

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102及101年度

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 §

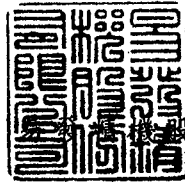
項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~7		-
七、	合併權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
	(六) 重要會計科目之說明	27~45		六~二二
	(七) 關係人交易	45~46		二三
	(八) 質押之資產	46		二四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		二五
	(十) 重大之期後事項	-		-
	(十一) 其 他	46		二六
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	47、55~58、 61~62		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	47、55、59		二七
	3. 大陸投資資訊	47、60		二七
	(十三) 部門資訊	48~49		二八
	(十四) 首次採用國際財務報導準則	49~54		二九

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 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會計準則第 27 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：



股份有限公司

負責人：羅 文 進



中 華 民 國 103 年 4 月 15 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其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 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表表示意見。

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表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表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表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。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其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 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 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具標準式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 洪國田



洪國田

會計師 吳格昌



吳格昌

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 103 年 4 月 15 日

民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 477,180	23	\$ 283,188	16	\$ 336,498	17
1150	應收票據淨額 (附註四及七)	26,805	1	31,662	2	43,442	2
1170	應收帳款淨額 (附註四及七)	462,791	22	576,479	32	632,065	31
130X	存貨 (附註四及八)	645,842	31	489,171	27	539,369	27
1412	預付租賃款—流動 (附註十一)	900	-	846	-	-	-
1476	其他金融資產—流動 (附註九)	32,834	1	11,215	1	77,497	4
1479	其他流動資產	39,342	2	12,985	1	14,939	1
11XX	流動資產總計	<u>1,685,694</u>	<u>80</u>	<u>1,405,546</u>	<u>79</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)	345,195	16	316,975	18	334,320	17
1821	其他無形資產 (附註四)	7,064	-	2,824	-	4,395	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	9,264	1	6,443	-	624	-
1985	長期預付租賃款 (附註十一)	42,540	2	40,801	2	-	-
1990	其他非流動資產	11,274	1	7,030	1	15,366	1
15XX	非流動資產總計	<u>415,337</u>	<u>20</u>	<u>374,073</u>	<u>21</u>	<u>354,705</u>	<u>18</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,101,031</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,779,619</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)	\$ 164,195	8	\$ 226,820	13	\$ 70,000	3
2150	應付票據	57,807	3	46,253	2	99,694	5
2170	應付帳款	313,488	15	160,484	9	237,480	12
2230	當期所得稅負債 (附註四)	18,177	1	26,092	1	67,784	3
2200	其他應付款 (附註十三)	169,588	8	145,032	8	196,126	10
2320	一年內到期之長期借款 (附註十二)	25,852	1	29,759	2	31,589	2
2399	其他流動負債	189,159	9	30,384	2	10,561	1
21XX	流動負債總計	<u>938,266</u>	<u>45</u>	<u>664,824</u>	<u>37</u>	<u>713,234</u>	<u>36</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十二)	146,166	7	143,759	8	174,941	9
2550	負債準備—非流動 (附註四)	1,052	-	1,037	-	942	-
2613	應付租賃款—非流動	430	-	910	-	-	-
2640	應計退休金負債 (附註四及十四)	23,008	1	23,220	2	19,333	1
2670	其他非流動負債—其他	500	-	-	-	886	-
25XX	非流動負債總計	<u>171,156</u>	<u>8</u>	<u>168,926</u>	<u>10</u>	<u>196,102</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計	<u>1,109,422</u>	<u>53</u>	<u>833,750</u>	<u>47</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	13	273,400	15	273,400	14
3200	資本公積	315,985	15	314,813	18	314,035	16
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	66,326	3	64,605	4	41,898	2
3320	特別盈餘公積	16,990	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	317,909	15	301,086	17	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	10,364	1	(10,000)	(1)	-	-
31XX	母公司業主權益總計	<u>1,000,974</u>	<u>48</u>	<u>943,904</u>	<u>53</u>	<u>1,078,018</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益	<u>(9,365)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,965</u>	<u>-</u>	<u>11,161</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>991,609</u>	<u>47</u>	<u>945,869</u>	<u>53</u>	<u>1,089,179</u>	<u>54</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,101,031</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,779,619</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



易發精機及子公司



益表

民國 102 年及 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$1,552,782	100	\$1,247,453	100
5000	營業成本	(1,012,681)	(65)	(865,258)	(69)
5900	營業毛利	<u>540,101</u>	<u>35</u>	<u>382,195</u>	<u>31</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	148,941	9	113,184	9
6200	管理費用	195,696	13	160,851	13
6300	研究發展費用	<u>61,548</u>	<u>4</u>	<u>59,731</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>406,185</u>	<u>26</u>	<u>333,766</u>	<u>27</u>
6900	營業淨利	<u>133,916</u>	<u>9</u>	<u>48,429</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	732	-	1,841	-
7110	租金收入	2,887	-	662	-
7190	其他收入	7,309	1	3,336	-
7210	處分不動產、廠房及設 備（損失）利益	(102)	-	786	-
7225	處分投資利益	-	-	940	-
7230	外幣兌換利益（損失）	47	-	(10,029)	(1)
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	75	-	-	-
7590	什項支出	(1,413)	-	(3,223)	-
7510	利息費用	(9,039)	(1)	(8,742)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>496</u>	<u>-</u>	<u>(14,429)</u>	<u>(2)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 134,412	9	\$ 34,000	2
7950	所得稅費用(附註四及十八)	(29,011)	(2)	(28,083)	(2)
8200	本期淨利	<u>105,401</u>	<u>7</u>	<u>5,917</u>	<u>-</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	21,658	1	(10,619)	(1)
8360	確定福利計畫精算利益	(471)	-	(5,324)	-
8300	本期其他綜合損益	<u>21,187</u>	<u>1</u>	(15,943)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 126,588</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 10,026)</u>	<u>(1)</u>
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 118,025	8	\$ 17,132	1
8620	非控制權益	(12,624)	(1)	(11,215)	(1)
8600		<u>\$ 105,401</u>	<u>7</u>	<u>\$ 5,917</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 137,918	9	\$ 1,808	-
8720	非控制權益	(11,330)	(1)	(11,834)	(1)
8700		<u>\$ 126,588</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 10,026)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘(附註十九)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 4.32</u>		<u>\$ 0.63</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.28</u>		<u>\$ 0.62</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進

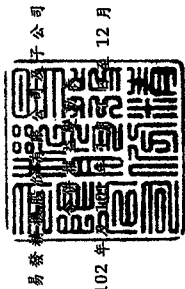


經理人：羅文益



會計主管：邱耀進





民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	說明	本公司										其他權益項目			總額
		股本	資本公積	庫藏股票	未分配盈餘	特別盈餘公積	留	盈餘	未分配盈餘	盈餘	盈餘	國外營運機構	財務報表換算	之兌換差額	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 273,400	\$ 264,350	\$ 1,584	\$ 48,101	\$ -	\$ 41,898	\$ -	\$ 448,685	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,089,179
B1	100 年度盈餘分配 (附註十五)	-	-	-	-	-	22,707	-	(22,707)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(136,700)	-	-	-	-	-	(136,700)
C7	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	採用權益法認列子公司權益之變動數	-	-	-	778	-	-	-	-	-	-	-	-	-	778
D3	101 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	17,132	-	(11,215)	-	-	-	5,917
D5	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(5,324)	(10,000)	(619)	(15,943)	-	-	(15,943)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(11,808)	(10,000)	(11,834)	(10,026)	-	-	(10,026)
O1	非控制權益淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,638	-	-	-	2,638
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	273,400	264,350	1,584	48,879	-	64,605	-	301,086	(10,000)	1,965	945,869	-	-	945,869
B1	101 年度盈餘分配 (附註十五)	-	-	-	-	-	1,721	-	(1,721)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	(82,020)	-	-	(82,020)	-	-	(82,020)
B3	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列子公司權益之變動數	-	-	-	-	-	-	16,990	(16,990)	-	-	-	-	-	-
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	552	-	-	-	-	-	-	552	-	-	552
N1	認列員工認股權酬勞成本 (附註二十)	-	-	-	(2,315)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,315)
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	118,025	-	(12,624)	105,401	-	-	105,401
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(471)	(20,364)	1,294	21,187	-	-	21,187
O1	非控制權益淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	117,554	(20,364)	(11,330)	126,588	-	-	126,588
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 273,400	\$ 264,350	\$ 1,584	\$ 47,116	\$ 2,935	\$ 66,326	\$ 16,990	\$ 317,902	\$ 10,364	\$ 9,365	\$ 991,609	\$ -	\$ -	\$ 991,609

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林文進



經理人：陳文益



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 134,412	\$ 34,000
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,081	29,632
A20200	攤銷費用	1,934	4,392
A20300	呆帳費用	12,738	43,853
A20900	利息費用	9,039	8,742
A21200	利息收入	(732)	(1,841)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,487	-
A29900	預付租賃款攤銷	882	643
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	102	(786)
A23200	處分投資利益	-	(940)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少	4,857	11,780
A31150	應收帳款減少	100,950	11,733
A31180	其他應收款減少	7,973	66,282
A31200	存貨(增加)減少	(156,671)	48,411
A31240	其他流動資產(增加)減少	(27,080)	1,810
A31990	其他資產減少	-	2,664
A32130	應付票據增加(減少)	11,554	(53,441)
A32150	應付帳款增加(減少)	153,004	(76,996)
A32180	其他應付款項增加(減少)	23,733	(51,927)
A32230	其他流動負債增加	158,775	19,823
A32990	其他負債(減少)增加	(646)	3,311
A33000	營運產生之現金流入	466,392	101,145
A33100	收取之利息	732	1,841
A33300	支付之利息	(8,788)	(8,427)
A33500	支付之所得稅	(39,747)	(75,594)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>418,589</u>	<u>18,965</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(56,844)	(18,571)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,175	1,862

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
B06500	其他金融資產增加	(\$ 29,592)	\$ -
B03800	存出保證金(增加)減少	(3,913)	8,707
B09900	預付長期租賃款	-	(40,801)
B04500	無形資產增加	(5,177)	(6,095)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(94,351)	(54,898)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(62,625)	156,819
C01700	償還長期借款	(50,123)	(31,426)
C01600	舉借長期借款	50,000	-
C04500	發放現金股利	(82,020)	(136,700)
C05800	非控制權益變動	-	905
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(144,768)	(10,402)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	14,522	(6,975)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	193,992	(53,310)
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	\$ 477,180	\$ 283,188

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

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 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 103 年 4 月 15 日經董事會通過發布。

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發布／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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。惟金管會尚未發布下列未納入 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正／修訂準則及解釋生效日。

<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日(註1)
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
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 年 7 月 1 日
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 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
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之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</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
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新發布／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，適用上述新發布／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」

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。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報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

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「公課」

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。

7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 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 之修正係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。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 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。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

8. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

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

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新發布／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對合併公司財務報表影響之說明

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。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，請參閱附註二九。

(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 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。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二九），合併公司係追溯適用IFRSs之規定。

(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。

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，係直接認列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 12月31日	101年 12月31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%
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%
易發精機公司	Euro Treasue Inc. (以下簡稱Euro公司)	轉投資事業	100% (註1)	86%	86%
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	- (註1)	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1)	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% (註2)	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%	-
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1)	14%	14%
東野精機公司	東野控股公司	轉投資事業	100% (註1)	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1)	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%
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%

註 1：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；另東野精機公司原持股 14%之 Euro 公司出售予本公司。

註 2：漢和興業公司於 102 年 11 月經股東會決議解散清算，截至 102 年 12 月 31 日止尚未完成清算程序。

(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，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（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬予本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之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。

(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。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。

(九) 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。

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) 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

依慣例交易購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產包括放款及應收款。

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。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。

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。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

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。

(十三) 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) 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，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，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。

(十六) 其他長期員工福利

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

(十七) 股份基礎給付協議

本公司給與員工認股權，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一員工認股權。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一員工認股權。

(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。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加 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予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供使用時認列。

與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，與此類投資及權益相關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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企業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

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，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，主要包括有備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、減損、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等。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。

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

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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 23,008 仟元、23,220 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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 2,687	\$ 3,119	\$ 2,696
銀行支票及活期存款	459,484	246,675	252,748
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	15,009	33,394	81,054
	<u>\$ 477,180</u>	<u>\$ 283,188</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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	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%	0.70%-0.94%	0.70%-0.94%

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	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他金融資產－流動（附註九）				
質押定期存款	主係供銀行短期借款授信額度擔保	<u>\$ 29,592</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
銀行存款備償專戶	主係銀行短期借款之擔保	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 1,002</u>

七、應收票據及帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	<u>\$ 26,805</u>	<u>\$ 31,662</u>	<u>\$ 43,442</u>
應收帳款	\$ 533,223	\$ 633,145	\$ 645,426
減：備抵呆帳	<u>(70,432)</u>	<u>(56,666)</u>	<u>(13,361)</u>
	<u>\$ 462,791</u>	<u>\$ 576,479</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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
180 天（含）以內	\$ 265,615	\$ 411,059	\$ 519,822
181 天至 365 天	145,392	77,470	88,005
366 天以上	<u>122,216</u>	<u>144,616</u>	<u>37,599</u>
	<u>\$ 533,223</u>	<u>\$ 633,145</u>	<u>\$ 645,426</u>

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 56,666	\$ 13,361
本期提列呆帳費用	12,738	43,853
本年度實際沖銷數	(202)	-
外幣換算差額	<u>1,230</u>	<u>(548)</u>
期末餘額	<u>\$ 70,432</u>	<u>\$ 56,666</u>

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 物 料	\$ 93,218	\$ 97,767	\$ 133,870
在 製 品	477,274	359,120	332,649
製 成 品	<u>75,350</u>	<u>32,284</u>	<u>72,850</u>
	<u>\$ 645,842</u>	<u>\$ 489,171</u>	<u>\$ 539,369</u>

(一) 102 年及 101 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 46,634 仟元及 28,412 仟元。

(二) 102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,012,681 仟元及 865,258 仟元。102 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 18,226 仟元，101 年度之銷貨成本已減除存貨回升利益 4,322 仟元。

九、其他金融資產－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
定期存款	\$ -	\$ 9,000	\$ 67,500
其他應收款	3,242	1,091	8,995
受限制資產－銀行存款	-	1,124	1,002
受限制資產－定期存款	29,592	-	-
	<u>\$ 32,834</u>	<u>\$ 11,215</u>	<u>\$ 77,497</u>

(一) 原始到期日超過 3 個月之定期存款及受限制資產－定期存款市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
定期存款	0.25%	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

	土 地	房 屋 及建築物	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	2,451	4,255	4,846	1,883	885	17,361
處 分	-	(715)	(1,173)	(5,280)	(610)	-	-	(7,778)
重 分 類	-	1,229	715	-	(555)	2,570	(2,788)	1,171
外幣兌換差額之影響	-	-	(3,140)	(297)	(791)	(338)	(83)	(4,649)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 190,020</u>	<u>\$ 138,452</u>	<u>\$ 23,782</u>	<u>\$ 27,694</u>	<u>\$ 21,254</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 512,793</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	-	8,993	11,736	2,663	4,167	2,073	-	29,632
處分資產	-	-	(752)	(4,629)	(606)	-	-	(5,987)
重 分 類	-	2,211	-	-	(667)	375	-	1,919
外幣兌換差額之影響	-	-	(1,491)	(191)	(335)	(97)	-	(2,114)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,124</u>	<u>\$ 88,919</u>	<u>\$ 17,770</u>	<u>\$ 18,363</u>	<u>\$ 7,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,818</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 134,545</u>	<u>\$ 60,173</u>	<u>\$ 5,177</u>	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 11,848</u>	<u>\$ 2,859</u>	<u>\$ 334,320</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 126,896</u>	<u>\$ 49,533</u>	<u>\$ 6,012</u>	<u>\$ 9,331</u>	<u>\$ 13,612</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 316,975</u>
成 本								
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	-	2,344	10,417	-	3,191	932	40,531	57,415
處 分	-	-	(368)	(420)	(3,133)	(643)	-	(4,564)
重 分 類	-	(1,303)	-	-	-	-	-	(1,303)
外幣兌換差額之影響	-	-	2,685	409	(382)	(374)	57	2,395
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 191,061</u>	<u>\$ 151,186</u>	<u>\$ 23,771</u>	<u>\$ 27,370</u>	<u>\$ 21,169</u>	<u>\$ 41,461</u>	<u>\$ 566,736</u>
累計折舊								
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 63,124	\$ 88,919	\$ 17,770	\$ 18,363	\$ 7,642	\$ -	\$ 195,818
折舊費用	-	10,815	9,304	1,537	4,050	2,375	-	28,081
處分資產	-	-	(234)	(280)	(2,354)	(418)	-	(3,286)
重 分 類	-	(1,006)	-	-	-	-	-	(1,006)
外幣兌換差額之影響	-	-	2,129	190	(257)	(128)	-	1,934
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,933</u>	<u>\$ 100,118</u>	<u>\$ 19,217</u>	<u>\$ 19,802</u>	<u>\$ 9,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221,541</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 118,128</u>	<u>\$ 51,068</u>	<u>\$ 4,554</u>	<u>\$ 7,568</u>	<u>\$ 11,698</u>	<u>\$ 41,461</u>	<u>\$ 345,195</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	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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流 動	\$ 900	\$ 846	\$ -
非 流 動	42,540	40,801	-
	<u>\$ 43,440</u>	<u>\$ 41,647</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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行信用借款	\$ 134,195	\$ 186,820	\$ 50,000
銀行擔保借款	30,000	40,000	20,000
	<u>\$ 164,195</u>	<u>\$ 226,820</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12月31日	101年12月31日
浮動利率借款	1.50%~1.90%	1.50%~2.13%

102年12月31日暨101年12月31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：

		102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
	利 率 %	金 額	金 額	金 額
<u>擔保借款</u>				
<u>上海商業儲蓄銀行</u>				
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	\$ -	\$ 5,000	\$ 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。	2.175	31,000	35,000	39,000
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。	2.175	85,250	96,250	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，已於102年11月提前償還。	2.025	-	28,438	37,188
<u>臺灣銀行</u>				
抵押借款，期間 102.11.20～107.11.20，自借款次月起，每月償還833仟元。	1.90	49,167	-	-
<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	6,601	8,830	11,425
減：1年內到期之長期借款		(25,852)	(29,759)	(31,589)
		\$ 146,166	\$ 143,759	\$ 174,941

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（請參閱附註二三及二四）。

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，並以土地及廠房為抵押品（請參閱附註二三及二四）。

十三、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 72,424	\$ 54,597	\$ 130,501
應付股東借款	14,195	16,820	14,374
應付員工紅利	6,837	5,861	13,326
應付董監酬勞	2,543	2,345	5,331
應付營業稅	1,413	12,730	2,023
其 他	72,176	52,679	30,571
	<u>\$ 169,588</u>	<u>\$ 145,032</u>	<u>\$ 196,126</u>

十四、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、東野精機公司、漢和興業公司及台灣應用公司所適用「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 102 及 101 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 8,613 仟元及 8,731 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所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2%	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2%	1.875%	2%
薪資預期增加率	2%	2%	2%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	565	507
計畫資產預期報酬	(<u>227</u>)	(<u>220</u>)
	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 287</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 167	\$ 145
推銷費用	24	27
管理費用	81	52
研發費用	<u>66</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 287</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 471 仟元及 5,324 仟元精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 5,795 仟元及 5,324 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 35,494	\$ 34,901	\$ 29,183
計畫資產之公允價值	(<u>12,486</u>)	(<u>11,681</u>)	(<u>9,850</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 23,008</u>	<u>\$ 23,220</u>	<u>\$ 19,333</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 34,901	\$ 29,183
利息成本	565	508
精算損失	393	5,210
福利支付數	(365)	-
年底確定福利義務	<u>\$ 35,494</u>	<u>\$ 34,901</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 11,681	\$ 9,850
計畫資產預期報酬	227	220
精算損失	(78)	(114)
雇主提撥數	1,021	1,725
福利支付數	(365)	-
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 12,486</u>	<u>\$ 11,681</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理層網站公布之基金監理配置資訊為準。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>(\$ 35,494)</u>	<u>(\$ 34,901)</u>	<u>(\$ 29,183)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 12,486</u>	<u>\$ 11,681</u>	<u>\$ 9,850</u>
提撥短絀	<u>(\$ 23,008)</u>	<u>(\$ 23,220)</u>	<u>(\$ 19,333)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 788)</u>	<u>(\$ 5,210)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 78)</u>	<u>(\$ 114)</u>	<u>\$ -</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

十五、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31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>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 273,400</u>	<u>\$ 273,400</u>	<u>\$ 273,400</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 本公司 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(四) 保留盈餘及股利政策

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 10% 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 1%~3%、員工紅利為 3%~10%。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及101年度應付員工紅利估列金額分別為5,880仟元及4,410仟元；應付董監酬勞估列金額分別為2,352仟元及1,764仟元。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，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本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。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。

本公司分配101年度以前盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證(一)字第0950000507號函令等相關規定就股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額)餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

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。

(五) 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	\$ 1,721	\$ 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

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議發配之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

本公司於 103 年 4 月 15 日董事會擬議 102 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	\$ 11,803	
現金股利	82,020	\$ 3
股票股利	27,340	1

本公司 103 年 4 月 15 日董事會擬議以資本公積 54,680 仟元轉增資。

有關 102 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於 103 年 5 月 29 日召開之股東會決議。

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

(六) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積如下：

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

前述提列之特別盈餘公積之變動資訊如下：

	102年12月31日
101年12月31日及1月1日餘額	\$ -
102年1月1日提列數	<u>16,990</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 16,990</u>

(七) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	102年度	101年度
期初餘額	<u>(\$ 10,000)</u>	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	18,062	(10,000)
處分子公司股權份額	<u>2,302</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 10,364</u>	<u>(\$ 10,000)</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（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。

(八) 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 11,161</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(12,624)	(11,215)
國外營運機構財務報表換算兌換差額	1,294	(619)
取得子公司所增加之非控制權益	<u>-</u>	<u>2,638</u>
期末餘額	<u>(\$ 9,365)</u>	<u>\$ 1,965</u>

十六、折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 28,081	\$ 29,632
其他無形資產及預付租賃款	2,816	5,035
	<u>\$ 30,897</u>	<u>\$ 34,667</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,487	\$ 17,485
營業費用	13,296	11,948
營業外費用	298	199
	<u>\$ 28,081</u>	<u>\$ 29,632</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 520	\$ 527
營業費用	2,296	4,508
	<u>\$ 2,816</u>	<u>\$ 5,035</u>

十七、員工福利費用

	102年度	101年度
短期員工福利	\$363,384	\$296,190
退職後福利		
確定提撥計畫	8,613	8,731
確定福利計畫	338	287
其他	4,206	187
員工福利費用合計	<u>\$376,541</u>	<u>\$305,395</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$169,710	\$170,017
營業費用	206,831	135,378
	<u>\$376,541</u>	<u>\$305,395</u>

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：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 29,825	\$ 16,596
未分配盈餘加徵 10%	-	7,345
以前年度所得稅調整	(827)	4,142
其他	13	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,011</u>	<u>\$ 28,083</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$134,412</u>	<u>\$ 34,000</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 31,216	\$ 13,044
調節項目之所得稅影響數		
採權益法認列之投資(收		
益) 損失	(1,391)	3,552
以前年度所得稅調整	(827)	4,142
其 他	13	-
未分配盈餘加徵 10%	<u>-</u>	<u>7,345</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,011</u>	<u>\$ 28,083</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。

由於103年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故102年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

財政部於103年4月9日發布台財稅字第10304540780號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自102年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(三) 遞延所得稅資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
遞延所得稅淨資產			
未實現存貨跌價損失	\$ 4,371	\$ 1,205	\$ 824
未實現銷貨毛利	1,431	521	815
未實現兌換利益	(1,648)	(271)	(2,915)
呆帳損失超限	4,843	4,107	467
其 他	267	881	1,433
遞延所得稅資產—非流動	<u>\$ 9,264</u>	<u>\$ 6,443</u>	<u>\$ 624</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 10,738	\$ 10,738	\$ 10,738
87 年度以後未分配盈餘	\$ 307,171	\$ 290,348	\$ 437,947
股東可扣抵稅額帳戶餘額(含 期末應付所得稅)	\$ 98,493	\$ 106,536	\$ 82,521

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 32.06%(預計) 及 35.30%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 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 101 年度。

十九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	102 年度			101 年度		
	金額(分子)	股數(分母)	每股盈餘 (元)	金額(分子)	股數(分母)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期盈餘	\$ 118,025	27,340	\$ 4.32	\$ 17,132	27,340	\$ 0.63
稀釋每股盈餘						
員工分紅	-	204		-	130	
屬於普通股股東 之本期盈餘	\$ 118,025	27,544	\$ 4.28	\$ 17,132	27,470	\$ 0.62

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股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。

二十、股份基礎給付協議

- (一) 易發精機公司於 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。易發精機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，易發精機公司已於 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 12 月 31 日流通在外員工認股權證可認購 2,650 單位，認股價格為 32 元。
- (二) 102 年度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年度	
	可認購股數 (仟 股)	加權平均 行使價格 (元)
<u>員工認股權</u>		
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	2,730	35
本期行使	-	-
本期失效	(80)	35
期末流通在外	<u>2,650</u>	32
期末可行使之員工認股權	<u>-</u>	

截至 102 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 (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 12月31日					
\$32.00	2,650	4.38	\$ 32.00	-	\$ -

(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%

合併公司 102 年度認列之酬勞成本為 3,487 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、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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非衍生性金融商品			
資 產			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 477,180	\$ 283,188	\$ 336,498
應收票據及帳款	489,596	608,141	675,507

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他金融資產一流動	\$ 32,834	\$ 11,215	\$ 77,497
存出保證金	10,574	6,660	15,366
<u>負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	164,195	226,820	70,000
應付票據及帳款	371,295	206,737	337,174
其他應付款	169,588	145,032	196,126
一年內到期之長期借款	25,852	29,759	31,589
長期借款	146,166	143,759	174,941
應付租賃款—非流動	430	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、其他金融資產一流動、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年度	101年度
損 益	\$ 5,289	\$ 3,976

(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 年度之現金流出 3,362 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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
主要管理階層	短期借款	\$ 150,000	\$ 210,000	\$ 70,000
"	長期借款	165,417	164,688	195,105

(二) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 18,446	\$ 21,558
退職後福利	4,523	355
	<u>\$ 22,969</u>	<u>\$ 21,913</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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	短期擔保借款	\$ -	\$ 1,124	\$ 1,002
定期存款	短期擔保借款	29,592	-	-
土 地	長期借款、短期擔保借款	110,718	110,718	110,718
房屋及建築物	長期借款、短期擔保借款	118,128	126,896	134,545
		<u>\$ 258,438</u>	<u>\$ 238,738</u>	<u>\$ 246,265</u>

二五、重大承諾及或有負債

子公司之銀行借款由易發精機公司提供背書保證明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
東野精機股份有限公司			
保證金額	\$ 30,000	\$ -	\$ -
實際動撥金額	\$ -	\$ -	\$ -

二六、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12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 20,022	29.81	\$ 596,765	\$ 19,623	29.04	\$ 569,854	\$ 16,261	30.27	\$ 492,289
日 圓	175,921	0.28	49,944	91,115	0.34	30,651	195,080	0.39	76,198
人 民 幣	928	4.92	4,563	62	4.66	290	135	4.81	648
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	2,277	29.81	67,878	5,930	29.04	172,221	928	30.27	28,093
日 圓	74,207	0.28	21,067	612	0.34	206	6,735	0.39	2,631
人 民 幣	3,145	4.92	15,469	-	4.66	-	750	4.81	3,605
歐 元	-	-	-	31	38.49	1,193	25	39.18	980

二七、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三億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表四
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 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。	附表五
2	資金貸與他人。	附表一
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 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。

二八、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年度			
	設備生產部門	鋁擠型部門	其他	合計
營業收入	<u>\$ 1,143,469</u>	<u>\$ 391,964</u>	<u>\$ 17,349</u>	<u>\$ 1,552,782</u>
部門營業利益(損失)	<u>\$ 165,026</u>	<u>(\$ 19,581)</u>	<u>(\$ 11,529)</u>	<u>\$ 133,916</u>
營業外收支淨額：				
利息收(支)淨額				(8,307)
處分固定資產損失				(102)
兌換利益				47
其他收入淨額				8,858
合併稅前利益				<u>\$ 134,412</u>

	101年度			
	設備生產部門	鋁擠型部門	其他	合計
營業收入	<u>\$ 817,360</u>	<u>\$ 411,701</u>	<u>\$ 18,392</u>	<u>\$ 1,247,453</u>
部門營業利益(損失)	<u>\$ 62,279</u>	<u>\$ 20,807</u>	<u>(\$ 34,657)</u>	<u>\$ 48,429</u>
營業外收支淨額：				
利息收(支)淨額				(6,901)
兌換損失				(10,029)
處分固定資產利益				786
處分投資利益				940
其他收入(支出)				
淨額				775
合併稅前損利益				<u>\$ 34,000</u>

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12月31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	\$ 327,851	\$ 121,753	\$ 27,576	\$ -	\$ 477,180
應收票據及帳款	441,106	162,110	4,605	(118,225)	489,596
存貨	577,422	77,105	4,666	(13,351)	645,842
其他流動資產	66,511	41,521	15,979	(50,935)	73,076
固定資產	182,997	162,258	540	(600)	345,195
無形資產	5,916	1,148	-	-	7,064
其他非流動資產	11,581	50,796	-	701	63,078
資產總計	<u>\$ 1,613,384</u>	<u>\$ 616,691</u>	<u>\$ 53,366</u>	<u>(\$ 182,410)</u>	<u>\$ 2,101,031</u>

101年12月31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	\$ 107,093	\$ 150,365	\$ 25,730	\$ -	\$ 283,188
應收票據及帳款	544,045	116,082	22,436	(74,422)	608,141
存 貨	426,691	65,246	5,878	(8,644)	489,171
其他流動資產	48,358	84,817	16,052	(124,181)	25,046
固定資產	191,404	124,589	931	51	316,975
無形資產	1,861	905	58	-	2,824
其他資產	15,057	43,224	1,088	(5,095)	54,274
資產總計	<u>\$ 1,334,509</u>	<u>\$ 585,228</u>	<u>\$ 72,173</u>	<u>(\$ 212,291)</u>	<u>\$ 1,779,619</u>

二九、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 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表之調節

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
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	
流動資產		流動資產	
現金及約當現金	\$ 403,998	\$ 336,498	現金及約當現金 8.(5)
應收票據淨額	43,442	43,442	應收票據
應收帳款淨額	632,065	632,065	應收帳款
其他金融資產－流動	9,997	77,497	其他金融資產 8.(5)
存 貨	539,369	539,369	存 貨
遞延所得稅資產－流動	624	-	- 8.(1)
其他流動資產	14,939	14,939	其他流動資產
流動資產合計	<u>1,644,434</u>	<u>1,643,810</u>	
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	<u>283,689</u>	<u>50,631</u>	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	-	-	
一	-	624	遞延所得稅資產 8.(1)
其 他	28,242	(12,876)	其 他 7、8.(3)、8.(6)
其他資產合計	<u>28,242</u>	<u>354,705</u>	非流動資產合計
資 產 總 計	<u>\$ 1,960,760</u>	<u>\$ 1,998,515</u>	資 產 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	
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
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
其他負債				長期借款
應計退休金負債	10,346	-	8,987 19,333	應計退休金負債
—	-	-	942 942	員工福利負債準備
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
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) -	股東權益合計
母公司股東權益合計	1,054,561	-	23,457 1,078,018	非控制權益
少數股權	11,161	-	- 11,161	非控制權益
股東權益合計	1,065,722	-	23,457 1,089,179	非控制權益
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 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	說明			
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目說明		
流動資產				流動資產		
現金及約當現金	\$ 292,188	(\$ 9,000)	\$ -	\$ 283,188	現金及約當現金	8.(5)
應收票據淨額	31,662	-	-	31,662	應收票據	
應收帳款淨額	576,479	-	-	576,479	應收帳款	
其他金融資產—流動	2,215	9,000	-	11,215	其他金融資產	8.(5)
存 貨	489,171	-	-	489,171	存 貨	
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	其他流動資產	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.(7)
—	-	6,443	-	6,443	遞延所得稅資產—非流動	8.(1)
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	

(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	金額	項目說明			
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	7、	
應計退休金負債	13,192	-	10,028	23,220	應計退休金負債	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	
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	-	(778)	-	取得或處份子公司股	7、
-	-	-	48,101	48,101	權價格與帳面價值	
保留盈餘	378,744	-	(12,275)	366,469	差異	6、
股東權益其他項目						7、
累積換算調整數	6,990	-	(16,990)	(10,000)	其他權益項目	7、
母公司股東權益合計	925,846	-	18,058	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	-	18,058	945,869	股東權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 1,745,236	\$ -	\$ 34,383	\$ 1,779,619	負債及股東權益總計	

3. 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	
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額項目說明
營業收入淨額	\$ 1,247,453	\$ -	\$ 1,247,453 營業收入淨額
營業成本	(865,135)	(123)	(865,258) 營業成本 8.(2)、8.(3)
營業毛利	382,318	(123)	382,195 營業毛利
營業費用			
推銷費用	113,195	(11)	113,184 推銷費用 8.(2)、8.(3)
管理費用	160,864	(13)	160,851 管理費用 8.(2)、8.(3)
研究發展費用	59,756	(25)	59,731 研究發展費用 8.(2)、8.(3)
營業費用合計	333,815	(49)	333,766
營業利益	48,503	(74)	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
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	(74)	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	(\$ 74)	5,917 合併總純益
		(10,619)	國外營運機構財務報表換算之兌換 (5,324) 其他綜合損益
		(\$ 10,026)	當期綜合損益總額

4. 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。

5. IFRS 1 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）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

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。

6. 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。

(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。

(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。

(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。

(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。

(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。

(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 (註1)	貸出資金公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金	擔保品價值	對個別對象資金貸與總額 (註3)	資金總額 (註3)	與受貸對象之關係	備註
0	易發精機股份有限公司	Touno Seiki Co., Ltd.	其他應收款	是	\$ 4,259 (JPY 15,000)	\$ (JPY -)	\$ (JPY -)	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ 400,390	\$ 400,390		
0	易發精機股份有限公司	Euro Treasure Inc.	其他應收款	是	14,903 (USD 500)	(USD -)	(USD -)	3%	2	-	營運週轉	-	無	400,390	400,390		
1	東野精機股份有限公司	Touno Seiki Co., Ltd.	其他應收款	是	8,517 (JPY 30,000)	8,517 (JPY 30,000)	8,517 (JPY 30,000)	3%	1	45,688 (JPY 145,439)	營運週轉	-	無	133,613	133,613		
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	是	38,150 (USD 1,280)	(USD -)	(USD -)	3%	1	42,923	營運週轉	-	無	133,613	133,613		
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	是	28,000	(USD -)	(USD -)	3%	1	42,923	營運週轉	-	無	133,613	133,613		
2	Euro Treasure Inc.	易發精機(上海)有限公司	其他應收款	是	14,903 (USD 500)	(USD -)	(USD -)	3%	2	-	營運週轉	-	無	59,902	59,902		

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。

(1) 資金融通最高限額之計算如下：

東野精機股份有限公司 = $334,033 \times 40\% = 133,613$

Euro Treasure Inc. = $149,755 \times 40\% = 59,902$

附表二 為他人背書保證

單位：除另註明外，
為新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 保證餘額	本期最高 保證餘額	書 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 限額 (註3)	書 高 額 (註3)	屬母 公司 背書 保證	屬子公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	易發精機股份有限公司	東野精機股份有限公司	2	\$ 200,195	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	3%	\$ 300,292		是	否	否	

註1：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 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出資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：實際擔資金額請參閱附註二五。

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元／外幣以元為單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股	初買		入賣		出		其他調整	期股	末額	
						股(單位)數	金額	股(單位)數	金額	股(單位)數	金額			股(單位)數	金額
易發精機股份有限公司	East Field Holdings (H.K.) Limited	採權益法之長期股權投資	東野精機股份有限公司	本公司持股100%之子公司		2,040,000	\$ 58,237	-	\$ -	2,040,000	\$ 58,237	\$ -	-	-	\$ -

註：係本期認列之投資損益、累積換算調整數及股權淨值調整數。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上 單位：新台幣千元

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易			情形			交易條件與一般交易不同之原因	應收(付)		票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)額之比率	授信期間	單	價格		餘	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
易發精機股份有限公司	易發精機(上海)有限公司	本公司間接持股100%之孫公司	進貨	\$ 144,658	26	係依雙方約定辦理	係依雙方約定辦理	係依雙方約定辦理	係依雙方約定辦理	(\$ 37,505)		13	

附表五 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	資本額	期末數	比率	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
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、自動化工 備之製造及買	\$ 224,200	\$ 224,200	9,000,000	100	\$ 328,128	\$ 16,653	\$ 18,103	
	Euro Treasure Inc. Touno Seiki Co., Ltd.	薩摩亞群島 日本	轉投資公司 機械設備之製造加 工及買賣	68,695	57,945 8,094	2,100,000	100	145,227	12,083 (19,226)	11,102 -	
	Suncorp Visio Inc. 漢和興業股份有限公司	英屬維京群島 桃園縣	機械設備買賣公司 代購、代銷商及其他 機械器具批發	1,610 3,600	1,610 3,600	50,000 360,000	100 60	1 5,050	1,179 464	1,179 278	
	East Field Holdings (H.K.) Limited 台灣應用模組股份有限公司	香港 桃園縣	轉投資公司 通訊模組設計及銷 售	-	60,680	-	-	-	(4,178)	-	
	PEAK POWER & MFG INC.	美國	機械零件之買賣	11,300	11,300	1,130,000	75	743	(6,500)	(4,896)	
東野精機股份有限公司	Euro Treasure Inc. East Field Holdings (H.K.) Limited Touno Seiki Co., Ltd.	薩摩亞群島 香港 日本	轉投資公司 轉投資公司 機械設備之製造加 工及買賣	- 116,131 13,400	10,000 57,894 8,119	- 4,000,000 890	- 100 56	- 117,175 1	12,083 4,178 (19,226)	- 4,178 (10,694)	
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	RMB32,211	RMB 950	RMB 950	
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	RMB23,873	(RMB 863)	(RMB 863)	

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

102年度

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人關係	交易		往來		來情		形
				科目	金額	金額	交易	易係	件	
0	易發精機公司	東野精機公司	母子公司	應付帳款	\$ 19,688			—		1
0	易發精機公司	東野精機公司	母子公司	進貨	42,900			—		3
0	易發精機公司	SVI公司	母子公司	應收帳款	19,686			—		1
0	易發精機公司	Euro公司	母子公司	其他應收款	25,093			—		1
0	易發精機公司	Euro公司	母子公司	其他應付款	15,448			—		1
0	易發精機公司	Euro公司	母子公司	其他費用	15,448			—		1
0	易發精機公司	上海易發公司	母子公司	應付帳款	37,505			—		2
0	易發精機公司	上海易發公司	母子公司	進貨	144,658			—		9
1	東野精機公司	日本東野公司	子公司	應收帳款	30,944			—		1
1	東野精機公司	日本東野公司	子公司	銷貨收入	45,688			—		3

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。

101 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 科	目 金	額 交	易 條	
0	易發精機公司	東野精機公司	母公司對子公司	其他應付款	\$	65,596		佔合併總資產或總資產之比率%
0	易發精機公司	東野精機公司	母公司對子公司	應付帳款		12,123		3
0	易發精機公司	東野精機公司	母公司對子公司	進 貨		16,552		1
0	易發精機公司	SVI 公司	母公司對子公司	應收帳款		27,661		1
0	易發精機公司	Euro 公司	母公司對子公司	其他應收款		31,785		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		14,821		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		29,978		1
1	Euro 公司	上海易發公司	子公司對子公司	應收帳款		14,636		2
								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。