

易發精機股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國107及106年度

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

# § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁        | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、 | 封面                        | 1        |   | -                  |
| 二、 | 目錄                        | 2        |   | -                  |
| 三、 | 會計師查核報告                   | 3~6      |   | -                  |
| 四、 | 個體資產負債表                   | 7        |   | -                  |
| 五、 | 個體綜合損益表                   | 8~9      |   | -                  |
| 六、 | 個體權益變動表                   | 10       |   | -                  |
| 七、 | 個體現金流量表                   | 11~12    |   | -                  |
| 八、 | 個體財務報告附註                  |          |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 13       |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13       |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13~20    |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 20~31    |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31~32    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 32~52    |   | 六~二一               |
|    | (七) 關係人交易                 | 52~54    |   | 二二                 |
|    | (八) 質押之資產                 | 54       |   | 二三                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 54       |   | 二四                 |
|    | (十) 重大之期後事項               | 55       |   | 二五                 |
|    | (十一) 其他                   | 55       |   | 二六                 |
|    | (十二) 附註揭露事項               |          |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 55、57~59 |   | 二七                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 55、60    |   | 二七                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 55、61    |   | 二七                 |
|    | (十三) 部門資訊                 | 56       |   | 二八                 |
| 九、 | 重要會計項目明細表                 | 62~81    |   | -                  |

### 會計師查核報告

易發精機股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

易發精機股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達易發精機股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對易發精機股份有限公司民國 107 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對易發精機股份有限公司民國 107 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

易發精機股份有限公司主要營業收入為銷售自動化設備機台，銷售合約中包含多種不同的合約條款（如，安裝、測試及驗收等條款），因涉及銷售商品所有權風險及報酬移轉時點之複雜度，且此收入認列流程通常需依賴管理階層判斷，致其營業收入之認列有顯著風險。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序為取得及瞭解銷售合約收入認列之程序，執行相關之內部控制測試，再針對銷售自動化設備機台合約交易進行抽樣測試，確認銷貨收入認列時點是否適當。

#### 應收帳款之評價

易發精機股份有限公司應收帳款減損之提列係由管理階層參考帳齡、歷史經驗及客戶財務狀況予以決定。由於該評估金額涉及管理階層的重大判斷及估計，故本會計師認為應收帳款之減損評估對於民國 107 年度個體財務報告係屬關鍵查核事項。

易發精機股份有限公司民國 107 年度應收帳款及備抵減損提列金額，請參閱個體財務報告附註七。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序為取得及瞭解管理階層應收帳款群組分類之依據，並評估其預期損失比率之合理性。同時抽核測試應收帳款帳齡的正確性，再檢視期後收款情形，以確認應收帳款之備抵減損提列是否適當。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估易發精機股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算易發精機股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

易發精機股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對易發精機股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使易發精機股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致易發精機股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於易發精機股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成易發精機股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對易發精機股份有限公司民國 107 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 洪 國 田

洪國田



會計師 黃 毅 民

黃毅民



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 108 年 3 月 27 日



民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                             | 107年12月31日   |      | 106年12月31日   |      |
|------|---------------------------------|--------------|------|--------------|------|
|      |                                 | 金 額          | %    | 金 額          | %    |
|      | 流動資產                            |              |      |              |      |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六）                  | \$ 214,076   | 13   | \$ 250,373   | 17   |
| 1150 | 應收票據（附註四及七）                     | -            | -    | 45           | -    |
| 1170 | 應收帳款（附註四及七）                     | 302,145      | 19   | 211,609      | 14   |
| 1180 | 應收帳款－關係人（附註四、七及二二）              | 197          | -    | 20,359       | 1    |
| 1200 | 其他應收款（附註二二）                     | 15,173       | 1    | 21,930       | 2    |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及十七）                 | 17           | -    | 8,043        | 1    |
| 130X | 存貨（附註四及八）                       | 168,739      | 11   | 156,630      | 10   |
| 1479 | 其他流動資產                          | 3,932        | -    | 1,927        | -    |
| 11XX | 流動資產總計                          | 704,279      | 44   | 670,916      | 45   |
|      | 非流動資產                           |              |      |              |      |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及九） | 10,709       | 1    | -            | -    |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十）                 | 692,868      | 43   | 633,686      | 42   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四及十一）               | 147,769      | 9    | 144,299      | 10   |
| 1780 | 無形資產（附註四）                       | 806          | -    | 2,986        | -    |
| 1840 | 遞延所得稅資產－非流動（附註四及十七）             | 9,016        | 1    | 18,021       | 1    |
| 1990 | 其他非流動資產（附註六）                    | 38,818       | 2    | 28,434       | 2    |
| 15XX | 非流動資產總計                         | 899,986      | 56   | 827,426      | 55   |
| 1XXX | 資 產 總 計                         | \$ 1,604,265 | 100  | \$ 1,498,342 | 100  |
|      | 流動負債                            |              |      |              |      |
| 2100 | 短期借款（附註十二）                      | \$ 150,000   | 10   | \$ 130,000   | 9    |
| 2130 | 合約負債－流動（附註三及十三）                 | 15,505       | 1    | -            | -    |
| 2150 | 應付票據                            | 10,326       | 1    | 18,255       | 1    |
| 2170 | 應付帳款                            | 95,038       | 6    | 83,309       | 5    |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註二二）                  | 19,462       | 1    | 23,411       | 2    |
| 2200 | 其他應付款（附註二二）                     | 84,796       | 5    | 66,327       | 4    |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及十七）                 | 18,495       | 1    | -            | -    |
| 2320 | 一年內到期之長期借款（附註十二）                | 15,000       | 1    | 15,000       | 1    |
| 2399 | 其他流動負債（附註四及十三）                  | 4,510        | -    | 40,553       | 3    |
| 21XX | 流動負債總計                          | 413,132      | 26   | 376,855      | 25   |
|      | 非流動負債                           |              |      |              |      |
| 2540 | 長期借款（附註十二）                      | 26,250       | 1    | 41,250       | 3    |
| 2640 | 應計退休金負債（附註四及十四）                 | 11,021       | 1    | 11,106       | 1    |
| 2670 | 其他非流動負債（附註四）                    | 575          | -    | 564          | -    |
| 25XX | 非流動負債總計                         | 37,846       | 2    | 52,920       | 4    |
| 2XXX | 負債總計                            | 450,978      | 28   | 429,775      | 29   |
|      | 權益（附註十五）                        |              |      |              |      |
|      | 股 本                             |              |      |              |      |
| 3110 | 普通股股本                           | 375,170      | 23   | 372,470      | 25   |
| 3200 | 資本公積                            | 293,658      | 18   | 285,225      | 19   |
|      | 保留盈餘                            |              |      |              |      |
| 3310 | 法定盈餘公積                          | 110,879      | 7    | 102,202      | 7    |
| 3320 | 特別盈餘公積                          | 16,990       | 1    | 16,990       | 1    |
| 3350 | 未分配盈餘                           | 381,097      | 24   | 303,666      | 20   |
|      | 其他權益                            |              |      |              |      |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額               | ( 20,216)    | ( 1) | ( 11,986)    | ( 1) |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益       | ( 4,291)     | -    | -            | -    |
| 3XXX | 權益總計                            | 1,153,287    | 72   | 1,068,567    | 71   |
|      | 負 債 及 權 益 總 計                   | \$ 1,604,265 | 100  | \$ 1,498,342 | 100  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進



易發精機股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                          | 107年度      |       | 106年度      |       |
|------|--------------------------|------------|-------|------------|-------|
|      |                          | 金 額        | %     | 金 額        | %     |
| 4000 | 營業收入（附註四及二二）             | \$ 926,835 | 100   | \$ 504,167 | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註八及二二）             | ( 572,718) | ( 61) | ( 343,043) | ( 68) |
| 5900 | 營業毛利                     | 354,117    | 39    | 161,124    | 32    |
| 5920 | 關聯公司間未實現損失               | 522        | -     | 2,020      | -     |
| 5950 | 已實現營業毛利                  | 354,639    | 39    | 163,144    | 32    |
|      | 營業費用                     |            |       |            |       |
| 6100 | 推銷費用                     | 19,365     | 2     | 10,740     | 2     |
| 6200 | 管理費用                     | 131,748    | 14    | 87,821     | 17    |
| 6300 | 研究發展費用                   | 87,985     | 10    | 59,843     | 12    |
| 6000 | 營業費用合計                   | 239,098    | 26    | 158,404    | 31    |
| 6900 | 營業淨利                     | 115,541    | 13    | 4,740      | 1     |
|      | 營業外收入及支出                 |            |       |            |       |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 37,907     | 4     | 75,677     | 15    |
| 7100 | 利息收入                     | 1,684      | -     | 360        | -     |
| 7110 | 租金收入（附註二二）               | 3,519      | -     | 2,447      | 1     |
| 7190 | 其他收入（附註二二）               | 27,305     | 3     | 38,924     | 8     |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設備利益            | 146        | -     | 125        | -     |
| 7230 | 外幣兌換利益（損失）               | 9,696      | 1     | ( 17,913)  | ( 4)  |
| 7590 | 什項支出                     | ( 329)     | -     | ( 488)     | -     |
| 7510 | 利息費用                     | ( 3,405)   | -     | ( 2,710)   | ( 1)  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計               | 76,523     | 8     | 96,422     | 19    |

（接次頁）



(承前頁)

| 代 碼  |                                                     | 107年度             |           | 106年度            |           |
|------|-----------------------------------------------------|-------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                                                     | 金 額               | %         | 金 額              | %         |
| 7900 | 稅前淨利                                                | \$ 192,064        | 21        | \$ 101,162       | 20        |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及十七)                                       | ( 27,651)         | ( 3)      | ( 14,396)        | ( 3)      |
| 8200 | 本期淨利                                                | <u>164,413</u>    | <u>18</u> | <u>86,766</u>    | <u>17</u> |
|      | 其他綜合損益                                              |                   |           |                  |           |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                                          |                   |           |                  |           |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註四<br>及十四)                         | ( 391)            | -         | 1,048            | -         |
| 8316 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之權益工具投資<br>未實現評價損益<br>(附註十五) | ( 4,291)          | ( 1)      | -                | -         |
| 8330 | 採用權益法認列之<br>子公司之其他綜<br>合損益之份額                       | 872               | -         | ( 93)            | -         |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                                   |                   |           |                  |           |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額(附註四及<br>十五)               | ( 8,230)          | ( 1)      | ( 4,920)         | ( 1)      |
| 8300 | 其他綜合損益(淨<br>額)合計                                    | ( 12,040)         | ( 2)      | ( 3,965)         | ( 1)      |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                            | <u>\$ 152,373</u> | <u>16</u> | <u>\$ 82,801</u> | <u>16</u> |
|      | 每股盈餘(附註十八)                                          |                   |           |                  |           |
|      | 來自繼續營業單位                                            |                   |           |                  |           |
| 9710 | 基 本                                                 | <u>\$ 4.39</u>    |           | <u>\$ 2.36</u>   |           |
| 9810 | 稀 釋                                                 | <u>\$ 4.32</u>    |           | <u>\$ 2.35</u>   |           |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進





民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 實 收 資 本                                 | 公 積 金                                 |                             |           |           |             |             |                                   |            |               |              | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | 權 益 總 額 |
|-----|-----------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------------------------------|------------|---------------|--------------|---------------------------------------------------|---------|
|     |                                         | 取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額 |                             | 員 工 認 股 權 |           | 保 留 盈 餘     |             | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 |            | 未 實 現 損 益     |              |                                                   |         |
|     |                                         | 普 通 股 認 購 溢 價                         | 本 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額 | 員 工 認 股 權 | 其 他       | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘                         | 之 兌 換 差 額  | 未 實 現 損 益     |              |                                                   |         |
| A1  | 106 年 1 月 1 日 餘 額                       | \$ 362,490                            | \$ 221,017                  | \$ 46,658 | \$ 8,175  | \$ 1,615    | \$ 101,430  | \$ 16,990                         | \$ 234,978 | (\$ 7,066)    | \$ -         | \$ 986,287                                        |         |
| B1  | 105 年 度 盈 餘 分 配 ( 附 註 十 五 )             | -                                     | -                           | -         | -         | -           | 772         | -                                 | ( 772 )    | -             | -            | -                                                 |         |
| B5  | 法 定 盈 餘 公 積                             | -                                     | -                           | -         | -         | -           | -           | -                                 | ( 18,261 ) | -             | -            | ( 18,261 )                                        |         |
| N1  | 員 工 認 股 權 計 畫 下 發 行 之 普 通 股 ( 附 註 十 九 ) | 9,980                                 | 13,983                      | -         | ( 6,759 ) | -           | -           | -                                 | -          | -             | -            | 17,204                                            |         |
| N1  | 認 列 員 工 認 股 權 酬 勞 成 本                   | -                                     | -                           | -         | 536       | -           | -           | -                                 | -          | -             | -            | 536                                               |         |
| T1  | 其 他                                     | -                                     | -                           | -         | ( 88 )    | 88          | -           | -                                 | -          | -             | -            | -                                                 |         |
| D1  | 106 年 度 淨 利                             | -                                     | -                           | -         | -         | -           | -           | -                                 | 86,766     | -             | -            | 86,766                                            |         |
| D3  | 106 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益                 | -                                     | -                           | -         | -         | -           | -           | -                                 | 955        | ( 4,920 )     | -            | ( 3,965 )                                         |         |
| D5  | 106 年 度 綜 合 損 益 總 額                     | -                                     | -                           | -         | -         | -           | -           | -                                 | 87,721     | ( 4,920 )     | -            | 82,801                                            |         |
| Z1  | 106 年 12 月 31 日 餘 額                     | 372,470                               | 235,000                     | 46,658    | 1,864     | 1,703       | 102,202     | 16,990                            | 303,666    | ( 11,986 )    | -            | 1,068,567                                         |         |
| B1  | 106 年 度 盈 餘 分 配 ( 附 註 十 五 )             | -                                     | -                           | -         | -         | -           | 8,677       | -                                 | ( 8,677 )  | -             | -            | -                                                 |         |
| B5  | 法 定 盈 餘 公 積                             | -                                     | -                           | -         | -         | -           | -           | -                                 | ( 78,786 ) | -             | -            | ( 78,786 )                                        |         |
| N1  | 員 工 認 股 權 計 畫 下 發 行 之 普 通 股 ( 附 註 十 九 ) | 2,700                                 | 3,700                       | -         | ( 1,864 ) | -           | -           | -                                 | -          | -             | -            | 4,536                                             |         |
| N1  | 認 列 員 工 認 股 權 酬 勞 成 本                   | -                                     | -                           | -         | 4,985     | -           | -           | -                                 | -          | -             | -            | 4,985                                             |         |
| M7  | 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動                   | -                                     | -                           | -         | 1,612     | -           | -           | -                                 | -          | -             | -            | 1,612                                             |         |
| D1  | 107 年 度 淨 利                             | -                                     | -                           | -         | -         | -           | -           | -                                 | 164,413    | -             | -            | 164,413                                           |         |
| D3  | 107 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益                 | -                                     | -                           | -         | -         | -           | -           | -                                 | 481        | ( 8,230 )     | ( 4,291 )    | ( 12,040 )                                        |         |
| D5  | 107 年 度 綜 合 損 益 總 額                     | -                                     | -                           | -         | -         | -           | -           | -                                 | 164,894    | ( 8,230 )     | ( 4,291 )    | 152,373                                           |         |
| Z1  | 107 年 12 月 31 日 餘 額                     | \$ 375,170                            | \$ 238,700                  | \$ 46,658 | \$ 6,597  | \$ 1,703    | \$ 110,879  | \$ 16,990                         | \$ 381,097 | ( \$ 20,216 ) | ( \$ 4,291 ) | \$ 1,153,287                                      |         |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進

易發精機股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |               | 107年度      | 106年度      |
|--------|---------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量     |            |            |
| A10000 | 本期稅前淨利        | \$ 192,064 | \$ 101,162 |
| A20010 | 收益費損項目        |            |            |
| A20100 | 折舊費用          | 8,872      | 8,497      |
| A20200 | 攤銷費用          | 2,856      | 3,819      |
| A20300 | 預期信用損失迴轉利益／呆帳 |            |            |
|        | 迴轉利益          | ( 12,422)  | ( 13,239)  |
| A20900 | 利息費用          | 3,405      | 2,710      |
| A21200 | 利息收入          | ( 1,684)   | ( 360)     |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本    | 4,985      | 536        |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司、關 |            |            |
|        | 聯企業及合資損益之份額   | ( 37,907)  | ( 75,677)  |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 |            |            |
|        | 備利益           | ( 146)     | ( 125)     |
| A24000 | 聯屬公司間未實現銷貨毛利  | ( 522)     | ( 2,020)   |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數  |            |            |
| A31130 | 應收票據          | 45         | ( 45)      |
| A31150 | 應收帳款          | ( 78,114)  | ( 27,964)  |
| A31160 | 應收帳款－關係人      | 20,162     | ( 8,950)   |
| A31180 | 其他應收款         | 6,758      | ( 15,955)  |
| A31200 | 存 貨           | ( 12,109)  | ( 42,861)  |
| A31240 | 其他流動資產        | ( 2,005)   | 305        |
| A32130 | 應付票據          | ( 7,929)   | 13,345     |
| A32150 | 應付帳款          | 11,729     | 34,060     |
| A32160 | 應付帳款－關係人      | ( 3,949)   | 16,249     |
| A32125 | 合約負債          | ( 22,449)  | -          |
| A32180 | 其他應付款         | 18,418     | 11,872     |
| A32230 | 其他流動負債        | 1,911      | 30,443     |
| A32990 | 其他負債          | ( 465)     | ( 722)     |
| A33000 | 營運產生之現金流入     | 91,504     | 35,080     |
| A33100 | 收取之利息         | 1,684      | 360        |
| A33300 | 支付之利息         | ( 3,354)   | ( 2,690)   |
| A33500 | 支付之所得稅        | 7,876      | ( 17)      |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入    | 97,710     | 32,733     |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 107年度       | 106年度      |
|--------|----------------------------|-------------|------------|
|        | 投資活動之現金流量                  |             |            |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | (\$ 15,000) | \$ -       |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資             | ( 146,500)  | -          |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備                | ( 12,346)   | ( 2,943)   |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款              | 150         | 7,177      |
| B03800 | 存出保證金減少(增加)                | 152         | ( 478)     |
| B04500 | 無形資產增加                     | ( 676)      | ( 1,224)   |
| B06500 | 其他金融資產－流動增加                | ( 10,537)   | ( 6,442)   |
| B07600 | 收取子公司現金股利                  | 120,000     | 90,000     |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流(出)入              | ( 64,757)   | 86,090     |
|        | 籌資活動之現金流量                  |             |            |
| C00100 | 短期借款增加                     | 20,000      | 30,000     |
| C01600 | 長期借款減少                     | ( 15,000)   | ( 15,000)  |
| C03100 | 存入保證金減少                    | -           | ( 106)     |
| C04500 | 發放現金股利                     | ( 78,786)   | ( 18,261)  |
| C04800 | 員工執行認股權                    | 4,536       | 17,204     |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流(出)入              | ( 69,250)   | 13,837     |
| EEEE   | 本期現金及約當現金(減少)增加數           | ( 36,297)   | 132,660    |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額                | 250,373     | 117,713    |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額                | \$ 214,076  | \$ 250,373 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進





易發精機股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 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。本公司股票自 108 年 1 月 18 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。



## 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別          | 衡 量 種 類 |          | 帳 面 金 額    |            | 說 明 |
|-----------------|---------|----------|------------|------------|-----|
|                 | IAS 39  | IFRS 9   | IAS 39     | IFRS 9     |     |
| 現金及約當現金         | 放款及應收款  | 按攤銷後成本衡量 | \$ 250,373 | \$ 250,373 | (1) |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 放款及應收款  | 按攤銷後成本衡量 | 253,943    | 253,943    | (1) |
| 存出保證金           | 放款及應收款  | 按攤銷後成本衡量 | 2,676      | 2,676      | (1) |
| 質抵押之金融資產        | 放款及應收款  | 按攤銷後成本衡量 | 25,758     | 25,758     | (1) |

|                      | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IAS 39) |            | 重 分 類 | 再 衡 量 | 107年1月1日<br>帳面金額<br>(IFRS 9) |      | 107年1月1日<br>保 留 盈 餘<br>影 響 數 | 107年1月1日<br>其 他 權 益<br>影 響 數 | 說 明 |
|----------------------|------------------------------|------------|-------|-------|------------------------------|------|------------------------------|------------------------------|-----|
|                      |                              |            |       |       |                              |      |                              |                              |     |
| 自放款及應收款 (IAS 39) 重分類 | \$ -                         | \$ 532,750 |       | \$ -  | \$ 532,750                   | \$ - | \$ -                         |                              | (1) |

(1) 應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及質抵押之金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

本公司與客戶簽訂之銷售機台設備合約，現行係於商品交付至客戶場址並完成交機安裝時認列收入，於該時點客戶係已接受該商品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉與客戶。適用 IFRS 15 下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司認為商品所有權重大風險及報酬移轉與客戶之時點與控制移轉之時點類似，故不會產生重大影響。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則

該商品或勞務係可區分。本公司與客戶簽訂之機台設備銷售合約，所承諾之產品保固係屬標準保固義務，依 IFRS 15 判斷該客戶合約係僅有一項履行義務，故該交易之交易價格全數於銷售產品時認列收入，並同時認列產品保固成本及負債準備。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

資產、負債及權益項目之本期影響

|         | 107年1月1日<br>重編前金額 | 首次適用<br>之調整 | 107年1月1日<br>重編後金額 |
|---------|-------------------|-------------|-------------------|
| 預收貨款    | \$ 37,954         | (\$ 37,954) | \$ -              |
| 合約負債—流動 | -                 | 37,954      | 37,954            |
| 負債影響    | <u>\$ 37,954</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 37,954</u>  |

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，本公司於 107 年追溯適用上述修正，並無重大差異。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付

或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

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

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

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

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

##### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司已依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬租賃。目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之部分合約，因本公司未取得主導已辨認資產之使用之權利，不符合 IFRS 16 租賃之定義，故將改依其他準則規定處理。依 IFRS 16 重評估符合租賃定義之合約，將依其過渡規定處理。

##### 本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃將於資產

負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

#### 本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

## 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

|          | 107年12月31日<br>帳面金額 | 首次適用<br>之調整     | 108年1月1日<br>調整後<br>帳面金額 |
|----------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| 其他流動資產   | \$ 3,932           | (\$ 59)         | \$ 3,873                |
| 使用權資產    | -                  | 9,058           | 9,058                   |
| 資產影響     | <u>\$ 3,932</u>    | <u>\$ 8,999</u> | <u>\$ 12,931</u>        |
| 租賃負債—流動  | \$ -               | \$ 6,246        | \$ 6,246                |
| 租賃負債—非流動 | -                  | 2,753           | 2,753                   |
| 負債影響     | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 8,999</u> | <u>\$ 8,999</u>         |

### 2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

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

首次適用 IFRIC 23 時，對本公司並無重大影響。

### 3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。

### 4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司將推延適用前述修正。



除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正將不致財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日(註1)    |
|---------------------------------------------|--------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                           | 2020 年 1 月 1 日(註2) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定                 |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2021 年 1 月 1 日     |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」                   | 2020 年 1 月 1 日(註3) |

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

## 2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### （一）遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

### （二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下並無會計處理差異。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

編製本公司之個體財務報告時，以本公司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。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，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。

### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完

工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

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。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以

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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。



除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內或自取得日起 3 至 12 個月定期存款若提前解約可取得之利息仍高於活存、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。

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 106 年

本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

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金等）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 個月內或自取得日起 3 至 12 個月定期存款若提前解約可取得之利息仍高於活存、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

### 107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106 年

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

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十一) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

## (十二) 收入認列

### 107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

## 1. 商品銷售收入

商品銷售收入來自自動化機台設備、系統化組件之銷售。由於商品控制移轉係指商品已交付予客戶，客戶完全取得商品之使用權利。交付係發生於商品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受商品或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## 2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時認列。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。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

## 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；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。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

### 1. 本公司為出租人

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。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十四) 借款成本

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十五) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員

工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

### 3. 其他長期員工福利

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

## (十六) 股份基礎給付協議

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

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

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列。遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

##### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得資產或負債帳面金額之相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所



採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本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

|           | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 948            | \$ 969            |
| 銀行支票及活期存款 | 213,128           | 219,644           |
| 約當現金      |                   |                   |
| 銀行定期存款    | -                 | 29,760            |
|           | <u>\$ 214,076</u> | <u>\$ 250,373</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%）：

|        | 107年12月31日   | 106年12月31日   |
|--------|--------------|--------------|
| 銀行存款   | 0.001%-0.48% | 0.001%-0.28% |
| 銀行定期存款 | -            | 1.45%        |

本公司另有銀行存款因下列用途已重分類至其他科目：

|         | 用     | 途 | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|---------|-------|---|------------------|------------------|
| 其他非流動資產 |       |   |                  |                  |
| 受限制定期存款 | 履約保證金 |   | <u>\$ 36,295</u> | <u>\$ 25,758</u> |

七、應收票據及帳款

|        | 107年12月31日  | 106年12月31日   |
|--------|-------------|--------------|
| 應收票據   |             |              |
| 因營業而發生 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 45</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|                | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| 應收帳款           |                  |                  |
| 按攤銷後成本衡量       |                  |                  |
| 總帳面金額          | \$320,493        | \$242,379        |
| 加：備抵損失         | ( 18,348)        | ( 30,770)        |
|                | 302,145          | 211,609          |
| 應收帳款－關係人（附註二二） | 197              | 20,359           |
|                | <u>\$302,342</u> | <u>\$231,968</u> |

#### 107 年度

##### 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間依個別合約約定。於決定應收帳款可收回性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。本公司對於新交易之客戶將先審查信用評等，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，透過複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，本公司不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量以立帳日為基準之應收帳款備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

|                  | 1~180 天           | 181~365 天        | 366~730 天        | 超過 731 天        | 合 計               |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 預期信用損失率          | 0%                | 0%               | 30%~100%         | 100%            |                   |
| 總帳面金額            | \$ 200,844        | \$ 80,121        | \$ 30,989        | \$ 8,736        | \$ 320,690        |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | <u>-</u>          | <u>-</u>         | <u>( 9,612)</u>  | <u>( 8,736)</u> | <u>( 18,348)</u>  |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 200,844</u> | <u>\$ 80,121</u> | <u>\$ 21,377</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 302,342</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                 | 107年度            |
|-----------------|------------------|
| 期初餘額 (IAS 39)   | \$ 30,770        |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | <u>-</u>         |
| 期初餘額 (IFRS 9)   | 30,770           |
| 減：本期迴轉減損利益      | <u>( 12,422)</u> |
| 期末餘額            | <u>\$ 18,348</u> |

106 年 12 月 31 日

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

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

|              | 106年12月31日        |
|--------------|-------------------|
| 180 天 (含) 以內 | \$ 180,771        |
| 181 天至 360 天 | 48,789            |
| 361 天以上      | <u>33,178</u>     |
|              | <u>\$ 262,738</u> |

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|              | 106年12月31日       |
|--------------|------------------|
| 60 天以下       | \$ 17,596        |
| 61 天至 180 天  | 7,478            |
| 181 天至 360 天 | <u>17,325</u>    |
|              | <u>\$ 42,399</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(三) 應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

|                   | 個 體 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計              |
|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ -               | \$ 44,009          | \$ 44,009        |
| 減：本期迴轉呆帳損失        | <u>-</u>           | <u>( 13,239)</u>   | <u>( 13,239)</u> |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 30,770</u>   | <u>\$ 30,770</u> |

#### 八、存 貨

|       | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 63,011         | \$ 35,416         |
| 在 製 品 | 100,423           | 91,559            |
| 製 成 品 | <u>5,305</u>      | <u>29,655</u>     |
|       | <u>\$ 168,739</u> | <u>\$ 156,630</u> |

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 572,718 仟元及 343,043 仟元。

#### 九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

##### 權益工具投資

|               | 107年12月31日       |
|---------------|------------------|
| 國內投資－非上市（櫃）股票 | <u>\$ 10,709</u> |
| 流 動           | \$ -             |
| 非 流 動         | <u>10,709</u>    |
|               | <u>\$ 10,709</u> |

本公司依中長期策略目的投資國內公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 107 年 4 月 26 日參與百優生醫公司之現金增資，投資金額為 15,000 仟元，持股比例為 14.7%。

十、採用權益法之投資

投資子公司

| <u>被投資公司名稱</u>                             | <u>107年12月31日</u> |              | <u>106年12月31日</u> |              |
|--------------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
|                                            | <u>帳面金額</u>       | <u>持股比例%</u> | <u>帳面金額</u>       | <u>持股比例%</u> |
| <u>非上市櫃公司</u>                              |                   |              |                   |              |
| 東野精機股份有限公司（東野精機公司）                         | \$ 367,024        | 100          | \$ 398,549        | 100          |
| East Field Holdings (H.K.) Limited（東野控股公司） | 181,115           | 100          | 111,603           | 100          |
| Euro Treasure Inc.(Euro 公司)                | 129,475           | 100          | 108,806           | 100          |
| Suncorp Vision Inc.(SVI 公司)                | <u>15,254</u>     | 100          | <u>14,728</u>     | 100          |
|                                            | <u>\$ 692,868</u> |              | <u>\$ 633,686</u> |              |

- (一) 107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。
- (二) 東野精機股份有限公司成立於 82 年 8 月，主要從事各種精密模具、機械五金零件、自動化機械設備之製造加工及買賣。
- (三) East Field Holdings (H.K.) Limited 於 99 年 4 月設立於香港，該公司營業項目以投資事業為主，本公司透過 East Field Holdings (H.K.) Limited 間接投資中國東野精機（昆山）有限公司，以從事各種精密模具、機械五金零件、機械設備之製造加工及買賣。前述間接投資中國地區業經經濟部投資審議委員會核准在案。
- (四) Euro Treasure Inc.於 90 年 7 月設立於薩摩亞群島，該公司營業項目以投資事業為主。本公司透過 Euro Treasure Inc.間接投資中國易發精機（上海）有限公司，以從事設計、開發、生產光電產業專用設備、儀器之生產與銷售。前述間接投資中國地區業經經濟部投資審議委員會核准在案。
- (五) Suncorp Vision Inc.於 90 年 7 月設立於英屬維京群島，該公司營業項目以設備買賣事業為主。

## 十一、不動產、廠房及設備

|                   | 土 地              | 房 屋 及<br>建 築 物    | 機 器 設 備          | 運 輸 設 備          | 辦 公 設 備          | 其 他 設 備         | 合 計               |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 成 本               |                  |                   |                  |                  |                  |                 |                   |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ 63,170        | \$ 137,278        | \$ 39,932        | \$ 13,593        | \$ 12,550        | \$ 1,980        | \$ 268,503        |
| 增 添               | -                | -                 | -                | 1,375            | 1,568            | -               | 2,943             |
| 處 分               | -                | -                 | ( 32,906 )       | ( 935 )          | ( 816 )          | -               | ( 34,657 )        |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 63,170</u> | <u>\$ 137,278</u> | <u>\$ 7,026</u>  | <u>\$ 14,033</u> | <u>\$ 13,302</u> | <u>\$ 1,980</u> | <u>\$ 236,789</u> |
| 累計折舊              |                  |                   |                  |                  |                  |                 |                   |
| 106 年 1 月 1 日餘額   | \$ -             | \$ 64,778         | \$ 30,415        | \$ 7,345         | \$ 8,895         | \$ 165          | \$ 111,598        |
| 折舊費用              | -                | 3,812             | 1,094            | 1,693            | 1,568            | 330             | 8,497             |
| 處分資產              | -                | -                 | ( 26,187 )       | ( 767 )          | ( 651 )          | -               | ( 27,605 )        |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 68,590</u>  | <u>\$ 5,322</u>  | <u>\$ 8,271</u>  | <u>\$ 9,812</u>  | <u>\$ 495</u>   | <u>\$ 92,490</u>  |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 63,170</u> | <u>\$ 68,688</u>  | <u>\$ 1,704</u>  | <u>\$ 5,762</u>  | <u>\$ 3,490</u>  | <u>\$ 1,485</u> | <u>\$ 144,299</u> |
| 成 本               |                  |                   |                  |                  |                  |                 |                   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ 63,170        | \$ 137,278        | \$ 7,026         | \$ 14,033        | \$ 13,302        | \$ 1,980        | \$ 236,789        |
| 增 添               | -                | 874               | 7,845            | 648              | 2,979            | -               | 12,346            |
| 處 分               | -                | ( 17,376 )        | ( 3,355 )        | ( 1,419 )        | ( 7,198 )        | -               | ( 29,348 )        |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 63,170</u> | <u>\$ 120,776</u> | <u>\$ 11,516</u> | <u>\$ 13,262</u> | <u>\$ 9,083</u>  | <u>\$ 1,980</u> | <u>\$ 219,787</u> |
| 累計折舊              |                  |                   |                  |                  |                  |                 |                   |
| 107 年 1 月 1 日餘額   | \$ -             | \$ 68,590         | \$ 5,322         | \$ 8,271         | \$ 9,812         | \$ 495          | \$ 92,490         |
| 折舊費用              | -                | 3,927             | 1,017            | 1,726            | 1,872            | 330             | 8,872             |
| 處分資產              | -                | ( 17,376 )        | ( 3,355 )        | ( 1,419 )        | ( 7,194 )        | -               | ( 29,344 )        |
| 107 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 55,141</u>  | <u>\$ 2,984</u>  | <u>\$ 8,578</u>  | <u>\$ 4,490</u>  | <u>\$ 825</u>   | <u>\$ 72,018</u>  |
| 107 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 63,170</u> | <u>\$ 65,635</u>  | <u>\$ 8,532</u>  | <u>\$ 4,684</u>  | <u>\$ 4,593</u>  | <u>\$ 1,155</u> | <u>\$ 147,769</u> |

上述之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司部分不動產、廠房及設備已設定質押作為銀行借款之擔保，請參閱附註十二及二三。

## 十二、借 款

### (一) 短期借款

|        | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 銀行信用借款 | \$ 120,000        | \$ 130,000        |
| 銀行擔保借款 | 30,000            | -                 |
|        | <u>\$ 150,000</u> | <u>\$ 130,000</u> |

本公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

|        | 107年12月31日  | 106年12月31日 |
|--------|-------------|------------|
| 浮動利率借款 | 1.38%-1.46% | 1.4%-1.46% |

短期借款係以本公司董事長羅文進先生為連帶保證人；107 年 12 月 31 日之短期抵押借款係以本公司之土地及廠房為抵押品，請參閱附註二二。

## (二) 長期借款

本公司之長期借款包括：

|                       | 利率 %  | 107年12月31日<br>金 額 | 106年12月31日<br>金 額 |
|-----------------------|-------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u>           |       |                   |                   |
| 上海商業儲蓄銀行              |       |                   |                   |
| 抵押借款，期間 100.09.08～    | 1.61； | \$ 11,000         | \$ 15,000         |
| 110.09.08，每 3 個月為一期，分 | 1.56  |                   |                   |
| 四十期償還，自 100 年 11 月開   |       |                   |                   |
| 始償還，每期攤還 1,000 仟元。    |       |                   |                   |
| 抵押借款，期間 100.09.08～    | 1.61； | 30,250            | 41,250            |
| 110.09.08，每 3 個月為一期，分 | 1.56  |                   |                   |
| 四十期償還，自 100 年 11 月開   |       |                   |                   |
| 始償還，每期攤還 2,750 仟元。    |       |                   |                   |
| 減：1 年內到期之長期借款         |       | ( <u>15,000</u> ) | ( <u>15,000</u> ) |
|                       |       | <u>\$ 26,250</u>  | <u>\$ 41,250</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為連帶保證人，並以本公司土地及廠房為抵押品，請參閱附註二二及二三。

## 十三、其他流動負債

|        | 107年12月31日      | 106年12月31日       |
|--------|-----------------|------------------|
| 預收貨款   | \$ -            | \$ 37,954        |
| 保固服務負債 | 3,952           | 1,963            |
| 其 他    | <u>558</u>      | <u>636</u>       |
|        | <u>\$ 4,510</u> | <u>\$ 40,553</u> |

本公司依銷售合約所收取之預收款項自 107 年 1 月 1 日起，依 IFRS 15 之規定，帳列「合約負債」科目項下。截至 107 年 12 月 31 日止，合約負債金額為 15,505 仟元。

#### 十四、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

本公司於 107 及 106 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 6,717 仟元及 6,614 仟元。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|           | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值  | \$ 26,116        | \$ 24,991        |
| 計畫資產之公允價值 | ( 15,095)        | ( 13,885)        |
| 淨確定福利負債   | <u>\$ 11,021</u> | <u>\$ 11,106</u> |

淨確定福利負債（資產）變動如下：

|                        | 確 定 福 利 計 畫 資 產<br>義 務 現 值 | 公 允 價 值            | 淨確定福利<br>負債（資產）  |
|------------------------|----------------------------|--------------------|------------------|
| 106 年 1 月 1 日          | <u>\$ 30,256</u>           | <u>(\$ 14,132)</u> | <u>\$ 16,124</u> |
| 服務成本                   |                            |                    |                  |
| 利息費用（收入）               | <u>378</u>                 | <u>( 181)</u>      | <u>197</u>       |
| 認列於損益                  | <u>378</u>                 | <u>( 181)</u>      | <u>197</u>       |
| 再衡量數                   |                            |                    |                  |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利之金額外） | -                          | 42                 | 42               |
| 精算損失—人口統計假<br>設變動      | 140                        | -                  | 140              |

（接次頁）



(承前頁)

|                       | 確 定 福 利 義 務 現 值  | 計 畫 資 產 公 允 價 值     | 淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 ) |
|-----------------------|------------------|---------------------|-----------------------|
| 精算利益－財務假設變動           | (\$ 452)         | \$ -                | (\$ 452)              |
| 精算利益－經驗調整             | ( 778)           | -                   | ( 778)                |
| 認列於其他綜合損 ( 益 )        | ( 1,090)         | 42                  | ( 1,048)              |
| 雇主提撥                  | -                | ( 640)              | ( 640)                |
| 福利支付                  | ( 1,026)         | 1,026               | -                     |
| 其 他                   | ( 3,527)         | -                   | ( 3,527)              |
| 106 年 12 月 31 日       | <u>24,991</u>    | <u>( 13,885)</u>    | <u>11,106</u>         |
| 服務成本                  |                  |                     |                       |
| 利息費用 ( 收入 )           | 344              | ( 195)              | 149                   |
| 認列於損益                 | <u>344</u>       | <u>( 195)</u>       | <u>149</u>            |
| 再衡量數                  |                  |                     |                       |
| 計畫資產報酬 ( 除包含於淨利之金額外 ) | -                | ( 390)              | ( 390)                |
| 精算損失－人口統計假設變動         | -                | -                   | -                     |
| 精算利益－財務假設變動           | 432              | -                   | 432                   |
| 精算利益－經驗調整             | <u>349</u>       | <u>-</u>            | <u>349</u>            |
| 認列於其他綜合損 ( 益 )        | <u>781</u>       | <u>( 390)</u>       | <u>391</u>            |
| 雇主提撥                  | -                | ( 625)              | ( 625)                |
| 107 年 12 月 31 日       | <u>\$ 26,116</u> | <u>( \$ 15,095)</u> | <u>\$ 11,021</u>      |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 107年度         | 106年度         |
|------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 63         | \$ 84         |
| 推銷費用 | 18            | 24            |
| 管理費用 | 41            | 52            |
| 研發費用 | <u>27</u>     | <u>37</u>     |
|      | <u>\$ 149</u> | <u>\$ 197</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

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

|            | 衡 量 日      |            |
|------------|------------|------------|
|            | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
| 折 現 率      | 1.25%      | 1.375%     |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.00%      | 2.00%      |
| 薪資預期增加率    | 2.00%      | 2.00%      |

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

|          | 107年12月31日 |
|----------|------------|
| 折 現 率    |            |
| 增加 0.25% | (\$ 856)   |
| 減少 0.25% | \$ 893     |
| 薪資預期增加率  |            |
| 增加 0.25% | \$ 871     |
| 減少 0.25% | (\$ 839)   |

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

## 十五、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                     | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數（仟股）            | <u>50,000</u>     | <u>50,000</u>     |
| 額定股本                | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |
| 已發行且收足股款之股數<br>（仟股） | <u>37,517</u>     | <u>37,247</u>     |
| 已發行股本               | <u>\$ 375,170</u> | <u>\$ 372,470</u> |

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

本公司 106 年 1 月 1 日之實收資本額為 362,490 仟元，分為 36,249 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。於 106 年度本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，認股權人於 106 年度陸續行使認股權利，分別以每股 17.3 元及 16.8 元認購 873 仟股及 125 仟股，截至 106 年 12 月 31 日實收資本額為 372,470 仟元，分為 37,247 仟股。

另認股權人於 107 年度陸續行使認股權利，分別以每股 16.8 元認購 270 仟股。截至 107 年 12 月 31 日止，本公司資本額為 375,170 仟元，分為 37,517 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

|                             | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> |                   |                   |
| 股票發行溢價                      | \$ 238,700        | \$ 235,000        |
| 取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額        | 45,786            | 45,786            |
| 庫藏股票交易                      | 1,584             | 1,584             |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                   |                   |
| 採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數(2)       | 872               | 872               |
| 已失效員工認股數                    | 119               | 119               |
| <u>不得作任何用途</u>              |                   |                   |
| 員工認股權                       | 6,597             | 1,864             |
|                             | <u>\$ 293,658</u> | <u>\$ 285,225</u> |

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

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

修正後章程規定，每年決算時如有盈餘，於依法繳納所得稅後，應儘先彌補以往年度虧損，再提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。次依法令或相關規定提撥或迴轉，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘由董事會擬具分配案，提請股東會決議分配之。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

(四) 本公司分別於 107 年 6 月 8 日及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，決議 106 及 105 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |        | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|--------|---------------|-------|
|        | 106年度     | 105年度  | 106年度         | 105年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 8,677  | \$ 772 | \$ -          | \$ -  |
| 現金股利   | 78,786    | 18,261 | 2.1           | 0.5   |

本公司 108 年 3 月 27 日董事會擬議 107 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 | \$ 16,441 | \$ -          |
| 特別盈餘公積 | 7,517     | -             |
| 現金股利   | 127,611   | 3             |

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 8 日召開之股東會決議。

(五) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積如下：

| 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|------------------|------------------|
| <u>\$ 16,990</u> | <u>\$ 16,990</u> |

(六) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

|                     | 107年度              | 106年度              |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                | (\$ 11,986)        | (\$ 7,066)         |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | ( 8,230)           | ( 4,920)           |
| 期末餘額                | <u>(\$ 20,216)</u> | <u>(\$ 11,986)</u> |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

|                               | 107年度             |
|-------------------------------|-------------------|
| 期初餘額 (IFRS9)                  | \$ -              |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | ( 4,291)          |
| 期末餘額                          | <u>(\$ 4,291)</u> |

#### 十六、員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

| 功能別<br>性質別 | 107 年度      |             |                     |         | 106 年度      |             |                     |         |
|------------|-------------|-------------|---------------------|---------|-------------|-------------|---------------------|---------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 屬於營業<br>外費用及<br>損失者 | 合計      | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 屬於營業<br>外費用及<br>損失者 | 合計      |
| 員工福利費用     |             |             |                     |         |             |             |                     |         |
| 薪資費用       | 65,786      | 139,837     | -                   | 205,623 | 61,196      | 100,853     | -                   | 162,049 |
| 勞健保費用      | 6,035       | 9,063       | -                   | 15,098  | 5,352       | 7,895       | -                   | 13,247  |
| 退休金費用      | 2,524       | 4,342       | -                   | 6,866   | 2,567       | 4,244       | -                   | 6,811   |
| 董事酬金       | -           | 2,368       | -                   | 2,368   | -           | 860         | -                   | 860     |
| 其他員工福利費用   | 2,480       | 3,287       | -                   | 5,767   | 2,160       | 2,922       | -                   | 5,082   |
| 折舊費用       | 3,642       | 4,900       | 330                 | 8,872   | 3,751       | 4,416       | 330                 | 8,497   |
| 攤銷費用       | 35          | 2,821       | -                   | 2,856   | 35          | 3,784       | -                   | 3,819   |

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 221 人及 226 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。

依 104 年 5 月修正後公司法及 106 年 6 月 8 日經股東會決議之修正章程規定，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 27 日及 107 年 4 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

|      | 107年度 | 106年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 8.25% | 4%    |
| 董事酬勞 | 2%    | 2%    |

金 額

|      | 107年度 |        |    |   | 106年度 |       |    |   |
|------|-------|--------|----|---|-------|-------|----|---|
|      | 現     | 金      | 股  | 票 | 現     | 金     | 股  | 票 |
| 員工酬勞 | \$    | 17,675 | \$ |   | \$    | 4,305 | \$ | - |
| 董事酬勞 |       | 4,285  |    |   |       | 2,152 |    | - |

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 106 及 105 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成部分如下：

|             | 107年度            | 106年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | \$ 36,656        | \$ -             |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當年度產生者      | ( 5,824)         | 14,396           |
| 稅率變動        | ( 3,181)         | -                |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 27,651</u> | <u>\$ 14,396</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|                   | 107年度             | 106年度             |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利        | <u>\$ 192,064</u> | <u>\$ 101,162</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 | \$ 38,413         | \$ 17,198         |
| 調節項目之所得稅影響數       |                   |                   |
| 採權益法認列之投資收益       | ( 7,581)          | ( 12,865)         |
| 稅率變動              | ( 3,181)          | -                 |
| 不得認列之虧損扣抵         | -                 | 10,063            |
| 認列於損益之所得稅費用       | <u>\$ 27,651</u>  | <u>\$ 14,396</u>  |

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

## (二) 當期所得稅資產與負債

|         | 107年12月31日       | 106年12月31日      |
|---------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅資產 |                  |                 |
| 應收退稅款   | <u>\$ 17</u>     | <u>\$ 8,043</u> |
| 當期所得稅負債 |                  |                 |
| 應付所得稅   | <u>\$ 18,495</u> | <u>\$ -</u>     |

## (三) 遞延所得稅資產

|              | 107年12月31日      | 106年12月31日       |
|--------------|-----------------|------------------|
| 遞延所得稅淨資產（負債） |                 |                  |
| 未實現存貨跌價損失    | \$ 6,365        | \$ 10,612        |
| 未實現銷貨毛利      | ( 27)           | 66               |
| 未實現兌換利益      | ( 2,178)        | 1,403            |
| 呆帳損失超限       | 3,028           | 4,784            |
| 負債準備         | 790             | 334              |
| 其他           | 1,038           | 822              |
| 遞延所得稅資產－非流動  | <u>\$ 9,016</u> | <u>\$ 18,021</u> |

#### (四) 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 105 年度。

#### 十八、每股盈餘

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

|          | 107年度                 |                | 每股盈餘<br>(元) | 106年度                 |                | 每股盈餘<br>(元) |
|----------|-----------------------|----------------|-------------|-----------------------|----------------|-------------|
|          | 金額(分子)<br>本公司<br>稅後淨利 | 股數(分母)<br>(仟股) |             | 金額(分子)<br>本公司<br>稅後淨利 | 股數(分母)<br>(仟股) |             |
| 基本每股盈餘   |                       |                |             |                       |                |             |
| 屬於普通股股東之 |                       |                |             |                       |                |             |
| 本期盈餘     | \$ 164,413            | 37,470         | \$ 4.39     | \$ 86,766             | 36,713         | \$ 2.36     |
| 稀釋每股盈餘   |                       |                |             |                       |                |             |
| 員工認股權證   | -                     | 169            | -           | -                     | 112            | -           |
| 員工分紅     | -                     | 463            | -           | -                     | 95             | -           |
| 屬於普通股股東之 |                       |                |             |                       |                |             |
| 本期盈餘     | \$ 164,413            | \$ 38,102      | \$ 4.32     | \$ 86,766             | 36,920         | \$ 2.35     |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 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，依授予認股權憑證數量之百分之二十為限，行使認股權利；自授予日屆滿 3 年，依授予認股權憑證數量之百分之三十為限，行使認股權利；自授予日起滿 4 年，依授予認股權憑證數量之百分之五十為限，行使認股權利。認股權利於可執行之日始，一年內需執行完畢。認股權憑證之存續期間為 5 年，屆滿後未行使之認股權視同放棄認股權證，本公司已於 102 年 4 月 24 日全數發行，若有除權除息或現金增（減）資則依公式調整，截至 107 年 12 月 31 日止本公司第一次流通在外員工認股權證已全數認購完畢。



(二) 本公司於 107 年 4 月 24 日經董事會決議，依公司法第一百六十七條規定發行第二次員工認股權證，發行總額為 5,000 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 42 元。本公司將以發行新股方式交付。員工得自被授予認股權憑證屆滿 2 年，依授予認股權憑證數量之百分之五十為限，行使認股權利；自授予日屆滿 3 年，依授予認股權憑證數量之百分之二十五為限，行使認股權利，自授予日起滿 4 年，依授予認股權憑證數量之百分之二十五為限，行使認股權利。認股權利於可執行之日始，一年內需執行完畢。認股權憑證之存續期間為 5 年，屆滿後未行使之認股權視同放棄認股權證。本公司於 107 年 5 月 22 日發行 3,684 單位，若有除權除息或現金增（減）資則依公式調整。

(三) 本公司於 107 及 106 年度已發行之員工認股權相關資訊如下：

|           | 107年度        |                    | 106年度      |                    |
|-----------|--------------|--------------------|------------|--------------------|
|           |              | 加 權 平 均<br>執 行 價 格 |            | 加 權 平 均<br>執 行 價 格 |
| 員 工 認 股 權 | 單 位 ( 仟 )    | ( 元 )              | 單 位 ( 仟 )  | ( 元 )              |
| 期初流通在外    | 270          | \$ 16.8            | 1,283      | \$ 17.3            |
| 本期給與      | 3,684        | 42                 |            |                    |
| 本年度執行     | ( 270 )      | 16.8               | ( 998 )    | 17.3-16.8          |
| 本年度逾期失效   | -            | -                  | ( 15 )     | -                  |
| 年底流通在外    | <u>3,684</u> | 42                 | <u>270</u> | 16.8               |
| 年底可執行     | <u>-</u>     |                    | <u>270</u> | 16.8               |

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

|                   | 截至資產負債表日流通在外之認股選擇權 |                           |                             | 目前可行使認股選擇權                 |                             |
|-------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
|                   | 流通在外數量<br>( 仟 股 )  | 加權平均預期<br>剩餘存續期限<br>( 年 ) | 加 權 平 均<br>行 使 價 格<br>( 元 ) | 可行使員工<br>認股權之數量<br>( 仟 股 ) | 加 權 平 均<br>行 使 價 格<br>( 元 ) |
| 行使價格之範圍<br>(新台幣元) |                    |                           |                             |                            |                             |
| 107 年度            | <u>3,684</u>       | <u>4.37</u>               | <u>\$ 42</u>                | <u>-</u>                   | <u>\$ -</u>                 |
| 106 年度            | <u>270</u>         | <u>0.37</u>               | <u>\$ 16.8</u>              | <u>270</u>                 | <u>\$ 16.8</u>              |

(四) 本公司 107 年 5 月 22 日及 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分別如下：

|           | 102年4月24日     | 107年5月22日     |
|-----------|---------------|---------------|
| 給與日每股公允價格 | 34.90 元       | 35.13 元       |
| 行使價格      | 35.00 元       | 42.00 元       |
| 預期價格波動率   | 18.42%~21.81% | 38.47%~38.81% |
| 預期存續期間    | 3.5 年~4.5 年   | 3.5 年~4.5 年   |
| 預期股利率     | 0%            | 0%            |
| 無風險利率     | 0.85%~0.96%   | 0.67%~0.72%   |

本公司 107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 4,985 仟元及 536 仟元。

## 二十、資本風險管理

本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。

### 二一、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

|                   | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級    | 合 計       |
|-------------------|--------|--------|-----------|-----------|
| <u>透過其他綜合損益按公</u> |        |        |           |           |
| <u>允價值衡量之金融資</u>  |        |        |           |           |
| <u>產</u>          |        |        |           |           |
| 權益工具投資            |        |        |           |           |
| －國內非上市（櫃）         |        |        |           |           |
| 有價證券              | \$ -   | \$ -   | \$ 10,709 | \$ 10,709 |

##### 2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別  | 評 價 技 術 及 輸 入 值                              |
|--------------|----------------------------------------------|
| 國內非上市（櫃）權益投資 | 市場法：按期末可觀察類比公司之市場公允價值，並以被投資公司本益比及市價／淨值比予以調整。 |

### (三) 金融工具之種類

|                              | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------------------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>                  |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                |            |            |
| 現金及約當現金                      | \$214,076  | \$ -       |
| 應收票據及帳款                      | 302,342    | -          |
| 其他應收款                        | 15,173     | -          |
| 存出保證金                        | 2,523      | -          |
| 其他金融資產－非流動                   | 36,295     | -          |
| 放款及應收款                       |            |            |
| 現金及約當現金                      | -          | 250,373    |
| 應收票據及帳款                      | -          | 232,013    |
| 其他應收款                        | -          | 21,930     |
| 其他金融資產－非流動                   | -          | 25,758     |
| 存出保證金                        | -          | 2,676      |
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產－非流動 | 10,709     | -          |
| <u>負債</u>                    |            |            |
| 以攤銷後成本衡量                     |            |            |
| 短期借款                         | 150,000    | 130,000    |
| 應付票據及帳款                      | 124,826    | 124,975    |
| 其他應付款                        | 84,796     | 62,800     |
| 一年內到期之長期借款                   | 15,000     | 15,000     |
| 長期借款                         | 26,250     | 41,250     |

### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產－非流動、存出保證金、應付票據及帳款、其他應付款及長短期借款等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌管理本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。

本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

本公司從事外幣交易產生匯率變動風險。本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。

本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    |          |
|----|----------|----------|
|    | 107年度    | 106年度    |
| 損益 | \$ 3,408 | \$ 3,258 |

### (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。本公司之利率風險，主要係來自於本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%，將使本公司於 107 及 106 年度之現金流出分別為 1,913 仟元及 1,863 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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

## 3. 流動性風險

(1) 本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。

(2) 融資額度

|           | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 無擔保銀行透支額度 |                  |                  |
| — 已動用金額   | \$120,000        | \$130,000        |
| — 未動用金額   | <u>160,000</u>   | <u>390,000</u>   |
|           | <u>\$280,000</u> | <u>\$520,000</u> |
| 有擔保銀行透支額度 |                  |                  |
| — 已動用金額   | \$ 71,250        | \$ 56,250        |
| — 未動用金額   | <u>108,750</u>   | <u>93,750</u>    |
|           | <u>\$180,000</u> | <u>\$150,000</u> |

二二、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                          | 與 本 公 司 之 關 係 |
|------------------------------------|---------------|
| 東野精機股份有限公司                         | 子 公 司         |
| Euro Treasure Inc.                 | 子 公 司         |
| Suncorp Vision Inc.                | 子 公 司         |
| East Field Holdings (H.K.) Limited | 子 公 司         |
| 易發精機（上海）有限公司                       | 子 公 司         |
| 東野精機（昆山）有限公司                       | 子 公 司         |

(二) 銷 貨

|       | 107年度         | 106年度            |
|-------|---------------|------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 371</u> | <u>\$ 25,123</u> |

上述收款條件與關係人銷貨之價格係依雙方約定辦理，並無重大差異。

(三) 進 貨

|       | 107年度            | 106年度            |
|-------|------------------|------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 68,384</u> | <u>\$ 29,573</u> |

上述付款條件與關係人進貨之價格係依雙方約定辦理，並無重大差異。

(四) 加工及其他費用

|       | 107年度           | 106年度           |
|-------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 1,684</u> | <u>\$ 6,770</u> |

(五) 應收關係人票據及帳款

|       | 107年12月31日    | 106年12月31日       |
|-------|---------------|------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 197</u> | <u>\$ 20,359</u> |

(六) 其他應收款

|          | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 子 公 司    |                  |                  |
| 東野精機（昆山） | \$ 11,307        | \$ 12,593        |
| 東野精機     | 1,980            | 8,185            |
| 其 他      | <u>777</u>       | <u>753</u>       |
|          | <u>\$ 14,064</u> | <u>\$ 21,531</u> |

(七) 應付關係人款項

|          | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 子 公 司    |                  |                  |
| 東野精機     | \$ 17,773        | \$ 23,411        |
| 東野精機（昆山） | <u>1,689</u>     | <u>-</u>         |
|          | <u>\$ 19,462</u> | <u>\$ 23,411</u> |

(八) 其他應付款

|       | 107年12月31日      | 106年12月31日      |
|-------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 3,527</u> | <u>\$ 3,527</u> |

(九) 租金收入

|       | 107年度           | 106年度           |
|-------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司 |                 |                 |
| 東野精機  | <u>\$ 2,747</u> | <u>\$ 2,330</u> |

(十) 其他收入

|          | 107年度            | 106年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 子 公 司    |                  |                  |
| 東野精機（昆山） | \$ 9,333         | \$ 22,039        |
| 東野精機     | <u>9,721</u>     | <u>8,611</u>     |
|          | <u>\$ 19,054</u> | <u>\$ 30,650</u> |

(十一) 處分不動產、廠房及設備

本公司 107 及 106 年度處分不動產、廠房及設備予關聯企業之明細如下：

| 子 公 司 | 107年度       |             | 106年度           |             |
|-------|-------------|-------------|-----------------|-------------|
|       | 處 分 價 款     | 處 分 利 益     | 處 分 價 款         | 處 分 利 益     |
|       | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,052</u> | <u>\$ -</u> |

(十二) 背書保證

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司以董事長羅文進先生為保證人之借款金額分別為 191,250 仟元（請參閱附註十一）。

(十三) 主要管理階層薪酬

|        | 107年度            | 106年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 13,648</u> | <u>\$ 13,694</u> |
| 退職後福利  | <u>406</u>       | <u>477</u>       |
|        | <u>\$ 14,054</u> | <u>\$ 14,171</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、質押資產

| 項 目   | 內 容         | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-------|-------------|-------------------|-------------------|
| 土 地   | 長期借款、短期擔保借款 | <u>\$ 63,170</u>  | <u>\$ 63,170</u>  |
| 房屋及建築 | 長期借款、短期擔保借款 | <u>65,635</u>     | <u>68,688</u>     |
| 定期存款  | 履約保證金       | <u>36,295</u>     | <u>25,758</u>     |
|       |             | <u>\$ 165,100</u> | <u>\$ 157,616</u> |

二四、重大承諾及或有負債

本公司為子公司借款提供背書保證明細如下：

|              | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 東野精機（昆山）有限公司 |                   |                   |
| 保證金額         | <u>\$ 178,147</u> | <u>\$ 104,160</u> |
| 實際動撥金額       | <u>\$ 162,790</u> | <u>\$ 104,160</u> |

## 二五、重大之期後事項

本公司於 107 年 11 月 28 日經董事會決議辦理現金增資，共計發行普通股 5,020 仟股，前述現金增資已於 108 年 1 月 16 日收足股款 173,842 仟元。

## 二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

|                  | 107年12月31日 |        |           | 106年12月31日 |       |           |
|------------------|------------|--------|-----------|------------|-------|-----------|
|                  | 外          | 幣      | 匯 率 新 台 幣 | 外          | 幣     | 匯 率 新 台 幣 |
| <u>金 融 資 產</u>   |            |        |           |            |       |           |
| <u>貨幣性項目</u>     |            |        |           |            |       |           |
| 美 金              | \$ 10,577  | 30.715 | \$342,880 | \$ 10,988  | 29.76 | \$326,996 |
| 人 民 幣            | 2,137      | 4.472  | 9,557     | 6,862      | 4.565 | 31,327    |
| <u>採權益法之長期投資</u> |            |        |           |            |       |           |
| 美 金              | 497        | 30.715 | 15,524    | 495        | 29.76 | 14,728    |
| 人 民 幣            | 70,846     | 4.472  | 316,824   | 49,345     | 4.565 | 225,261   |
| <u>金 融 負 債</u>   |            |        |           |            |       |           |
| <u>貨幣性項目</u>     |            |        |           |            |       |           |
| 美 金              | 68         | 30.715 | 2,099     | 40         | 29.76 | 1,178     |
| 歐 元              | 42         | 35.20  | 1,468     | 31         | 35.57 | 1,107     |

## 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。                             | 無   |
| 2   | 為他人背書保證。                            | 附表一 |
| 3   | 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)   | 附表二 |
| 4   | 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。 | 附表三 |
| 5   | 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。         | 無   |
| 6   | 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。         | 無   |
| 7   | 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。      | 無   |
| 8   | 應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上。             | 無   |
| 9   | 從事衍生性商品交易。                          | 無   |
| 10  | 被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊。             | 附表四 |



(二) 大陸投資資訊

| 編號 | 項目                                                                                                                                                                                                                                               | 說明                               |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1  | 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。                                                                                                                                                                        | 附表五                              |
| 2  | 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：<br>(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。<br>(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。<br>(3)財產交易金額及其所產生之損益數額。<br>(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。<br>(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。<br>(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。 | 附表五<br>附表五<br>無<br>附表一<br>無<br>無 |

二八、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，本個體報告不另行揭露相關資訊。

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 背書保證者公司名稱  | 被 背 書 保 證 對 象      |                | 對 單 一 企 業<br>背 書 保 證<br>限 額 ( 註 3 ) | 本期最高背書<br>保 證 餘 額         | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額        | 實際動支金額                    | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 ( % ) | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>( 註 3 ) | 屬母公司對子<br>公司背書保證 | 屬子公司對母<br>公司背書保證 | 屬對大陸地區<br>背 書 保 證 | 備 註 |
|-------------|------------|--------------------|----------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-----|
|             |            | 公 司 名 稱            | 關 係<br>( 註 2 ) |                                     |                           |                           |                           |                  |                                         |                               |                  |                  |                   |     |
| 0           | 易發精機股份有限公司 | 東野精機（昆山）股份有<br>限公司 | 3              | \$ 230,657                          | \$ 179,539<br>(USD 5,800) | \$ 178,147<br>(USD 5,800) | \$ 162,790<br>(USD 5,300) | \$ -             | 15.44%                                  | \$ 345,986                    | 是                | 否                | 是                 |     |

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率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。

附表二 期末持有有價證券情形

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<br>發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目                          | 期 末         |           |           |               | 備 註 |
|-----------|-------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|-----------|-----------|---------------|-----|
|           |                   |                          |                                  | 股 數 ／ 單 位 數 | 帳 面 金 額   | 持 股 比 例 % | 市 價 ／ 股 權 淨 值 |     |
| 易發公司      | 股 票<br>百優生醫股份有限公司 | 無                        | 透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之金融資產－<br>非流動 | 600,000     | \$ 10,709 | 14.7      | \$ 10,709     |     |

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司                             | 有價證券種類及名稱                                | 帳列科目     | 交易對象 | 關係  | 期初         |           | 買入        |             | 賣出 |      |      |      | 期末         |             |
|------------------------------------|------------------------------------------|----------|------|-----|------------|-----------|-----------|-------------|----|------|------|------|------------|-------------|
|                                    |                                          |          |      |     | 股數         | 金額        | 股數        | 金額<br>(註 1) | 股數 | 售價   | 帳面成本 | 處分損益 | 股數         | 金額<br>(註 2) |
| 易發精機股份有限公司                         | 股票<br>East Field Holdings (H.K.) Limited | 採用權益法之投資 | 投入資本 | 子公司 | 10,000,000 | \$111,603 | 5,000,000 | \$146,500   | -  | \$ - | \$ - | \$ - | 15,000,000 | \$181,115   |
| East Field Holdings (H.K.) Limited | 股票<br>東野精機(昆山)有限公司                       | 採用權益法之投資 | 投入資本 | 子公司 | 非股份制       | 112,436   | 非股份制      | 146,500     | -  | -    | -    | -    | 非股份制       | 182,043     |

註 1：現金增資認股。

註 2：含本期認列投資損益及累計換算調整數等。

附表四 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣仟元

| 投資公司名稱     | 被投資公司名稱                            | 所在地區   | 主要營業項目             | 原始投資金額     |            | 期末持有       |      |            | 被投資公司<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註 |
|------------|------------------------------------|--------|--------------------|------------|------------|------------|------|------------|---------------|---------------|----|
|            |                                    |        |                    | 本期期末       | 上期期末       | 股數         | 比率 % | 帳面金額       |               |               |    |
| 易發精機股份有限公司 | 東野精機股份有限公司                         | 桃園市    | 精密模具、自動化設備之製造加工及買賣 | \$ 224,200 | \$ 224,200 | 9,000,000  | 100  | \$ 367,024 | \$ 85,811     | \$ 85,486     |    |
|            | Euro Treasure Inc.                 | 薩摩亞群島  | 轉投資公司              | 68,695     | 68,695     | 2,100,000  | 100  | 129,475    | 23,416        | 23,413        |    |
|            | Suncorp Vision Inc.                | 英屬維京群島 | 機械設備買賣公司           | 1,610      | 1,610      | 50,000     | 100  | 15,254     | 52            | 52            |    |
|            | East Field Holdings (H.K.) Limited | 香港     | 轉投資公司              | 444,207    | 297,707    | 15,000,000 | 100  | 181,115    | ( 70,955 )    | ( 71,043 )    |    |

註：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表五。

附表五 大陸投資資訊

單位：外幣仟元／新台幣仟元

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：

| 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                      | 本期匯出或收回投資金額              |                   | 本期期末自                      | 本公司直接或<br>間接投資之<br>持股比例% | 本期認列投資損益<br>(註二)             | 期<br>帳<br>面<br>投<br>資<br>價<br>值 | 截至本期止已匯<br>回台灣之<br>投資收益 |
|--------------|--------------|-----------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
|              |              |                             |                      | 台灣匯出累積<br>投資金額             | 匯<br>出                   | 收<br>回            | 台灣匯出累積<br>投資金額             |                          |                              |                                 |                         |
| 易發精機(上海)有限公司 | 機械設備之製造加工及買賣 | \$ 75,680<br>( RMB 16,923 ) | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | \$ 64,502<br>( USD 2,100 ) | \$ -<br>( USD - )        | \$ -<br>( USD - ) | \$ 64,502<br>( USD 2,100 ) | 100                      | \$ 23,326<br>( RMB 5,115 )   | \$ 131,508<br>( RMB 29,407 )    | \$ -                    |
| 東野精機(昆山)有限公司 | "            | 420,404<br>( RMB 94,008 )   | 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司 | 307,150<br>( USD 10,000 )  | 153,575<br>( USD 5,000 ) | -<br>( USD - )    | 460,725<br>( USD 15,000 )  | 100                      | ( 70,454 )<br>( RMB 15,450 ) | 182,043<br>( RMB 40,707 )       | -                       |

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 |
|------------------------------|------------------------------|--------------------|
| \$ 525,227<br>( USD 17,100 ) | \$ 525,227<br>( USD 17,100 ) | \$ 691,972 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查核之財務報表。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：美金仟元／人民幣仟元／新台幣仟元

| 關係人名稱        | 本公司與關係人係            | 交易類型 | 金額                   | 交易條件 |          |          | 應收(付)票據、帳款          |        | 未實現損益 |
|--------------|---------------------|------|----------------------|------|----------|----------|---------------------|--------|-------|
|              |                     |      |                      | 價格   | 付款條件     | 與一般交易之比較 | 餘額                  | 百分比(%) |       |
| 東野精機(昆山)有限公司 | 本公司間接持股 100% 持股之子公司 | 銷貨   | \$ 331<br>( USD 11 ) | 議價   | 月結 130 天 | 類似       | \$ 174<br>( USD 4 ) | -      | \$ 54 |
| 東野精機(昆山)有限公司 | 本公司間接持股 100% 持股之子公司 | 進貨   | 2,336<br>( USD 78 )  | 議價   | 月結 70 天  | 類似       | 1,689<br>( USD 55 ) | -      | 102   |

4. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
5. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：附表一。
6. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                               | 目 | 編 號 / 索 引 |
|---------------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表                   |   |           |
| 現金及約當現金明細表                      |   | 明細表一      |
| 應收帳款明細表                         |   | 明細表二      |
| 應收帳款－關係人明細表                     |   | 附註二二      |
| 其他應收款明細表                        |   | 明細表三      |
| 存貨明細表                           |   | 明細表四      |
| 其他流動資產明細表                       |   | 明細表五      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資<br>產－非流動明細表 |   | 明細表六      |
| 採用權益法之投資變動明細表                   |   | 明細表七      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表                  |   | 附註十一      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表              |   | 附註十一      |
| 無形資產變動明細表                       |   | 明細表八      |
| 遞延所得稅資產明細表                      |   | 附註十七      |
| 其他非流動資產明細表                      |   | 明細表九      |
| 短期借款明細表                         |   | 明細表十      |
| 應付票據明細表                         |   | 明細表十一     |
| 應付帳款明細表                         |   | 明細表十二     |
| 應付帳款－關係人明細表                     |   | 附註二二      |
| 其他應付款明細表                        |   | 明細表十三     |
| 其他流動負債明細表                       |   | 附註十三      |
| 長期借款明細表                         |   | 附註十二      |
| 負債準備－非流動明細表                     |   | 明細表十四     |
| 損益項目明細表                         |   |           |
| 營業收入明細表                         |   | 明細表十五     |
| 營業成本明細表                         |   | 明細表十六     |
| 推銷費用明細表                         |   | 明細表十七     |
| 管理及總務費用明細表                      |   | 明細表十八     |
| 研究發展費用明細表                       |   | 明細表十九     |
| 本期發生之折舊、折耗及攤銷費用功能別彙<br>總表       |   | 附註十六      |
| 本期發生之員工福利功能別彙總表                 |   | 附註十六      |

易發精機股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元，外幣仟元

| 項 目      | 摘 要           | 金 額              |
|----------|---------------|------------------|
| 零用金及庫存現金 |               | \$ 948           |
| 銀行存款     | 活期存款—台幣       | 54,986           |
|          | —外幣 USD 4,983 | 153,040          |
|          | —外幣 JPY 5     | 1                |
|          | —外幣 RMB 1,139 | 5,096            |
|          | 支票存款—台幣       | <u>5</u>         |
|          |               | <u>\$214,076</u> |

註：107.12.31 匯率 USD：NTD=1：30.715；JPY：NTD=1：0.2782；  
RMB：NTD=1：4.472。



易發精機股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 項      | 目 | 摘                   | 要 | 金  | 額                 |
|--------|---|---------------------|---|----|-------------------|
| 應收帳款   |   | 群創光電股份有限公司          |   | \$ | 86,471            |
|        |   | 高雄晶傑達光電科技股份有限<br>公司 |   |    | 42,361            |
|        |   | VISCO               |   |    | 26,291            |
|        |   | 京鼎精密科技股份有限公司        |   |    | 23,400            |
|        |   | 景碩科技股份有限公司          |   |    | 21,964            |
|        |   | 青島海信電器股份有限公司        |   |    | 20,333            |
|        |   | 南京群志光電有限公司          |   |    | 17,041            |
|        |   | 友達光電（蘇州）有限公司        |   |    | 16,586            |
|        |   | 友達光電（廈門）有限公司        |   |    | 16,279            |
|        |   | 其他（註）               |   |    | 49,767            |
| 減：備抵呆帳 |   |                     |   | (  | <u>18,348</u> )   |
|        |   |                     |   |    | <u>\$ 302,145</u> |

註：係各戶餘額未超過本科目金額百分之五者，予以合併列報。

易發精機股份有限公司

其他應收款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項        | 目 | 摘 | 要   | 金                | 額 |
|----------|---|---|-----|------------------|---|
| 其他應收款    |   | 關 | 係 人 | \$ 14,064        |   |
| 應收營業稅退稅款 |   |   |     | <u>1,109</u>     |   |
|          |   |   |     | <u>\$ 15,173</u> |   |

易發精機股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 成 本               | 市 價               |
|------------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料      | \$ 67,515         | \$ 63,011         |
| 在 製 品      | 100,902           | 100,423           |
| 製 成 品      | 32,235            | 5,305             |
| 減：備抵存貨跌價損失 | ( <u>31,913</u> ) | <u>-</u>          |
|            | <u>\$ 168,739</u> | <u>\$ 168,739</u> |

易發精機股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要         | 金 額             |
|-------|-------------|-----------------|
| 預付費用  | 租金、保險費及福利金等 | \$ 1,890        |
| 預付貨款  |             | 1,650           |
| 暫 付 款 |             | <u>392</u>      |
|       |             | <u>\$ 3,932</u> |

易發精機股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 金 融 工 具 名 稱 | 摘 要        | 股 數     | 面 額 ( 元 ) | 取 得 成 本          | 公 元 價 值<br>單 價 ( 元 ) | 金 額              |
|-------------|------------|---------|-----------|------------------|----------------------|------------------|
| 百優生醫股份有限公司  | 非上市（櫃）公司股票 | 600,000 | \$10      | <u>\$ 15,000</u> | 17.85                | <u>\$ 10,709</u> |

易發精機股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣仟元；股

|                                       | 期<br>股 | 初<br>數     | 餘<br>金 | 額<br>額            | 本<br>股 | 期<br>數    | 增<br>金 | 加<br>額            | 本<br>股 | 期<br>數 | 減<br>金 | 少<br>額            | 期<br>股 | 末<br>數     | 餘<br>金 | 額<br>額 | 淨<br>值 | 提供擔保或<br>質押情形     |    |         |   |
|---------------------------------------|--------|------------|--------|-------------------|--------|-----------|--------|-------------------|--------|--------|--------|-------------------|--------|------------|--------|--------|--------|-------------------|----|---------|---|
| 東野精機股份有限公司                            |        | 9,000,000  | \$     | 398,549           |        | -         | \$     | 88,475            |        | -      | \$     | 120,000           |        | 9,000,000  |        | 100    | \$     | 367,024           | \$ | 371,822 | 無 |
| Euro Treasure Inc.                    |        | 2,100,000  |        | 108,806           |        | -         |        | 20,669            |        | -      |        | -                 |        | 2,100,000  |        | 100    |        | 129,475           |    | 133,138 | 無 |
| East Field Holdings (H.K.)<br>Limited |        | 10,000,000 |        | 111,603           |        | 5,000,000 |        | 146,500           |        | -      |        | 76,988            |        | 15,000,000 |        | 100    |        | 181,115           |    | 181,269 | 無 |
| Suncorp Vision Inc.                   |        | 50,000     |        | <u>14,728</u>     |        | -         |        | <u>526</u>        |        | -      |        | -                 |        | 50,000     |        | 100    |        | <u>15,254</u>     |    | 15,254  | 無 |
|                                       |        |            |        | <u>\$ 633,686</u> |        |           |        | <u>\$ 256,170</u> |        |        |        | <u>\$ 196,988</u> |        |            |        |        |        | <u>\$ 692,868</u> |    |         |   |

易發精機股份有限公司

無形資產變動明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項    | 目 | 期 初 餘 額         | 本 期 增 加 額     | 本 期 減 少 額       | 科 目 移 轉     | 期 末 餘 額       |
|------|---|-----------------|---------------|-----------------|-------------|---------------|
| 電腦軟體 |   | <u>\$ 2,986</u> | <u>\$ 676</u> | <u>\$ 2,856</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 806</u> |

易發精機股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 金 額              |
|------------|------------------|
| 存出保證金      | \$ 2,523         |
| 其他金融資產－非流動 | <u>36,295</u>    |
|            | <u>\$ 38,818</u> |



易發精機股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名    | 稱 | 項    | 目 | 借  | 款 | 金                 | 額 | 契 | 約         | 期 | 限 | 額  | 度                 | 利 | 率     | 質 | 抵 | 押            | 情 | 形 |
|------|---|------|---|----|---|-------------------|---|---|-----------|---|---|----|-------------------|---|-------|---|---|--------------|---|---|
| 短期借款 |   |      |   |    |   |                   |   |   |           |   |   |    |                   |   |       |   |   |              |   |   |
| 新光銀行 |   | 信用借款 |   | \$ |   | 30,000            |   |   | 108.01.08 |   |   | \$ | 30,000            |   | 1.40% |   |   | 無            |   |   |
| 土地銀行 |   | "    |   |    |   | 20,000            |   |   | 108.02.14 |   |   |    | 70,000            |   | 1.40% |   |   | "            |   |   |
| 中國信託 |   | "    |   |    |   | 50,000            |   |   | 108.02.01 |   |   |    | 100,000           |   | 1.45% |   |   | "            |   |   |
| 彰化銀行 |   | "    |   |    |   | 20,000            |   |   | 108.01.30 |   |   |    | 80,000            |   | 1.38% |   |   | "            |   |   |
| 上海銀行 |   | 擔保借款 |   |    |   | 30,000            |   |   | 108.03.07 |   |   |    | 30,000            |   | 1.46% |   |   | 擔保品為本公司土地及廠房 |   |   |
|      |   |      |   |    |   | <u>\$ 150,000</u> |   |   |           |   |   |    | <u>\$ 310,000</u> |   |       |   |   |              |   |   |

易發精機股份有限公司

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱    | 摘 要 | 金 額              |
|------------|-----|------------------|
| 能麒企業股份有限公司 | 貨 款 | \$ 5,498         |
| 飛速企業股份有限公司 | 貨 款 | 4,442            |
| 其他（註）      | 貨 款 | <u>386</u>       |
|            |     | <u>\$ 10,326</u> |

註：係各戶餘額未超過本科目金額百分之五者，予以合併列報。

易發精機股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 摘 要 | 金 額              |
|------------|-----|------------------|
| 三歆企業股份有限公司 | 貨 款 | \$ 6,575         |
| 立祥科技股份有限公司 | 貨 款 | 6,078            |
| 其他（註）      | 貨 款 | <u>82,385</u>    |
|            |     | <u>\$ 95,038</u> |

註：係各戶餘額未超過本科目金額百分之五者，予以合併列報。

易發精機股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 金 額              |
|-------------|------------------|
| 應付薪資及獎金     | \$ 36,610        |
| 應付員工酬勞及董事酬勞 | 21,960           |
| 其他應付款－關係人   | 3,527            |
| 其他（註）       | <u>22,699</u>    |
| 合 計         | <u>\$ 84,796</u> |

註：係各項餘額未超過本科目金額百分之五者，予以合併列報。

易發精機股份有限公司  
負債準備－非流動明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項        | 目 | 摘        | 要 | 金  | 額          |
|----------|---|----------|---|----|------------|
| 負債準備－非流動 |   | 其他長期員工福利 |   | \$ | <u>575</u> |

易發精機股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 項    | 目 | 摘      | 要 | 金  | 額              |
|------|---|--------|---|----|----------------|
| 銷貨收入 |   | 銷售設備收入 |   | \$ | 924,291        |
|      |   | 其他收入   |   |    | <u>2,544</u>   |
|      |   |        |   | \$ | <u>926,835</u> |

易發精機股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

| 名          | 稱 | 金  | 額                 |
|------------|---|----|-------------------|
| 直接原料       |   |    |                   |
| 加：期初存料     |   | \$ | 65,944            |
| 本期進料       |   |    | 484,072           |
| 減：期末存料     |   | (  | 67,516)           |
| 轉製造費用      |   | (  | 530)              |
| 轉營業費用      |   | (  | 2,611)            |
| 銷售原料       |   | (  | 15,238)           |
| 轉出至商品      |   | (  | 266)              |
| 直接原料耗用     |   |    | 463,855           |
| 直接人工       |   |    | 52,681            |
| 製造費用       |   |    | 79,647            |
| 製造成本       |   |    | 596,183           |
| 加：期初在製品    |   |    | 92,749            |
| 減：期末在製品    |   | (  | 100,902)          |
| 轉營業費用      |   | (  | 19,740)           |
| 製成品成本      |   |    | 568,290           |
| 加：期初製成品    |   |    | 60,466            |
| 本期進貨       |   |    | 1,132             |
| 減：期末製成品    |   | (  | 32,235)           |
| 產銷成本總計     |   |    | 597,653           |
| 其他營業成本     |   | (  | 9,304)            |
| 銷售原料       |   |    | 15,238            |
| 出售下腳料及廢料收入 |   | (  | 253)              |
| 存貨跌價回升利益   |   | (  | 30,616)           |
| 營業成本總計     |   |    | <u>\$ 572,718</u> |

易發精機股份有限公司

推銷費用明細表

民國 107 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要  | 金  | 額             |
|---|---|---|----|----|---------------|
| 薪 | 資 |   |    | \$ | 12,006        |
| 包 | 裝 | 費 |    |    | 4,249         |
| 交 | 際 | 費 |    |    | 3,953         |
| 旅 | 費 |   |    |    | 3,301         |
| 運 | 費 |   |    |    | 3,207         |
| 保 | 險 | 費 |    |    | 1,103         |
| 呆 | 帳 | 迴 | 轉  | (  | 12,422)       |
| 其 | 他 | ( | 註) |    | <u>3,968</u>  |
|   |   |   |    | \$ | <u>19,365</u> |

註：係各項餘額未超過本科目金額百分之五者，予以合併列報。



易發精機股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 107 年度

明細表十八

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要 | 金 額               |
|-------|-----|-------------------|
| 薪 資   |     | \$ 83,464         |
| 勞 務 費 |     | 8,318             |
| 租金支出  |     | 6,913             |
| 其他（註） |     | <u>33,053</u>     |
|       |     | <u>\$ 131,748</u> |

註：係各項餘額未超過本科目金額百分之五者，予以合併列報。

易發精機股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 107 年度

明細表十九

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘   | 要 | 金  | 額             |
|---|---|-----|---|----|---------------|
| 薪 | 資 |     |   | \$ | 51,077        |
| 旅 | 費 |     |   |    | 4,735         |
| 保 | 險 | 費   |   |    | 4,535         |
| 其 | 他 | (註) |   |    | <u>27,638</u> |
|   |   |     |   | \$ | <u>87,985</u> |

註：係各項餘額未超過本科目金額百分之五者，予以合併列報。