.72	70	11,214	4.81	53,906
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	330	29.88	12,424	540	30.27	16,349
日圓	50,728	37.56	19,043	8,113	0.39	3,169
人民幣	11,386	4.72	53,525	11,844	4.81	56,936
歐元	45	37.56	1,675	25	39.18	980

## 二六、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。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
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。	詳附表七
11	被投資公司資訊。	詳附表三

(二) 轉投資事業相關資訊

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	附表三
2	資金貸與他人。	附表四
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表五之一～ 附表五之三
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億仟元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億仟元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億仟元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億仟元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億仟元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：詳附表六。

二七、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

	102年1月1日至6月30日			
	設備生產部門	鋁擠型部門	其他	合計
營業收入	\$ 386,470	\$ 214,172	\$ 11,772	\$ 612,414
部門營業利益(損失)	\$ 82,500	(\$ 14,361)	(\$ 14,093)	\$ 54,046
營業外收支淨額：				
利息收(支)淨額				( 3,849)
處分固定資產損失				( 102)
兌換利益				8,965
其他收入淨額				2,979
合併稅前利益				\$ 62,039



101年1月1日至6月30日

	設備生產部門	鋁擠型部門	其 他	合 計
營業收入	\$ 239,000	\$ 191,807	\$ 13,072	\$ 443,879
部門營業利益(損失)	(\$ 15,325)	\$ 10,898	(\$ 17,517)	(\$ 21,944)
營業外收支淨額：				
利息收(支)淨額				( 2,906)
兌換損失				( 11,103)
處分固定資產收益				689
其他收入(支出)				
淨額				3,556
合併稅前損失				(\$ 31,708)

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) 部門資產如下：

102年6月30日

	設備部門	鋁擠型部門	其 他	調整及沖銷	合 計
現金及約當現金	\$ 128,890	\$ 178,431	\$ 20,509	\$ -	\$ 327,830
應收票據及帳款	510,182	192,686	30,494	( 182,046)	551,316
存 貨	607,997	70,395	4,967	( 18,770)	664,589
其他流動資產	16,899	5,151	415	5,875	28,340
固定資產	187,889	126,644	635	-	315,168
無形資產	1,401	769	-	-	2,170
其他非流動資產	8,428	47,211	513	480	56,632
資產總計	\$ 1,461,686	\$ 621,287	\$ 57,533	(\$ 194,461)	\$ 1,946,045

101年6月30日

	設備部門	鋁擠型部門	其 他	調整及沖銷	合 計
現金及約當現金	\$ 84,877	\$ 208,138	\$ 33,701	\$ -	\$ 326,716
應收票據及帳款	419,704	110,768	45,687	( 74,755)	501,404
存 貨	517,126	74,952	133	( 12,775)	579,436
其他流動資產	147,199	87,344	561	( 134,555)	100,549
固定資產	202,487	123,618	584	-	326,689
無形資產	2,233	1,054	71	-	3,358
其他資產	15,287	48,247	252	( 10,251)	53,535
資產總計	\$ 1,388,913	\$ 654,121	\$ 80,989	(\$ 232,336)	\$ 1,891,687

## 二八、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

#### 1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	說明
項	目	表	達	項	目
流動資產				流動資產	
現金及約當現金	\$ 403,998	(\$ 67,500)	\$ -	現金及約當現金	8.(5)
應收票據淨額	43,442	-	-	應收票據	
應收帳款淨額	632,065	-	-	應收帳款	
其他金融資產—流動	9,997	67,500	-	其他金融資產	8.(5)
存貨	539,369	-	-	存貨	
遞延所得稅資產—流動	624	( 624)	-	-	8.(1)
其他流動資產	14,939	-	-	其他流動資產	
流動資產合計	1,644,434	( 624)	-	1,643,810	
固定資產				非流動資產	
土地	110,718	-	-		
房屋及建築	180,881	-	5,584		
機器設備	91,498	-	48,101		
運輸設備	25,104	-	-		
辦公設備	24,804	-	-		
什項設備	17,070	-	69		
成本合計	450,075	-	53,754		
減：累計折舊	( 169,245)	-	( 3,123)		
未完工程及預付設備款	2,859	-	-		
固定資產淨額	283,689	-	50,631	334,320	不動產、廠房及設備 7、 8.(6)
無形資產	4,395	-	-	4,395	電腦軟體成本
其他資產	-	624	-	624	遞延所得稅資產 8.(1)
其他	28,242	-	( 12,876)	15,366	其他 7、 8.(3)、 8.(6)
其他資產合計	28,242	624	( 12,876)	354,705	非流動資產合計
資產總計	\$ 1,960,760	\$ -	\$ 37,755	\$ 1,998,515	資產總計
流動負債				流動負債	
短期借款	\$ 70,000	\$ -	\$ -	\$ 70,000	短期借款
應付票據	99,694	-	-	99,694	應付票據
應付帳款	237,480	-	-	237,480	應付帳款
應付所得稅	67,784	-	-	67,784	應付所得稅
其他應付款項	191,757	-	4,369	196,126	其他應付款項 8.(2)
一年內到期長期借款	31,589	-	-	31,589	一年內到期長期借款
其他流動負債	10,561	-	-	10,561	其他流動負債
流動負債合計	708,865	-	4,369	713,234	流動負債合計
長期借款	174,941	-	-	174,941	非流動負債 長期借款
其他負債					
應計退休金負債	10,346	-	8,987	19,333	應計退休金負債 7、 8.(3)
-	-	-	942	942	員工福利負債準備 8.(3)
其他負債—其他	886	-	-	886	其他
其他負債合計	11,232	-	9,929	196,102	非流動負債合計
負債合計	895,038	-	14,298	909,336	負債總計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	全 額	項 目 說 明	
股東權益			股東權益	
股 本			股 本	
普通股股本	\$ 273,400	\$ -	\$ 273,400	普通股股本
資本公積			資本公積	
發行股票溢價	264,350	-	264,350	普通股股票溢價
庫藏股票交易	1,584	-	1,584	庫藏股票交易
—	-	48,101	48,101	取得或處份子公司股 權價格與帳面價值 差異
保留盈餘	498,237	( 7,654)	490,583	保留盈餘
股東權益其他項目			其他權益項目	
累積換算調整數	16,990	( 16,990)	-	累積換算調整數
母公司股東權益合計	1,054,561	23,457	1,078,018	母公司股東權益合計
少數股權	11,161	-	11,161	少數股權
股東權益合計	1,065,722	23,457	1,089,179	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,960,760	\$ 37,755	\$ 1,998,515	負債及股東權益總計

## 2 101年6月30日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	全 額	項 目 說 明	
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 403,216	(\$ 76,500)	\$ 326,716	現金及約當現金
應收票據淨額	33,993	-	33,993	應收票據
應收帳款淨額	467,411	-	467,411	應收帳款
其他金融資產—流動	3,257	76,500	79,757	其他金融資產
存 貨	579,436	-	579,436	存 貨
遞延所得稅資產—流動	4,039	( 4,039)	-	—
其他流動資產	19,927	865	20,792	其他流動資產
流動資產合計	1,511,279	( 3,174)	1,508,105	流動資產合計
固定資產			非流動資產	
土 地	110,718	-	-	不動產、廠房及設備
房屋及建築	182,484	-	7,824	房屋及建築
機器設備	91,004	-	48,101	機器設備
運輸設備	24,008	-	-	運輸設備
辦公設備	26,945	-	-	辦公設備
什項設備	15,492	-	2,199	什項設備
成本合計	450,651	-	58,124	成本合計
減：累計折舊	( 178,776)	-	( 3,310)	減：累計折舊
固定資產淨額	271,875	-	54,814	固定資產淨額
無形資產	46,375	( 43,017)	3,358	電腦軟體成本
其他資產				預付租賃款
—	-	42,152	42,152	—
—	-	4,039	4,039	遞延所得稅資產—非流動
其 他	24,403	( 17,059)	7,344	—
其他資產合計	24,403	3,174	383,582	其他資產合計
資 產 總 計	\$ 1,853,932	\$ 37,755	\$ 1,891,687	資 產 總 計
流動負債			流動負債	
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000	短期借款
應付票據	46,072	-	46,072	應付票據
應付帳款	166,425	-	166,425	應付帳款
應付所得稅	10,754	-	10,754	應付所得稅
其他應付款項	317,065	5,238	322,303	其他應付款項
一年內到期長期借款	31,543	-	31,543	一年內到期長期借款
其他流動負債	27,839	-	27,839	其他流動負債
流動負債合計	799,698	5,238	804,936	流動負債合計
長期負債			非流動負債	
長期借款	158,770	-	158,770	長期借款
其他負債				應計退休金負債
應計退休金負債	9,900	-	8,806	應計退休金負債
—	-	942	942	—
其他負債合計	9,900	9,748	178,418	員工福利負債準備
負債合計	968,368	14,986	983,354	負債合計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	項	目	說明
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	
股東權益			股東權益		
股本			股本		
普通股股本	\$ 273,400	\$ -	\$ -	\$ 273,400	
資本公積			資本公積		
發行股票溢價	264,350	-	-	264,350	
庫藏股票交易	1,584	-	-	1,584	
長期股權投資	778	-	( 778)	-	
-				48,101	48,101
保留盈餘	327,747	-	( 7,564)	320,183	取得或處份子公司股 權價格與帳面價值 差異 7、 8.(2)、 8.(3)、 8.(4)
股東權益其他項目					
累積換算調整數	12,283	-	( 16,990)	( 4,707)	其他權益項目 7、
母公司股東權益合計	880,142	-	22,769	902,911	母公司股東權益合計
少數股權	5,422	-	-	5,422	非控制權益
股東權益合計	885,564	-	22,769	908,333	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,853,932	\$ -	\$ 37,755	\$ 1,891,687	負債及股東權益總計

### 3. 101年12月31日合併資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	項	目	說明
金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	
流動資產			流動資產		
現金及約當現金	\$ 292,188	(\$ 9,000)	\$ -	\$ 283,188	8.(5)
應收票據淨額	31,662	-	-	31,662	
應收帳款淨額	576,479	-	-	576,479	
其他金融資產—流動	2,215	9,000	-	11,215	8.(5)
存貨	489,171	-	-	489,171	
遞延所得稅資產—流動	6,443	( 6,443)	-	-	8.(1)
其他流動資產	12,985	846	-	13,831	8.(7)
流動資產合計	1,411,143	( 5,597)	-	1,405,546	流動資產合計
固定資產					非流動資產
土地	110,718	-	-		
房屋及建築	180,967	-	9,053		
機器設備	90,351	-	48,101		
運輸設備	23,782	-	-		
辦公設備	27,694	-	-		
什項設備	18,835	-	2,419		
成本合計	452,347	-	59,573		
減：累計折舊	( 189,912)	-	( 5,906)		
未完工程及預付設備款	873	-	-		
固定資產淨額	263,308	-	53,667	316,975	不動產、廠房及設備 7、 8.(6)
無形資產	44,471	( 41,647)	-	2,824	電腦軟體成本 8.(7)
其他資產					
-	-	40,801	-	40,801	預付租賃款 8.(1)
-	-	6,443	-	6,443	遞延所得稅資產—非流動 8.(7)
其他	26,314	-	( 19,284)	7,030	其他 7、 8.(3) 8.(6)
其他資產合計	26,314	5,597	( 19,284)	374,073	非流動資產合計
資產總計	\$ 1,745,236	\$ -	\$ 34,383	\$ 1,779,619	資產總計
流動負債					流動負債
短期借款	\$ 226,820	\$ -	\$ -	\$ 226,820	短期借款
應付票據	46,253	-	-	46,253	應付票據
應付帳款	160,484	-	-	160,484	應付帳款
應付所得稅	26,092	-	-	26,092	應付所得稅
其他應付款項	139,772	-	5,260	145,032	其他應付款項 8.(2)
一年內到期長期借款	29,759	-	-	29,759	一年內到期長期借款
其他流動負債	30,384	-	-	30,384	其他流動負債
流動負債合計	659,564	-	5,260	664,824	流動負債合計
長期負債					非流動負債
應計租賃款—非流動	910	-	-	910	應計租賃款—非流動
長期借款	143,759	-	-	143,759	長期借款
長期負債合計	144,669	-	-		
其他負債					
應計退休金負債	13,192	-	10,028	23,220	應計退休金負債 7、 8.(3)
-	-	-	1,037	1,037	員工福利負債準備 8.(3)
其他負債合計	13,192	-	11,065	168,926	非流動負債合計
負債合計	817,425	-	16,325	833,750	負債總計

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目
股東權益		股東權益	
股本		股本	
普通股股本	\$ 273,400	\$ 273,400	普通股股本
資本公積		資本公積	
發行股票溢價	264,350	264,350	普通股股票溢價
庫藏股票交易	1,584	1,584	庫藏股票交易
長期股權投資	778	-	
-	-	48,101	取得或處份子公司股 權價格與帳面價值 差異
保留盈餘	378,744	366,469	保留盈餘
股東權益其他項目			
累積換算調整數	6,990	(16,990)	其他權益項目
母公司股東權益合計	925,846	943,904	母公司股東權益合計
少數股權	1,965	1,965	非控制權益
股東權益合計	927,811	945,869	股東權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,745,236	\$ 1,779,619	負債及股東權益總計

#### 4. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目
營業收入淨額	\$ 443,879	\$ 443,879	營業收入淨額
營業成本	(314,994)	(315,263)	營業成本
營業毛利	128,885	128,616	營業毛利
營業費用			
推銷費用	53,829	53,855	推銷費用
管理費用	62,013	62,239	管理費用
研究發展費用	34,298	34,466	研究發展費用
營業費用合計	150,140	150,560	
營業利益	(21,255)	(21,944)	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	1,072	1,072	利息收入
處份固定資產利益	689	689	處份固定資產利益
處份投資利益	940	940	處份投資利益
什項收入	4,756	4,756	什項收入
營業外收入及利益 合計	7,457	7,457	合 計
營業外費用及損失			
利息費用	3,978	3,978	
什項支出	2,140	2,140	什項支出
兌換利益	11,103	11,103	兌換利益
營業外費用及損失 合計	17,221	17,221	合 計
稅前淨利	(31,019)	(31,708)	稅前淨利
所得稅費用	(9,227)	(9,227)	所得稅費用
合併總純益	(\$ 40,246)	(\$ 40,935)	合併總純益
		(5,763)	國外營運機構財務報表換算之 兌換
		(\$ 46,698)	當期綜合損益總額

## 5. 101 年度合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
金額	表達差異	金額	
營業收入淨額	\$ 1,247,453	\$ 1,247,453	營業收入淨額
營業成本	( 865,135)	( 865,258)	營業成本
營業毛利	382,318	382,195	營業毛利
營業費用			
推銷費用	113,195	113,184	推銷費用
管理費用	160,864	160,851	管理費用
研究發展費用	59,756	59,731	研究發展費用
營業費用合計	333,815	333,766	
營業利益	48,503	48,429	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	1,841	1,841	利息收入
處份固定資產利益	786	786	處份固定資產利益
處份投資利益	940	940	處份固定資產利益
什項收入	3,998	3,998	什項收入
營業外收入及利益合計	7,565	7,565	合計
營業外費用及損失			
利息費用	8,742	8,742	利息費用
兌換損失	10,029	10,029	兌換損失淨額
什項支出	3,223	3,223	什項支出
營業外費用及損失合計	21,994	21,994	合計
稅前淨利	34,074	34,000	稅前淨利
所得稅費用	( 28,083)	( 28,083)	所得稅費用
合併總純益	\$ 5,991	\$ 5,917	合併總純益
		( 10,619)	國外營運機構財務報表換算之兌換
		( 5,325)	其他綜合損益
		<u>\$ 10,027</u>	當期綜合損益總額

## 6. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。故合併公司就轉換採用 IFRSs 日保留盈餘增加數 16,990 仟元，提列特定盈餘公積。

## 7. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始

資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 企業合併

合併公司對 98 年 1 月 1 日起發生之企業合併選擇依國 IFRS 3「企業合併」之規定處理。依照 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定，合併公司亦於該日起適用 IAS 27「合併及單獨財務報表」之規定。此外，合併公司過去取得之投資關聯企業亦於該日起適用 IAS 28「投資關聯企業」之規定。

依國際財務報導準則規定，取得子公司股權惟仍保留控制之情況，該取得股權價值與帳面價值差異應屬於權益交易。依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，會計上宜直接調整母公司帳上之「資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異」。因上述調節，合併公司 101 年 1 月 1 日調整增加「固定資產」及「資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異」48,101 仟元。

#### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

#### 累積換算差異數

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

依國際財務報導準則規定，採用豁免選項，將 101 年 1 月 1 日累積換算調整數歸零調整至保留盈餘之金額為 16,990 仟元。

### 8. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

#### (1) 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產依其相關資產之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產一律分類為非流動項目。

截至 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 624 仟元、4,039 仟元及 6,443 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

截至 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 4,369 仟元、5,238 仟元及 5,260 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年度調整增加「營業成本」及「營業費用」分別為 869 仟元及 891 仟元。

(3) 員工福利－舊制退休金

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下。

截至 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 8,987 仟元、8,806 仟元及 10,028 仟元以及分別調整減少



「遞延退休金成本」10,346 仟元、10,346 仟元及 10,718 仟元；另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年度調整減少「營業成本」及「營業費用」分別為 181 仟元及 817 仟元。以及其他綜合損益調整減少 5,325 仟元。

(4) 累積換算調整數

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

(5) 存款期間超過三個月以上之定期存款

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日，合併公司銀行存款重分類至其他金融資產－非流動金額分別為 67,500 仟元、76,500 仟元及 9,000 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、產房及設備。

截至 101 年 1 月 1 日、6 月 30 日及 12 月 31 日，合併公司其他資產重分類至不動產、廠房及設備金額分別為 2,530 仟元、6,713 仟元及 5,566 仟元。

(7) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，承租人所承租之地上權應列於無形資產項下以土地使用權列示。

轉換為 IFRSs 後，承租人所承租之地上權應列於長期預付租賃款項下列示。

截至 101 年 6 月 30 日及 12 月 31 日，合併公司將「無形資產」項下之土地使用權重分類至「長期預付租賃款」之金額為 43,017 仟元及 41,647 仟元，另屬一年內攤銷部分

重分類至「其他流動資產－流動」之金額為 865 仟元及 846 仟元。

(8) 國外營運機構功能性貨幣轉換

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。依此判斷原則，合併公司之部分海外投資公司功能性貨幣由美元更改為人民幣，並於轉換至 IFRSs 日，將前述各項資產負債餘額以人民幣重衡量，並追溯調整之。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	備抵額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註2)
												名稱	價值		
0	易發精機股份有限公司	Euro Treasure Inc. Touno Seiki Co., Ltd.	其他應收款 其他應收款	\$ 15,000 (USD 500) 4,554 (JPY 15,000)	\$ 15,000 (USD 500) -	3 3	係營運資金融通 係營運資金融通	- -	營運週轉 營運週轉	- -	無 無	- -	\$ 372,732 372,732	\$ 372,732 372,732	

註1：本公司及子公司資金貸與資訊應分列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字 1 開始依序編號。

註2：依照本公司資金貸與他人管理辦法規定，資金貸與之最高限額係不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限；對單一企業資金貸與之限額，不得超過本公司淨值之 40%。

- (1) 資金融通最高限額之計算如下：  
資金融通最高限額 = 931,829 × 40% = 372,732
- (2) 對單一企業資金貸與之最高限額之計算如下：  
資金融通最高限額 = 931,829 × 40% = 372,732

附表二 易發精機股份有限公司持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／股權淨值	
東野精機股份有限公司	股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	9,000,000	\$ 349,803	100	\$ 352,515	
Suncorp Visio Inc.	"	"	"	50,000	1	100	( 9,024)	
Euro Treasure Inc.	"	"	"	2,100,000	126,111	100	134,460	
台灣應用模組股份有限公司	"	"	"	1,130,000	2,963	75	2,596	
漢和興業股份有限公司	"	"	"	360,000	4,832	60	4,832	
PEAK POWER & MFG INC.	"	"	"	101	1	50	( 862)	

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

本公司具有控制能力或重大影響力之被投資公司資訊：

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		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%				
易發精機股份有限公司	東野精機股份有限公司	桃園縣	精密模具、自動化設備之製造加工及買賣	\$ 224,200	\$ 224,200	9,000,000	100	\$ 349,803	\$ 11,620	\$ 11,620	
	Euro Treasure Inc. Touno Seiki Co., Ltd.	薩摩亞群島	轉投資公司	68,695	57,945	2,100,000	100	126,111	( 1,472)	( 1,472)	
		日本	機械設備之製造加工及買賣	-	8,094	-	-	-	9,631	-	
	Suncorp Visio Inc. 漢和興業股份有限公司	英屬維京群島	機械設備買賣公司	1,610	1,610	50,000	100	1	( 4,367)	( 4,367)	
		桃園縣	代購、代銷商及其他機械器具批發	3,600	3,600	360,000	60	4,832	( 100)	( 60)	
	East Field Holdings (H.K.) Limited	香港	轉投資公司	-	60,680	-	-	-	( 2,847)	-	
	台灣應用模組股份有限公司	桃園縣	通訊模組設計及銷售	11,300	11,300	1,130,000	75	2,963	( 3,552)	( 2,676)	
PEAK POWER & MFG INC.	美國	機械零件之買賣	1,484	1,484	101	50	1	( 4,650)	( 2,336)		
東野精機股份有限公司	Euro Treasure Inc.	薩摩亞群島	轉投資公司	-	10,000	-	-	-	( 1,472)	-	
	East Field Holdings (H.K.) Limited	香港	轉投資公司	116,131	57,894	4,000,000	100	116,965	( 2,847)	( 2,847)	
	Touno Seiki Co., Ltd.	日本	機械設備之製造加工及買賣	13,400	8,119	890	56	1	( 9,631)	( 5,357)	
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	100	USD 5,158	USD 98	USD 98	
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	USD 4,000	USD 4,000	4,000,000	100	USD 3,907	(USD 95)	(USD 95)	

附表四 轉投資公司資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳金	抵撥名	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註2)	資金貸與總限額 (註2)
												稱	價		
1	東野精機股份有限公司	易發精機股份有限公司	其他應收款	\$ 37,171 (USD 1,280)	\$ -	3	係營運資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 141,006	\$ 141,006	
		易發精機股份有限公司	其他應收款	28,000	-	3	係營運資金融通	-	營運週轉	-	無	-	141,006	141,006	
		Touno Seiki Co., Ltd.	其他應收款	9,108 (JPY 30,000)	9,108 (JPY 30,000)	3	係營運資金融通	-	營運週轉	-	無	-	141,006	141,006	
2	Euro Treasure Ltd.	易發精機(上海)有限公司	其他應收款	15,000 (USD 500)	15,000 (USD 500)	3	係營運資金融通	-	營運週轉	-	無	-	54,974	54,974	

註1：本公司及子公司資金貸與資訊應分列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字1開始依序編號。

註2：依照本公司資金貸與他人管理辦法規定，子公司資金貸與之最高限額係不得超過子公司最近期財務報表淨值之40%為限。

(1)資金融通最高限額之計算如下：

$$\text{東野精機股份有限公司} = 352,515 \times 40\% = 141,006$$

$$\text{Euro Treasure Inc.} = 137,436 \times 40\% = 54,974$$

附表五之一 東野精機股份有限公司持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價/股權淨值	
East Field Holdings (H.K.) Limited Touno Seiki Co., Ltd.	股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000,000	\$ 116,965	100	\$ 116,965	
				890	1	56	( 10,185 )	

附表五之二 Euro Treasure Inc.持有有價證券情形：

單位：美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價/股權淨值	
易發精機(上海)有限公司	股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,100,000	\$ 5,158	100	\$ 5,158	



附表五之三 East Field Holdings (H.K.) Limited 持有有價證券情形：

單位：美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價/股權淨值	
東野精機(昆山)有限公司	股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,000,000	\$ 3,907	100	\$ 3,907	

附表六 大陸投資資訊

1. 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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：美金仟元／新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
易發精機(上海)有限公司	機械設備之製造加工及買賣	人民幣 16,923 仟元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	美金 2,100 仟元	美金 -仟元	美金 -仟元	美金 2,100 仟元	100	美金 98 仟元	美金 5,158 仟元	\$ -
東野精機(昆山)有限公司	"	人民幣 25,573 仟元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	美金 4,000 仟元	美金 -仟元	美金 -仟元	美金 4,000 仟元	100	(美金 95 仟元)	美金 3,907 仟元	-

2. 赴大陸投資限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
美金 6,100 仟元	美金 6,100 仟元	\$559,097 仟元(註一)

註一：依淨值之百分之六十或新台幣八仟萬，較高者為限。

註二：認列之投資損益經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。

附表七 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	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%
0	易發精機公司	東野精機公司	母公司對子公司	應付帳款	\$ 24,890	與一般廠商相較無異	1
0	易發精機公司	東野精機公司	母公司對子公司	進貨	24,474	"	1
0	易發精機公司	SVI 公司	母公司對子公司	應收帳款	26,370	"	1
0	易發精機公司	Euro 公司	母公司對子公司	其他應收款	37,830	"	2
0	易發精機公司	上海易發公司	母公司對子公司	應付帳款	18,240	"	1
0	易發精機公司	上海易發公司	母公司對子公司	進貨	32,722	"	2
1	東野精機公司	日本東野公司	子公司對子公司	應收帳款	29,491	"	2
1	東野精機公司	日本東野公司	子公司對子公司	銷貨收入	33,634	"	2
2	Euro 公司	上海易發公司	子公司對子公司	其他應收款	15,090	"	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。