

股票代號：6425

The logo for EFC (Easysonic Precision Machinery) consists of the letters 'E', 'F', and 'C' in a bold, sans-serif font. The 'E' is red, the 'F' is dark blue, and the 'C' is green. The letters are set against a white background with a subtle reflection effect below them.

易發精機股份有限公司

108 年度年報  
2019 Annual Report



中華民國一〇九年三月三十一日 刊印

年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

**一、本公司發言人及代理發言人：**

發言人：邱耀進

職稱：管理部副總

電話：(03)451-4199

E-mail：nedchiu@efctw.com

代理發言人：龔光寰

職稱：管理部副理

電話：(03)451-4199

E-mail：colinkung@efctw.com

**二、總公司、分公司、工廠：**

總公司地址：桃園市中壢區自強四路3-2號

總公司電話：(03)451-4199

工廠地址：桃園市中壢區自強四路3-2號

工廠電話：(03)451-4199

**三、辦理股票過戶機構：**

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市忠孝西路一段6號6樓

電話：(02)2383-6888

網址：<http://www.gfortune.com.tw>

**四、最近年度財務報告簽證會計師：**

會計師姓名：吳恪昌會計師、黃毅民會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路100號20樓

電話：(02)2725-9988

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

**五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用。**

**六、公司網址：**

<http://www.efctw.com>

# 目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	5
一、設立日期.....	5
二、公司沿革.....	5
參、公司治理報告.....	7
一、組織系統.....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料... 9	9
三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金.....	16
四、公司治理運作情形.....	18
五、會計師公費資訊.....	38
六、更換會計師資訊.....	39
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職務及 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	40
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過 百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	40
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或配偶、二等親以內之親 屬關係資訊.....	41
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同 一轉投資事業之持股數、並合併計算綜合持股比例.....	42
肆、募資情形.....	43
一、股本來源.....	43
二、股東結構.....	44
三、股權分散情形.....	44
四、主要股東名單.....	45
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	45
六、公司股利政策及執行狀況.....	45
七、本次股東會議擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	46
八、員工、董事及監察人酬勞.....	46
九、公司買回本公司股份情形.....	47
十、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購（包括合併、 收購及分割）之辦理情形.....	47
十一、特別股辦理情形.....	47
十二、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	47
十三、員工認股權憑證辦理情形.....	47
十四、併購辦理情形.....	48

十五、受讓他公司股份發行新股辦理情形	48
十六、前次現金增資、併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析	48
<b>伍、營運概況</b>	49
一、業務內容	49
二、市場及產銷概況	67
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	81
四、環保支出資訊	81
五、勞資關係	82
六、重要契約	83
<b>陸、財務概況</b>	84
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表、並註明簽證會計師姓名及其查核意見	84
二、最近五年度財務分析	88
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	92
四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	93
五、最近年度經會計師查核簽證財務報表	93
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	93
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b>	94
一、財務狀況	94
二、財務績效	94
三、現金流量	95
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	96
五、最近年度轉投資政策及未來一年投資計畫	96
六、風險事項	96
七、其他重要事項	99
<b>捌、特別記載事項</b>	100
一、關係企業相關資料	100
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	103
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	103
四、其他必要補充說明事項	103
<b>玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項</b>	103
附件一：最近年度經會計師查核簽證財務報告	104
附件二：最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	163

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生們大家好：

感謝各位在百忙中蒞臨易發精機公司 109 年股東常會，亦感謝股東們長期對本公司的支持與指導，在此向各位報告 108 年度經營成果。

108 年度本公司合併營業收入淨額為新台幣 1,434,701 千元，合併稅後虧損為新台幣 140,018 千元，每股虧損為新台幣 3.33 元。108 年度營收較 107 年度衰退 26.5%、營業利益亦衰退 182.9%，其主要因 107 年中美貿易戰役開始至今，全球的投資逐漸縮減，設備業整體都受影響。108 年度本公司主要產品中，光電設備因客戶端受終端客戶之市場價格劇烈變動影響，逐步採取減產計畫以減少虧損，另原 107 年底掌握大尺寸面板製程設備設備投資案件，也趨向暫停或延後，此部分影響下半年新接訂單的機會；在半導體設備開發上，因為開發時程與原計畫有落差，此部分也影響到原計畫可接到訂單的時間。綜合上述影響，客戶因市場供需變化，計畫性設備採購遞延及新設備開發進度延遲，另大陸地區因中美貿易戰整體環境影響，以及系統化組件營收低於預期，致使本公司 108 年度營收不如預期。

### 一、108 年度營業概況

#### (一)營業計劃實施成果

本公司合併營業收入淨額為新台幣 1,434,701 千元，合併稅後虧損為新台幣 140,018 千元，每股虧損為新台幣 3.33 元。108 年度營收較 107 年度減少 26.5%、營業利益亦衰退 182.9%。

單位：新台幣仟元；%

項目	108 年度		107 年度		增減情形	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入淨額	1,434,701	100.0%	1,953,244	100.00%	(518,543)	(26.5%)
營業毛利	314,643	21.9%	641,512	32.8%	(326,869)	(51.0%)
營業費用	460,117	32.1%	466,000	23.9%	(5,883)	(1.3%)
營業利益	(145,474)	(10.1%)	175,512	9.0%	(320,986)	(182.9%)
營業外收支	(7,002)	(0.5%)	37,422	1.9%	(44,424)	(118.7%)
稅後淨利	(140,018)	(9.8%)	164,413	8.4%	(304,431)	(185.2%)
每股盈餘		(3.33)		4.39		(7.72)

#### (二)預算執行情形

單位：新台幣千元；%

項目	108 年度實際	108 年度預算	達成率(%)
營業收入	1,434,701	2,147,963	66.8%
營業毛利	314,643	598,268	52.6%
營業費用	460,117	500,224	92.0%
營業利益	(145,474)	98,044	(148.4%)
營業外收支	(7,002)	15,730	(44.5%)
稅後淨利	(140,018)	80,215	(174.6%)

### (三)財務收支及獲利能力分析

分析項目		年度		
		108 年度	107 年度	
財務結構	負債佔資產比率(%)	47.36	52.68	
	長期資金佔固定資產比率(%)	228.10	259.96	
獲利能力	資產報酬率(%)	(5.64)	7.41	
	股東權益報酬率(%)	(12.65)	14.79	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	(34.19)	46.78
		稅前純益	(35.84)	56.75
	純益率(%)	(9.75)	8.41	
	每股盈餘(元)	(3.33)	4.39	

### (四)研究發展狀況

單位：新台幣千元；%

項目	108 年度	107 年度
投入研發費用	139,363	135,212
營業收入淨額	1,434,701	1,953,244
研發費用佔營收淨額比率 (%)	9.71	6.92

## 二、民國 109 年度營業計畫概要

108 年度本公司在“經濟部 A+企業創新淬鍊計畫”，依後續市場  $\mu$ -LED 面板需求已領先業界成功開發出二維矩陣式 COG Bonding 設備。同時今年利用 A+的研發成果，已洽特定客戶合作開發關鍵設備之“面板驅動 IC 之 COF 製程設備”及“Micro Led 面板拼貼”設備。

就半導體產業方面，封裝製程設備 ILB(CoF)在精度上已達到替代“進口設備”水準，已跟特定客戶進行合作開發，預期今年度可有具體成果。108 年度本公司之 Temporary Bonding 設備可分別應用在“晶圓製造”及“封裝”產業的 FOWLP 製程，兩個產業皆與特定客戶進行製程開發並將於今年度於客戶端進行驗證，以提升公司在半導體設備的發展。

在生醫產業及自動化設備方面，108 年度與客戶合作開發新世代的隱形眼鏡生產線於台灣量產成功，應有助於提升此產業之競爭能力。同時今年度也會將東南亞列為重點發展區域，以拓展公司自動化設備在海外市場的發展。

## 三、未來公司發展策略、外部競爭環境、法規環境及總體環境之影響

### (一)未來公司發展策略

#### 1.面板、觸控產業之製程設備：

在螢幕全屏化、OLED 面板的市場滲透率逐年提升之趨勢下，將積極推廣已開發完成之 3D 曲面貼合設備與中小尺寸之高精度 Bonding 設備；另一方面，車用面板需求也預期將穩定成長，公司亦將配合既有客戶，爭取車用面板之訂單。而在 Mini LED 的背光應用上將開始放量生產，我們也配合客戶需求開發相關製程設備中，期待今年有所斬獲。

## 2.半導體產業製程設備：

將繼續針對目前合作之封測廠客戶，完成相關設備之開發，並進一步取得銷售實績，讓公司所開發的先進封裝製程設備得以取得一線客戶的認證，為後續半導體產業之拓展進行布局準備。

## 3.客製化自動設備：

去年以來，台商逐步回流設廠，衍生設備需求與自動化解決方案商機，易發將展開觸角挖掘機會，提供客戶適當的解決方案。

節能汽車與自動駕駛是未來汽車產業的趨勢，5G時代正式來臨，其中有很多新元件與感應器的需求產生，易發也將陸續挖掘新應用的設備開發機會。

## 4.動力電池設備：

產業設備為子公司之近幾年度穩定的營收來源。預期電動車發展趨勢不變下，配合主要戰略客戶的擴產，持續維持與配合客戶之開發推展。

## 5.物聯網相關：

因應客戶對設備產業的期許，除了達成客戶自動化設備產能與品質需求，另成立新事業發展部，發展設備物聯網與5G等創新增值服務，提升設備智能化，藉此提供客戶設備附加價值，智慧工廠之完整方案，為公司後續營運發展動能增加新的契機。

## (二)受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

綜觀整體自動化設備產業環境，近年來中國大陸本土的競爭者林立，存在價格競爭的風險，而世界級設備大廠夾帶技術及充沛資金的優勢亦為重要的外部競爭因素。展望2020年美中貿易戰干擾因素未除加上新冠病毒疫情對全球經濟的影響下，全球經濟成長動能可能略為減速，為我製造業產銷情勢形成壓力。另在法規環境方面，朝向公司治理與企業社會責任的方向修法，對經營環境之限制亦逐漸增加。

本公司將以多年累積的技術為根本，持續擴展並累積研發設計及製造經驗，藉以提供給客戶滿足次世代生產所需之自動化設備，併用快速優質服務增加客戶黏著度，積極爭取國內外各大客戶的認可和長期合作，以鞏固在產業的優勢地位。法規環境方面則以遵行法律規範、誠信經營為前提，善盡社會責任，配合法令變動追蹤、評估修改內部規章的制定與落實，持續堅持品質第一及服務至上的信念，不斷創新及改革，期在產業設備的領域精進，以實踐『產業設備國產化、設備產業國際化』的創立宗旨。

109年度的營運發展，仍將以面板、觸控、半導體、客製化自動化產業設備與系統化組件產業作為今年度的主要成長動能，半導體產業方面正強化與深化技術與拓展客戶群，預期帶來顯著之營收貢獻，為公司集團多元化發展奠定基石。

展望未來，本公司將持續深化核心技術與集團各公司之分工效益，將秉持公司之核心價值觀與企業文化，持續朝向設立宗旨-產業設備國產化、設備產業國際化邁進，並讓公司逐步穩定成長，達到所企盼的願景-循易而發、基業長青，透過持續獲利且永續經營來回報所有股東，以感謝各位股東們長久以來的支持。

最後，祝福與會股東們

投資順利 萬事皆如意

易發精機股份有限公司



董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期：

本公司創立於民國七十七年八月二十二日

### 二、公司沿革：

1988 年：(1)成立易發精機股份有限公司。

(2)主要生產電子計算機之熱封(Heat Seal)設備與喇叭生產設備。

1992 年：成功開發磁碟生產設備，並成為磁碟生產一線大廠之設備供應商。

1993 年：成立東野精機股份有限公司。

1995 年：首次取得全自動生產線訂單。

1998 年：隨產業移轉，快速切入光碟生產設備製造，並成為光碟大廠之主要設備供應商。

2001 年：朝向精密設計，全面導入 3D 設計系統。

2005 年：成功開發並生產、供應 TFT 產業設備。

2007 年：(1)投資易發精機(上海)有限公司。

(2)通過 ISO9001：2000 年版認證通過。

2008 年：(1)隨著技術與經驗的提升，成功開發 TFT LCD in-line 全自動設備。

(2)成功開發觸控產業的水膠貼合設備。

2010 年：(1)登記設立東野精機(昆山)有限公司，以便更貼近客戶，並作為中國大陸之主要生產與服務中心。

(2)正式導入鼎新 Workflow ERP 企業資源規劃系統。

2011 年：取得經濟部主導性新產品開發計畫『中尺寸觸控面板用非真空高速 In-Line 水膠塗佈貼合機』(已於 2012 年結案審核通過)。

2012 年：榮獲友達光電 2012 年最佳設備供應商(Best Equipment Supplier Award)。

2013 年：公開發行暨興櫃掛牌。

2014 年：子公司東野精機(昆山)有限公司昆山廠房興建完成並啟用、營運。

2016 年：(1)成功開發並生產、供應半導體產業檢測設備。

(2)成功開發並生產、供應動力電池產業製程設備。

2018 年：聯合申請通過經濟部 A+整合型研發計畫「大尺寸 Micro LED 顯示技術開發計畫」。

2019 年：(1)正式上櫃掛牌

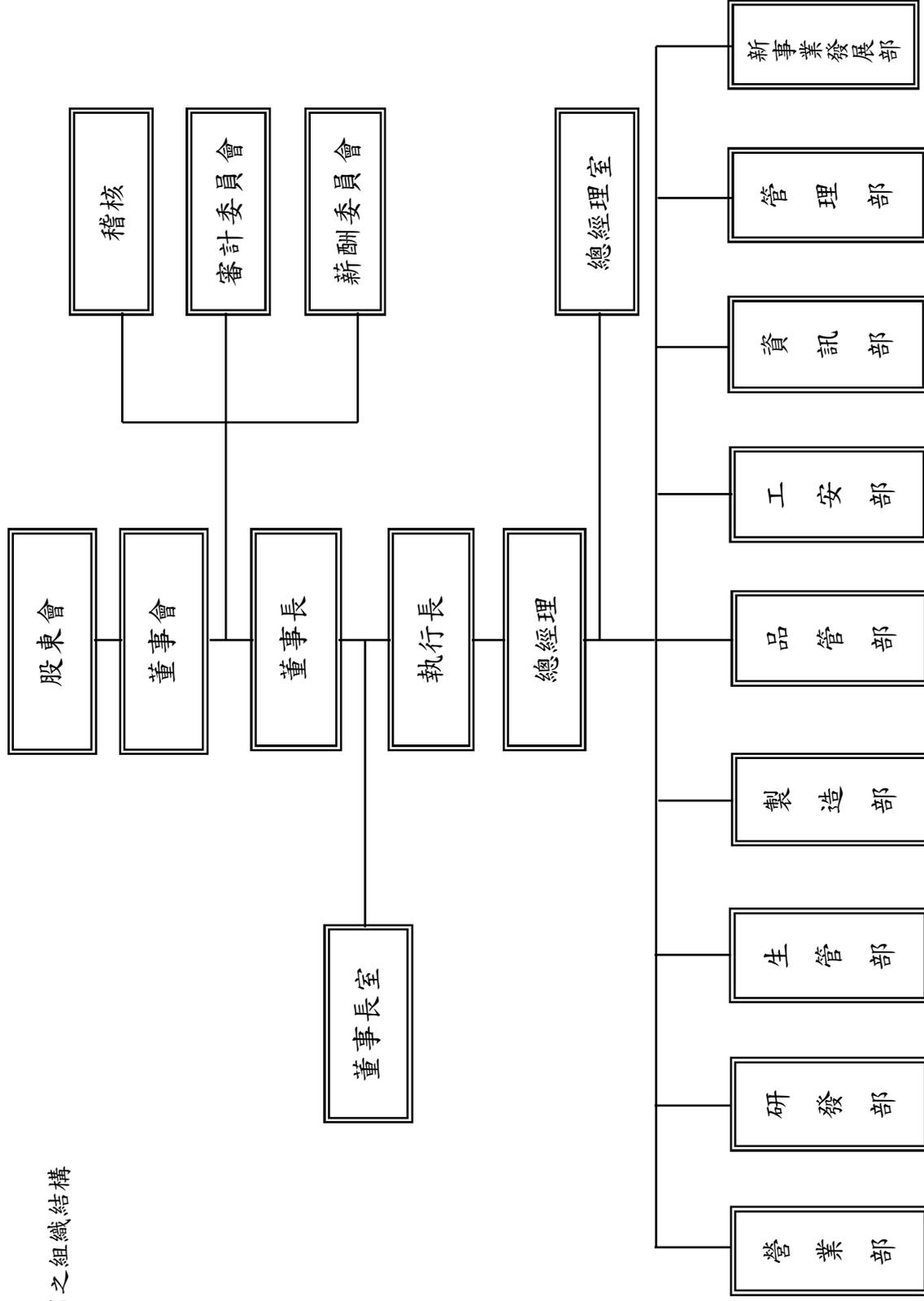
(2)通過 ISO14001：2015 年版認證通過。

(3)易發精機(上海)有限公司搬遷至昆山，並更名為易發智能設備(昆山)有限公司。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)、公司之組織結構



(二)、各主要部門所營業務

部門	所營業務
董事長室	1.集團營運發展之目標訂定及策略整合。 2.綜理集團股務作業之規劃、處理及控管。 3.企業形象、公共事務關係之維護與施行。
稽核室	1.集團內部控制制度之有效性評估。 2.執行集團內部稽核作業、並追蹤缺失，以提高管理績效。
總經理室	1.釐定公司營運目標及策略，監督公司各項業務之執行，確保營運目標達成。 2.綜理全公司之經營管理事宜。 3.依組織架構分工事務之審議。
管理部	1.綜理公司財會、人資及總務等相關業務之管理。 2.整合集團管理資源，提升營運管理績效。 3.檢討現行管理制度與設計改進方案。 4.公司資產之管理。
營業部	1.擬訂公司年度營業目標及行銷計劃。 2.研擬產品策略及產品訂價。 3.客戶維繫、接待與款項追蹤及催收。
研發部	1.產品研究、新產品開發及客戶技術服務。 2.新技術發展方向之評估與運用。 3.開發成本之研判、分析、控制。
生管部	1.掌理生產排程計畫、原物料之採購計畫、倉儲管理及外包管理等相關業務。 2.客戶服務及客訴處理之安排、追蹤與管理。 3.供應商之開發、協力廠商之評核及市場價格蒐集。 4.進料品質、數量異常及欠料之對策處理。
製造部	1.提升生產技術及產品品質。 2.產品製造流程、進度及異常管理。 3.現場管理及客戶服務等相關支援事務。
品管部	1.負責品質管理制度之建立、推動與執行。 2.各檢驗點品質異常之處理、分析及改善動作之追蹤。 3.降低客戶異議件數與損失金額。
資訊部	1.公司系統規劃、建置及管理。 2.評估與引進新資訊技術或產品。 3.資訊安全制度之規劃、建立與稽核。
工安部	1.規劃、督導安全衛生設施之檢點與檢查。 2.落實全員工安自主檢查、預防事故發生及承攬商管理與查核。 3.配合勞工安全衛生主管機關相關政策及辦理相關作業。
新事業發展部	1.擬定IOT等新事業產品之營業目標及銷售計劃。 2.研擬產品策略及產品定價。 3.產品研究、開發及成本控制。 4.產品製造及外包流程之進度及異常管理。 5.客戶技術服務、客訴之處理與追蹤銷售。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

(一)、1.董事、監察人資料

109年3月30日單位：千股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次任日期	選持有股份		配偶、未成年子女持有股份		現持有股數		未成配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註	
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	職稱	姓名			關係				
董事長	中華民國	羅文進	男	107.06.08	3年	79.05.12	3,189	8.50	1,685	3.96	-	3,518	8.27	-	-	-	-	新埔工專機械科(現為聖電約翰科技大學機械與電腦輔助工程學系)易發精機股份有限公司總經理	易發精機股份有限公司執行長 東野精機股份有限公司董事長 East Field Holdings(H.K.) Ltd.法人董事代表人 東野精機(昆山)有限公司法人董事代表人兼總經理	東野精機股份有限公司董事長	黃劍雲	配偶	
副董事長	中華民國	羅文益	男	107.06.08	3年	83.06.06	1,867	4.98	-	-	4.39	1,867	4.39	-	-	-	-	明新工專電子科(現為明新科技大學電子工程系)易發精機股份有限公司研發部副總 易發精機股份有限公司營業部副總 易發精機股份有限公司總經理	易發精機股份有限公司董事長室特別助理 東野精機股份有限公司法人董事代表人 Euro Treasure Inc.法人董事代表人 金旺投資股份有限公司董事長	副董事長	羅文益	兄弟	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選持有股份		在現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	劉國麟	男	107.06.08	3年	101.06.29	566	1.51	605	1.42	-	-	-	-	逢甲大學機械與電腦輔助工程學系 中央大學機械研究所 易發精機股份有限公司 研發部副總 易發精機股份有限公司 營業部副總	易發精機股份有限公司 總經理	無	無	無	
董事	中華民國	蔡聲鴻	男	107.06.08	3年	103.05.29	39	0.10	39	0.09	-	-	-	-	新埔工專機械科(現為聖約翰科技大學機械與電腦輔助工程學系) 美國知識系統學院(斯克里)電腦科學碩士 淡江大學工學院機械與機電工程學系博士	聖約翰科技大學機械與電腦輔助工程系主任	無	無	無	
獨立董事	中華民國	陳正	男	107.06.08	3年	102.09.25	-	-	-	-	-	-	-	-	逢甲大學機械工程系 日本慶應義塾大學工學博士 工研院機械所副所長 經濟部精密機械推動小組主任 旺矽科技副董事長 崑立機電董事長 日紳精密董事長 日紳精密機械(股)公司執行長	金利精密股份有限公司 法人代表監察人 均華精密股份有限公司 獨立董事 均豪精密股份有限公司 獨立董事 易發精機股份有限公司 薪副委員 易發精機股份有限公司 審計委員	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選持有股份		在現持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	王博緣	男	107.06.08	3年	102.09.25	-	-	-	-	-	-	-	-	日本青山學院理工學研究所畢業 日本青山學院大學精密機械研究所 工業技術研究院 研究員 經理 副組長 工業技術研究院 管理師 兼行政院科技顧問組研究員 工業技術研究院 正管理師 兼經濟部精密機械推動小組副主任	易發精機股份有限公司 薪發精機股份有限公司 審計委員	無	無	無	
獨立董事	中華民國	余曉靜	女	107.06.08	3年	107.06.08	-	-	-	-	-	-	-	-	美國喬治梅森大學資訊管理系 美國喬治華盛頓大學工商管理碩士 美國佛羅里達州立大學企業管理博士 美國奧克蘭大學 財務金融學系 助理教授 國立嘉義大學 助理教授 國立中正大學 財務金融系 助理教授	國立中正大學 財務金融系 助理教授 易發精機股份有限公司 薪發精機股份有限公司 審計委員	無	無	無	

2.法人股東之主要股東：本公司董事均為自然人，無以法人股東身分當選或指派擔任代表人之情事，故不適用。

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公司獨立 董事家數
	商務、法 務、會計 或公司業 務所須相 關科系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書及技 術人員	商務、法 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
羅文進	-	-	✓	-	-	-	-	-	✓	✓	-	✓	✓	-
羅文益	-	-	✓	-	-	-	-	-	✓	✓	-	✓	✓	-
劉國麟	-	-	✓	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
蔡聲鴻	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
陳正	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
王博緣	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
余曉靜	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)、總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管

109年3月30日 單位：千股；%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	羅文進	男	099/02/23	3,518	8.27	1,685	3.96	-	-	新埔工專機械科(現為聖約翰科技大學機械與電腦輔助工程學系)易發精機股份有限公司 總經理	東野精機股份有限公司董事長 East Field Holdings(H.K.) Ltd. 法人代表人 東野精機(昆山)有限公司法人代表人兼總經理 Euro Treasure Inc. 法人代表人 易發精機(上海)有限公司董事兼總經理	-	-	-	
總經理	中華民國	劉國麟	男	106/04/01	605	1.42	-	-	-	-	中央大學機械研究所碩士 逢甲大學機械與電腦輔助工程學系 易發精機股份有限公司 總經理 易發精機股份有限公司 研發部副總 易發精機股份有限公司 營業部副總 天工科技工程 部 副理 中國菱電新事業 開發部 組長	無	-	-	-	
管理部副總經理	中華民國	邱耀進	男	106/05/01	142	0.33	-	-	-	-	中原大學會計系 長庚大學暨香港中文大學企管研究所 易發精機股份有限公司 副總經理 易發精機股份有限公司 管理部協理 浩漢產品設計股份有限公司 管理部經理 台証綜合證券-承銷部 資深業務經理	東野精機股份有限公司法人代表人監察人代表人	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
營業部協理	中華民國	黃錦順	男	108/07/01	-	-	-	-	-	-	逢甲大學機械工程系 易發精機股份有限公司 營業部協理 松下產業科技 經營企劃部/半導體設備營業經理	無	-	-	-	
新事業發展部協理	中華民國	張勝皓	男	108/07/01	-	-	-	-	-	-	元智大學管理研究所EMBA 易發精機股份有限公司 新事業發展部協理 萬穎科技業務副總 Dynamax Imaging 國外業務經理 Eastman Kodak 國外業務經理 Motorola Electronics 業務經理	無	-	-	-	
研發部協理	中華民國	葉君基	男	109/03/23	-	-	-	-	-	-	元智大學機械系 易發精機股份有限公司 研發部協理 陽程科技股份有限公司研發副總 正美集團 自動化經理 赫銳特科技 研發/製造協理 晶彩科技 系統開發協理	無	-	-	-	
製造部(兼協理) 生管部(兼主管)	中華民國	劉文琪	男	107/03/01	50	0.12	-	-	-	-	華夏工商專科學校機械工程科(現為華夏科技大學電子工程系) 易發精機股份有限公司 製造部協理 易發精機股份有限公司 生管部經理 易發精機股份有限公司 營業部服務課副理 華孚科技股份有限公司 副理 永翔塑膠股份有限公司 副廠長 永旭機械股份有限公司 電腦繪圖	無	-	-	-	
資訊部經理	中華民國	莊啟恩	男	108/03/01	-	-	-	-	-	-	中央大學資訊管理研究所 真理大學資訊管理系 易發精機股份有限公司 資訊部經理	無	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
品保經理	中華民國	陳美棟	男	106/04/24	-	-	-	-	-	-	雷祐鴻科技 資訊經理 元富證券 資深資訊工程師 艾群科技 講師 力傳資訊股份有限公司 研發工程師					
品保經理	中華民國	葉仕安	男	105/02/01	-	-	-	-	-	-	義守大學管理科學研究所碩士 易發精機股份有限公司 品管部經理 承岳企業有限公司 品質部經理 晶拓科技股份有限公司 品質部經理 英屬維京群島商祥茂光電科技股份有限公司 材料品管課長 弘光科技大學工業安全衛生系學士 易發精機股份有限公司 工安部副理 日商藤田股份有限公司 勞安主任 鼎岳建設開發有限公司 勞安人員	無	-	-	-	
稽核副理	中華民國	詹宗達	男	106/09/26	-	-	-	-	-	-	中山大學財務管理系 易發精機股份有限公司 稽核室專案副理 燦達電子工業(股)公司 稽核副理 華南永昌證券承銷部 專案副理 老牛皮國際(股)公司 稽核專員	無	-	-	-	

### 三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

#### (一)、一般董事及獨立董事之酬金

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例				領取來自子公司以外資轉投資事業或母子公司酬金								
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C、及D等四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)			退職退休金(F)		員工酬勞(G)					
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額		本公司	現金金額	股票金額	本公司	現金金額	股票金額		
一般董事	董事長	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,383	4,153	-	-	-	-	-	-	-	(1.70%)	(2.97%)	-
	董事	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,274	2,274	108	-	-	-	-	-	-	(1.70%)	(1.70%)	-
	董事	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,203	3,203	108	-	-	-	-	-	-	(2.36%)	(2.36%)	-
	董事	72	72	-	-	-	-	-	-	(0.04%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.04%)	(0.04%)	-
	董事	276	276	-	-	-	-	-	-	(0.20%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.20%)	(0.20%)	-
	董事	276	276	-	-	-	-	-	-	(0.20%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.20%)	(0.20%)	-
	董事	276	276	-	-	-	-	-	-	(0.20%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.20%)	(0.20%)	-
獨立董事	余曉靜	276	276	-	-	-	-	-	-	(0.20%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.20%)	(0.20%)	-
	1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司董事之報酬依公司章程第21條，依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準支給，由薪酬委員會建議，並經股東會議定，並經股東會同意後通過。																					
	2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。																					
	備註:由於108年營運虧損，依公司章程不予發放董事及員工酬勞。																					

#### (二)、監察人酬金

本公司於107年6月8日股東常會全面改選董事，設立審計委員會以取代監察人。

(三)、總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取自來公司以外資或子以投業或司轉事母酬金
		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司		本公司		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	劉國麟	4,612	4,612	216	216	1,057	1,057	-	-	-	-	(4.20%)	(4.20%)	-
副總經理	邱耀進													

單位：新台幣千元；%

(四)、前五位酬金最高之主管之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取自來公司以外資或子以投業或司轉事母酬金
		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司		本公司		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	劉國麟	2,598	2,598	108	108	605	605	-	-	-	-	(2.36%)	(2.36%)	-
執行長	羅文進	2,902	2,902	-	-	380	380	-	-	-	-	(2.34%)	(2.34%)	-
副總	邱耀進	2,014	2,014	108	108	452	452	-	-	-	-	(1.84%)	(1.84%)	-
特助	羅文益	1,992	1,992	108	108	282	282	-	-	-	-	(1.70%)	(1.70%)	-
特助	陳宜杰	1,411	1,411	82	82	257	257	-	-	-	-	(1.25%)	(1.25%)	-

單位：新台幣千元；%

(五)、108 年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣千元；%

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	劉國麟	-	-	-	-
	副總經理	邱耀進				
	協理	陳宜杰				
	協理	劉文琪				
	協理	黃錦順				
	協理	張勝皓				
	稽核副理	詹宗達				

(六)、分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性。

1、本公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析如下表所示：

名稱	107 年度		108 年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	8.44%	9.02%	(6.40%)	(7.67%)
監察人	0.23%	0.23%	-	-
總經理與副總經理	4.40%	4.40%	(4.20%)	(4.20%)

2、給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

①董事及監察人酬金包括盈餘分配之酬勞及業務執行費用，盈餘分配之酬勞明訂於公司章程內，並經股東會同意通過。

總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金及員工紅利，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之。

②訂定酬金之程序：依據公司章程及核決權限訂定之。

③本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金，已併同考量公司未來面臨之營運風險及其與經營績效之正向關聯性，以謀永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形：

(一)、董事會運作情形資訊

108 年度董事會開會 9 次【A】，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)次數【B】	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	羅文進	8	1	88.8%	
董事	羅文益	9		100.0%	
董事	劉國麟	9	-	100.0%	

職稱	姓名	實際出(列)次數【B】	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事	蔡聲鴻	9		100.0%	
獨立董事	陳正	9	-	100.0%	
獨立董事	王博緣	9	-	100.0%	
獨立董事	余曉靜	9		100.0%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容，所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理；無

(一) 證交法第 14 條之 3 所列事項。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1. 108 年度第一次董事會決議本公司本公司一〇七年度董事長及經理人之年終績效獎金分派案，羅文進董事長、羅文益董事、劉國麟董事因利害關係迴避，由主席指定其他董事暫代主席，經主席徵詢全體出席董事無異議後照案通過。

2. 108 年度第六次董事會本公司 108 年度董事長及經理人之年中獎金暨紅利分派案，羅文進董事長、羅文益董事、劉國麟董事因利害關係迴避，由主席指定其他董事暫代主席，經主席徵詢全體出席董事無異議後照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估周期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
年度	108.10.01 ~108.12.31	整體董事會及各別董事成員	自評問卷	A、公司目標與任務之掌握 B、董事職責任之 C、對公司營運之參與程度 D、內部關係經營與溝通 E、董事專業與持續進修 F、內部控制 G、其他項目

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：107/06/08 設立審計委員會。

(二)、審計委員會運作情形：

108 年度審計委員會開會 6 次【A】，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數【B】	實際列席率(%)【B/A】	備註
獨立董事	陳正	6	100.0%	
獨立董事	王博緣	6	100.0%	
獨立董事	余曉靜	5	83.3%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委

職稱	姓名	實際列席次數【B】	實際列席率(%)【B/A】	備註
<p>員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。</p> <p>(一)證券交易法第 14 條之 5 列事項。</p> <p>(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。</p> <p>二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形；無此情形。</p> <p>三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：獨立董事定期與會計師對財務報告、新頒訂的會計原則等進行溝通與瞭解；稽核人員定期呈送稽核報告予獨立董事，獨立董事亦不定期審查公司財務業務執行情形，並得請相關單位提出說明。</p>				

註：

\*年度終了日前有獨立董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

\*年度終了日前，有獨立董事改選者，應將新、舊任獨立董事均以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(三)、公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓	本公司已訂定「公司治理實務守則」，並揭露於本公司網站與公開資訊觀測站。	無重大差異情形。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓	(一) 本公司已訂定「股東會議事規則」，設有發言人制度及股務聯絡窗口處理股東建議、疑義糾紛及訴訟事宜，其聯繫方式已揭露於本公司網站。	無重大差異情形。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓	(二) 本公司依據股務代理機構辦理停止過戶時，所提供之股東名冊掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	無重大差異情形。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓	(三) 本公司訂有「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」，規範公司與關係企業間之業務往來，並於101年5月16日董事會決議通過，且據以執行，本公司與關係企業間之人員、資產及財務之管理權責相當明確。	重大差異情形。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓	(四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」及「防範內線交易管理管理作業程序」並已確實告知公司內部人嚴格遵循。	無重大差異情形。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及	✓	(一) 本公司於「公司治理實務守則」及「董事選舉	無重大差異情形。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
落實執行？		<p>摘要說明</p> <p>辦法」已明訂董事會成員組成應考量多元化，雖未就本身運作、營運型態及發展需求擬訂多元化方針，然為使董事會對本公司治理與發展有良善且多元化之助益，本公司董事會成員中，除內部董事三名外，並由三位具備機械產業技術知識及業界經營專業人士，及一位具財金專業教授所共同組成，此外，本公司未來將於朝此方向著手進行相關規畫。</p> <p>(二) 本公司已於102年5月設置薪資報酬委員會，並於107年6月設置審計委員會，其他功能性委員會之設置將依本公司實際需要設置之。</p> <p>(三) 本公司於108年5月14日通過「董事會績效評估辦法」，並依辦法規定於次一年度第一季結束前完成年度董事會績效評估。</p> <p>(四) 本公司管理單位定期評估簽證會計師之獨立性，經提審計委員會同意董事會審核通過。</p>	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		無重大差異情形。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用除個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		無重大差異情形。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		無重大差異情形。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	✓	<p>本公司依法令規定尚無需設置公司治理主管，但已設置管理單位相關人員負責公司治理相關事務，主要職責為提供董事執行業務所需之資料。</p> <p>108年度業務執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.辦理董事會及股東會之會議相關事項。</li> <li>2.製作董事會及股東會議事錄。</li> <li>3.協助董事持續進修。</li> <li>4.提供董事執行業務所需之資料。</li> <li>5.辦理公司登記及變更登記作業。</li> </ol>	無重大差異情形。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓	<p>本公司網站設有利害關係人專區與各專責人員聯絡方式，以回應利害關係人關切之重要議題。</p>	無重大差異情形。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓	<p>本公司委任富邦證券(股)公司股務代辦機構辦理股東會相關事務。</p>	無重大差異情形。
七、資訊公開	✓	<p>(一)本公司財務業務及公司治理資訊皆依規定揭露公開資訊觀測站，亦揭露於公司網站。</p> <p>(二)公司設有相關專責人員負責蒐集及揭露公司的重要資訊。對外統一由發言人或代理發言人代表公司發言。</p>	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓	(三)本公司財務報告及各月份營運情形乃遵循主管機關公告申報之相關規定辦理。	無重大差異情形。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓	<p>(一)員工權益與僱員關懷：本公司制定各項符合勞工法令規定，以保障員工權益，並定期召開勞資會議，進行有效溝通。本公司設有職工福利委員會定期舉辦活動，包括年節禮券、旅遊、社團活動、員工健康檢查等。</p> <p>(二)投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人，負責公司對外關係之溝通；亦設置專人依據法令規定於公開資訊觀測站揭露公司資訊。</p> <p>(三)供應商關係：本公司與供應商均有良好的供應鏈關係，達到整體生產成本最佳化。</p> <p>(四)利害關係人之權利：本公司與利害關係人保持良好的溝通管道，並尊重且維護其合法之權益。</p> <p>(五)利害關係人之權利：本公司與利害關係人保持良好的溝通管道，並尊重且維護其合法之權益。</p> <p>(六)董事進修情形：本公司董事已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定參加公司治理進修課程。</p>	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		摘要說明 (七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司訂定內部控制制度並有效執行，據以進行各項風險管理，以降低各項風險。 (八) 客戶政策之執行情形：本公司與客戶均維持良好關係，並依據各內部管理辦法以提供客戶服務。 (九) 公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為所有董事購買責任保險。	無重大差異情形。  無重大差異情形。  無重大差異情形。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。不適用。			

(四)、公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形：

1. 本公司薪酬委員會係依照「薪資報酬委員會組織規程」辦理，每年至少召開二次。
2. 本委員會會議由召集人訂定，其他委員亦得提供議案供本委員會討論，會議議程並於七日前以電子郵件通知各委員。
3. 本公司委員會成員由董事會決議委任之。除符合法規規定之專業資格及工作驗外，其相關限制或禁止情事依本司「薪資報酬委員會組織規程」規定辦理。
4. 本公司委員會成員忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：
  - (1) 訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
  - (2) 定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。
5. 委員會議事錄均依「薪資報酬委員會組織規程」及相關法令所規定詳載各項內容後呈報董事會及列入公司重要檔案保存五年。
6. 本委員會決議需經全體委員二分之一以上同意，表決之結果，均作成紀錄。
7. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數	備註
		商務、 法務、 財務、 會計 或 公司 業務 所需 之 公 立 大 專 院 校 講 師 上	法官、 檢察 官、 律師、 會計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 家 考 試 及 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	具有 商 務、 法 務、 財 務、 會 計 或 公 務 所 需 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	陳正	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	王博緣	-	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	余曉靜	V	-	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人

士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

#### 8. 薪酬委員會運作情形資訊

- (1)、本公司 102 年 05 月 30 日成立薪酬委員會，按章程規定薪酬委員會每年至少召開二次。
- (2)、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (3)、本屆委員任期：107 年 06 月 08 日至 110 年 06 月 07 日，最近年度薪資報酬委員會開會 10 次【A】，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數【B】	委託出席次數	實際出席率%【B/A】	備註
召集人	陳正	10	-	100.0%	
委員	王博緣	10	-	100.0%	
委員	余曉靜	9	1	90.0%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

(五)、履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓	本公司於103年12月29日經董事會通過制定「企業社會責任守則」，修訂於107年2月8日經董事會通過後提報股東會，相關風險事項已融入內控相關管理辦法。本公司謹遵內部已頒佈施行之規章制度及相關法令之規定，並考量企業社會責任之發展趨勢、公司整體營運活動，推動公司治理、嚴守法律規範、提供員工良好工作環境及合理報酬與福利，參與各項社會公益活動，以落實企業社會責任。	無重大差異情形。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	✓	本公司目前以人資單位為推動企業社會責任之兼職單位，未來將配合公司整體營運規模，另行考量提出報告之必要性。	無重大差異情形。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立適合之環境管理制度？	✓	(一) 本公司環境政策乃持續朝著綠色節能減廢、員工健康促進的目標邁進，致力於以下三大要點： 1. 遵守政府環境法規。 2. 達成公司環境目標: 節能省碳。 3. 持續改善和維持環境管理系統的有效運作。 本公司已於2019年9月通過ISO14001:2015環境管理系統認證。 (二) 承前項說明。	無重大差異情形。
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物	✓	(三) 本公司雖未評估氣候變遷之相關風險與機會，但持續朝著綠色節能減廢、員工健康促進的目標邁進(參照前項(一)說明)。	無重大差異情形。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		無重大差異情形。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣減量、減少用水及其他廢棄物管理之政策？	✓	✓	(四) 本公司已於2019年9月通過ISO14001:2015環境管理系統認證。 無重大差異情形。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一) 本公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，在公司政策宣導及員工管理上採取雙向溝通之形式，使員工能充分瞭解公司經營理念，並使員工與管理階層間之意見得以充份有效的交流。 無重大差異情形。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二) 本公司訂有「薪工循環」、「薪資管理辦法」、「獎懲管理辦法」...等各項補助辦法，並據以施行。 無重大差異情形。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三) 本公司定期檢視並維護工作環境之安全與衛生，致力於提升員工之工作安全與健康，並對員工定期實施安全與健康檢查，以降低工作環境對員工安全與健康之危害。 無重大差異情形。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四) 本公司依「教育訓練作業標準」配合部門工作內容，參與外部進修課程提升員工專業職能。 無重大差異情形。
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全，客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(五) 本公司產品與服務係為全自動化精密生產設備，並無危及顧客健康與安全...等之事項，亦遵循專業、可靠、信賴、精準之品質政策，並已於2018年09月通過ISO9001：2015之品質認證。 無重大差異情形。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生戶勞動人權等議題遵	✓		(六) 本公司已訂定供應商管理相關之辦法與作業標準，在與主要供應商交易前，會進行供應商評估，其中包括 ISO 品質及環保規範之項目。已 無重大差異情形。

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
循相關規範，及其實施情形？		<p>取得下列兩項ISO認證：</p> <p>1. 2018年09月通過ISO9001：2015</p> <p>2. 2019年09月通過ISO14001：2015</p>	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單之確信或保證意見？		<p>依據主管機關發布之「上櫃公司編製與申報企業社會責任報告書作業辦法」，目前本公司尚無須編制企業社會責任報告書。</p>	無重大差異情形。
六、公司如依據「上市櫃公司企業社會責任實務守則」，履行企業社會責任將不定期對環保、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動盡一份心力。		<p>定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p>	無重大差異情形：
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：		<p>(一) 本公司依照勞動基準法等相關法規進行員工管理，並有專人處理員工各項工作福利事宜，以保障員工權益。</p> <p>(二) 本公司行業性質並無重大環境污染問題，惟本公司對於垃圾分類處理、辦公室紙類、鐵鋁罐等資源垃圾回收，辦公室內設施亦陸續汰換為節能設備，務求達到環保及節能減碳之目的。</p>	

(六)、履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>摘要說明</p> <p>(一) 本公司本於廉潔、透明及負責之經營理念，參考「上市上櫃公司誠信經營守則」本公司「誠信經營守則」經董事會通過後頒佈施行，據以建立良好之公司治理與風險控管機制，創造永續發展之經營環境。</p> <p>(二) 本公司已於「誠信經營作業程序及行為指南」中訂定相關行為的遵循事項，並從內部管理提升從業人員之道德操守及自我約束，且於公司網站內設置「利害關係人專區」於重要議題內載明反貪腐與公平交易，並揭示暢通之溝通聯絡管道。另為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期查核各項制度遵循之情形，並向董事會報告。</p> <p>(三) 本公司「誠信經營作業程序及行為指南」明定防範不誠信行為方案，若有公司人員涉有不誠信之行為，經查明屬實後，悉依相關法令及本公司「工作規則」、「獎懲作業標準」辦理，亦得依據「工作規則」及「職員工申訴處理作業標準」進行申訴。</p>	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	<p>✓</p>		<p>(一) 本公司避免與不誠信經營之代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象從事商業交易，經發現業務往來或合作對象有不誠信行為者，應立即停止與其商業往來，並將其列為拒絕往來對象，以落實公司之誠信經營政策。</p>	<p>無重大差異情形。</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		
<p>評估項目</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期（至少一年一次）向董事會報告其誠信經營與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	是	否	<p>運作情形(註1)</p> <p>摘要說明</p> <p>(二) 為防止利益衝突及提供適當陳述管道，本公司以稽核單位為誠信經營之兼職單位，負責執行誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行。確認各項營運活動符合法令，並向董事會報告。</p> <p>(三) 本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，利害關係人對於有利害關係之職務，獲得任何不正當利益。董事會對董事會所列議案如涉有董事本身利害關係致損及本公司利益之虞時，董事應自行迴避，不得加入表決，亦不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>(四) 本公司落實誠信經營，已建立有效的會計制度及內部控制制度，並將不誠信經營之風險因子納入風險評估項目，由稽核單位依據稽核計畫執行稽核作業及外部專業單位(如會計師內控專審)持續稽查違反誠信經營之情事。</p> <p>(五) 本公司日常業務中即注意所有員工落實誠信原則，關於誠信經營相關規範之制(修)訂、頒布施行與內部宣導皆公告於內部管理系統，公司員工可隨時上系統查閱。</p>	
	是	否	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>	
	<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程</p>	是	否	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>
	<p>(一) 公司訂有「誠信經營守則」、「工作規則」、「職員工申訴處理作業標準」...等規範，公司網站之檢舉制度專區已揭示檢舉管道。</p> <p>(二) 本公司訂有「工作規則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「職員工申訴處理作業程</p>	是	否	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>
	<p>(二) 公司訂有「誠信經營守則」、「工作規則」、「職員工申訴處理作業標準」...等規範，公司網站之檢舉制度專區已揭示檢舉管道。</p> <p>(二) 本公司訂有「工作規則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「職員工申訴處理作業程</p>	是	否	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	✓	<p>摘要說明</p> <p>準」...等規範，並據以施行。</p> <p>(三) 本公司之「工作規則」訂有保護檢舉人規定，防止檢舉人受到不當解雇，職場報復等情形的發生，並徹底實行。</p>	無重大差異情形。
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	✓	<p>本公司已於網站及公開資訊觀測站揭露誠信經營守則，並於年報揭露推動成效</p>	無重大差異情形。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異情形。</p> <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）：</p> <p>截至目前為止，公司無發生重大違反誠信經營規定，影響公司營運之情事。</p>			無重大差異情形。

(七)、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司「公司治理守則」之相關規章，請至公開資訊觀測站查詢。

(八)、其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無

(九)、內部控制制度執行狀況：

1、內部控制聲明書：

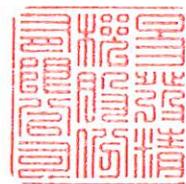
易發精機股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：109年3月19日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年3月19日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

易發精機股份有限公司



董事長：羅文進



簽章

總經理：劉國麟



簽章

- 2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無
- (十)、最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無
- (十一)、最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

會議日期	會別	重要決議事項
108/01/19	董事會	一、本公司 107 年度董事長及經理人之年終獎金分派案。 二、擬向台灣土地銀行北中壢分行辦理短期授信額度申請案。 三、擬向上海商業儲蓄銀行辦理其他短期保證額度申請案。
108/02/18	董事會	一、修訂「公司章程」部分條文案。 二、修訂本公司「公司治理實務守則」案。 三、本公司 108 年度第一次員工認股權憑證分配案。 四、擬通過本公司資訊部門主管歐智明經理調任案。 五、訂定本公司 108 年股東常會日期及議案。 六、擬向上海商業儲蓄銀行桃園分行辦理短期融資申請案。 七、擬向中國信託商業銀行桃園分行辦理短期、中期融資額度申請案。 八、擬向臺灣新光商業銀行中壢分行辦理短期融資申請案。
108/03/27	董事會	一、分配 107 年度員工酬勞及董事酬勞案。 二、民國 107 年度個體財務報表及合併財務報表案。 三、民國 107 年度營業報告書。 四、民國 107 年度盈餘分配案。 五、本公司 107 年度「內部控制制度聲明書」案。 六、本公司「資金貸與及背書保證作業程序」修訂案。 七、本公司「董事會績效評估辦法」制訂案。 八、本公司「處理董事要求之標準作業程序」制訂案。 九、增列 108 年股東常會召集事由相關事宜案。 十、本公司 108 年度第一次員工認股權憑證分配案。 十一、擬解除提供東野精機(昆山)有限公司(以下簡稱昆山東野)背書保證予新光商業銀行中壢分行未使用餘額。 十二、擬於人民幣壹仟參佰萬元(或等值新台幣)額度範圍內，提供東野精機(昆山)有限公司(以下簡稱昆山東野)背書保證予花旗(台灣)商業銀行案。 十三、擬向星展(台灣)商業銀行辦理短期授信額度申請。 十四、擬於美金貳佰萬元(或等值外幣)額度範圍內，提供東野精機(昆山)有限公司(以下簡稱昆山東野)背書保證予星展(台灣)商業銀行案。
108/05/08	股東常會	一、承認一〇七年度營業報告書及決算表冊案。 二、承認一〇七年度盈餘分配案。 三、修訂『公司章程』案。 四、修訂本公司『取得或處分資產處理程序』案。 五、修訂本公司『資金貸與及背書保證作業程序』案。
108/05/14	董事會	一、本公司 108 年度第一季財務報告。 二、本公司「董事會績效評估辦法」制訂案。

會議日期	會別	重要決議事項
		<p>三、本公司之子公司「易發精機(上海)有限公司」遷移稅籍地區暨更名案。</p> <p>四、擬於不超過美金壹佰捌拾萬元(或等值外幣)額度範圍內，提供東野精機(昆山)有限公司(以下簡稱昆山東野)連帶背書保證予台新國際商業銀行案。</p> <p>五、擬向臺灣銀行內壠分行辦理保證額度申請。</p> <p>六、擬向臺灣銀行內壠分行辦理短期授信額度申請。</p>
108/06/26	董事會	<p>一、本公司新任營業部主管案。</p> <p>二、結清本公司經理人舊制退休金案。</p> <p>三、董事長特助羅文益薪資調整案。</p>
108/08/13	董事會	<p>一、本公司 108 年度第二季財務報告。</p> <p>二、擬修訂本公司暨子公司 108 年度合併預算案。</p> <p>三、本公司 107 年度董事酬勞金額分配案。</p> <p>四、本公司 108 年度董事長及經理人之年中獎金暨紅利分派案。</p> <p>五、營業部主管薪資調整案。</p> <p>六、擬向彰化商業銀行北桃園分行辦理短期授信額度申請案。</p> <p>七、擬向星展(台灣)商業銀行辦理短期授信額度申請案。</p> <p>八、擬於人民幣壹仟參佰捌拾萬元(或等值外幣)額度範圍內，提供東野精機(昆山)有限公司(以下簡稱昆山東野)背書保證予星展(台灣)商業銀行案。</p>
108/09/11	董事會	<p>一、子公司「東野精機股份有限公司」(以下簡稱東野公司)擬向「フェニックス精工株式会社」(以下簡稱フェニックス)收購其持有之「日福精工股份有限公司」40%股權。</p>
108/11/12	董事會	<p>一、本公司 108 年度第三季財務報告。</p> <p>二、本公司「會計制度」修訂案。</p> <p>三、本公司「誠信經營守則」修訂案。</p> <p>四、擬向星展(台灣)商業銀行辦理短期授信額度申請案。</p>
108/12/31	董事會	<p>一、擬通過本公司暨子公司民國 109 年度合併預算案。</p> <p>二、擬具本公司 109 年度稽核計畫。</p>
109/01/20	董事會	<p>一、本公司 108 年度董事長及經理人之年終獎金分派案。</p> <p>二、訂定本公司 109 年股東常會相關事宜案。</p> <p>三、擬向上海商業儲蓄銀行辦理其他短期保證額度申請。</p> <p>四、擬向上海商業儲蓄銀行桃園分行辦理短期融資申請。</p> <p>五、擬向台灣土地銀行北中壠分行辦理短期授信額度申請</p>
109/03/19	董事會	<p>一、一〇八年度營業報告書案。</p> <p>二、為配合簽證會計師事務所內部調整之需要，變更本公司簽證會計師案。</p> <p>三、民國一〇八年度個體財務報表及合併財務報表案。</p> <p>四、一〇八年度虧損撥補案。</p> <p>五、以資本公積發放現金股利案。</p> <p>六、本公司新任研發部主管案。</p> <p>七、本公司 108 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。</p> <p>八：本公司「風險管理規範」制訂案。</p>

會議日期	會別	重要決議事項
		九：修訂本公司「公司治理實務守則」案。 十：修訂本公司「企業社會責任實務守則」案。 十一：修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」案。 十二：變更一〇九年股東常會召集事由相關事宜案。 十三：擬向中國信託商業銀行桃園分行辦理短期、中期融資額度申請。 十四：擬於人民幣壹仟萬元(或等值外幣)額度範圍內，提供東野精機(昆山)有限公司背書保證予中國信託商業銀行上海分行案。 十五：擬向星展(台灣)商業銀行股份有限公司辦理短期授信額度申請。 十六：擬於人民幣壹仟參佰捌拾萬元(或等值外幣)額度範圍內，提供東野精機(昆山)有限公司(以下簡稱昆山東野)背書保證予星展(台灣)商業銀行案。

(十二)、最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

(十三)、最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：無

#### 五、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	備註
勤業眾信聯合會計事務所	洪國田、黃毅民	108.01.01~108.09.30	簽證會計師事務所內部調整
	吳恪昌、黃毅民	108.10.01~108.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元		-	-	-
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元		-	-	-
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元		4,477	160	4,637
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元		-	-	-
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元		-	-	-
6	10,000 仟元 (含) 以上		-	-	-

(一)、給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	洪國田 黃毅民	4,477	-	60	-	100	160	108.01.01~ 108.09.30	
	吳恪昌 黃毅民							108.10.01~ 108.12.31	

(二)、更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無

(三)、審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無

#### 六、更換會計師資訊：

公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：

##### (一)、關於前任會計師

更換日期	109.03.19		
更換原因及說明	勤業眾信聯合會計師事務所內部調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		委任人
	情況	會計師	
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之妻應加以揭露者)	無		

##### (二)、關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	吳恪昌、黃毅民
委任之日期	109.03.19

委任前就特定交易之會計處理方式或會計原則及對財務報告可能簽證之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)、前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：  
無

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。

(一)、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	108 年度		當年度截至 109 年 03 月 30 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長及持股 10%以上大股東	羅文進	329,000	-	-	-
董事	羅文益	-	-	-	-
董事兼總經理	劉國麟	16,000	-	-	-
董事	蔡聲鴻	-	-	-	-
董事	陳正	-	-	-	-
董事	王博緣	-	-	-	-
董事	余曉靜	-	-	-	-
副總經理	邱耀進	(42,000)	-	(21,000)	-
協理	陳宜杰	10,000	-	-	-
協理	劉文琪	10,000	-	-	-
協理	黃錦順	-	-	-	-
特助	張勝皓	-	-	-	-

(二)、董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無

(三)、董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或配偶、二等親以內之親屬關係資訊

109年3月30日；股；%

姓名	本人持有股份 (註)		配偶、未成年子女持有股份		利用他人 名義合計 持有股份		前十大股東相互間具有關係 人或為配偶、二親等以內 之親屬關係者，其名稱或姓 名及關係。		備註
	股數	持 股 比 例	股數	持 股 比 例	股數	持 股 比 例	名稱	關係	
羅文進	3,517,575	8.27%	1,684,885	3.96%			a.黃劍雲 b.羅文益 c.羅阿良 d.羅墉	A 配偶 b.兄弟 c.母子 d.父子	
金旺投資股份有限公司	3,174,000	7.46%					a.羅文益 b.羅文偉	a.董事長 b.監察人	
代表人：羅文益	1,866,696	4.39%					a.金旺投資股份有 限公司 d.羅文進 c.羅阿良 d.黃劍雲	a.董事長 b.兄弟 c.母子 d.叔嫂	
富野投資股份有限公司	2,952,692	6.94%							
代表人：羅墉	683,381	1.61%	285,248	0.67%			a.和野投資股份有 限公司 b.羅文進 c.黃劍雲 d.羅阿良	a.董事長 b.父子 c.母子 d.祖孫	
和野投資股份有限公司	2,104,660	4.95%							
代表人：羅墉	683,381	1.61%	285,248	0.67%			a.富野投資股份有 限公司 b.羅文進 c.黃劍雲 d.羅阿良	a.董事長 b.父子 c.母子 d.祖孫	
羅文益	1,866,696	4.39%					a.金旺投資股份有 限公司 d.羅文進 c.羅阿良 d.黃劍雲	a.董事長 b.兄弟 c.母子 d.叔嫂	
華野投資股份有限公司	1,863,886	4.38%							
代表人：羅娜	46,000	0.11%					a.羅文進 b.黃劍雲 c.羅阿良	a.父女 b.母女 c.祖孫	

姓名	本人持有股份 (註)		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
							d. 羅壙	d. 兄妹	
黃劍雲	1,684,885	3.96%	3,517,575	8.27%			a. 羅文進 b. 羅文益 c. 羅阿良 d. 羅壙	a. 配偶 b. 叔嫂 c. 婆媳 d. 母子	
羅文偉	1,432,038	3.37%					金旺投資股份有限公司	監察人	
羅阿良	1,033,071	2.43%					a. 羅文進 b. 羅文益 c. 黃劍雲 d. 羅壙	a. 母子 b. 母子 c. 婆媳 d. 祖孫	
羅壙	683,381	1.61%	285,248	0.67%			a. 富野投資股份有限公司 b. 和野投資股份有限公司 c. 羅文進 d. 黃劍雲 e. 羅阿良	a. 董事長 b. 董事長 c. 父子 d. 母子 e. 祖孫	

註：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

#### 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

#### 綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
東野精機股份有限公司	9,000,000	100%	-	-	9,000,000	100%
Euro Treasure Inc.	2,100,000	100%	-	-	2,100,000	100%
Suncorp Vision Inc.	50,000	100%	-	-	50,000	100%
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	15,000,000	100%	-	-	15,000,000	100%

## 肆、募資情形

### 一、股本來源

單位：新台幣元；股

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
77.08	-	-	1,000,000	-	1,000,000	設立資本 1,000,000 元	—	註 1
79.05	10,000	500	5,000,000	500	5,000,000	現金增資 4,000,000 元	—	註 2
83.06	100	2,000	20,000,000	2,000	20,000,000	現金增資 15,000,000 元	—	註 3
92.06	10	10,000,000	100,000,000	5,000,000	50,000,000	現金增資 30,000,000 元	—	註 4
94.08	10	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資 50,000,000 元	—	註 5
97.02	30	20,000,000	200,000,000	12,000,000	120,000,000	現金增資 20,000,000 元	—	註 6
97.12	25	20,000,000	200,000,000	16,000,000	160,000,000	現金增資 40,000,000 元	—	註 7
99.08	10	20,000,000	200,000,000	19,200,000	192,000,000	盈餘轉增資 32,000,000 元	—	註 8
101.02	30	35,000,000	350,000,000	27,340,000	273,400,000	現金增資 46,000,000 元	以他公司股份抵充股款 35,400,000 元	註 9
103.09	10	50,000,000	500,000,000	35,542,000	355,420,000	盈餘轉增資 82,020,000 元		註 10
104.09	22.3	50,000,000	500,000,000	35,674,000	356,740,000	員工認股權執行 1,320,000 元		註 11
104.12	22.3	50,000,000	500,000,000	35,806,000	358,060,000	員工認股權執行 1,320,000 元		註 12
105.02	20.3	50,000,000	500,000,000	35,824,000	358,240,000	員工認股權執行 180,000 元		註 13
105.04	20.3	50,000,000	500,000,000	35,940,000	359,400,000	員工認股權執行 1,160,000 元		註 14
105.09	20.3	50,000,000	500,000,000	36,138,000	361,380,000	員工認股權執行 1,980,000 元		註 15
105.12	17.3	50,000,000	500,000,000	36,240,000	362,400,000	員工認股權執行 1,020,000 元		註 16
106.02	17.3	50,000,000	500,000,000	36,249,000	362,490,000	員工認股權執行 90,000 元		註 17
106.05	17.3	50,000,000	500,000,000	36,423,000	364,230,000	員工認股權執行 1,740,000 元		註 18
106.09	17.3	50,000,000	500,000,000	36,982,000	369,820,000	員工認股權執行 5,590,000 元		註 19
106.12	17.3	50,000,000	500,000,000	37,122,000	371,220,000	員工認股權執行 1,400,000 元		註 20
107.03	16.8	50,000,000	500,000,000	37,247,000	372,470,000	員工認股權執行 1,250,000 元		註 21
107.04	16.8	50,000,000	500,000,000	37,517,000	375,170,000	員工認股權執行 2,700,000 元		註 22
108.01	30.0	50,000,000	500,000,000	42,537,000	425,370,000	現金增資 50,200,000 元		註 23
108.05	-	80,000,000	800,000,000	42,537,000	425,370,000	增加核定股本 300,000,000 元		註 24

- 註 1：臺灣省政府建設廳 77 年 08 月 22 日建三丁字第 335465 號。  
 註 2：臺灣省政府建設廳 79 年 05 月 26 日建三丁字第 250237 號。  
 註 3：臺灣省政府建設廳 83 年 06 月 17 日建三丁字第 332554 號。  
 註 4：經濟部 92 年 06 月 13 日經授中字第 09232201840 號。  
 註 5：經濟部 94 年 08 月 24 日經授中字第 09432723170 號。  
 註 6：經濟部 97 年 02 月 21 日經授中字第 09731756680 號。  
 註 7：經濟部 97 年 12 月 18 日經授中字第 09734162080 號。  
 註 8：經濟部 99 年 08 月 31 日經授中字第 09932518650 號。  
 註 9：經濟部 101 年 02 月 09 日經授中字第 10131611340 號。  
 註 10：經濟部 103 年 09 月 24 日經授中字第 10333716180 號。  
 註 11：經濟部 104 年 09 月 03 日經授中字第 10433702610 號。  
 註 12：經濟部 104 年 12 月 09 日經授中字第 10433996000 號。  
 註 13：經濟部 105 年 02 月 03 日經授中字第 10533106880 號。  
 註 14：經濟部 105 年 04 月 22 日經授中字第 10533431860 號。  
 註 15：桃園市政府 105 年 09 月 08 日府經登字第 10590787620 號。

- 註 16：桃園市政府 105 年 12 月 02 日府經登字第 10590895470 號。  
 註 17：桃園市政府 106 年 02 月 15 日府經登字第 10690733090 號。  
 註 18：桃園市政府 106 年 05 月 15 日府經登字第 10690840880 號。  
 註 19：桃園市政府 106 年 09 月 05 日府經登字第 10690972980 號。  
 註 20：桃園市政府 106 年 12 月 04 日府經登字第 10691078580 號。  
 註 21：桃園市政府 107 年 03 月 07 日府經登字第 10790757100 號。  
 註 22：桃園市政府 107 年 05 月 08 日府經登字第 10790836560 號。  
 註 23：桃園市政府 108 年 02 月 22 日府經登字第 10890759880 號。  
 註 24：桃園市政府 108 年 05 月 22 日府經登字第 10890874460 號。

109 年 3 月 30 日單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	42,537,000	37,463,000	80,000,000	上櫃股票

## 二、股東結構

109年3月30日/單位：股

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個 人	外國機構 及外國人	合 計
人 數	-	-	10	1,686	1	1,697
持 有 股 數	-	-	10,140,490	32,390,510	6,000	42,537,000
持 股 比 例	-	-	23.84	76.15	0.01	100.00

## 三、股數分散情形

109年03月30日；單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1至 999	89	13,240	0.03
1,000至 5,000	1,100	2,367,162	5.57
5,001至 10,000	205	1,631,007	3.83
10,001至 15,000	60	773,191	1.82
15,001至 20,000	47	859,686	2.02
20,001至 30,000	55	1,406,697	3.31
31,001至 40,000	29	1,026,795	2.41
40,001至 50,000	15	672,036	1.58
50,001至 100,000	45	3,141,774	7.39
100,001至 200,000	23	3,167,712	7.45
200,001至 400,000	11	3,057,641	7.19
400,001至 600,000	6	2,819,333	6.63
600,001至 800,000	3	1,971,223	4.63
800,001至 1,000,000	0	0	0
1,000,001以上	9	19,629,503	46.14
合 計	1,697	42,537,000	100.00

四、主要股東名單：持股比例達百分之五以上之股東或持股例占前十名之股東名稱、  
持股數額及比例

109年3月30日；單位：股；%

姓 名	持有股數	持股比例
羅文進	3,517,575	8.27%
金旺投資股份有限公司	3,174,000	7.46%
富野投資股份有限公司	2,952,692	6.94%
和野投資股份有限公司	2,104,660	4.95%
羅文益	1,866,696	4.39%
華野投資股份有限公司	1,863,886	4.38%
黃劍雲	1,684,885	3.96%
羅文偉	1,432,038	3.37%
羅阿良	1,033,071	2.43%
羅墉	683,381	1.61%

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：千股/新台幣元

項 目	年度		107 年	108 年
	每股市價	最 高		53.68
最 低			36.90	40.00
平 均			44.26	46.14
每股淨值	分 配 前		30.74	24.90
	分 配 後		27.74	24.40
每股盈餘	加權平均股數		37,470	42,221
	每股盈餘	基本	2.36	(3.33)
		稀釋	2.35	(3.33)
每股 股利	現 金 股 利		3.00	0.50
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬分 析	本益比(註1)		18.75	(13.86)
	本利比(註2)		14.75	92.28
	現金股利殖利率(註3)		6.78%	1.08%

註 1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

六、公司股利政策及執行狀況

(一)、公司章程所訂之股利政策：

本公司年度決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限；另本公司得視營運需要或依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司股利之發放方式係由董事會擬定盈餘分派議案，考量所處環境及處於成長階段，未來將視公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量，採股票股利或現金股利搭配，經股東會決議後辦理，以達成平衡穩定股利政策，其中現金股利發放比例不得低於當年度股東股利總額之百分之十為原則。

(二)、本次股東會擬議股利分配情形：

本公司 109 年 3 月 19 日經董事會通過一〇八年稅後淨損 140,017,539 元，依本公司章程擬保留盈餘不予分配。

**七、本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無**

**八、員工、董事及監察人酬勞：**

(一)、公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於 3% 為員工紅利及不高於 3% 為董監事酬勞，由董事會決議分派案及提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工紅利及董監酬勞。

前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

(二)、本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司員工酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(三)、董事會通過分派酬勞情形：

- 1、以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無。
- 2、以股票分派員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

(四)、前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無差異

單位：新台幣千元

項目	實際配發情形	股東會通過擬議配發數	差異數	差異原因
員工紅利	17,675	17,675	-	-
董事監察人酬勞	4,285	4,285	-	-

本公司107年度盈餘分配案業經108年5月8日股東常會決議通過員工紅利17,675仟元及董監酬勞4,285仟元，而員工分紅及董監酬勞之實際配發情形與認列員工分紅及董監酬勞並無差異。

九、公司買回本公司股份情形：無

十、公司債(含海外公司債)辦理情形：無

十一、特別股辦理情形：無。

十二、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

十三、員工認股權憑證辦理情形：

(一)尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：

員工認股權憑證種類	107年第1次及第2次員工認股權憑證基本資料
申報生效日期	107年5月14日
發行日期	107年5月22日及108年3月27日
認股存續期間	5年
發行單位數	3,684單位及310單位
發行得認購股數占已發行股份總數比率(%)	9.82%及0.73%
得認股期間	認股權人自被授與員工認股權憑證屆滿2年後至存續期間屆滿
履約方式	以本公司發行新股交付
限制認股期間及比率(%)	服務年資屆滿2年可行使認股權50%，屆滿3年可行使認股權25%，屆滿4年可行使認股權25%
已執行取得股數	0股
已執行認股金額	0元

未執行認股數量	3,994 單位
未執行認股者其每股認購價格	第一批發放 36.40 元 第二批發放 46.80 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率 (%)	9.39 %
對股東權益影響	本公司此次發行員工認股權憑證，係為吸引及留任公司所需之優秀專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益。另若員工認股權證全數轉換，本公司股本將增加 3,994 千股。

(二)取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

109 年 3 月 30 日；單位：新台幣千元；千股；%

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	劉國麟	720	1.69%	-	-	-	-	720	36.4 元 46.8 元	27,456	1.69%
	副總經理	邱耀進										
	協理	劉文琪										
	協理	陳宜杰										
	稽核副理	詹宗達										

註：取得認股權憑證可認購股數前十大之員工，其認購金額皆未達新台幣三千萬元。

(三)限制員工權利新股員工辦理情形應記載事項：

1、凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

2、累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：無。

十四、併購辦理情形：無併購或受讓他公司股份發行新股情形。

十五、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

十六、前次現金增資、併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### 1. 業務範圍

##### (1) 公司所營業務之主要內容

- CB01010 機械設備製造業
- CB01020 事務機器製造業
- CB01990 其他機械製造業
- CC01070 無線通信機械器材製造業
- CC01080 電子零組件製造業
- CC01110 電腦及其週邊設備製造業
- CE01010 一般儀器製造業
- CE01030 光學儀器製造業
- CQ01010 模具製造業
- E603050 自動控制設備工程業
- E604010 機械安裝業
- F106030 模具批發業

##### (2) 營業比重

本公司 108 年度營業收入，除鋁擠型機械架構產品因中國地區客戶進行建廠而較 107 年度成長，且營收占比提高外，其餘產業設備多受中美貿易戰影響，而呈現衰退情形。其中光電產業設備減少約 54%，營收占比下滑至 26.85%；動力電池及自動化設備亦均衰退超過 50%，致使整體營業收入較 107 年度減少約 26.55%。

單位：新台幣千元；%

年度	107 年度		108 年度	
	營業收入金額	營業收入比重	營業收入金額	營業收入比重
主要產品				
光電產業設備	836,151	42.81	385,254	26.85
動力電池產業設備	113,645	5.82	28,818	2.01
半導體產業設備業務	37,740	1.93	26,430	1.84
其他產業自動化設備	163,618	8.38	73,049	5.09
設備代工業務	309,890	15.86	198,369	13.83
鋁擠型機械架構產品	492,200	25.20	722,781	50.38
合計	1,953,244	100.00	1,434,701	100.00

### (3)產品項目

本公司係基於精密噴膠、高速視覺對位、精密張力控制、精密恆溫熱壓及真空/大氣全貼合技術等核心技術所開發、生產之產品，因具備可跨產業應用之特性，故單一產品或功能近似之產品，隨著所應用之產業不同，所歸類之主要產品類別亦不同，以下就本公司近兩年度主要銷售產品型號進行說明：

#### A. FOG(Film On Glass)壓合設備

主要用於面板(PANEL)與軟性電路板(FPC)產品，透過 ACF 導電膠為介質，進行自動對位壓合。具有 ACF attach、Pre-bonder、Main-bonder 與 FPC supply Unit 等多項製程。

#### B. OCA or OCR 貼合設備

主要係用於將遮光膠塗佈於觸控模組與顯示面板間，以避免原採用口字貼合所造成的空氣間隔(Air Gap)，主要依填充介質分為 OCA(光學膜)或 OCR(水膠)兩種，主要功能為 CCD 對位、自動撕膜、真空貼合等，具有貼附玻璃與觸控平板或 LCM 模組之功能。

#### C. FOB(Film On Board)壓合設備

可用於面板(PANEL)與印刷電路板(PCB)產品，透過 ACF 導電膠為介質，進行自動對位壓合。具有 ACF attach、Main-bonder 與 PCB supply Unit 等多項製程。

#### D. 背光板貼合設備：

背光板與面板模組(LCM)對位貼合，包含背光板與面板模組(LCM)自動投料、撕膜、對位、貼合等多項製程。

#### E. 晶圓 De-bonding 設備

主要以自動化光學檢測(Automated Optical Inspection; AOI)技術，結合光學感測系統、訊號處理系統、分析軟體進行晶圓表面及邊緣裂痕或瑕疵之檢測。

#### F. 晶圓 De-bonding 設備

針對薄化製程後之晶圓，以特殊 UV(Ultraviolet; UV)波段照射後，使玻璃、膠材及晶圓脫離。

#### G. 晶圓封包機：

用於 8 吋晶圓出貨或廠間製程移轉時之包裝，具備自動將 FOUP(Front Opening Unified Pod)封包、貼標、讀標之功能。

#### H. 手機面板檢查設備：

主要針對手機面板之外觀瑕疵、光學功能等進行檢測，設備功能包含自

動上料、手機模組外觀檢查、貼易撕貼等功能。

I. 遮光膠塗佈設備：

主要應用於窄邊框之電視或螢幕，以塗佈方式將遮光膠塗於面板四周之邊框。具有面板(PENAL)載台、對位模組、噴膠機構模組、UV 燈組。

J. 端蓋板自動組裝機：

用於動力電池端蓋板組裝設備，全線自動供料、焊接、組裝、檢查的標準化自動生產線。

(4)公司計劃開發之新產品

A. COF 補強版貼合設備

B. 窄邊框螢幕塗佈設備

C. Micro LED Display COG 壓合設備

D. COF Inner Lead 壓合設備

E. FOWLP 製程之 Temporary 壓合及解離(De- Bonding)設備

F. 3D IC 封裝製程之光學顯微鏡檢查設備

G. 電池端蓋板高速組裝線

H. 固、液態電池芯組裝設備

I. 循環腫瘤癌細胞篩檢設備

2. 產業概況

(1)產業之現況與發展

台灣精密機械及 ICT(Information and Communication Technology-資訊與通信科技)產品具備世界水準，產業鏈上下游結構完整，消費性電子產品業者對新製程技術導入需求殷切，而台灣半導體、顯示面板及觸控面板業者位居全球重要地位，精密製程設備需求旺盛，故相關業者擁有豐富的設計、製造及銷售經驗。

根據台灣經濟研究院產經資料庫所出具之 2020 年台灣電子及半導體生產設備製造業分析之研究報告顯示，受到美中貿易戰的影響，台灣電子及半導體生產設備 2019 年 1~9 月本業產業、銷值分別達新臺幣 695.89 億元和 672.58 億元，年減率各為 17.26%和 20.09%。

而於台灣電子及半導體機械設備之外銷市場方面，根據台灣經濟研究院產經資料庫所出具之電子及半導體生產用機械設備製造業景氣動態報告

顯示台灣2018年度對亞洲的出口高達81.81%，其中對中國大陸的出口額高達68.87%，顯示中國大陸市場對台灣精密製程設備產業的重要性。惟近年來中國勞工薪資大幅成長，以及消費性電子產品如手機、平板電腦等產品對製造精密程度要求更為嚴格，加速了各家廠商汰換設備，以期達到降低人事成本、提升製程良率之效果。

台灣電子及半導體生產用機械設備業之主要進、出口國家（地區）排名表

主要進、出口國家（地區）排名

單位：%

	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年1~9月
前五 大進 口國	日本(32.86)	日本(34.21)	日本(31.03)	日本(29.86)	荷蘭(30.55)
	美國(29.56)	美國(24.03)	美國(27.90)	美國(24.59)	日本(28.47)
	荷蘭(14.42)	荷蘭(18.69)	荷蘭(15.69)	荷蘭(19.04)	美國(19.97)
	新加坡(10.15)	新加坡(12.44)	新加坡(14.20)	新加坡(10.58)	新加坡(9.24)
	中國(3.02)	南韓(2.70)	南韓(2.89)	德國(4.10)	德國(2.90)
前五 大出 口國	中國(58.01)	中國(55.79)	中國(65.29)	中國(68.87)	中國(68.47)
	香港(8.13)	南韓(13.31)	南韓(8.52)	美國(5.94)	新加坡(6.67)
	日本(5.11)	日本(4.51)	美國(5.72)	日本(5.03)	美國(6.08)
	美國(4.63)	美國(4.42)	新加坡(4.50)	新加坡(4.46)	日本(4.92)
	南韓(4.40)	香港(3.90)	日本(4.07)	香港(3.45)	荷蘭(2.23)

注：1. ( ) 內之數字為自該國進、出口金額占本產業進、出口金額之比重。

2. 中國未含港、澳

資料來源：台經院產經資料庫(2019/9)

根據台灣經濟研究院產經資料庫2020年1月「機械設備製造業景氣動態報告」統計，受到美中貿易戰的影響，來自中國和東協等地區的訂單下滑，同時國內需求也明顯減弱，導致2019年1~10月機械設備製造業產、銷值分別達1,861.08億元及1,855.49億元，年減率各為9.73%及10.79%。而在外銷的部分，也因美中貿易戰讓中國大幅減少進口採購，嚴重衝擊我國本產業在中國市場的銷售，導致2019年1~11月本產業出口值僅達1,705.88億元，較2018年同期衰退7.63%。

另台經院產經資料庫108年12月「2019年我國電子及半導體生產用機械設備製造業分析」統計，2019年1~9月本產業各項產品銷售值皆下滑，其中銷售規模較大之「半導體生產設備及零組件」因受惠於新加坡採購規模增加，使其銷售值達278.97億元，較2018年同期僅小幅衰退0.74%；「平面顯示器生產設備及零件業」因傳統電子業面臨貿易戰的衝擊，以及智慧型手機、電腦出貨量下滑，造成其無論來自國內或海外市場的需求皆大幅萎縮，故其銷售值僅達168.48億元，較2018年同期衰退7.08%（詳見附表）。

單位:新臺幣百萬元、%

類別	項目	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年 1~9 月
半導體生產設備 及零組件業	銷售值	25,947	29,352	33,490	37,636	27,897
	年增率	15.69	13.12	14.10	12.38	(0.74)
平面顯示器生產 設備及零組件業	銷售值	11,396	16,527	20,207	24,889	16,848
	年增率	6.32	45.02	22.27	23.17	(7.08)
其他電子生產設 備及零組件業	銷售值	29,995	24,359	38,360	49,527	22,512
	年增率	4.29	(18.79)	57.48	29.11	(40.65)

資料來源：台經院產經資料庫(2019/12)；經濟部統計處工業生產統計資料。

受到美中貿易戰影響，中國及全球許多國家經濟成長不如預期，導致台灣機械產品出口金額及產值均較 2018 年顯著減少。隨著 2020 年 1 月美中雙方簽訂第一階段貿易協定，各界普遍預期經濟成長與機械設備市場需求會有較大動能；惟因中國爆發的新冠肺炎(COVID-19)疫情迅速蔓延，普遍性的進行嚴格的人員及運輸管制措施，已為 2020 年 Q1 的產業正常運作帶來嚴重衝擊。具體影響包括在陸設廠的台灣機械設備與零組件廠商，已因為春節後的開工時間延宕及復工初期產能下降，導致營收減少；同時在開工後各種防護管理措施，亦將導致總體成本增加。中國多數製造業營運及營收在 Q1(及 Q2)受到影響，將導致企業在機械設備方面的投資縮減或延緩。這些都會對台灣機械產業在 2020 年上半年的發展造成衝擊。

新冠肺炎(COVID-19)在中國爆發後，因為疫情在湖北擴散十分迅速，加上許多地方政府採取較嚴格的管制措施，進而對中國製造業運作造成嚴重影響，而且相對於 2013 年 SARS 疫情爆發時期，中國在全球經濟體系中已具有相當重要地位，因此疫情發展不只影響中國本身，也對台灣及其他國家產業造成衝擊。

對台灣機械產業而言，本次疫情影響，可以從短中長期三個層面來分析：

#### 1.短期(2020 年 Q1)

最明顯的影響是在陸設廠的台灣機械設備與零組件廠商，已因為春節後的開工時間延宕及復工初期產能下降，導致營收減少；以及開工後，為避免疫情在工廠中擴散而採取的各種防護管理措施，將會導致總體成本增加，此外，受到開工時間延後、人力與原物料不足、產品輸送不順暢等因素影響，導致最終出貨延誤，也可能在客戶端面臨若干損失。

#### 2.中期(Q2~2020 年底)

如果疫情持續到 Q2，上述短期影響將會遞延。另一方面，中國多數製造業營運及營收在 Q1(及 Q2)受到影響，可能導致企業在機械設備方面的投資縮減或延緩。例如武漢(及周邊城市)是中國汽車零組件製造重鎮；武漢封城會使許多零組件廠年度營收大幅減少，甚至可能導致部分中小企業因為資金斷鏈而倒閉。當汽車零組件製造企業營收及獲利減少後，就可能刪

減或延遲年度工具機投資金額。因此預估除了在中國設廠的台灣機械設備與零組件廠商，2020 年全年營收會受到影響外，台灣出口到中國的機械產品金額也會受到影響。

國際許多機構及學者認為，受到疫情影響，中國 2020 年 GDP 年增率將從 2019 年的 6.1% 下修到 5.5% 左右。企業營收下降，民眾所得減少、甚至失業(特別是在服務業及中小企業)，都將導致部分非急迫需要的終端產品(例如汽車及 3C 產品)市場規模縮減。而這也會導致生產這類產品的機械設備需求減少。

不過從另一方面來看，中國也是全球主要機械設備輸出國。中國出口的機械產品以低階及中低階為主，平均價格低於台灣同類型產品，但與德國、日本機械產品價格差異更大。受到疫情影響，中國部分機械產品出口數量可能會縮減；而這將是增加台灣機械產品出口金額的好機會。

### 3. 長期(未來 2 年)

美中貿易戰爆發後，部份以中國為生產基地、產品銷售到美國的外商及中國本國廠商，已經開始進行生產據點轉移(例如越南)，或是建立第二生產據點；許多台商也開始回台設廠。受到本次疫情影響，讓更多廠商感受到以中國為單一生產據點的風險。因此預估未來 2 年內，供應鏈轉移或多點生產布局將會是許多製造業者的重要策略。如前所述，這也將導致不同國家市場的機械設備需求產生變化。

另一方面，本次疫情與中國地方政府的管制措施，造成眾多服務及製造業者人力不足，影響企業復工及生產。因次預期未來能減少操作人力的自動化與智慧化生產方案需求將會增加；這也是台灣後續相關設備(例如智能設備、工業機器人)與自動化提升方案供應商的新商機。此外，製造企業也會投注更多資源進行供應鏈風險監控、預測及因應。

因本公司主要產品之精密製程設備(包含面板生產製程設備、動力電池頂蓋板組裝設備及其他產業自動化設備)、鋁擠型機械架構產品之研發、製造及銷售，以及替國內外精密製程設備廠商提供 OEM 設備業務，產品主要應用於面板、半導體、晶圓代工及動力電池產業，與該等產業變化趨勢連動，茲就此四類產業概況分述如下：

#### (A) 面板產業

台經院產經資料庫 108 年 12 月「2019 年我國電子及半導體生產用機械設備製造業分析」，在面板設備業方面，日本為全球面板設備業的主要供應國，受到面板供過於求、報價走跌的影響，2019 年以來面板業投資轉趨保守，且中國面板業的投資高峰期已過，以及美中貿易戰衝擊到中國面板業的投資意願，造成日本面板設備產值下滑幅度更為嚴重，2019 年 1~9 月其產值達 2,278 億日圓，較 2018 年同期大幅衰退 32.03%，其中玻璃基板處理和面板處理之產值分別達 2,083 億日圓與 195 億日圓，年減率各 32.45% 和 27.15%。

## 2017 年以來日本半導體設備和面板設備生產概況

單位：台、百萬日圓、%

		2017 年		2018 年		2019 年 1-9 月	
		值	年增率	值	年增率	值	年增率
半導體設備	晶片製造設備	產量	245	329	34.29	233	-7.17
		金額	19,087	24,977	30.86	19,648	0.83
	薄膜沉積設備	產量	1,833	1,964	7.15	1,180	-25.03
		金額	257,488	286,162	11.14	167,912	-26.98
	其他晶片製造設備	產量	1,785	1,860	4.20	1,407	-4.22
		金額	468,619	530,230	13.15	402,298	-2.74
	裝置設備	產量	8,624	3,592	-58.35	1,822	-35.25
		金額	93,917	83,869	-10.70	50,135	-25.78
	其他設備	產量	23,514	21,246	-9.65	10,725	-35.62
		金額	243,039	288,151	18.56	193,585	-11.91
	金額合計	1,082,150	1,213,389	12.13	833,578	-12.29	
面板設備	玻璃基板處理	產量	477	574	20.34	246	-46.98
		金額	195,223	380,841	95.08	208,328	-32.45
	面板處理	產量	187	245	31.02	146	-28.78
		金額	26,643	33,230	24.72	19,503	-27.15
		金額合計	221,866	414,071	86.63	227,831	-32.03

資料來源：日本經濟產業省，台經院產經資料庫(2019/12)

根據 DIGITIMES Research 統計 2019 年第 3 季台廠中小尺寸 TFT LCD 面板出貨 2.01 億片，較前季增加 12.4%，但年減 34.9%；預期第 4 季出貨量將季減 17.6%，年減幅更達 31.1%。第 3 季主要應用別受惠旺季效應，且功能型手機訂單於 9 月出貨，使台廠中小尺寸面板出貨季增。至於第 4 季則將進入淡季，且智慧型手機出貨將受中美貿易戰影響，使台廠中小尺寸 LCD 出貨量將季減。



資料來源：DIGITIMES Research(2019/12)

2019 年第 4 季將進入中小尺寸面板出貨淡季，主要應用別出貨量皆將季減。平板電腦應用因前季出貨量衰退嚴重，基期較低，季減幅度將為 8.1%，相對最少。其餘主要應用別出貨量皆將季減 10% 以上，其中，中尺寸消費性電子面板應用出貨量季減幅度將達 32.4%，相對最多，主

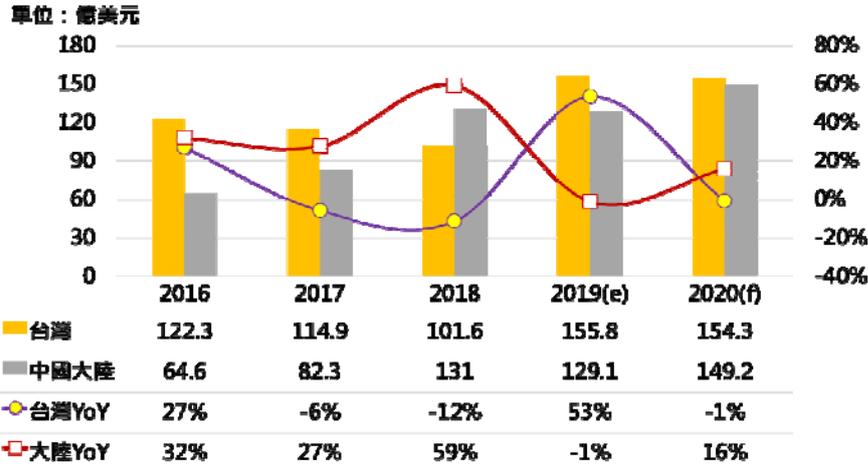
因前季面板庫存尚未消化完畢。除車用顯示器出貨量持續年增 1.3%外，其他應用出貨量年增幅度達 26.2%，主因 2018 年第 4 季華映受財務危機影響，諸多工控面板訂單無法出貨；目前此類訂單主由彩晶及群創接收。2019 年台廠華映破產，其轉投資的福建華佳彩亦由福建國資委接手，台廠中小尺寸 TFT LCD 出貨量驟減。陸廠 2019 年出貨量驟增主因武漢華星光電 6 代 LTPS TFT LCD 新線逐漸上軌道，除對大陸品牌客戶出貨外，更增加三星此一重大客戶。因應客戶需求，華星光電將其 6 代 LTPS TFT LCD 月產能由原本 3 萬片玻璃基板提升為 5 萬片，且已於 2019 年第 2 季末導入量產。



## (B) 半導體產業

大陸半導體設備支出規模在 2018 年曾超越台灣，但 2019 年預估低於台灣。SEMI 預估大陸半導體產業 2019 年設備支出與 2018 年相當，預估為 129 億美元。台灣 2019 年半導體設備支出估達 155.8 億美元，較 2018 年增加 53%，支出規模超越中國大陸。台積電因應客戶對 7 奈米及 5 奈米製程需求，大幅加碼 2019 年資本支出超過 40 億美元是重要因素。大陸 2020 年半導體設備支出將突破歷史高峰，但預估支出水準略低於台灣。大陸半導體設備投資規模短短 3 年倍增的重要驅動因素來自政策支持，預估 2020 年政府政策仍是重要驅動力。

2016~2020年兩岸半導體設備支出變化與預估



資料來源：SEMI，DIGITIMES Research 整理 (2019/12)。

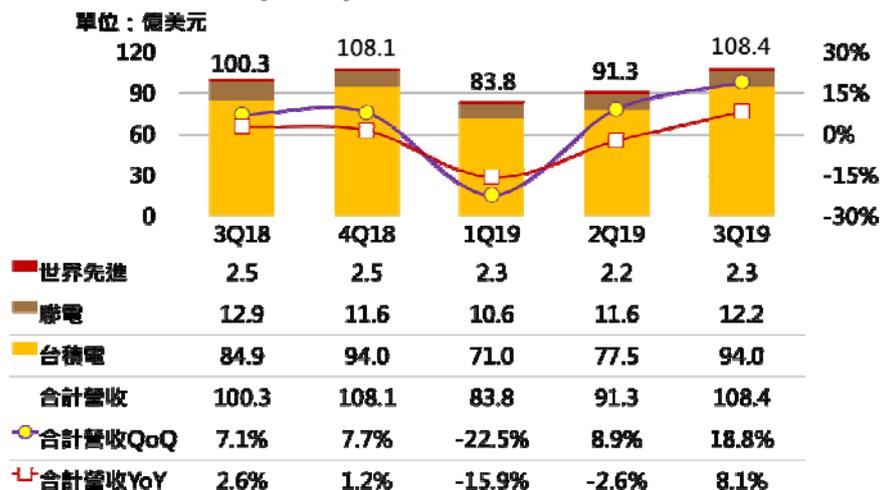
### (C) 晶圓代工產業

根據 DIGITIMES Research 資訊，整體產業因 IC 設計客戶存貨高於季節性水準、中美貿易戰與全球經濟成長趨緩造成半導體廠商投資與終端市場出貨下降等不利因素影響，加上全球晶圓代工產業 28 奈米與 40 奈米製程出現供過於求狀況，代工價格下修壓力有增無減，DIGITIMES Research 預估，2019 年全球晶圓代工產值將為 620 億美元，成長 2.1%，成長動能為 2014 年以來最低。

中台積電具備 7 奈米製程與後段 IC 封裝技術優勢，加上先進製程產能充足，順利取得超微(AMD)等 IC 設計大廠訂單，全球市佔率將由 2018 年 56.6% 攀升至 2019 年 57.3%。

根據 DIGITIMES Research 研究，台灣主要晶圓代工廠 2019 年第 3 季合計營收超越 2018 年第 4 季水準，創歷史新高。台積電、聯電、世界先進三者合計營收達 108.4 億美元，較前季大增 18.8%，年增率亦達 8.1%。儘管全球半導體產業尚未全面回溫，台灣晶圓代工產業第 3 季表現仍亮眼，台積電功不可沒。台積電 2019 年第 3 季營收達 93.96 億美元，季增 21.3%，且季營收明顯高於其前季對第 3 季營收展望高標(92 億美元)。聯電與世界先進 2019 年第 3 季表現符合預期。在 Wi-Fi、射頻 (RF) 等無線通訊和電腦與週邊電源管理晶片 (PMIC) 客戶庫存回補下，聯電 2019 年第 3 季營收達 12.2 億美元，季增 4.9%。第 3 季營收雖未及 2018 年同期水準，但表現符合市場預期。世界先進 2019 年第 3 季營收約 2.3 億美元，季增 3.2%。即便受客戶庫存調節、大尺寸驅動 IC 需求不振影響，但在電源管理 IC 與小尺寸面板驅動 IC 需求帶動下，營收達預期水準。

3Q18~3Q19台灣主要晶圓代工廠營收變化



資料來源：各公司，DIGITIMES Research 整理 (2019/11)。

#### (D)動力電池產業

近年來世界推行電動車(Electric Vehicle)的普及，而動力電池主要係作為電動車之驅動來源，與傳統內燃引擎車(Internal Combustion Engine Vehicle；以下簡稱 ICEV)的不同在於主要動力來源之改變，ICEV 係以汽油於汽缸內燃燒轉換為動力以驅動車輛，而電動車目前主流係以鋰電池作為車輛動力來源；以下依電動車電動化的程度列示：

##### a.油電混合車(Hybrid Electric Vehicle；以下簡稱 HEV)

HEV 因同時搭載以電池驅動之電動馬達與傳統ICEV所需之傳動燃油引擎，具備可混合使用傳統汽油以及電力之特性，係以傳動燃油引擎與電動馬達同時運行，例如在車輛爬坡需要較大的動力時就會啟動以輔助傳動燃油引擎；其電池充電方式係以引擎發電及回收煞車之能量，故並不算是完全型態之電動車，因其不需要改變ICEV 消費者之舊習，故 HEV 目前為電動車銷量主力，2019 年約佔電動車市場之總銷量 54.2%，HEV 以 Toyota 的 Prius 及本田汽車的 Insight 等車款為代表，以 Toyota 的 Prius 而言，所需的電池模組容量約 1.6 kwh。

##### b.插電式混合動力車(Plug-In Hybrid Electric Vehicle；以下簡稱 PHEV)

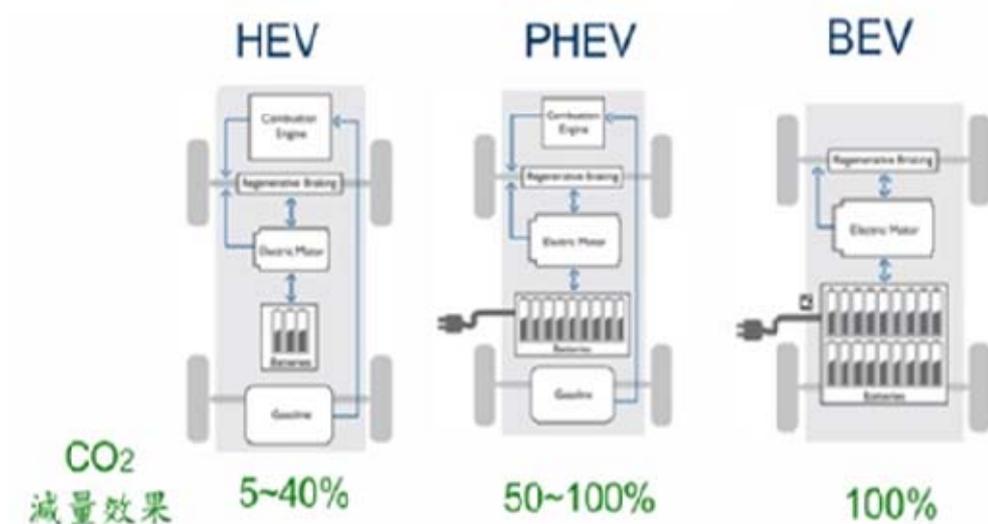
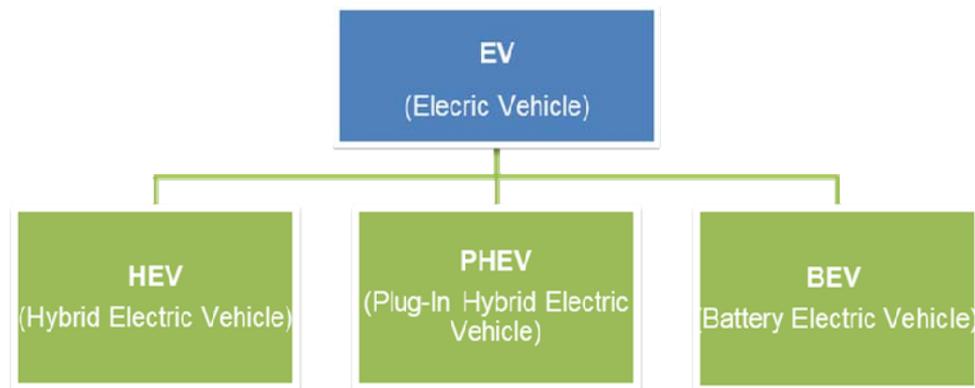
PHEV 在整體構造設計與上述 HEV 相似，但 PHEV 使用外接充電電源功能，且具備比 HEV 更高容量之動力電池，故又稱之為『插電式』油電混合車。以驅動方式而言，PHEV 在短程市區低速行駛時，主係以電動馬達為主要動力來源，而在電量較低或高速行駛時，即會轉為汽油燃油引擎作為行駛之動力來源。PHEV 以中國大陸及美國為主要銷量市場，2019 年約佔電動車總銷量之 12.2%，

PHEV 以 BMW 的 i8、Mitsubishi 的 Outlander PHEV 等車款為代表，以 BMW 的 i8 而言，所需的電池模組容量約 33 kwh。

c. 純電動車(Battery Electric Vehicle；以下簡稱 BEV)：

BEV 係完全以動力電池作為車輛行駛驅動力之來源，其結構組成係以動力電池、馬達及變流器取代 ICEV 之引擎、汽缸及變速箱等功能，純粹以電力運轉，故動力電池技術實為整台 BEV 之核心關鍵零組件。BEV 目前因中國大陸及美國的電動車廠崛起迅速，配合政府補貼政策的積極推動下，為世界前兩大電動車市場；2019 年約佔電動車市場之總銷量 33.3%，BEV 以 Tesla 為行業領導廠商，此外傳統車廠也積極投入研發，以 Nissan 的 Leaf、BMW 的 i3、比亞迪的 E6 等車款皆為 BEV 代表車款，以 Tesla 的 Model 3 而言，所需的電池模組容量約 50 kwh

### EV 電動車之主要分類



資料來源：台經院產經資料庫(2017/2)，福邦證券整理

依據工研院產科國際調查報告(2019/9)針對全球電動車之銷售量統計顯示，其市場規模自 2015 年約 185.2 萬輛至 2019 年底時可望達 501.1 萬輛左右，市場需求大幅提升之關鍵因素為各國政府主要採取

電動車購車補貼或稅賦減免優惠等方式進行補助，以中國電動車市場為例，如康迪熊貓 K11 電動車原售價為人民幣 16 萬元，減除中央及地方政府之購車補貼後，實際購買價格僅為人民幣 7 萬元；故於政策強力補助下，2019 年全球電動車市場規模達 500 萬輛，亦帶動對動力電池之需求量大增，另依據中國東吳證券分析(2020/03/22)，其中中國之需求 19 年裝機電量和產量均微增 10% 左右：19 年裝機電量 62.4 GWh，同比增 9%。產量角度，19 年產量合計 71.6gwh，同比增長 10.1%。

預估 2020 年中國電池需求重回高增長，預計增長 50%；預計在特斯拉和 ToB 端復甦的帶動下，2020 年中國電動車銷量 166 萬輛，對應動力電池需求 90GWh，同比增近 50%，2020 年非中國區之需求預計 80-85 GWh，同比增長 80%，受益歐洲放量，我們預計非中國區全年動力電池需求 80-85GWh，同比增長 80%。

### 主要國家電動車發展政策

國家	補貼方式	補助內容
中國大陸	購車補貼	BEV：(1)150≤X<200，補助 1.5 萬人民幣；(2)200≤X<250，補助 2.4 萬人民幣；(3) 250≤X<300，補助 3.4 萬人民幣；(4)300≤X<400，補助 4.5 萬人民幣；(5)X≥400 補助 5 萬人民幣。
美國	購車補貼	電池容量 5 KWh 補助 2,500 美元，每增加 1Kwh 額外補貼 417 美元，最高 7,500 美元。特定車款於美國地區銷售超過 20 萬輛後逐漸降低補助金額。
法國	購車補貼	購入 BEV 新車之補貼款 6,000 歐元，另報廢燃油車可再申請補償金額 2,500 歐元。
挪威	稅賦優惠	1. BEV：享免徵註冊稅、增值稅及每年車輛稅之優惠。 2. PHEV：註冊稅優惠 3. 另享免費停車、免費充電、渡輪費用優惠、使用公車專用道等優惠。
英國	購車補貼	1. 排碳量<50g/km，且 X 至少 70 英里：最高補貼 4,500 英鎊 2. 排碳量<50g/km 且 X 介於 10~69 英里：最高補貼 2,500 英鎊 3. 排碳量介於 50~75g/km，且 X 至少 20 英里：最高補貼 2,500 英鎊 4. 廂型車專用：排碳量< 75g/km，且 X 至少 10 英里：最高補貼 8,000 英鎊。
德國	購車補貼 稅賦優惠	1. BEV：購車能獲得 4,000 歐元補貼及 10 年免徵車輛稅優惠。 2. PHEV：購車能獲得 3,000 歐元補貼。

資料來源：車輛中心(2017)，福邦證券整理。

而於全球主要動力電池供應商之出貨量變化方面，根據中國東吳證券報告顯示(2020/03/22)，2019 年全球新能源車銷量合計 220 萬輛，相較 2018 年 210 萬輛，年增率為 5%，其中動力電池較 2018 年同期成長，合計達 108.6 GWh，年增率為 20%，另外全球鋰電池 2019 年 213.5 GWh，相較 2018 年，年增 20%。其中中國寧德時代為全球最大的動力電池企業，在全球範圍內市占率超過 20%，國內市占率超 50%，19 年公司裝機電量市占率達到 52%，遙遙領先於比

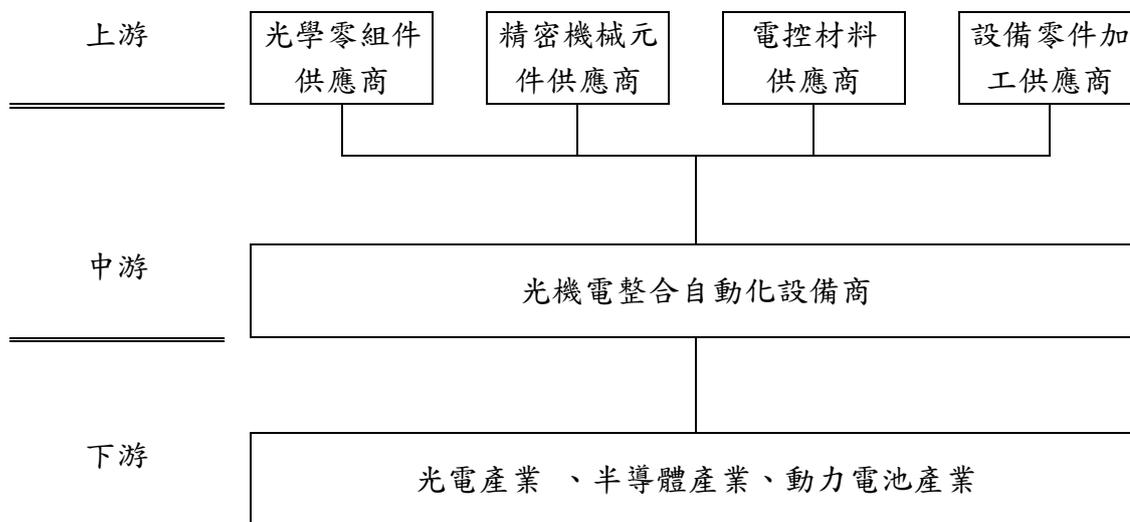
亞迪、國軒、比兪、孚能等企業。其中，兩大電池類型，三元和磷酸鐵鋰，分別達到市占率 50%和 57%。

2019 年寧德時代加強在乘用車客戶的覆蓋深度，在優質乘用車企的份額維持極高份額。目前寧德時代國內已經全面覆蓋北汽、廣汽、上汽、寶馬、吉利等優質乘用車企業。2020 年中國國內市場主要增量來自國產特斯拉、合資車廠等，其中合資車廠幾乎全部由寧德時代覆蓋，國產特斯拉已經和寧德時代達成合作，預計 2020 年寧德時代份額維持 50%。

國際動力電池廠出貨金額之變化，主係受益於世界各地政府為降低燃油汽機車所排放的廢氣污染，多個國家已陸續宣布停售純燃油車輛的時程，並推出相關補貼鼓勵民眾換購電動車，如荷蘭、挪威將於 2025 年禁售燃油車，法國政府則將停售燃油車的時間點設定於 2040 年，目前以日產汽車(Nissan)、通用汽車(General Motors；GM)、福斯汽車(Volkswagen)未來走向較為關鍵，隨著各國政府推出禁售汽柴油汽車時程，以及環保減碳的購車補貼優惠政策的推行，預期全球電動車的市場規模將持續成長，並進一步地推升市場對動力電池供應之需求。

## (2)產業上、中、下游之關聯性

由於精密製程設備製造業主係協助各產業供應鏈，扮演精密製造及自動化技術支援要角，其產品開發多為專案性質，需求仰賴下游各產業之客戶進行資本支出。各產業之經營者為了提高製造效率、產品良率、降低製造成本以生產最新產品，故仍需仰賴精密製程設備廠商之供應及協助，而設備之精密製造及自動化價值亦因此顯現。茲將本公司所處產業之上、中、下游結構圖示如下：



資料來源：本公司自行整理

A.上游：精密製程設備產業之上游主要為精密製程設備所需之加工件、零組件等供應商。

B.中游：為各家精密製程設備製造廠商，係針對下游客戶之不同需求，進行客製化及模組化設計，以滿足客戶需求，惟下游客戶所屬產業及所需之製程技術亦有所差異，故對設備規格及功能需求各異，故多以客製化方式生產。

C.下游：為各產業使用精密製程設備相關產業之生產製造廠商。

### (3)產品之各種發展趨勢及競爭情形

台灣為全球高科技產業群聚之重鎮，其中面板產業及半導體產業於國際佔有一席之地，該公司之精密製程設備產業終端應用面非常多元，基於其核心精密設備設計、製造技術開發新產品，可提供各種產業製程之功能需求，目前銷售設備主要應用於 TFT-LCD 及觸控面板自動對位熱壓與貼合、顯示面板背光組立、半導體晶圓瑕疵檢測及電動車動力電池之頂蓋板生產組裝等領域，根據台灣經濟研究院產經資料庫調查報告「分析，我國政府積極推動成立「智慧機械推動辦公室」，以協助企業導入自動、智慧化生產製程，預測產值年成長率將由 2019 年 2% 提升至 2023 年 5%，在設備國產化的政策鼓勵之下，2025 年的整體機械設備製造業產值規模目標為新臺幣 1.5 兆元；另以我國機械設備製造業外銷最大市場中國觀之，2017 年以來中國製造業資本支出普遍提升，其中更有工業機器人、智慧製造、城市軌道車輛等新產業興起，激勵了中國機械設備的需求成長；綜上所述，受益於兩岸電子業(包含面板及半導體業)資本支出增加，預估我國機械設備製造業將因此受惠，外銷金額將持續成長，而該公司主要產品之精密製程設備(包含面板生產製程設備、動力電池頂蓋板組裝設備及其他產業自動化設備)、鋁擠型機械架構產品之研發、製造及銷售，以及替國內外精密製程設備廠商提供 OEM 設備業務，產品主要應用於光電、半導體及動力電池產業，茲就此三類產業概況說明如下：

#### A.光電產業之製程設備：

光電產業中，TFT-LCD 面板與觸控產業仍是本公司主要銷售產品，而面板與觸控面板發展趨勢如下：

(A)面板將朝向大尺寸發展，同時在產業競爭壓力下，面板廠(尤以大陸面板廠為主)將競逐增建更高世代的產線。

(B)顯示器將朝向窄邊框或無邊框化。

(C)新的應用場景/產品的出現。隨著技術的提升與成本的降低，面板或觸控面板將會更普及的應用於各個不同領域，以目前主要具發展潛力的方向，有車載、AR/VR、穿戴式裝置等領域。

(D)新的顯示技術出現。為因應解析度、亮度、省電的要求提升，將出

現新世代顯示技術，除了目前已逐漸成熟與滲透市場的 OLED 面板，更將有 mini LED 面板、Micro Led 面板的出現。

在上述終端產品的發展趨勢下，在設備需求上同樣將有對應之發展趨勢浮現：

(A)大尺寸之設備需求將提升。

(B)因應新顯示技術或新的應用產品，將有新的製程設備或更高階(高精度與高速度)的製程設備之需求浮現。

(C)設備需求將更集中於大陸市場。而在中國政府積極推動面板設備國產化下，將面臨中國設備商的競爭挑戰越大。

而本公司將會聚焦在公司核心技術競爭力較強的利基產品上，例如壓合設備、貼合設備、塗膠設備等，預先因應市場發展趨勢、針對大尺寸面板、全屏面板/窄邊框、OLED 面板的應用、曲面貼合的需求開發更高精度、更具競爭力之設備。

B.半導體產業製程設備：

台灣半導體業者在設備使用上，主要仍以國外設備為主。然近年來台灣半導體大廠亦意識到設備須長期仰賴國外廠商對台灣的半導體產業鏈發展不利。而國內設備在精密度及性能方面不斷提昇下，技術上已逐漸縮小與國外大廠的差距。因此如國內半導體大廠與國內設備廠共同研發相關設備，如同面板產業的發展，將可提升國內半導體設備的自給率並可從國內設備商取得價格較低的設備及快速的售後服務，整體提升台灣半導體產業之競爭力。本公司亦於此模式下，105 年底已正式切入晶圓生產與半導體封裝之製程設備供應鏈之中，106 年度更藉由 AOI 設備進一步研發以提升設備的設計與生產自主性，後續將積極由目前特定客戶市場推廣至半導體產業中的其他客戶群。

此外，隨著可攜式電子產品的興起，對於小型化與高效率等需求不斷高漲，因此先進封裝技術之需求也應運而生，以 iPhone 為例，隨著機身厚度的薄化、運算能力的提升，應用晶圓級封裝元件的顆數，由 2 顆提升到 44 顆(iPhone7)。因此一線封測廠依舊持續投資高階製程，包括覆晶封裝和晶圓級封裝 (Wafer Level CSP) 等，仍為封測大廠的投資重點之一。

而先進封裝製程中，以中介層及扇外型封裝(量)成長最快，不論是 2017 年年度成長或 2015~2020 年間的複合成長率皆在 8 成以上。其中 Fan-out 主要成長動能來自手機、穿戴裝置及車用雷達等相關晶片；2.5D Interposer 成長動能來自 AI 高速運算晶片(FPGA、GPU、TPU 等)。



資料來源：TechSearch

此外，台積電為首因應韓國三星電子的競爭，基於掌握先進封裝技術與長期的策略佈局，以扇型封裝大力投資封裝產能，打破過去晶圓廠與封裝廠的分工形態。自此日月光、矽品、力成等封裝廠，欣興電等載板廠等皆跨界發展，亦紛紛以自主技術，切入先進封裝領域，以先進封裝市場為平台，開創了設備產業的新商機。由於各半導體大廠積極導入先進封裝製造，對先進封裝設備需求日增。而本公司將於此封裝技術發展趨勢，針對 Fan out Wafer Level Package(FOWLP)或 3D IC 製程，開發所需 Temporary 壓合/ 解壓合等可應用公司既有核心技術之設備，以提升本公司半導體設備發展。

#### C.動力電池設備：

目前本公司鎖定之動力電池設備市場，主要在中國大陸，而其動力電池產業發展與政府補貼政策關聯密切。而 2018 年出台的補貼政策為了提升電動車續航力與避免騙補情形，提供技術門檻要求，針對動力電池系統能量密度設定門檻，鼓勵高性能動力電池應用，電池系統質量密度介於 105~160Wh/kg 的車型，按 0.6 倍、1 倍、1.1 倍及 1.2 倍進行補貼。因此，具市場需求將更集中於具規模與技術之動力電池相關廠商，且對於自動化設備的需求亦將提升。而本公司係與大陸上市公司之動力電池端蓋板廠合作開發動力電池端蓋板組裝設備，並已陸續於 2016、2017 年銷售多台設備給該合作客戶，同時，配合客戶產能需求，持續提升設備產能、往高速線設備發展。預計將隨著合作客戶擴廠計畫下，得以進一步拓展動力電池產業設備之市場。

#### (4)產品之競爭情形

本公司投入 LCD 模組對位壓合製程相關設備研發已超過 20 年以上。從最早期的 Heat-Seal 演進到 TAB、COF 到 COG+FPC 等製程，應用面從 STN LCD、Color STN LCD 到 TFT-LCD 等產品。產品尺寸從手持式相關產品，到現今大尺寸電視；產品精度從早期 200um 到現今 5um 以下的對位壓合精度；產線模式也由人工手動對位演進到現在視覺對位全自動生產。本

公司擁有完整扎實的技術經驗。在國內此領域擁有相對領先地位，甚至與日本一線設備商，如 Shibaura、Panasonic、Hitachi Deco 等，都具相當之技術競爭力。故使本公司在此相關製程設備的供應商當中，為國內極少數有能力提供全自動化設備的廠家。在面對日本一線設備商競爭中，本公司在技術能力相當之情況下，尚具有價格及彈性(在技術應變能力及服務)的相對優勢，故對未來市場之拓展實具相當之競爭能力。

半導體設備方面，因本公司屬於後進者，在現階段主要產品:晶圓檢測設備、晶圓封包機，相對於目前主流廠商，仍有相當努力的空間，公司將會逐步追上國際半導體設備大廠的規格，逐步提升產品競爭能力。同時，也會憑藉公司在光電產業所具備之壓合核心技術，開發其他半導體製程設備，將會近一步提升公司於半導體設備產業中的整體競爭力。

電池設備相關領域方面，從早期鎳鎘電池、鋰離子電池等相關電池設備，已累積近二十年技術經驗。現有在動力電池的合作夥伴，係以鋰電池精密結構件業務為核心、汽車結構件業務為重要構成的中國領先精密結構件產品研發及製造商。經過二十年的發展，目前是全球鋰電池精密結構件領域的領先企業。

### 3. 技術及研發概況

#### (1)最近年度及截至年報刊印日止之研發費用

單位：新台幣千元；%

項目	106 年度	107 年度	108 年度
研發費用(A)	96,184	135,212	139,363
營業收入(B)	1,763,598	1,953,244	1,434,701
比例 (A)/(B)	5.45	6.92	9.71

#### (2)本集團最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術及產品

年度	開發成功之技術或產品
102 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 110 吋面板 FOG 自動生產線</li> <li>• 萬向滾珠</li> </ul>
103 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 15 吋 FOB 高速自動生產線</li> <li>• 線性伺服滑台</li> </ul>
104 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2-8 吋 3 秒高速 LD/EC/FOG 自動生產線</li> <li>• 2-8 吋 3D 觸控 OCA 真空貼合生產設備</li> <li>• 2-8 吋 10 秒高速 OCA 真空貼合生產設備自動線</li> <li>• 線性傳動裝置之外部注油結構</li> <li>• M280 模塊組裝系統及其在製程上的衍生應用</li> <li>• CE 用電池模組自動組裝線</li> <li>• EV 動力電池頂蓋組裝配線(6 秒線)。</li> </ul>
105 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 可撓式顯示器相關自動化生產設備</li> </ul>

年度	開發成功之技術或產品
	<ul style="list-style-type: none"> <li>晶圓自動檢測設備</li> <li>窄邊框遮光膠噴膠設備</li> <li>BL-INLINE 自動組立設備</li> <li>顯示器成品檢查設備</li> <li>晶圓 DE-BONDING 設備</li> <li>高速 EV 電池端蓋板組裝設備(20ppm)。</li> </ul>
106 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>高精度 OLED BONDING 設備(精度 4um)</li> <li>3D 曲面真空貼合生產設備</li> <li>2-8 吋 4 秒高速 OCA 真空貼合生產設備自動線</li> <li>COF punch 設備</li> <li>生物長晶式特殊氣體偵測設備</li> <li>EV 電池圓形蓋板組裝機(300ppm)</li> <li>非接觸式線性傳動機構</li> </ul>
107 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>大尺寸面板全自動壓合設備</li> <li>大尺寸面板窄邊框遮光膠塗佈設備</li> </ul>
108 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>自動除材機檢查機</li> <li>隱形眼鏡製鏡設備</li> <li><math>\mu</math>LED 二維矩陣植晶設備</li> <li>FoWLP 晶圓整平設備 (封裝製程)</li> </ul>

#### 4. 長、短期業務發展計畫

##### (1)短期業務發展計劃

##### A.面板光電設備部分:

維持既有客戶的擴產需求掌握，與客戶保持良好技術交流，利用舊設備進行提升產能改造案件，營造雙贏，因應車載市場需求擴增，加重發展於車用面板設備技術能力,鞏固後段模組設備佔有率,Mini LED 應用多元化，已導入背光板的相關應用，在短期會有設備需求，加強與指標性廠商進一步開發設備，將開發設備導入量化標準設備。

##### B.半導體設備部分:

透過去年陸續有實績的半導體封包機、FOUP Filter 自動置換機，與 wafer 自動 OM 檢查機;初步已經達成晶圓廠自動化設備的目標，預期今年客戶 repeat order 機會擴大佔有率，隨著公司高精度壓合能力提升，從 2 年前開始研發半導體級的封裝設備，COF ILB Bonding 設備，今年已經到了收成的時候，我們將同時推廣到台灣與中國半導體相關產業的客戶。、動力電池頂蓋板組裝設備，針對已開發且具備銷售實績之設備，將憑藉既有實績，透過業務開發或代理商的協助，尋求其他客戶之銷售機會。

##### C.自動化設備部分:

已經開發成熟的隱形眼鏡自動生產機器，已經掌握客戶擴產計畫期待

營收貢獻把握台商回台設廠，設備擴充需求，提供完整自動化設備提案切入自動車與 5G 時代所產生的新產品，對於自動化與新製程所需要的新機器，做出規劃與提案。

## (2)長期業務發展計劃

### A.面板光電設備部分：

2019 年中美貿易影響，2019 年年底新冠肺炎(COVID-19)疫情延燒，預計整體高精度需求與擴張幾乎完全停滯，相關高精度，高速度 bonding 設備幾乎未能擴張性需求，為因應在長期業務發展需求，持續將高精度，高速度 bonding 設備。提供客戶更高性能設備解決方案 Mini LED 已進入開發成熟穩定期，將繼續沿用相關技術拓展 Micro LED 相關製程開發，尋找指標性客戶合作，進一步發展量化生產設備。

### B.半導體設備部分：

Temporary bonder 設備晶圓半導體製程日益進步，台積電已經計畫量產 3 奈米製程在半導體 Fan out Wafer Level Package (FOWLP)或 3D IC 製程技術上，需要進一步解決晶圓翹曲課題，公司在 2 年前也開始研發 Temporary Bonder 設備今年有機會實際進入客戶端使用，待取得量產驗證後，期待創造業績，並且持續探討 Wafer Bonding 開發契機。

### C.Wafer Bonding 設備：

隨著電子晶片微小化以及多功能性的要求，晶片的整合變得相當複雜，封裝技術也因此跟著產品需求有所改變，3D 堆疊的技術因應而生，敝司未來將著重在 submicron 對位系統的發展，提高 Wafer Bonding 的對準精確度，來支持下一代 3D IC 堆疊的需求。

### D.自動化設備部分：

東南亞地區的東協十國中越南、馬來西亞、泰國在全球製造業競爭力中在未來五年內會進入前 15 強，其中代表了各行各業會往東南亞發展其製造業，人工費用會逐年升高，此時自動化設備為製造業者所需之物。就目前在東南亞發展之製造業主要包含了成衣紡織廠、鞋業、電子電器業… 等均為高勞動人力產業，可運用自動化設備取代日益增高的人力成本外。也是開發中國家轉變成已開發國家必須改革的道路,在變革過程積極進行產業布局，提升易發在東南亞的能見度與競爭力。

## 二、市場及產銷概況

### 1. 市場分析

#### (1)公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣千元；%

地區別		107 年年度		108 年度	
		銷售金額	銷售比例	銷售金額	銷售比例
內銷		888,554	45.49	705,877	49.20
外銷	中國大陸	655,600	33.56	643,804	44.87
	其他	409,090	20.95	85,020	5.93
	小計	1,064,690	54.51	728,824	50.80
合計		1,953,244	100.00	1,434,701	100.00

## (2) 市場占有率

本公司主係從事精密製程設備、鋁擠型機械架構產品及 OEM 設備業務之研發、設計、製造及銷售，產品應用領域包括面板製程設備、動力電池頂蓋板組裝設備及其他產業自動化設備等，因本公司 108 年度產品組合以面板生產製程設備為主之光電產業製程設備之營收占比 26.85%，故以面板生產製程類相關產品為代表進行市占率分析。

依據台灣經濟研究院產經資料庫所出具之「2019 年 12 月 17 日我國電子及半導體生產設備製造業分析」統計資料，107 年度台灣平面顯示器生產設備及零組件業設備之銷售值為新臺幣 24,899,000 千元，以本公司 107 年度面板生產相關產品之營收淨額 1,617,778 千元推估，本公司於台灣平面顯示器生產設備及零組件業設備之市場占有率為 6.50%。

除此之外，本公司鑑於近年中國大陸市場隨光電大廠積極擴增產線，以及電動車及半導體等新興產業的崛起，加以 OEM 設備業務及鋁擠型機械架構產品領域開拓有成，未來仍將持續致力於新市場開拓以及新技術研發，以期能提升營收規模及市場佔有率。

## (3) 市場未來之供需狀況與成長性

### (A) 面板產業

台經院產經資料庫 108 年 12 月「2019 年我國電子及半導體生產用機械設備製造業分析」，先前京東方、樂金顯示器(LGD)等指標廠減產效益奏效，電視面板報價逐步回溫，但因國際主要面板廠大砍設備支出，2020 年「平面顯示器生產設備及零組件」來自海外市場訂單仍將持續下滑，惟因台商回流，群創和友達皆宣布擴大在國內投資規模，此有助於面板設備在國內市場的銷售表現，原預計 2020 年「平面顯示器生產設備及零組件」銷售值年增率可望呈現小幅成長態勢。但 2020 年 1 月由於中國大陸新型冠狀肺炎疫情影響，作為世界工廠，對全球產業鏈的影響程度可謂牽一髮而動全身。

2020 年 2 月 10 日，理應是中國廠商開工日，但因湖北省仍封省，而其他主要面板工廠所在地多處封閉式管理狀態，連帶影響到零組件供

應速度，且因各地對疫區人員採取嚴格管理政策，將影響員工返回工作崗位速度，部分業者乾脆宣布延後一週至 2 月 17 日開工，而如期開工者，亦僅能使用廠內庫存零組件生產，預估可維持生產 2~3 週。

日韓面板大廠 Samsung Display、LG Display、Japan Display 陸續縮減中小尺寸 TFT LCD 產能，逐步轉向 AMOLED，2019 年相較 2015 年，日韓中小尺寸 TFT LCD 總計產能面積將減少 12.2%，是智慧型手機用面板逐步被 AMOLED 取代的信號。2018~2022 年大陸導入量產的 6 代 AMOLED 新線包括京東方 4 條、天馬及維信諾各 2 條、以及華星武漢廠，足見陸廠在中小尺寸面板的投資亦由 TFT LCD 轉向 AMOLED。因 AMOLED 技術門檻較高，從開始量產到良率與成本能與 LTPS TFT LCD 競爭約需 1~2 年，因此目前陸廠既有 LTPS TFT LCD 產線尚能維持競爭優勢，尤其天馬廈門 6 代線因量產時間較早、良率較高，較具競爭優勢。2019 年，華星武漢 6 代 LTPS TFT LCD 產線擴產，由原本每月 3 萬片玻璃基板增為 5 萬片，為陸廠多數轉向 AMOLED 中唯一擴增 LTPS TFT LCD 產能的業者。日韓廠積極發展 AMOLED 技術，陸廠亦急起直追，相較之下，台廠對 AMOLED 技術的投資則相對不足，僅鴻海投資日廠夏普。台廠計劃越過 AMOLED，直接向 Mini LED 及 Micro LED 技術邁進，但 DIGITIMES Research 認為，Micro LED 顯示器到 2023 年將仍處於量產初期階段，無法在出貨量上威脅 TFT LCD 及 AMOLED，而 Mini LED 主要係作為 TFT LCD 背光使用。

台灣面板廠在這波疫情中受影響相對小，在陸廠蒙受一定損失狀況下，可望受惠於轉單效應。台廠中擁有 LTPS TFT LCD 產能者為友達及群創，其中，友達產線位於台灣(3.5 代)、新加坡(4.5 代)及大陸崑山(6 代)，而群創產線(3.5 代及 6 代)則皆位於台灣。由於明基友達集團及鴻海關係企業皆具備自有面板零組件供應鏈，因此上下游零組件供應問題較陸廠為小。由於台廠中小尺寸面板多不自製模組，而是委由主要位於廣東省深圳市及江西省的模組廠生產，仍有可能受員工上班延遲影響。相較於供給面，需求面因疫情影響消費意願，導致訂單減少，影響層面可能更大。友達及群創 LTPS TFT LCD 目前皆以對大陸主要手機品牌出貨為主，DIGITIMES Research 推測，2020 年第 1 季大陸手機前四大品牌出貨量將因疫情減少 1 成以上。

隨著新興市場顯示器需求增加、中國積極投入平面顯示器產業，全球顯示器設備市場自 2016 年起歷經近三年的榮景，尤其中國對於顯示器產業的大幅資源挹注，及韓國對於 AMOLED 傾力投入，造就設備投資高峰。

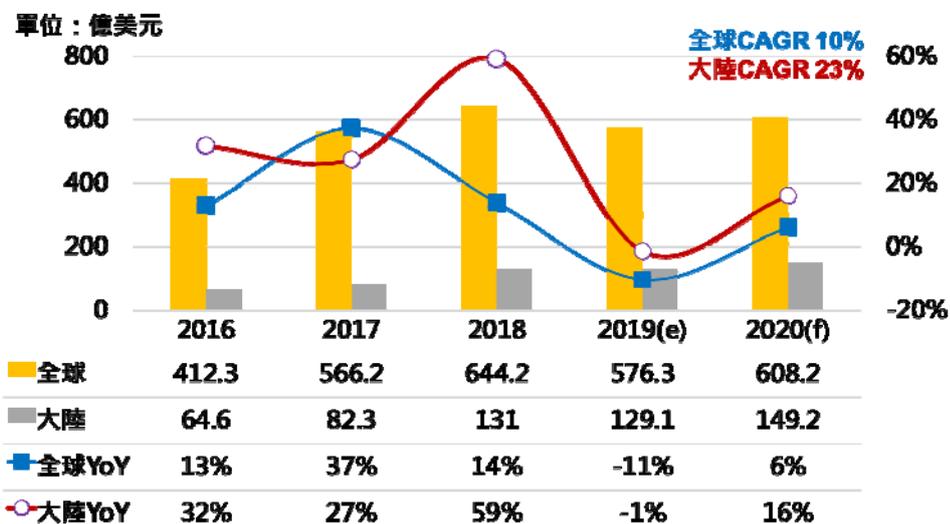
## B. 半導體

DIGITIMES Research 觀察，2019 年中國大陸將蟬聯全球第二大半

導體設備市場，2020 年伴隨終端需求回暖與 5G 等新興應用推出，大陸 IC 製造業者擴產意願提升，並將帶動半導體設備需求，預估 2020 年大陸半導體設備支出將較 2019 年成長，且增幅可望達雙位數。在「去美化」政策、大基金與財稅政策支持下，非美系與大陸半導體設備業者可望受惠於此波需求，惟美日等業者是半導體設備主要供應商，陸廠能否搶佔商機，仍視其設備競爭力而定。

近年大陸半導體設備支出成長快速，2016~2020 年複合成長率達 23%，相對高於全球 10% 水準。大陸半導體設備支出 3 年內倍增，政策支持半導體產業發展是重要推手。即便 2019 年上半全球半導體景氣不佳，影響大陸半導體業者投資意願，但預估大陸半導體設備支出減幅表現仍優於全球。

2016~2020年大陸半導體設備支出預估



資料來源：SEMI，DIGITIMES Research 整理 (2019/12)。

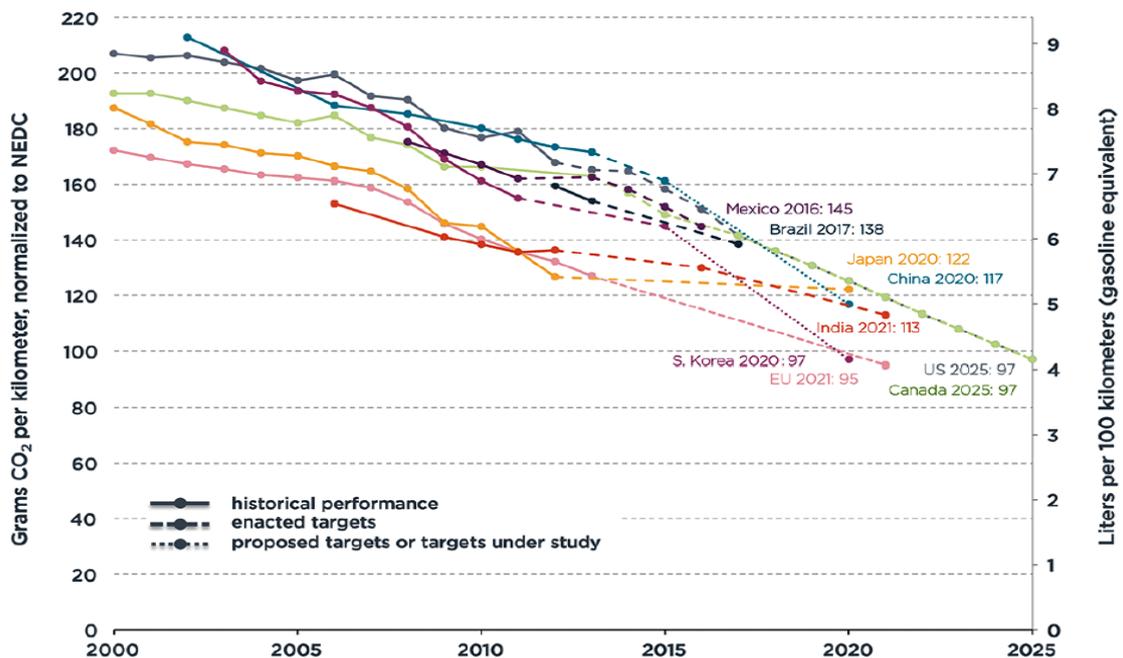
### C. 動力電池

今日世界各地面臨氣候暖化及溫室效應引發生態危機，各國政府遂推行節能減碳環保政策，並於 2015 年底共 195 個國家於聯合國氣候峰會中簽署『巴黎協定』，致力將全球均溫升幅控制在 2°C 以內。根據國際能源總署於 2017 年之『能源技術展望』中指出，2014 年全球與能源相關的 CO2 排放量已增加至 343 億噸，主要來自能源供給面之電力(40%)部門，以及能源需求面之工業(24%)、運輸(22%)及建築(8%)，須對上述部門進行實質減量才能達成目標。故為符合巴黎協定之規範，各國政府意識到，與其要求車廠改善燃油引擎效能，不如直接禁止汽柴油車銷售與路權以杜絕 CO2 排放，目前全球主要國家將碳排放量目標設定 2025 年小於 100 g CO2/km 的標準，且多國政府已宣布全面禁售燃油汽車時程或禁止汽柴油車之路權，如 2025 年的荷蘭與挪威、2030 年的德國與印度及 2040 年的法國與英國，另中國大陸當局於 2018 年 1

月「智慧汽車創新發展戰略」宣布到 2020 年電動汽車新車占比要達到 50%；台灣也在 2017 年 12 月 21 日通過「空汙防治行動方案」，規劃 2019 年將全面汰除 150 萬輛二行程機車與 8 萬輛一、二期老舊柴油車，並宣布 2030 年公車全面電動化，2035 年禁售燃油機車，2040 年禁售燃油汽車，上述減碳環保政策亦造就如 Tesla、Faraday Future 等新興電動車廠的崛起。

### 2025 年全球主要國家碳排量目標

單位別：g CO<sub>2</sub>/km



資料來源：IEK(2017/8)

### 全球主要國家對汽、柴油車的禁止銷售與路權之時間表

國家	禁售汽柴油車	禁止汽柴油車路權
挪威	2025 年	2030 年
荷蘭	2025 年	2030 年
英國	2040 年	2050 年
法國	2040 年	-
德國	-	2030 年
中國大陸	研議中(2020 年電動車新車占比需達 50%)	-
印度	2030 年	-
台灣	2030 年公車全面電動化，2035 年禁售燃油機車，2040 年禁售燃油汽車	-

資料來源：台灣產經資料庫、福邦證券整理

各國際車廠面臨各國政府對於禁售燃油車輛政策或禁止汽柴油車路權，以及純電動車廠搶市下，美國之通用與福特汽車皆宣布全面擴大電動車的發展投資，而日本根據 IEK 統計資料顯示，預估 2025 年 HEV 仍占全球電動車總銷量 50% 以上，其次則為 PHEV 及 BEV，其占比皆約 20%，另中國大陸將為全球最大電動車市場，故於電動車之發展趨勢方興未艾下，電動車電池相關零組件需求預期亦可望持續受惠。

之豐田汽車也訂於 2025 年左右將純汽油車之販售數量降至零且全面改為電動汽車之目標，另日產汽車計畫在 2021 年後將旗下高階車款 INFINITI 打造成純電動車品牌。由此觀之，於全球政府紛紛宣布其燃油車輛之禁售時程，以及各傳統車廠擴大投入電動車開發之情況下，電動車行業之興起已銳不可擋。

## 2025 全球電動車市場占比預估

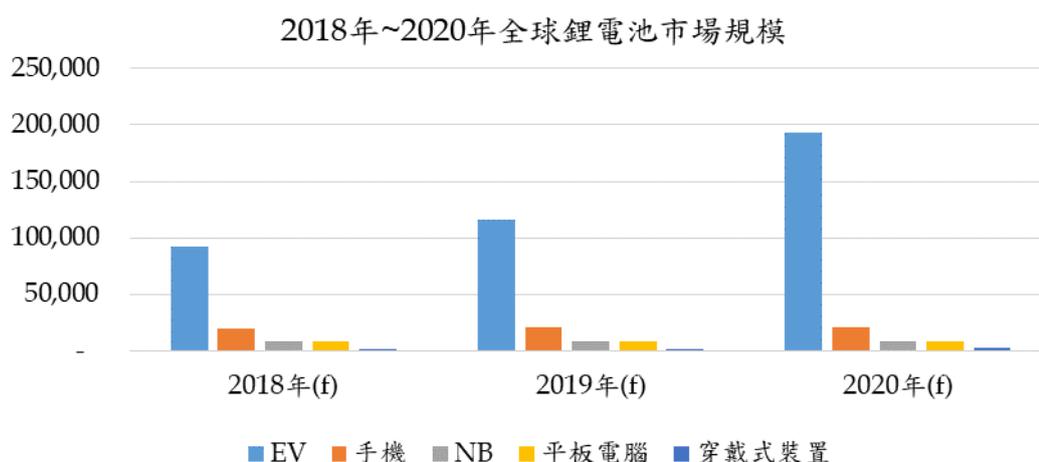
單位：萬輛/%

區域別	總銷量	HEV 佔比	HEV 銷量	PHEV 佔比	PHEV 銷量	BEV 佔比	BEV 銷量
中國大陸	554	37.3%	207	26.2%	145.1	36.5%	202
歐洲	530	66.4%	352	21.1%	111.8	12.5%	66
北美	446	53.4%	238	24.9%	111.1	21.6%	96
日本	325	84.1%	273	11.0%	35.8	4.9%	16
南韓	26	53.1%	14	24.7%	6.4	22.2%	6
主要國家總合	1,881	57.6%	1,084	21.8%	410.2	20.5%	387

資料來源：IEK(2017/8)，福邦證券整理

依據 IEK 統計資料顯示，自 2016 年起，車用鋰電池的市場規模已正式超越其他 IT 應用的市場規模，直至預計全球電動車動力電池需求將來到 192,760 MW，加以全球主要國家在 2040 年將禁售燃油汽車之時程分析，由此可見動力電池及相關零組件之需求應將一路上揚。

單位：MW

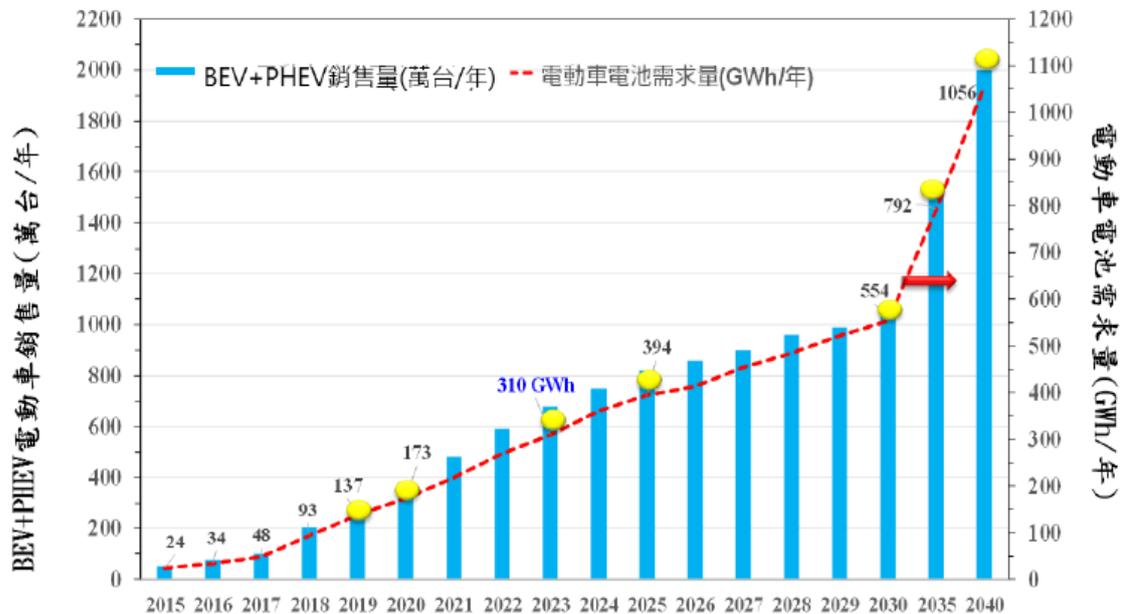


資料來源：IEK(2017/10)，福邦證券整理

另依 2017 年 8 月日本先端科技調查報告針對 BEV 及 PHEV 之銷售量所帶動之動力鋰電池需求之資料顯示，2018 年全球動力鋰電池之需求為 93 GWh，至 2025 年時可望成長至 394 GWh，其 CAGR 為 22.91%，仍維持

強勁之成長動能，另預估於 2030 年~2040 年間成長幅度將近一倍，則主係預估屆時受上述國家於 2030 年時已禁售汽柴油車或禁止其路權下，電動車銷售量將快速成長所致。

### 全球 BEV+PHEV 動力鋰電池需求量分析



資料來源：日本先端科技調查報告(2017)、工研院材化所(2018)

#### (4) 競爭利基

##### A. 研發能力及客戶服務

精密製程設備業之客戶對製造技術、工藝精密度及生產經驗要求較高，且開發新製程設備所需時間較長，設備業者需對客戶所營事業之生產製程及技術具相當深入了解，故設備業者除需具相關研發技術能力外，亦因客戶產品量產時程而需具備與客戶進行協作開發設計之能力，以及熟悉雙方以建立關係。本公司透過導入 ANSYS 分析軟體、AutoCAD、CATIA 雲端整合設計系統及 PLM 產品生命週期管理系統等高階繪圖設計軟體，除可依照客戶不同需求，透過彈性化的專案排程管理，為客戶提供客製化之設計組裝系統服務，使客戶可全程掌握產品開發進度外，且能穩定控制品質及縮短交期，另透過雲端系統管理能使其研發能量較具彈性而不受地域限制，並能有效進行保存、管理與傳承；此外，本公司也於中國大陸昆山建立營運據點，積極建立在地服務網路以就近服務當地客戶，透過地域性的分工模式，在提升服務品質下同時亦能有效地降低服務成本。

##### B. 客製化產品組合及彈性化之生產能力

精密製程設備業之下游應用於多種消費性電子產品，本公司為因應市場潮流而導入應用於各式面板、觸控面板貼合、半導體晶圓檢測、隱形眼鏡生產製程及電動車動力電池頂蓋板製程等新技術，以滿足客戶交

期急迫、規格特殊之訂單需求。本公司以設計精準、製造工藝及生產經驗等能力，提供高品質產品並達成準時交貨的目標。

C.進行上游垂直整合，能提高設計靈活性、縮短交期、降低成本及提升品質

本公司基於鋁擠型機械架構產品為製造設備時之關鍵零組件，並考量設備製造所需精密性及平穩度之重要性，而成立子公司東野精機進行鋁擠型產品、滑軌滑台及加工部件等原件之設計與製造，透過垂直整合達到集團協作及情報互通之功效，並能發揮提高設備設計過程之靈活性、有效掌控產品品質交期及降低成本等集團綜效。

D.積極朝設備產業國際化之目標努力，以拓展全球市場並提升市占率

近年來因中國大陸之人工薪資持續成長，使客戶採購精密製程設備需求日漸提升，本公司為就近服務中國大陸市場之客戶，除於台灣設立營運總部外，亦於中國大陸昆山市設立子公司昆山東野，提供完整之精密製程設備及鋁擠型機械架構產品之設計、生產與銷售服務，並常派任專任客服工程師於客戶端駐廠以即時與客戶溝通而提供維修、更換料件等服務，以期透過良好的服務品質能獲得客戶認可與信賴，並進一步提升市場占有率。

(5)發展遠景之有利因素、不利因素與因應對策

A.有利因素

(A)累積多年產業及研發經驗，具引領產業開拓新技術與設備產品之能力。

本公司主係從事精密製程設備之研發、製造及銷售，立足台灣 30 年，致力於實現「產業設備國產化」及「設備產業國際化」之理念，於持續投入研發並經歷幾番產業枯榮後，累積出在貼合、壓合、高速視覺對位、精密張力控制、精密恆溫壓合及真空/大氣全貼合領域之核心技術，而本公司產品自創業伊始歷經計算機產業設備(如電子計算機熱封設備)、磁碟片產業設備(如供收料機及包裝機等)，光碟片產業設備(如成品包裝機、光碟片預錄機及生產線等)，而後切入 STN LCD 並逐步擴及光電領域的 TFT-LCD 面板、外掛式觸控面板、3D 壓力觸控感測器等設備，再於 105 年度憑藉其高速視覺對位技術、大氣/真空全貼合技術及精密張力控制技術等，跨入半導體產業之晶圓 AOI 檢測/封裝設備、動力電池產業之端蓋板生產設備等不同產業設備等，顯示本公司身處精密製程設備領域，始終能不斷順應下游主流產業之更迭，具備引領產業開拓新技術及設備產品之能力，並尋求下一世代發展契機。

(B)核心技術應用層面廣泛

本公司所擁有之核心技術能力包含精密噴膠、高速視覺對位、精密張力控制、精密恆溫壓合及真空/大氣全貼合技術，可應用於不同產

業之設備需求。以壓合技術為例，除可應用於光電產業之面板或觸控面板模組後段製程外，亦可擴充應用至半導體產業之封裝製程領域，雖光電產業與半導體產業之技術門檻與產品特性有些許不同，惟核心技术重疊，可幫助本公司降低進入新領域之成本，致使本公司更有機會朝不同產業進行多元化的發展。

#### (C)所處產業發展前景佳

無論是光電、半導體及電動車動力電池等產業，如同前段產業概況及市場成長性之說明，而於面板與觸控面板的需求應用範圍擴大，半導體因物聯網、人工智能等需求提升，以及電動車產業蓬勃發展等趨勢下，未來市場需求成長應屬可期，客戶為開發新興市場，對於生產設備之資本支出也將會提高，因而有助於本公司未來持續發展。

#### (D)客戶多為國際知名大廠且合作穩定

本公司透過耕耘光電產業近 30 年所累積，主要銷售客戶涵蓋台灣、日本及中國大陸國際知名的面板、觸控、半導體及動力電池大廠，且已與大部分客戶合作關係穩健，交易已有多年之歷史，因此當客戶面臨技術更迭而有新製程需進行開發、測試及試產時，本公司往往成為客戶主要考量之合作對象，也使得本公司較有機會提前其他同業接觸並開發下一世代的製程設備，進而掌握各製程設備市場之先機。

### B.不利因素與因應對策

#### (A)研發人員養成不易且具人才流失之經營風險

精密製程設備之設計開發須同時具備電機機械與自動化知識、系統自動化設計能力及軟體應用設計等跨領域能力，故具相關學經歷或知識背景之研發人員招募不易，加以需積累豐厚實務經驗後方能養成具獨當一面能力之研發人員，故培養成熟且獨立之研發人才實為不易，而本公司之設備與技術於業界具高知名度與品牌形象，故具經驗之優秀研發人員恐成為競爭對手之招募對象，而形成人才流失之經營風險。

#### 因應對策：

本公司除致力於加強員工福利外，並提供良好工作環境，亦定期給予員工教育訓練機會，培植員工專業能力以提升工作效率。另本公司亦透過與大專院校建立產學合作關係，並導入國際知名廠商之 PLM 及繪圖等系統，透過先進系統的建置以強化協同設計、知識庫的累積及經驗傳承，提升人才的培育制度，並藉由推動上櫃掛牌計畫以邁向資本市場並提升知名度，推動更完善的福利制度留任現有員工並招攬新進人才。

#### (B)中國大陸面板設備商之崛起

因面板產業之相關生產製程已發展成熟，且中國大陸政府成功扶植京東方及華星光電等當地陸資面板廠後，進一步積極地推動其面板

產業設備自給率的提升，因此已有多家大陸面板設備廠的崛起，使本公司在大陸市場上，亦逐漸面臨當地設備商的競爭。

因應對策：

本公司將持續強化自有產品技術，朝更高階製程設備市場發展，減少低階設備投入，同時提升中國大陸子公司整體營運能力，以擴展其於中國大陸市場之競爭力。此外，本公司亦憑藉應用其核心技術進行其他產業設備之市場拓展，降低對面板產業設備市場依賴度。透過技術提升、產品定位與目標市場區隔，降低與陸資設備商進行低價競爭之情形。

(C)匯率波動風險

由於本公司之子公司昆山東野係位於中國大陸昆山市，大多以人民幣交易為主，且本公司產品外銷比重達三成以上，其外銷交易多以美元及人民幣計價，故市場匯率變動對本公司營收及獲利有一定程度之影響。

因應對策：

本公司除隨時掌握國際匯市主要貨幣走勢及變化，綜合判斷匯率變動情形，業務單位與客戶議定銷售單價時，將未來匯率變動之影響列入考量提出較穩健之報價，並與往來銀行之外匯部門保持密切聯繫，充分掌握市場資訊來預估匯率之長短期走勢，以利採取具體因應措施，降低匯率波動對本公司損益之影響，必要時亦考慮評估承作遠期外匯等避險工具，以利公司適時掌控匯率波動風險。

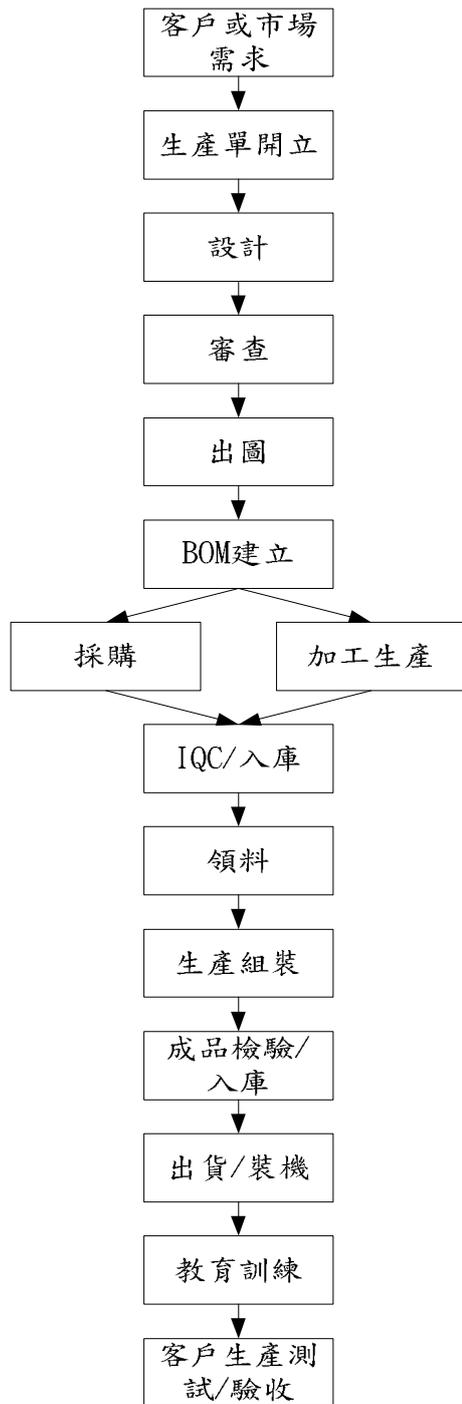
2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

主要產品	用途(功能)
FOG 壓合	主要在 TFT 將面板上進行 ACF 導電膠貼附後，再與軟性電路板對位後進行預熱壓及主熱壓作業，同時具有軟性電路板供收料系統。
OCA 貼合設備	主要為觸控基板與 TFT 面板貼附其介質為 OCA 光學膜，設備功能有 CCD 對位、自動撕膜、真空貼合等，具有貼附 GLASS 與 Touch Panel Sensor 或 LCM 模組之功能。
FOB 壓合	主要在印刷電路板上進行 ACF 導電膠貼附後，再與 TFT 面板對位後進行主熱壓作業，同時具有印刷電路板供收料系統。
背光板貼合設備	主要將背光板與 LCM 模組進行對位貼合，設備功能包含背光板及 LCM 的自動投料、自動撕膜、CCD 對位、貼合。
遮光膠塗佈設備	主要應用於窄邊框之電視或螢幕，以塗佈方式將遮

主要產品	用途(功能)
	光膠塗於面板四周之邊框，避免漏光情形。設備具有具有 panel 載台、對位模組、噴膠機構模組、UV 燈等模組。
手機面板檢查設備	主要針對手機面板之外觀瑕疵、光學功能等進行檢測，設備功能包含自動上料、手機模組外觀檢查、貼易撕貼等功能。
晶圓瑕疵檢測設備	晶圓表面及邊緣裂痕、瑕疵視覺系統(AOI)檢驗，搭配 EFEM 自動 Mapping 取片，進尋邊站以三點定中心並讀取晶圓 Notch 位置修正，接著至目檢站以 CCD 拍攝晶圓正反面，後移至微觀站以顯微鏡檢測拍照。
晶圓 De-bonding 設備	薄化製程後之晶圓，以特殊 UV 波段照射後，膠材於玻璃面會產生氮氣，使玻璃與膠材及晶圓脫離。
晶圓封包機	主要用於 8 吋晶圓 FUOP 的包裝，防止晶圓於出貨或廠間製程移轉時受到汙染，具備自動將 FOUP 封包、貼標、讀標之功能。

(2)主要產品之研發及產製過程



### 3. 主要原料之供應狀況

109年3月30日

主要原料	供應來源	供應狀況
馬達元件	能麒、大銀、羅昇、東方馬達、和椿	良好
電控元件	KEYENCE、OMRON、PANASONIC	良好
空壓元件	SMC、FESTO、氣立、亞德客	良好
傳動元件	HIWIN、惠祥、冠詳、競暉、泰利達、飛速	良好
特殊元件	台灣田平、MUSASHI、MARCO	良好
光學元件	云辰、新亞洲、睿怡	良好
加工元件	東野、立祥、三歆、緯虹	良好

### 4. 主要進銷貨供應商及客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

項目	107 年度				108 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率	與發行人之關係
1	緯虹	81,043	7.96	-	日中天	76,100	10.70	-
2	其他	937,294	92.04	-	其他	634,853	89.30	-
	進貨淨額	1,018,377	100.00	-	進貨淨額	710,953	100.00	-

增減變動原因：

本公司由於自動化製程設備產品使用原物料廣泛多樣，且為期能確保進貨順暢，並增加公司進貨來源，故進貨廠商較為分散。

(2) 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣千元；%

項目	107 年度				108 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率	與發行人之關係
1	群創	265,805	13.61	-	盟立自動化	425,069	29.63	-
2	昭和	210,011	10.75	-	群創	136,084	9.49	-
3	海信	187,262	9.59	-	超視堺	106,012	7.39	-
5	其他	1,290,166	66.05	-	其他	767,536	53.49	-
	銷貨淨額	1,953,244	100.00	-	銷貨淨額	1,434,701	100.00	-

增減變動原因：

本公司主要致力於面板生產製程設備、鋁擠型機械架構產品、OEM 設備業務、動力電池頂蓋板組裝設備及其他產業自動化設備，因產業特性及公司

營運定位影響所致，受客戶當年度擴廠計畫或設備維修改良汰舊換新等資本支出計畫影響。

#### 5.最近二年度生產量值表

產值單位：新台幣千元

生產 量值 主要商品	年度		107 年度			108 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值		
光電產業設備	註 1	註 2	549,338	註 1	註 2	250,912		
動力電池產業設備			11,963			50,980		
半導體產業設備業務			25,225			13,388		
其他產業自動化設備			67,103			27,340		
設備代工業務			236,485			133,965		
鋁擠型機械架構產品			359,258			541,359		
合計			1,249,372			1,017,944		

註 1：本公司所生產之製程設備係依客戶要求規格客製化生產，每一設備組裝所需之零組件均有所差異，其產能數據不能比較，故不適用。

註 2：因生產之設備多屬客製化產品，並無統一之生產單位，故不適用計算產量。

#### 6.最近二年度銷售量值表

單位：新台幣千元

銷售 量值 主要商品	年度		107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷			
	量	值	量	值	量	值	量	值		
光電產業設備	註	384,612	註	451,539	註	148,421	註	236,833		
動力電池產業設備		-		113,645		-		28,818		
半導體產業設備業務		37,740		-		26,430		-		
其他產業自動化設備		983		162,635		53,373		19,676		
設備代工業務		89,464		220,426		182,873		15,496		
鋁擠型機械架構產品		375,755		116,445		294,780		428,001		
合計		888,554		1,064,690		705,877		728,824		

註：因銷售之設備多屬客製化產品，並無統一之生產單位，故不適用計算產量。

變動分析：

108 年度因中美貿易戰影響面板後段製程設備需求降低，故光電產業設備不論內銷或外銷金額皆較前一年度大幅衰退；鋁擠型機械架構產品則因面板前段擴廠，較前一年度增加；其他產業自動化設備，則係因特定客戶於海外擴充生產產能而購置設備，使銷售金額亦隨之成長。

### 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

單位：人

年	度	107 年度	108 年度				
員 工 人 數	行銷	41	56				
	研發	121	112				
	管理	105	89				
	其他	329	316				
	合計	596	573				
平	均	年	齡	34.07	34.61		
平	服	務	年	均	資	5.15	5.80
學 歷 分 布 比 率	博士	0%	0%				
	碩士	7.05%	8.55%				
	大專	60.07%	57.24%				
	高中	29.19%	30.37%				
	高中以下	3.69%	3.84%				

### 四、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：不適用。
2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
3. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。
4. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償），處份之總額，並揭露其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：本公司並無環境汙染及曾有汙染糾紛事件。
5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

## 五、勞資關係

1.列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

### (1)福利措施及實施狀況

公司致力於提供完善的福利措施，除了依法為每位員工投保勞工保險、全民健康保險外，更為員工規劃了團體綜合保險，項目包括壽險、意外險、醫療險、癌症險等，以及國外出差旅行平安險，以增加員工整體之保障。另每年定期辦理員工健康檢查、國內外旅遊，同時亦提供婚、喪、生育補助、三節及生日禮金等，以達到個人身心及工作家庭平衡，強化對員工之照顧。

### (2)進修、訓練及實施狀況

本公司重視員工的訓練與發展，提供必要且合適的訓練發展課程，使員工發揮所長，勝任工作增加競爭力，同時回饋創新的知識與技能，實現組織所交付的任務，創造公司的核心競爭優勢，以達成企業永續經營之目標。

### (3)退休制度及實施狀況

本公司部分員工依勞動基準法規定所具備之舊制退休金年資，由本公司每月按薪資比率提撥退休金至勞保局指定帳戶，同時依據每年度精算報告提列退休金負債以作為未來發放準備。且自民國94年7月1日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，本公司採確定提撥退休辦法，按勞工退休金條例之規定，依照勞工每月工資百分之六之提撥率，提繳至勞工保險局指定機構，提撥數列為當期費用。

### (4)勞資間之協議情形

本公司一切運作均以勞基法為遵循基準，並注重員工之權益，公司設有系統聯絡單、提案單和申訴單，提供員工溝通與申訴管道，並對員工的意見與期望，做適切的處理以及改善的參考。由於重視與員工之雙向溝通，勞資雙方互動良好，因此未曾發生重大勞資糾紛事件。

### (5)各項員工權益維護措施情形

本公司訂有完善之系統及制度，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討修訂福利內容，以維護所有員工權益。

2.最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司一向本著和諧、誠信之管理政策，重視員工意見，勞資關係和諧，最近二年度無勞資糾紛情事，故對本公司財務業務並無重大影響。未來之因應對策，將持續良好之勞資互動關係，並保持開放之溝通管道，以避免同樣勞資糾紛發生。

六、重要契約(目前仍存續有效及一年內到期之供銷合約、長期借款合同及其他)：

契約性質	當事人	契約起迄 日 期	主要內容	限制條款
長期擔保借款	上海商業儲蓄銀行	2011/09/08 2021/09/08	授信往來契約書	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### 1.簡明資產負債表

##### (1).簡明資產負債表-IFRS 合併

單位:新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)					
	104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產	1,378,703	1,152,423	1,703,695	1,810,621	1,348,243	
基金及投資				10,709	61,447	
不動產、廠房及設備	550,146	523,422	514,184	499,321	477,082	
無形資產	11,033	10,459	8,246	20,826	22,067	
其他資產	113,029	97,848	96,497	96,211	103,646	
資產總額	2,052,911	1,784,152	2,322,622	2,437,688	2,012,485	
流動負債	分配前	840,617	609,123	1,085,931	1,154,593	924,241
	分配後	948,437	627,384	1,164,717	1,282,204	註2
非流動負債	112,986	188,742	168,124	129,808	29,055	
負債總額	分配前	953,603	797,865	1,254,055	1,284,401	953,296
	分配後	1,061,423	816,126	1,332,841	1,412,012	註2
歸屬於母公司業主之權益	-	-	-	-	-	
股本	358,240	362,490	372,470	375,170	425,370	
資本公積	271,674	277,465	285,225	293,658	428,397	
保留盈餘	分配前	456,080	353,398	422,858	508,966	241,976
	分配後	348,260	335,137	344,072	381,355	註2
其他權益	17,422	(7,066)	(11,986)	(24,507)	(36,554)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	
非控制權益	(4,108)	-	-	-	-	
權益總額	分配前	1,099,308	986,287	1,068,567	1,153,287	1,059,189
	分配後	991,488	968,026	989,781	1,025,676	註2

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：民國108年之盈餘分配案尚待股東會決議後分配。

## (2).簡明資產負債表-IFRS 個體

單位:新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
流動資產		721,341	429,530	670,916	704,279	644,285
不動產、廠房及設備		156,059	156,905	144,299	147,769	141,465
無形資產		8,563	5,581	2,986	806	2,858
其他資產		753,197	704,933	680,141	751,411	592,249
資產總額		1,639,160	1,296,949	1,498,342	1,604,265	1,380,857
流動負債	分配前	445,347	237,338	376,855	413,132	309,851
	分配後	553,167	255,599	455,641	540,743	註2
非流動負債		90,397	73,324	52,920	37,846	11,817
負債總額	分配前	535,744	310,662	429,775	450,978	321,668
	分配後	643,564	328,923	508,561	578,589	註2
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-	-
股本		358,240	362,490	372,470	375,170	425,370
資本公積		271,674	277,465	285,225	293,658	428,397
保留盈餘	分配前	353,398	422,858	353,398	508,966	241,976
	分配後	335,137	344,072	335,137	381,355	註2
其他權益		17,422	(7,066)	(11,986)	(24,507)	(36,554)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,103,416	986,287	1,068,567	1,153,287	1,059,189
	分配後	995,596	968,026	989,781	1,025,676	註2

註1:最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2:民國108年之盈餘分配案尚待股東會決議後分配。

## 2.簡明綜合損益表

### (1). 簡明綜合損益表-IFRS 合併

單位:新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	104年	105年	106年	107年	108年
營業收入	1,815,884	1,292,809	1,763,597	1,953,244	1,434,701
營業毛利	547,892	363,884	539,747	641,512	314,643
營業損益	123,068	30,775	145,747	175,512	(145,474)
營業外收入及支出	60,526	(2,106)	(19,374)	37,422	(7,002)
稅前淨利	183,594	28,669	126,373	212,934	(152,476)
繼續營業單位 本期淨利	146,084	7,823	86,766	164,413	(140,018)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	146,084	7,823	86,766	164,413	(140,018)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(13,595)	(26,894)	(3,965)	(12,040)	(11,408)
本期綜合損益總額	132,489	(19,071)	82,801	152,373	(151,426)
淨利歸屬於 母公司業主	151,968	7,724	86,766	164,413	(140,018)
淨利歸屬於非控制 權益	(5,884)	99	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	138,725	(19,350)	82,801	152,373	(151,426)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(6,236)	279	-	-	-
每股盈餘(註2)	4.26	0.21	2.36	4.39	(3.33)

註1:最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2:每股盈餘按追溯後加權平均股數計算。

## (2).簡明綜合損益表-IFRS 個體

單位:新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	104 年	105 年	106 年	107 年	108 年
營業收入	1,110,588	511,001	504,167	926,835	427,917
營業毛利	359,480	129,692	163,144	354,639	102,037
營業損益	117,176	(31,131)	4,740	115,541	(129,325)
營業外收入及支出	61,099	39,437	96,422	76,523	(34,121)
稅前淨利	178,275	8,306	101,162	192,064	(163,446)
繼續營業單位 本期淨利	151,968	7,724	86,766	164,413	(140,018)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	151,968	7,724	86,766	164,413	(140,018)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(13,243)	(27,074)	(3,965)	(12,040)	(11,408)
本期綜合損益總額	138,725	(19,350)	82,801	152,373	(151,426)
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制 權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(註2)	4.26	0.21	2.36	4.39	(3.33)

註1:最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2:每股盈餘按追溯後加權平均股數計算。

## 3.最近五年度簽證會計師姓名及意見

年 度	事務所名稱	簽證會計師姓名	意見
104 年度	洪國田、吳恪昌	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
105 年度	黃毅民、余鴻賓	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
106 年度	黃毅民、余鴻賓	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
107 年度	洪國田、黃毅民	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
108 年度	吳恪昌、黃毅民	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見

## 二、財務分析

### 1.財務分析-IFRS 合併

分析項目 (註 3)		最近五年度財務分析					
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	46.45	44.71	53.99	52.68	47.36	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	220.35	224.48	240.51	256.96	228.10	
償債能力 %	流動比率	164.01	189.19	156.88	156.81	145.87	
	速動比率	124.96	141.72	113.51	108.88	99.78	
	利息保障倍數	26.03	4.63	11.76	15.54	(7.84)	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.21	2.24	2.74	2.50	2.24	
	平均收現日數	113.70	162.94	133.21	146.00	162.94	
	存貨週轉率 (次)	3.95	3.13	3.29	2.61	2.33	
	應付款項週轉率 (次)	5.54	4.20	4.66	3.76	4.09	
	平均銷貨日數	92.40	116.61	110.94	139.84	156.65	
	固定資產週轉率 (次)	3.49	2.40	3.39	3.85	2.93	
	總資產週轉率 (次)	0.92	0.67	0.85	0.82	0.64	
獲利能力	資產報酬率 (%)	7.76	0.74	4.70	7.41	(5.64)	
	權益報酬率 (%)	13.76	0.75	8.44	14.79	(12.65)	
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	營業利益	34.35	8.48	39.12	46.78	(34.19)
		稅前純益	51.24	7.90	33.92	56.75	(35.84)
	純益率 (%)	8.04	0.60	4.91	8.41	(9.75)	
	每股盈餘 (元)	4.26	0.21	2.36	4.39	(3.33)	
現金流量	現金流量比率 (%)	3.15	27.85	(註 8)	19.60	(註 8)	
	現金流量允當比率 (%)	62.85	81.09	73.05	65.03	34.50	
	現金再投資比率 (%)	(註 8)	4.34	(註 8)	10.00	(註 8)	
槓桿度	營運槓桿度	1.42	2.71	1.42	1.37	0.48	
	財務槓桿度	1.06	1.34	1.08	1.09	0.89	

近二年度各項財務比率增減變動達 20% 以上者，說明如下：

- 1.經營能力：因 108 年度整體業績獲利衰退，故本項指標之各項週轉率均呈現下降。
- 2.獲利能力：108 年度因營業收入減少，營業利益降低，致使稅後純益減少，故獲利能力之相對指標也較去年度大幅降低。
- 3.現金流量：因 108 年度營業活動現金流量減少，致使現金流量比率及現金再投資比率降低。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

#### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨

額。

## 2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

## 3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

## 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

## 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

## 6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除，或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

註8：營業活動淨現金流量為負數，故不予計算。

## 2.財務分析-IFRS 個體

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析					
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
分析項目 (註 3)							
財務結構 (%)	負債占資產比率	32.68	23.95	28.68	28.11	23.29	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	764.97	675.32	777.19	806.07	757.08	
償債能力 %	流動比率	161.97	180.97	178.03	170.47	207.93	
	速動比率	114.33	132.10	136.01	128.77	147.88	
	利息保障倍數	32.09	3.05	38.32	57.40	(63.14)	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.21	1.70	2.43	3.46	1.60	
	平均收現日數	113.70	214.70	150.20	105.49	228.12	
	存貨週轉率 (次)	3.82	2.42	2.52	3.51	1.85	
	應付款項週轉率 (次)	6.59	3.87	3.66	4.58	3.39	
	平均銷貨日數	95.54	150.82	144.84	103.98	197.29	
	固定資產週轉率 (次)	7.17	3.26	3.34	6.34	2.95	
	總資產週轉率 (次)	0.69	0.34	0.36	0.59	0.28	
獲利能力	資產報酬率 (%)	9.76	0.75	6.36	10.78	(9.23)	
	權益報酬率 (%)	14.26	0.73	8.44	14.80	(12.65)	
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	營業利益	32.70	(8.58)	1.27	30.79	(30.40)
		稅前純益	49.76	2.29	27.16	51.19	(38.42)
	純益率 (%)	13.68	1.51	17.21	17.73	(32.72)	
	每股盈餘 (元)	4.26	0.21	2.36	4.39	(3.33)	
現金流量	現金流量比率 (%)	2.83	60.79	6.97	23.65	(註 8)	
	現金流量允當比率 (%)	50.61	95.27	125.56	103.24	31.47	
	現金再投資比率 (%)	(註 8)	3.12	0.66	1.49	(註 8)	
槓桿度	營運槓桿度	1.16	0.26	5.14	1.17	0.84	
	財務槓桿度	1.05	0.88	2.33	1.03	0.98	

近二年度各項財務比率曾減變動達 20% 以上者，說明如下：

- 經營能力：因 108 年度整體業績獲利衰退，故本項指標之各項週轉率均呈現下降。
- 獲利能力：108 年度因營業收入減少，營業利益降低，致使稅後純益減少，故獲利能力之相對指標也較去年度大幅降低。
- 現金流量：因 108 年度營業活動現金流量減少，致使現金流量比率及現金再投資比率降低。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

### 2. 償債能力

- (1)流動比率=流動資產／流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3. 經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

### 4. 獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]／平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。(註4)

### 5. 現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註5)

### 6. 槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益(註6)。
- (2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除，或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

註8：營業活動淨現金流量為負數，故不予計算。

### 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

## 易發精機股份有限公司

### 審計委員會審核報告書

董事會造具本公司民國一〇八年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表暨虧損撥補議案，其中個體財務報表及合併財務報表業經委任勤業眾信聯合會計師事務所吳恪昌會計師及黃毅民會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、個體財務報表及合併財務報表暨虧損撥補議案，經本審計委員會查核，認為符合相關法令規定，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定備具報告書，敬請 鑒核。

此 致

易發精機股份有限公司一〇九年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 三 十 日

四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：附件一。

五、最近年度經會計師查核簽證財務報告：附件二。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

#### 1.財務狀況比較分析表

單位：新台幣千元

項目	年度	108 年度	107 年度	增(減)差異	
				金額	百分比(%)
流動資產		1,348,243	1,810,621	(462,378)	(25.54)
不動產、廠房及設備		477,082	499,321	(22,239)	(4.45)
其他資產		187,160	127,746	59,414	46.51
資產總額		2,012,485	2,437,688	(425,203)	(17.44)
流動負債		942,241	1,154,593	(230,352)	(19.95)
長期負債		29,055	129,808	(100,753)	(77.62)
負債總額		953,296	1,284,401	(331,105)	(25.78)
股本		425,370	375,170	50,200	13.38
資本公積		428,397	293,658	134,739	45.88
保留盈餘		241,976	508,966	(266,990)	(52.46)
其他權益		(36,554)	(24,507)	(12,047)	(49.16)
非控制權益		-	-	-	-
股東權益總額		1,059,189	1,153,287	(94,098)	(8.16)

增減比例變動達20%且金額一千萬元以上分析說明：

- 1.流動資產減少係因108年度營收獲利衰退，致使現金、應收帳款及存貨也相對銳減。
- 2.其他資產增加係因108年度長期股權投資增加及因虧損致使遞延所得稅金額增加所致。
- 3.長期負債減少係因108年度償還長期借款及結清舊制退休金負債所致。
- 4.資本公積增加係因108年度辦理現金增資股票溢價金額所致。
- 5.保留盈餘減少係因108年度虧損及發放現金股利所致。
- 5.其他權益減少係因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動及匯率變動所致。

### 二、財務績效

#### 1.經營結果比較分析表

單位：新台幣千元

項目	年度	108 度	107 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入總額		1,436,602	1,956,430	(518,828)	(26.57)
減：銷貨退回及折讓		1,901	3,186	(1,285)	(40.33)
營業收入淨額		1,434,701	1,953,244	(518,543)	(26.55)
營業成本		1,120,058	1,311,732	(191,674)	(14.61)

項目	年度		增(減)金額	變動比例(%)
	108 度	107 年度		
已實現遞延毛利	-	-	-	-
營業毛利	314,643	641,512	(326,869)	(50.95)
營業費用	460,117	466,000	(5,883)	(1.26)
營業損益	(145,474)	175,512	(320,986)	(182.89)
營業外收入及利益	26,785	53,504	(26,719)	(49.94)
營業外費用及損失	33,787	16,082	17,705	110.09
稅前損益	(152,476)	212,934	(365,410)	(171.61)
所得稅費用	(12,458)	48,521	(60,979)	(125.68)
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-
淨利歸屬於本公司業主	(140,018)	164,413	(304,431)	(185.16)

增減比例變動分析說明：

- 1.銷貨收入減少係因受市場供需變化影響，計畫性延遲設備安裝到109年，故使得108年營收衰退。
- 2.銷貨成本及毛利減少係因營業收入大幅減少而降低。
- 3.營業費用主要隨營收降低而減少，惟固定性費用差異不大，故減少比例較低
- 3.營業外收支產生淨減少係因外幣兌換損失增加所致。
- 4.所得稅費減少係因於獲利減少所致。

### 三、現金流量

#### 1. 最近年度(108)現金流量變動分析說明：

單位：新台幣千元

項 目	年 度		變動金額	增減比例(%)
	108 年度	107 度		
營業活動	(93,796)	226,308	(320,104)	(141.45%)
投資活動	(70,432)	(67,580)	(2,852)	(4.22%)
籌資活動	48,062	(75,014)	123,076	164.07%

增減比例變動分析說明：

- (1)營業活動：主要係因108年度獲利虧損所致。
- (2)投資活動：主要係因108年度購置長期股權投資及固定資產增加所致。
- (3)籌資活動：主要係因108年度辦理現金增資致使現金淨流入增加。

#### 2. 未來一年(109)現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金餘額(1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年非營業活動現金流入(出)量(3)	預計現金剩餘(不足)數額(1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃

385,902	199,995	(26,041)	559,856	-	-
(1) 未來一年現金流量變動情形分析：					
1. 營業活動：經本公司內部評估，考量公司營運發展與整體營收走勢，預計未來營運週轉天數約與本年度相當，評估未來一年度將產生營業活動淨現金流出。					
2. 投資活動：主要為預期增加購置設備，產生淨現金流出。					
3. 籌資活動：主要為預期發放現金股利及償還銀行借款，產生淨現金流出。					
(2) 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策，其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

108年12月31日 單位：新台幣仟元

投資公司名稱	投資公司名稱	期末持有比例	被投資公司本期損益	獲利或虧損之主要原因	改善計劃	未來一年投資計劃
易發精機股份有限公司	東野精機股份有限公司	100%	45,108	營收成長致使獲利增加。	無	無
易發精機股份有限公司	Suncorp Vision Inc.	100%	67	境外公司利息收益。	無	無
易發精機股份有限公司	EURO Treasure Inc.	100%	4,922	因認列轉投資利益產生之獲利。	無	無
EURO Treasure Inc.	易發智能裝備(昆山)有限公司	100%	4,892	資金貸與所產生之利息收益。	無。	無
易發精機股份有限公司	East Field Holdings(H.K.) Ltd.	100%	(117,869)	因認列轉投資虧損造成損失。	無	無
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	東野精機(昆山)有限公司	100%	(117,858)	公司因專案開發服務成本偏高，故呈現虧損情形。	持續積極擴展業務，加強成本費用控管，以創造獲利。	無

六、風險事項

(一)最近年度及截至年報刊印日止之風險因素說明

1.最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司相關利率目前仍處於相對低檔區，利息收入與利息支出尚不致有巨大變動。108年本公司借款餘額較去年同期增加 33,425 仟元，利息支出較 107 年增加 2,603 仟元，利息收入與利息支出佔營業收入淨額比率分別為

0.41%及 1.20%，整體而言，利率變動對本公司損益影響並不大，尚屬可接受範圍。

本公司未來將持續關注利率變化，透過資產市場取得較低成本之資金，降低利息支出，以維持公司獲利。

## (2) 匯率變動對公司營收及獲利之影響及未來因應措施

### A. 匯率變動對公司營收及獲利之影響

本公司主要係供應光電、半導體和動力電池產業之自動化設備，其中部分訂單以美元計價，故美元匯率走勢對本公司匯兌變化影響較其他幣別高。本公司目前對於美元部位採應收應付對沖自然避險為原則，若遇匯率波動較大時，財務單位同仁會適時蒐集往來銀行資訊，密切注意匯率變化，必要採取較積極的避險方式，以降低匯率變動對本公司造成的影響。108 年匯率損失為新台幣 9,685 仟元，占營收比率為 0.68%，對公司並無重大影響。

### B. 公司因應匯率變動之具體措施

本公司產品部份銷售係以外幣報價，除利用匯市即時變動資訊隨時掌握最新匯率外，財會單位亦隨時留意國內外經濟環境之變化，及匯率走勢狀況，依每日外幣結存及預計收支情形作規劃安排，以預結或預售外幣方式規避匯率變動之風險。

## (3) 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

現我國貨幣供給狀態尚屬正常，通貨膨脹並無惡化之情事，故通貨膨脹對本公司之損益應無重大影響，未來將努力於降低生產成本，以因應經濟成長及通貨膨脹可能產生之影響。另公司擬減少台幣借款，增加美元借款比重，除一方面可規避持有美金資產部位風險外，亦可降低融資利率成本。

## 2. 最近年度從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- (1) 本公司 108 年度及截止至年報刊印日止並無從事高風險、高槓桿投資。
- (2) 本公司未從事衍生性商品之交易。
- (3) 有關資金貸與他人、背書保證皆以轉投資與實質控制之公司為對象，並依據公司內部相關辦法辦理。

## 3. 未來研究計畫及預計投入之研發費用：

### (1) 未來研發計畫

本公司產品與技術之開發主要係依據客戶及市場需求，同時亦密切關注產業趨勢與發展方向，確保所開發之產品或技術具有市場價值或未來性。於光電產業設備上，本公司將針對大尺寸面板擴廠後，在產品應用面的市場需求：如電視面板 Bonding(以下簡稱壓合)設備，持續深化產品技術並拓展市場。同時，針對次世代顯示面板-Micro Led Display 的發展，將開發二維矩陣式 COG 壓合設備，讓公司在面板產業製程設備技術上，保持領先地位。另於半導體產業方面，將以本公司核心技術如壓合及貼合技術持續深化在半導體業的應用，將與特定客戶在半導體先進封裝製程及驅動 IC 封裝製程合作開發相關設備，透過此類設備的開發，將可逐漸擴大在半導體產業的設備產品項目，以提升公司半導體設備的發展。

### (2) 預計投入之研發費用

本公司預計投入之研發費用係依新產品及新技術開發進度逐步編列，往年研發經費占營業收入之比重約在 6%~9%，109 年度同樣預計投入約銷貨收入之 6%~8%作為研發費用，以支持未來研發計畫，未來亦將視營運狀況增加比重，以強化本公司之競爭優勢。

4.最近年度國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司相關營運策略。最近年度及 109 年度及截止至年報刊印日止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

5.最近年度科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司藉由不斷研發創新，快速切入不同產業之設備市場，以降低單一產業之景氣循環對公司營運帶來影響。此外，藉由掌握產業動態及同業市場訊息，採行穩健的財務管理策略，以保有市場競爭力。未來，本公司仍將持續注意所處行業相關科技改變情形，並評估其對本公司營運影響，作相對應調整，最近年度及 109 年度及截止至年報刊印日止，本公司並無受到科技改變及產業變化而有影響財務業務之情事。

6.最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司截止至年報刊印日止，並未有進行併購之計畫，惟將來若有併購計畫時，將秉持審慎評估之態度，考量併購是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障公司利益及股東權益。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司 107 年度及 108 年並無單一供應商進貨金額比重超過 30%，尚無進貨集中之風險。本公司平時積極開發兩家以上之供貨廠商以降低進貨集中之風險。此外，本公司亦針對重要原料進行計畫性庫存，以降低斷貨之風險。

(2)銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司 107 年度及 108 年並無對單一客戶銷貨金額比重超過 30%，尚無銷貨集中之風險。未來將維持此方向，持續拓展不同產業、不同客戶，以平衡個別客戶之銷貨比重，並持續降低銷貨集中之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及 108 年度及截止至年報刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東並無大量股權移轉情事。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

12.訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其

系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處  
理情形：無。

### 13. 資安風險評估分析及其因應措施

網際網路日益發達，網路安全的威脅也日益升高，易發精機因而建構了一套完整的網路與資訊安全防護系統以確保公司的營運及財會等重要資訊系統有效運作，但無法保證公司內所使用資訊系統能完全免除來自第三方的網路威脅。這些網路威脅以不當的存取方式，入侵並滲透易發精機的網路，取得易發精機資訊系統的控管權限與資訊，進而破壞公司之營運及損傷公司商譽等活動。在遭受嚴重網路威脅情況下，易發精機的資訊系統可能會失去公司重要的資料，生產單位也可能因所受的攻擊而導致生產停擺。

在諸多威脅環伺之下，易發精機採取每年檢視和評估其網路安全管理機制的準則及防制措施，主要因應措施如下：

- (1). 在網際網路與企業內網間透過防火牆管控，建構入侵偵測防禦系統，防止來自第三方的網路威脅。
- (2). 易發精機所有電腦系統定時更新作業系統修正檔，佈署防毒軟體，並隨時更新病毒碼，以確保所使用的電腦安全性。
- (3). 加強內部使用者資訊安全教育訓練，增強內部人員對於資訊安全的意識及認知。

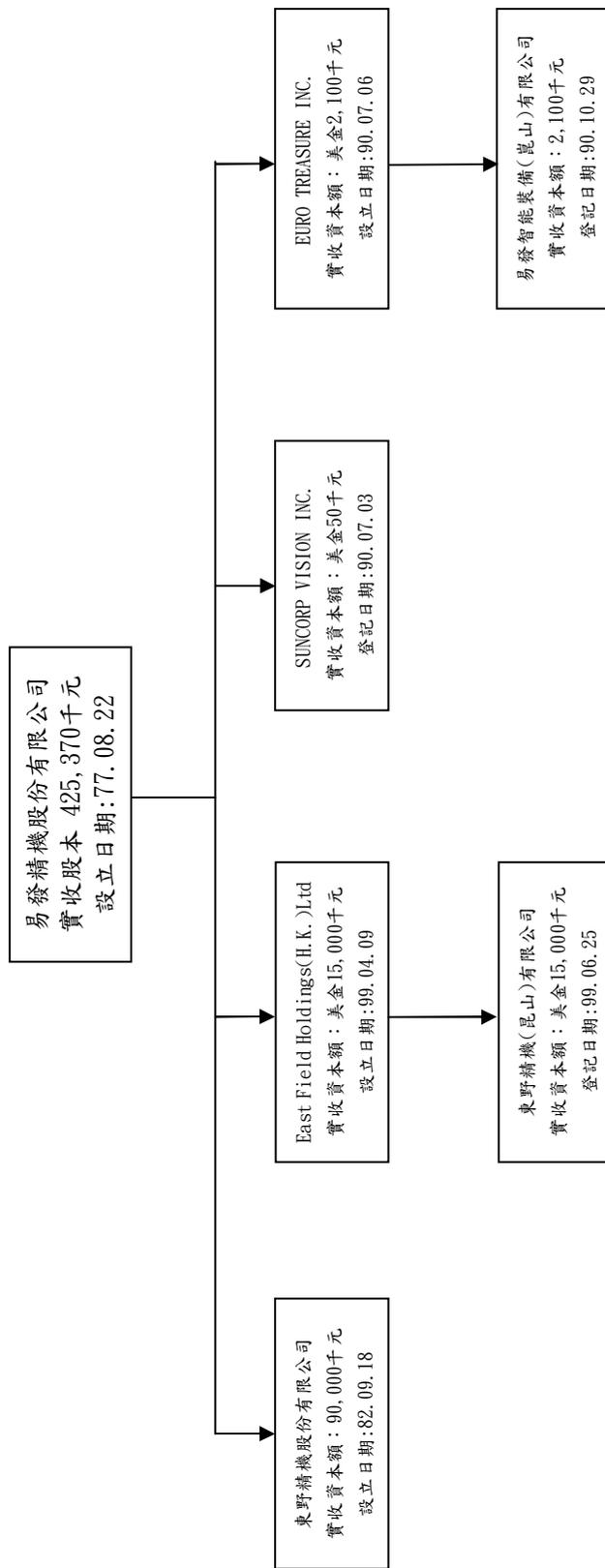
以上措施，有利於強化公司安全保障，防止不當的存取。民國 108 年度及截至年報刊印日止，易發精機並未發現任何重大的網路安全威脅或事件，而對公司業務及營運產生重大不利影響，也未曾涉入任何與此有關的法律案件或監管調查。

### 14. 其他重要風險及因應措施：無

## 七、其他重要事項：無。

# 捌、特別記載事項

- 一、關係企業相關資料
  - (一)關係企業合併營業報告書
    - 1.關係企業概況
      - (1)關係企業圖



## (2)各關係企業基本資料

108年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
東野精機股份有限公司	82.09.18	桃園縣中壢市自強四路3-2號1樓	NTD90,000,000	精密模具、自動化設備之製造加工及買賣
Euro Treasure Inc.	90.07.06	Offshore Chambers P.O. Box217, Apia, Samoa.	USD 2,100,000	轉投資公司
Suncorp Vision Inc.	90.07.03	OMC Chambers, P.O.Box 3152,Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD 50,000	機械設備買賣公司
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	99.04.09	Unit 706, Haleson Builing, No.1 Jubilee Street, Hong Kong	USD15,000,000	轉投資公司
易發智能裝備(崑山)有限公司	90.10.29	江蘇省昆山市玉山鎮晨豐西路18號2號房一層	USD 2,100,000	機械設備之製造加工及買賣
東野精機(崑山)有限公司	99.06.25	江蘇省昆山市玉山鎮晨豐西路18號	USD15,000,000	機械設備之製造加工及買賣

(3)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(4)整體關係企業營業務所涵蓋之行業：請參閱各關係基本資料。

(5)各關係企業董事、監察人、及總經理資料

108年12月31日 單位：股%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股/出資比例
東野精機股份有限公司	董事長	易發精機股份有限公司代表人：羅文進	9,000,000	100.00%
	董事	易發精機股份有限公司代表人：黃劍雲	9,000,000	100.00%
	董事	易發精機股份有限公司代表人：羅文益	9,000,000	100.00%
	監察人	易發精機股份有限公司代表人：邱耀進	9,000,000	100.00%
	總經理	宋博維	-	-
EURO Treasure Inc.	董事	易發精機股份有限公司代表人：羅文進	2,100,000	100.00%
	董事	易發精機股份有限公司代表人：羅文益	2,100,000	100.00%
	董事	易發精機股份有限公司代表人：羅文進	50,000	100.00%
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	董事	易發精機股份有限公司代表人：羅文進	15,000,000	100.00%
易發智能裝備(崑山)有限公司	董事	EURO Treasure Inc.代表人：羅文進	註	100.00%
	監察人	EURO Treasure Inc.代表人：黃劍雲	註	100.00%
東野精機(崑山)有限公司	董事	East Field Holdings(H.K.) Ltd.代表人：羅文進	註	100.00%
	監察人	East Field Holdings(H.K.) Ltd.代表人：黃劍雲	註	100.00%

註：因該公司為有限公司，故無法計算其股數。

## (二)各關係企業營運概況

108年12月31日單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨額	營業收入	營業(損)益	本期(損)益	每股盈餘(元) (稅後)
東野精機股份有限公司	90,000	573,605	230,466	343,139	548,804	60,632	45,108	-
EURO Treasure Inc.	72,905	132,904	-	132,904	-	-	4,922	-
Suncorp Vision Inc.	1,499	14,956	-	14,956	-	-	67	-
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	405,346	61,974	758	61,216	-	-	(117,869)	-
易發智能裝備(崑山)有限公司	72,854	136,000	4,695	131,305	7	(1,053)	4,892	-
東野精機(崑山)有限公司	404,889	636,502	574,530	61,972	511,793	(105,178)	(117,858)	-

(三)關係企業合併財務報告：相關資訊於合併財務報表中均已揭露。

(四)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無

四、其他必要補充說明事項：無

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所訂對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

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 108 及 107 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

## 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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 108 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 108 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及子公司主要營業收入為銷售自動化設備機台及系統化組件，其中銷售自動化設備機台之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如下：

1. 執行內部控制測試，瞭解自動化設備機台收入認列是否已取得客戶簽章確認之交機安裝證明且經適當核准。
2. 抽查當年度自動化設備機台銷售明細，檢視經客戶簽章確認之交機結案單與收入認列時點之一致性。

#### **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 108 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 吳 恪 昌



證券暨期貨管理委員會核准文號  
金管證審字第 100028068 號

會計師 黃 毅 民



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 1 0 9 年 3 月 3 0 日

代 碼	資 產	108年12月31日			107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)	\$ 189,754	14	\$ 214,076	13		
1150	應收票據(附註四及七)	2,238	-	-	-		
1170	應收帳款(附註四及七)	223,001	16	302,145	19		
1180	應收帳款—關係人(附註四、七及二三)	4,698	-	197	-		
1200	其他應收款(附註二三)	32,067	2	15,173	1		
1220	本期所得稅資產(附註四及十八)	6,259	1	17	-		
130X	存貨(附註四及八)	182,725	14	168,739	11		
1479	其他流動資產	3,543	-	3,932	-		
11XX	流動資產總計	644,285	47	704,279	44		
	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)	6,369	1	10,709	1		
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	536,558	39	692,868	43		
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	141,465	10	147,769	9		
1755	使用權資產(附註四及十二)	2,793	-	-	-		
1780	無形資產(附註四)	2,858	-	806	-		
1840	遞延所得稅資產—非流動(附註四及十八)	27,533	2	9,016	1		
1990	其他非流動資產(附註六)	18,996	1	38,818	2		
15XX	非流動資產總計	736,572	53	899,986	56		
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,380,857	100	\$ 1,604,265	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十三)	\$ 150,000	11	\$ 150,000	10		
2130	合約負債—流動(附註四)	21,972	1	15,505	1		
2150	應付票據	2,341	-	10,326	1		
2170	應付帳款	51,728	4	95,038	6		
2180	應付帳款—關係人(附註二三)	13,322	1	19,462	1		
2200	其他應付款(附註二三)	49,818	4	84,796	5		
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	-	-	18,495	1		
2280	租賃負債—流動(附註四及十二)	2,812	-	-	-		
2320	一年內到期之長期借款(附註十三)	15,000	1	15,000	1		
2399	其他流動負債(附註四及十四)	2,858	-	4,510	-		
21XX	流動負債總計	309,851	22	413,132	26		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十三)	11,250	1	26,250	1		
2640	應計退休金負債(附註四及十四)	-	-	11,021	1		
2670	其他非流動負債(附註四)	567	-	575	-		
25XX	非流動負債總計	11,817	1	37,846	2		
2XXX	負債總計	321,668	23	450,978	28		
	權益(附註十六)						
	股本						
3110	普通股股本	425,370	31	375,170	23		
3200	資本公積	428,397	31	293,658	18		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	127,320	9	110,879	7		
3320	特別盈餘公積	24,507	2	16,990	1		
3350	未分配盈餘	90,149	7	381,097	24		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 27,923)	( 2)	( 20,216)	( 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	( 8,631)	-	( 4,291)	-		
3XXX	權益總計	1,059,189	78	1,153,287	72		
	負債及權益總計	\$ 1,380,857	101	\$ 1,604,265	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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼	108年度		107年度	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 427,917	100	\$ 926,835	100
5000	( 325,883)	( 76)	( 572,718)	( 61)
5900	102,034	24	354,117	39
5920	3	-	522	-
5950	102,037	24	354,639	39
營業費用				
6100	24,604	6	31,787	3
6200	90,759	21	131,748	14
6300	97,625	23	87,985	10
6450	18,374	4	( 12,422)	( 1)
6000	231,362	54	239,098	26
6900	( 129,325)	( 30)	115,541	13
營業外收入及支出				
7070	( 74,194)	( 17)	37,907	4
7100	3,254	1	1,684	-
7110	2,703	1	3,519	-
7190	43,303	10	27,305	3
7210	76	-	146	-
7230	( 6,587)	( 2)	9,696	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	什項支出	(\$ 128)	-	(\$ 329)	-
7510	利息費用	( 2,548)	( 1)	( 3,405)	-
7000	營業外收入及支出 合計	( 34,121)	( 8)	76,523	8
7900	稅前淨(損)利	( 163,446)	( 38)	192,064	21
7950	所得稅利益(費用)(附註四 及十八)	23,428	5	( 27,651)	( 3)
8200	本期淨(損)利	( 140,018)	( 33)	164,413	18
	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 衡量數(附註四 及十四)	611	-	( 391)	-
8316	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 (附註十六)	( 4,340)	( 1)	( 4,291)	( 1)
8330	採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益之份額	28	-	872	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註四及 十六)	( 7,707)	( 2)	( 8,230)	( 1)
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	( 11,408)	( 3)	( 12,040)	( 2)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 151,426)	( 36)	\$ 152,373	16

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股 (虧損) 盈餘 (附註十 九) 來自繼續營業單位	108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	(\$ 3.33)		\$ 4.39	
9810	稀 釋			\$ 4.32	

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 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 本 公 積										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
	107年1月1日餘額	本	普通股票溢價	取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額	員 工 認 股 權 共 他	保 餘	留 餘	盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現損益		
A1	\$ 372,470	\$ 235,000	\$ 46,658	\$ 1,864	\$ 1,703	\$ 102,202	\$ 16,990	\$ 303,666	(\$ 11,986)	\$ -	\$ 1,068,567	
B1	-	-	-	-	-	8,677	-	( 8,677)	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	-	-	( 78,786)	-	-	( 78,786)	
N1	2,700	3,700	-	( 1,864)	-	-	-	-	-	-	4,536	
N1	-	-	-	4,985	-	-	-	-	-	-	4,985	
M7	-	-	-	1,612	-	-	-	-	-	-	1,612	
D1	-	-	-	-	-	-	-	164,413	-	-	164,413	
D3	-	-	-	-	-	-	-	481	( 8,230)	( 4,291)	( 12,040)	
D5	-	-	-	-	-	-	-	164,894	( 8,230)	( 4,291)	152,373	
Z1	375,170	238,700	46,658	6,597	1,703	110,879	16,990	381,097	( 20,216)	( 4,291)	1,153,287	
B1	-	-	-	-	-	16,441	-	( 16,441)	-	-	-	
B3	-	-	-	-	-	-	7,517	( 7,517)	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	-	-	( 127,611)	-	-	( 127,611)	
E1	50,200	123,595	-	-	-	-	-	-	-	-	173,795	
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	-	-	-	8,583	-	-	-	-	-	-	8,583	
M7	-	-	-	2,561	-	-	-	-	-	-	2,561	
D1	-	-	-	-	-	-	-	( 140,018)	-	-	( 140,018)	
D3	-	-	-	-	-	-	-	639	( 7,707)	( 4,340)	( 11,408)	
D5	-	-	-	-	-	-	-	( 139,379)	( 7,707)	( 4,340)	( 151,426)	
Z1	\$ 425,370	\$ 362,295	\$ 46,658	\$ 17,741	\$ 1,703	\$ 127,320	\$ 24,507	\$ 90,149	\$ 27,923	\$ 8,631	\$ 1,059,189	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進



董事長：羅文進

易發精機股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 163,446)	\$ 192,064
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	15,600	8,872
A20200	攤銷費用	2,372	2,856
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	18,374	( 12,422)
A20900	利息費用	2,548	3,405
A21200	利息收入	( 3,254)	( 1,684)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8,583	4,985
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	74,194	( 37,907)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	( 76)	( 146)
A24000	聯屬公司間未實現銷貨毛利	( 3)	( 522)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 2,238)	45
A31150	應收帳款	60,770	( 78,114)
A31160	應收帳款－關係人	( 4,501)	20,162
A31180	其他應收款	( 16,627)	6,758
A31200	存 貨	( 12,886)	( 12,109)
A31240	其他流動資產	389	( 2,005)
A32130	應付票據	( 7,985)	( 7,929)
A32150	應付帳款	( 43,310)	11,729
A32160	應付帳款－關係人	( 6,140)	( 3,949)
A32125	合約負債	6,467	( 22,449)
A32180	其他應付款	( 34,916)	18,418
A32230	其他流動負債	( 1,652)	1,911
A32990	其他負債	( 10,418)	( 465)
A33000	營運產生之現金流（出）入	( 118,155)	91,504
A33100	收取之利息	2,987	1,684
A33300	支付之利息	( 2,610)	( 3,354)
A33500	支付之所得稅	( 19,826)	7,876
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	( 137,604)	97,710

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107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 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	( 6,628)	( 12,346)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	76	150
B03800	存出保證金減少	73	152
B04500	無形資產增加	( 4,424)	( 676)
B06500	其他金融資產—流動減少(增加)	22,246	( 10,537)
B07600	收取子公司現金股利	77,000	120,000
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>88,343</u>	<u>( 64,757)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	20,000
C01600	長期借款減少	( 15,000)	( 15,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 6,245)	
C04500	發放現金股利	( 127,611)	( 78,786)
C04600	發行本公司新股	173,795	
C04800	員工執行認股權	-	4,536
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>24,939</u>	<u>( 69,250)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 24,322)	( 36,297)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>214,076</u>	<u>250,373</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 189,754</u>	<u>\$ 214,076</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



易發精機股份有限公司

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 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 109 年 3 月 19 日經董事會通過。

三、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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 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

本公司已依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬租賃。先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約，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，則依其過渡規定處理。

#### 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表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係表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。

本公司選擇追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係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) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.40%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	9,618
減：適用豁免之項目	(	463)
108年1月1日未折現總額	<u>\$</u>	<u>9,155</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$	9,058
加：107年12月31日融資租賃應付租賃款	(	59)
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$</u>	<u>8,999</u>

#### 本公司為出租人

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 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，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務主管機關接受，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。若稅務主管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「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」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，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

## (二) 109 年適用之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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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 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。

## 2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

#### 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. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外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絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債

表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若本公司處分國外營運機構之所有權，所有可歸屬予本公司業主之權益且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

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

#### (五) 存 貨

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

#### (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提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊。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

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 有形及無形資產之減損

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。

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

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. 衡量種類

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。

## (2) 金融資產之減損

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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

## (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

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十二) 收入認列

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。

### 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

#### 108 年度

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### (1) 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，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

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### 107 年度

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### (1) 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狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十五) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

### 3. 其他長期員工福利

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

## (十六) 股份基礎給付協議

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

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

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

## 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算，遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供使用時認列。

投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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除外。與此類投資相關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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。

#### 六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,066	\$ 948
銀行支票及活期存款	158,708	213,128
約當現金		
銀行定期存款	29,980	-
	<u>\$ 189,754</u>	<u>\$ 214,076</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%）：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.001%-0.35%	0.001%-0.48%
銀行定期存款	1.75%	-

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	108年12月31日	107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>\$ 14,049</u>	<u>\$ 36,295</u>

#### 七、應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 2,238</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 259,273	\$ 320,493
加：備抵損失	( 36,272)	( 18,348)
	223,001	302,145
應收帳款－關係人（附註二三）	4,698	197
	<u>\$ 227,699</u>	<u>\$ 302,342</u>

#### 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：

108 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%	0%~30%	100%	
總帳面金額	\$ 55,389	\$ 121,068	\$ 68,137	\$ 19,377	\$263,971
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	( 16,895)	( 19,377)	( 36,272)
攤銷後成本	<u>\$ 55,389</u>	<u>\$ 121,068</u>	<u>\$ 51,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$227,699</u>

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）	-	-	( 9,612)	( 8,736)	( 18,348)
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：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 18,348	\$ 30,770
加(減)：本期提列(迴轉)減損利益	18,374	( 12,422)
減：本期實際沖銷呆帳損失	( 450)	-
期末餘額	<u>\$ 36,272</u>	<u>\$ 18,348</u>

#### 八、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 物 料	\$ 35,650	\$ 63,011
在 製 品	143,546	100,423
製 成 品	3,529	5,305
	<u>\$ 182,725</u>	<u>\$ 168,739</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 325,883 仟元及 572,718 仟元。

#### 九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

##### 權益工具投資－非流動

	108年12月31日	107年12月31日
國內投資－非上市(櫃)股票	<u>\$ 6,369</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

被投資公司名稱	108年12月31日		107年12月31日	
	帳面金額	持股比例%	帳面金額	持股比例%
<u>非上市櫃公司</u>				
東野精機股份有限公司（東野精機公司）	\$ 331,885	100	\$ 367,024	100
East Field Holdings (H.K.) Limited（東野控股公司）	60,459	100	181,115	100
Euro Treasure Inc.(Euro公司)	129,258	100	129,475	100
Suncorp Vision Inc.(SVI公司)	14,956	100	15,254	100
	<u>\$ 536,558</u>		<u>\$ 692,868</u>	

- (一) 108 及 107 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

成 本	房 屋 及						合 計
	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	
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	\$ 63,170	\$ 120,776	\$ 11,516	\$ 13,262	\$ 9,083	\$ 1,980	\$ 219,787
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	\$ -	\$ 55,141	\$ 2,984	\$ 8,578	\$ 4,490	\$ 825	\$ 72,018
107年12月31日淨額	\$ 63,170	\$ 65,635	\$ 8,532	\$ 4,684	\$ 4,593	\$ 1,155	\$ 147,769
成 本							
108年1月1日餘額	\$ 63,170	\$ 120,776	\$ 11,516	\$ 13,262	\$ 9,083	\$ 1,980	\$ 219,787
增 添	-	1,089	185	635	2,222	-	4,131
處 分	-	(687)	-	(3,111)	(3,896)	-	(7,694)
移 轉	-	-	-	-	-	(1,980)	(1,980)
108年12月31日餘額	\$ 63,170	\$ 121,178	\$ 11,701	\$ 10,786	\$ 7,409	\$ -	\$ 214,244
累 計 折 舊							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 55,141	\$ 2,984	\$ 8,578	\$ 4,490	\$ 825	\$ 72,018
折舊費用	-	4,035	1,261	1,762	2,222	55	9,335
處分資產	-	(687)	-	(3,111)	(3,896)	-	(7,694)
移 轉	-	-	-	-	-	(880)	(880)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 58,489	\$ 4,245	\$ 7,229	\$ 2,816	\$ -	\$ 72,779
108年12月31日淨額	\$ 63,170	\$ 62,689	\$ 7,456	\$ 3,557	\$ 4,593	\$ -	\$ 141,465

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，請參閱附註十三及二四。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 158
建築物	1,821
運輸設備	814
	<u>\$ 2,793</u>

	108年度
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 380
建築物	4,370
運輸設備	1,515
	<u>\$ 6,265</u>

本公司之使用權資產 - 土地已設定質押作為銀行借款之擔保，請參閱附註十三及二四。

### (二) 租賃負債

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 2,812</u>
非流動	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現區間如下：

	108年12月31日
土地	1.4%
建築物	1.4%
運輸設備	1.4%

### (三) 其他租賃資訊

	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,119</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 989</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 8,440)</u>

## 107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 6,796
1~5年	<u>2,822</u>
	<u>\$ 9,618</u>

## 十三、借 款

### (一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	\$ 150,000	\$ 120,000
銀行擔保借款	-	<u>30,000</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

本公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率借款	1.35%-1.40%	1.38%-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，請參閱附註二三及二四。

### (二) 長期借款

本公司之長期借款包括：

	108年12月31日		107年12月31日	
	利率%	金 額	利率%	金 額
<u>擔保借款</u>				
上海商業儲蓄銀行				
抵押借款，期間100.09.08~110.09.08，每3個月為一期，分四十期償還，自100年11月開始償還，每期攤還1,000仟元。	1.39	\$ 7,000	1.61	\$ 11,000
抵押借款，期間100.09.08~110.09.08，每3個月為一期，分四十期償還，自100年11月開始償還，每期攤還2,750仟元。	1.39	19,250	1.61	30,250
減：1年內到期之長期借款		( <u>15,000</u> )		( <u>15,000</u> )
		<u>\$ 11,250</u>		<u>\$ 26,250</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，請參閱附註二三及二四。

#### 十四、其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
保固服務負債	\$ 2,123	\$ 3,952
其他	735	558
	<u>\$ 2,858</u>	<u>\$ 4,510</u>

#### 十五、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108及107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7,492仟元及6,717仟元。

##### (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。

本公司於108年第二季依「勞動基準法」辦理之退休金制度結清員工之確定福利退休計畫年資。108年度因結清員工之確定福利退休計畫年資認列之退休金費用為(3,116)仟元。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ -	\$ 26,116
計畫資產之公允價值	-	(15,095)
淨確定福利(資產)負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,021</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	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 )
107年1月1日	\$ 24,991	(\$ 13,885)	\$ 11,106
服務成本			
利息費用（收入）	344	( 195)	149
認列於損益	344	( 195)	149
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	349	-	349
認列於其他綜合損（益）	781	( 390)	391
雇主提撥	-	( 625)	( 625)
107年12月31日	26,116	( 15,095)	11,021
服務成本			
利息費用（收入）	158	( 93)	65
前期服務成本及清償損 失	-	( 3,181)	( 3,181)
認列於損益	158	( 3,274)	( 3,116)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利之金額外）	-	( 480)	( 480)
精算利益—財務假設變 動	417	-	417
精算利益—經驗調整	( 548)	-	( 548)
認列於其他綜合損失	( 131)	( 480)	( 611)
雇主提撥	-	( 295)	( 295)
清償	( 25,839)	19,144	( 6,695)
公司帳上支付數	( 304)	-	( 304)
108年12月31日	\$ -	\$ -	\$ -

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 21	\$ 63
推銷費用	8	18
管理費用	( 3,156)	41
研發費用	11	27
	<u>(\$ 3,116)</u>	<u>\$ 149</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
折現率	1.25%
計畫資產之預期報酬率	2.00%
薪資預期增加率	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%	<u>\$ 893</u>
薪資預期增加率	
增加 0.25%	<u>\$ 871</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 839)</u>

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反映確定福利義務現值實際變動情形。

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	50,000	50,000
額定股本	\$ 500,000	\$ 500,000
已發行且收足股款之股數 (仟股)	42,537	37,517
已發行股本	\$ 425,370	\$ 375,170

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 107 年 1 月 1 日實收資本額為 372,470 仟元，分為 37,247 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，認股權人於 107 年第一季陸續行使認股權利，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，為 37,517 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司於 108 年 1 月辦理現金增資 5,020 仟股，截至 108 年 12 月 31 日止，實收資本額為 425,370 仟元，為 42,537 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

### (二) 資本公積

	108年12月31日	107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	\$ 362,295	\$ 238,700
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

	108年12月31日	107年12月31日
已失效員工認股數	\$ 119	\$ 119
<u>不得作任何用途</u>		
員工認股權	17,741	6,597
	<u>\$ 428,397</u>	<u>\$ 293,658</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 108 年 5 月 8 日及 107 年 6 月 8 日舉行股東常會，決議 107 及 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 16,441	\$ 8,677	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	7,517	-	-	-
現金股利	127,611	78,786	3.0	2.1

本公司 108 年度虧損，109 年 3 月 19 日董事會擬議盈餘不分配，另擬議以資本公積 21,269 千元配發現金。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 28 日召開之股東會決議。

(五) 特別盈餘公積

	108年12月31日	107年12月31日
特別盈餘公積	<u>\$ 24,507</u>	<u>\$ 16,990</u>

前述提列之特別盈餘公積之變動資訊如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 16,990	\$ 16,990
提列特別盈餘公積	<u>7,517</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 24,507</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：

	108年度	107年度
期初餘額	(\$ 20,216)	(\$ 11,986)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>( 7,707 )</u>	<u>( 8,230 )</u>
期末餘額	<u>(\$ 27,923)</u>	<u>(\$ 20,216)</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

	108年度	107年度
期初餘額 (IFRS9)	(\$ 4,291)	\$ -
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	( 4,340)	( 4,291)
期末餘額	(\$ 8,631)	(\$ 4,291)

十七、員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

性質別\功能別	108年度				107年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用及損失者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用及損失者	合計
員工福利費用								
薪資費用	71,016	123,662	-	194,678	65,786	139,837	-	205,623
勞健保費用	5,725	10,148	-	15,873	6,035	9,063	-	15,098
退休金費用	2,451	1,925	-	4,376	2,524	4,342	-	6,866
董事酬金	-	900	-	900	-	2,368	-	2,368
其他員工福利費用	2,049	3,579	-	5,628	2,480	3,287	-	5,767
折舊費用								
不動產、廠房及設備之折舊	3,841	5,439	55	9,335	3,642	4,900	330	8,872
使用權資產之折舊	-	6,265	-	6,265	-	-	-	-
攤銷費用	35	2,337	-	2,372	35	2,821	-	2,856

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。108 年度因屬虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。107 年度員工酬勞及董事酬勞於 108 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度
員工酬勞	8.25%
董事酬勞	2%

金額

	107年度			
	現	金	股	票
員工酬勞	\$	17,675	\$	-
董事酬勞		4,285		-

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 107 及 106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 107 及 106 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。

#### 十八、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：

	108年度	107年度
當期所得稅		
當年度產生者	(\$ 37,034)	\$ 36,656
未分配盈餘加徵	666	-
以前年度所得稅調整	( 5,577)	-
	<u>( 41,945)</u>	<u>36,656</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	18,517	( 5,824)
稅率變動	-	( 3,181)
	<u>18,517</u>	<u>( 9,005)</u>
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	(\$ <u>23,428</u> )	\$ <u>27,651</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨（損）利	(\$ <u>163,446</u> )	\$ <u>192,064</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅（利益）費用	(\$ 32,689)	\$ 38,413
調節項目之所得稅影響數		
採權益法認列之投資損失（利益）	14,839	( 7,581)
以前年度所得稅調整	( 5,577)	-
未分配盈餘加徵 5%	666	-
稅率變動	-	( 3,181)
其他	( 667)	-
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	(\$ <u>23,428</u> )	\$ <u>27,651</u>

我國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。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 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 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

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 6,259	\$ 17
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ -	\$ 18,495

(三) 遞延所得稅資產

	108年12月31日	107年12月31日
遞延所得稅淨資產（負債）		
虧損扣抵	\$ 12,556	\$ -
呆帳損失超限	6,722	3,028
未實現存貨跌價損失	5,015	6,365
未實現兌換損失（利益）	1,698	( 2,178)
負債準備	425	790
其他	1,117	1,011
遞延所得稅資產—非流動	\$ 27,533	\$ 9,016

(四) 截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司得用以扣抵以後年度所得稅額之虧損扣抵稅額如下：

	108年12月31日
虧損扣抵	
118 年度到期	\$ 62,788

(五) 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 106 年度。

## 十九、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

	108年度		107年度		每股盈餘 (元)
	金額(分子) 歸屬於 本公司 股東稅後	每股虧損 (元) 歸屬於 本公司 股東稅後	金額(分子) 歸屬於 本公司 股東稅後	每股盈餘 (元) 歸屬於 本公司 股東稅後	
基本每股(虧損)盈餘 屬於普通股股東之					
本期(虧損)盈餘	(\$ 140,018)	42,111	(\$ 3,33)	\$ 164,413	37,470
稀釋每股盈餘					
員工分紅				-	169
員工認股權 屬於普通股股東之				-	463
本期盈餘				\$ 164,413	38,102
					\$ 4.32

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

## 二十、股份基礎給付協議

- (一) 本公司於 102 年 4 月 2 日經董事會決議，依公司法第一百六十七條規定發行第一次員工認股權證，發行總額為 2,730 單位，每單位認股權證得認購普通股 1 仟股，每股認購價格為 35 元。本公司將以發行新股方式交付。員工得自被授予認股權憑證屆滿 2 年，依授予認股權憑證數量之百分之二十為限，行使認股權利；自授予日屆滿 3 年，依授予認股權憑證數量之百分之三十為限，行使認股權利；自授予日起滿 4 年，依授予認股權憑證數量之百分之五十為限，行使認股權利。認股權利於可執行之日始，一年內需執行完畢。認股權憑證之存續期間為 5 年，屆滿後未行使之認股權視同放棄認股權證，本公司已於 102 年 4 月 24 日全數發行，若有除權除息或現金增（減）資則依公式調整，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。本公司分別於 107 年 5 月 22 日及 108 年 3 月 27 日分別發行 3,684 單位及 310 單位，每股認購價格分別為 42 元及 50 元，若有除權除息或現金增（減）資則依公式調整。截至 108 年 12 月 31 日止每股認購價格為 36.4 元及 46.8 元。

(三) 本公司於 108 及 107 年度已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	108年度		107年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	3,684	\$ 36.4	270	\$ 16.8
本期發行	310	46.8	3,684	42.0
本期執行	-	-	(270)	16.8
期末流通在外	<u>3,994</u>	37.21	<u>3,684</u>	40.0
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外數量 (仟股)	加權平均預期剩 餘存續期限(年)	加權平均行使 價格(元)	可行使員工認股 權之數量(仟股)	加權平均行使 價格(元)
108 年度	<u>3,994</u>	<u>3.37</u>	<u>\$ 37.21</u>	-	\$ -
107 年度	<u>3,684</u>	<u>4.37</u>	<u>\$ 40.00</u>	-	\$ -

(四) 本公司 108 年 3 月 27 日、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	108年3月27日
給與日每股公允價格	34.90 元	35.13 元	50.00 元
行使價格	35.00 元	42.00 元	50.00 元
預期價格波動率	18.42%~21.81%	38.47%~38.81%	34.23%~35.15%
預期存續期間	3.5 年~4.5 年	3.5 年~4.5 年	3.5 年~4.5 年
預期股利率	0%	0%	0%
無風險利率	0.85%~0.96%	0.67%~0.72%	0.61%~0.63%

本公司 108 及 107 年度認列之酬勞成本分別為 8,583 仟元及 4,985 仟元。

## 二一、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。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

108 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	\$ -	\$ -	\$ 6,369	\$ 6,369

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
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

	108年12月31日	107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	\$ 189,754	\$ 214,076
應收票據及帳款	229,937	302,342
其他應收款	32,067	15,173
存出保證金	2,450	2,523
其他金融資產—非流動	14,049	36,295
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	6,369	10,709
<u>負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
短期借款	150,000	150,000
應付票據及帳款	67,391	124,826
其他應付款	49,818	84,796
租賃負債—流動	2,812	-
一年內到期之長期借款	15,000	15,000
長期借款	11,250	26,250

(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、租賃負債及長短期借款等。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	
	108年度	107年度
損 益	\$ 2,930	\$ 3,408

### (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108及107年度之現金流出分別為1,763仟元及1,913仟元。

## 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

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 120,000
— 未動用金額	<u>310,000</u>	<u>160,000</u>
	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ 280,000</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 26,250	\$ 71,250
— 未動用金額	<u>258,750</u>	<u>108,750</u>
	<u>\$ 285,000</u>	<u>\$ 180,000</u>

### 二三、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
羅文進	本公司之董事長
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

	108年度	107年度
子 公 司		
東野精機(昆山)	\$ 4,885	\$ 331
東野精機	<u>52</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 4,937</u>	<u>\$ 371</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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子 公 司		
東野精機	\$ 42,935	\$ 67,698
東野精機(昆山)	<u>1,097</u>	<u>686</u>
	<u>\$ 44,032</u>	<u>\$ 68,384</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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
子 公 司		
東野精機	\$ 356	\$ 1,684
東野精機(昆山)	<u>56</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 1,684</u>

(五) 應收關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子 公 司		
東野精機(昆山)	\$ 4,678	\$ 174
其 他	<u>20</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 4,698</u>	<u>\$ 197</u>

(六) 其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子 公 司		
東野精機(昆山)	\$ 27,894	\$ 11,307
東野精機	2,200	1,980
其 他	<u>758</u>	<u>777</u>
	<u>\$ 30,852</u>	<u>\$ 14,064</u>

(七) 應付關係人款項

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子 公 司		
東野精機	\$ 12,183	\$ 17,773
東野精機(昆山)	<u>1,139</u>	<u>1,689</u>
	<u>\$ 13,322</u>	<u>\$ 19,462</u>

(八) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,527</u>

(九) 租金收入

	108年度	107年度
子 公 司		
東野精機	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 2,747</u>

(十) 其他收入

	108年度	107年度
子 公 司		
東野精機 ( 昆 山 )	\$ 20,083	\$ 9,333
東野精機	<u>8,733</u>	<u>9,721</u>
	<u>\$ 28,816</u>	<u>\$ 19,054</u>

(十一) 背書保證

截至 108 年及 107 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 176,250 仟元（請參閱附註十三）。

(十二) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 13,614	\$ 13,648
退職後福利	<u>432</u>	<u>406</u>
	<u>\$ 14,046</u>	<u>\$ 14,054</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。

二四、質押資產

項 目	內 容	108年12月31日	107年12月31日
土 地	長期借款、短期擔保借款	\$ 63,170	\$ 63,170
房屋及建築	長期借款、短期擔保借款	62,689	65,635
定期存款	履約保證金	<u>14,049</u>	<u>36,295</u>
		<u>\$ 139,908</u>	<u>\$ 165,100</u>

## 二五、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：

	108年12月31日	107年12月31日
東野精機（昆山）有限公司		
保證金額	\$ 169,338	\$ 178,147
實際動撥金額	\$ 59,409	\$ 162,790

## 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

	108年12月31日			107年12月31日		
	外	幣	匯 率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 9,811	29.98	\$ 294,120	\$ 10,577	30.715	\$ 342,880
<u>採用權益法之</u>						
<u>投資</u>						
美 金	499	29.98	14,956	497	30.715	15,524
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	38	29.98	1,139	68	30.715	2,099

## 二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)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。	無
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。	無
8	應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上。	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。	附表三

(三) 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。	附表四
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： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。	無 附表四 無 附表一 無 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 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證 金額(註3)	本期最高背書 保證額 (USD 5,300) (RMB 13,000)	期末背書 保證餘額 (USD 1,800) (RMB 26,800)	實際動支金額 (RMB 13,800)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高額 (註3)	屬母公司背書 保證	子公司對子 屬公司背書 保證	子公司對母 屬對大陸地區 背書保證	註
		被背書保證 公司名稱	關係 (註2)											
0	易發精機股份有限公司	東野精機(昆山)股份有 限公司	3	\$ 317,756	\$ 214,859 (USD 5,300) (RMB 13,000)	\$ 169,338 (USD 1,800) (RMB 26,800)	\$ 59,409 (RMB 13,800)	\$ -	15.99%	\$ 423,675	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例對其背書保證之公司。

註3：依照本公司背書保證施行辦法規定，背書保證最高限額係本公司最近期財務報表淨值之 40% 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 30% 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	與發行人之關係	帳列科目	期股數	單位數	帳面金額	持股比例%	市價/股權淨值	未備註
易發公司	股票 百優生醫股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	600,000	\$	6,369	14.7	\$ 6,369	

附表三 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	原本期末	投資上期末	資上期末	額上期末	期股	數	末	比	率	%持	有被投資公司		認列之	備註
														帳面金額	損益		
易發精機股份有限公司	東野精機股份有限公司	桃園市	精密模具、自動化工及備之製造加工及買賣	\$ 224,200	\$ 224,200	\$ 224,200	9,000,000	9,000,000	9,000,000	100	100	100	100	\$ 331,885	\$ 45,108	\$ 39,235	
	Euro Treasure Inc.	薩摩亞群島	轉投資公司	68,695	68,695	68,695	2,100,000	2,100,000	2,100,000	100	100	100	100	129,258	4,922	4,938	
	Suncorp Vision Inc.	英屬維京群島	機械設備買賣公司	1,610	1,610	1,610	50,000	50,000	50,000	100	100	100	100	14,956	69	69	
	East Field Holdings (H.K.) Limited	香港	轉投資公司	444,207	444,207	444,207	15,000,000	15,000,000	15,000,000	100	100	100	100	60,459	( 117,869)	( 118,436)	

註：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表四。

附 表 四 大 陸 投 資 實 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、投 資 損 益、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	本期末自匯出金額	本期末自匯入金額	本期末匯出或收回金額	本期末自匯出金額	本期末自匯入金額	本期末自匯出或收回金額	本期末自匯出或收回金額	本公司直接或間接投資之比例%	本期認列投資損益(註二)	期末投資價值	截至本期末已匯回之臺灣投資收益
易發智能(昆山)有限公司	機械設備之製造加工及買賣	\$ 72,854 (RMB 16,923)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 62,958 (USD 2,100)	\$ -	\$ -	\$ 62,958 (USD 2,100)	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 4,892 (RMB 1,094)	\$ 131,305 (RMB 30,501)	\$ -
東野精機(昆山)有限公司	"	404,885 (RMB 94,050)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	449,700 (USD 15,000)	-	-	449,700 (USD 15,000)	-	-	-	100	117,858 (RMB -26,355)	61,971 (RMB 14,395)	-

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	\$512,658 (USD 17,100)
本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	635,513 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 發 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 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 價 格	交 易 條 件	條 件 與 一 般 交 易 之 比 較	應 收 ( 付 ) 票 據、帳 款		未 實 現 損 益
							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	銅 貨	\$ 4,885 (USD 33) (RMB 863)	議 價	月 結 130 天	類 似	\$ 4,678 (USD 32) (RMB 863)	-	\$ 88

4. 財 產 交 易 金 額 及 其 所 產 生 之 損 益 數 額：無。

4. 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。

易發精機股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 108 及 107 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

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：易發精機股份有限公司



負責人：羅文進



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 3 0 日

## 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及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達易發精機股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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及子公司保持超然獨立，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及子公司民國 108 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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及子公司民國 108 年度合併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及子公司主要營業收入為銷售自動化設備機台及系統化組件，其中銷售自動化設備機台之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如下：

1. 執行內部控制測試，瞭解自動化設備機台收入認列是否已取得客戶簽章確認之交機安裝證明且經適當核准。
2. 抽查當年度自動化設備機台銷售明細，檢視經客戶簽章確認之交機結案單與收入認列時點之一致性。

### 其他事項

易發精機股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估易發精機股份有限公司及子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及子公司或停止營業，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及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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及子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及子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合併財務報告使用者注意合併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及子公司不再具有繼續經營之能力。

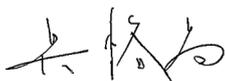
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於易發精機股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責易發精機股份有限公司及子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成易發精機股份有限公司及子公司查核意見。

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及子公司民國 108 年度合併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 吳 恪 昌



證券暨期貨管理委員會核准文號  
金管證審字第 100028068 號

會計師 黃 毅 民



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 1 0 9 年 3 月 3 0 日

易發精機股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 385,902	19	\$ 498,706	20		
1150	應收票據(附註四及七)	51,959	3	59,281	2		
1170	應收帳款(附註四及七)	473,300	24	695,800	29		
1200	其他應收款	1,784	-	1,572	-		
1220	本期所得稅資產(附註四及二一)	6,259	-	17	-		
130X	存貨(附註四及八)	418,211	20	543,086	22		
1412	預付租賃款—流動(附註四及十四)	-	-	818	-		
1479	其他流動資產	10,828	1	11,341	1		
11XX	流動資產總計	<u>1,348,243</u>	<u>67</u>	<u>1,810,621</u>	<u>74</u>		
	<b>非流動資產</b>						
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)	6,369	-	10,709	-		
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	61,447	3	-	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	477,082	24	499,321	21		
1755	使用權資產(附註四及十三)	38,212	2	-	-		
1821	其他無形資產	22,067	1	20,826	1		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	30,313	2	11,396	1		
1985	長期預付租賃款(附註四及十四)	-	-	34,582	1		
1990	其他非流動資產(附註六)	28,752	1	50,233	2		
15XX	非流動資產總計	<u>664,242</u>	<u>33</u>	<u>627,067</u>	<u>26</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,012,485</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,437,688</u>	<u>100</u>		
	<b>負 債 及 權 益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十五)	\$ 480,084	23	\$ 362,790	15		
2130	合約負債—流動(附註四)	65,174	3	117,328	5		
2150	應付票據	2,341	-	10,573	1		
2170	應付帳款	174,017	9	359,996	15		
2200	其他應付款(附註十六)	177,648	9	237,112	10		
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	705	-	25,982	1		
2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	4,952	-	-	-		
2320	一年內到期之長期借款(附註十五)	15,000	1	34,677	1		
2399	其他流動負債(附註四及十七)	4,320	-	6,135	-		
21XX	流動負債總計	<u>924,241</u>	<u>45</u>	<u>1,154,593</u>	<u>48</u>		
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十五)	11,250	1	95,119	4		
2640	應計退休金負債(附註四及十八)	-	-	15,506	1		
2670	其他非流動負債(附註四)	17,805	1	19,183	1		
25XX	非流動負債總計	<u>29,055</u>	<u>2</u>	<u>129,808</u>	<u>5</u>		
2XXX	負債總計	<u>953,296</u>	<u>47</u>	<u>1,284,401</u>	<u>53</u>		
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註十九)</b>						
	<b>股 本</b>						
3110	普通股股本	425,370	21	375,170	15		
3200	資本公積	428,397	21	293,658	12		
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	127,320	6	110,879	4		
3320	特別盈餘公積	24,507	1	16,990	1		
3350	未分配盈餘	90,149	5	381,097	16		
	<b>其他權益</b>						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 27,923)	( 1)	( 20,216)	( 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	( 8,631)	-	( 4,291)	-		
3XXX	權益總計	<u>1,059,189</u>	<u>53</u>	<u>1,153,287</u>	<u>47</u>		
	<b>負 債 與 權 益 總 計</b>	<u>\$ 2,012,485</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,437,688</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進



易發精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼	108年度		107年度	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 1,434,701	100	\$ 1,953,244	100
5000	( 1,120,058)	( 78)	( 1,311,732)	( 67)
5900	314,643	22	641,512	33
	營業費用			
6100	101,420	7	95,284	5
6200	184,016	13	244,253	13
6300	139,363	10	135,212	7
6450	35,318	2	( 8,749)	-
6000	460,117	32	466,000	24
6900	( 145,474)	( 10)	175,512	9
	營業外收入及支出			
7100	5,869	-	3,880	-
7110	1,353	-	920	-
7190	19,213	1	37,677	2
7210	247	-	170	-
7230	( 9,685)	( 1)	10,857	1
7590	( 6,861)	-	( 1,444)	-
7510	( 17,241)	( 1)	( 14,638)	( 1)
7070	103	-	-	-
7000	( 7,002)	( 1)	37,422	2
7900	( 152,476)	( 11)	212,934	11
7950	12,458	1	( 48,521)	( 2)
8200	( 140,018)	( 10)	164,413	9

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計劃之再衡 量數	\$ 639	-	\$ 481	-
8316	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(附註十 九)	( 4,340)	-	( 4,291)	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 (附註十九)	( 7,707)	( 1)	( 8,230)	( 1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	( 11,408)	( 1)	( 12,040)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 151,426)</u>	<u>( 11)</u>	<u>\$ 152,373</u>	<u>8</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二二)				
9710	基 本	<u>(\$ 3.33)</u>		<u>\$ 4.39</u>	
9810	稀 釋			<u>\$ 4.32</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進





易發利證券股份有限公司  
合併財務報表

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	本公司之其他權益										權益總額	
		普通	員工	其他	法定	盈餘	特別	盈餘	未	分配	盈餘		
A1	107年1月1日餘額	\$ 372,470	\$ 1,864	\$ 1,703	\$ 46,658	\$ 235,000	\$ 102,202	\$ 16,990	\$ 303,666	\$ 11,986	\$ -	\$ -	\$ 1,068,567
N1	員工認股權計畫下發行之普通股(附註十九)	2,700	( 1,864)	-	-	3,700	-	-	-	-	-	-	4,536
N1	認列員工認股權酬勞成本(附註二三)	-	6,597	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,597
B1	106年度盈餘指撥及分配(附註十九)	-	-	-	-	-	8,677	-	( 8,677)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積 現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 78,786)	-	-	-	( 78,786)
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	6,597	1,703	46,658	238,700	110,879	16,990	381,097	( 20,216)	( 4,291)	1,153,287	
E1	現金增資(附註十九)	50,200	-	-	-	123,595	-	-	-	-	-	-	173,795
N1	認列員工認股權酬勞成本(附註二三)	-	11,144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,144
B1	107年度盈餘指撥及分配(附註十九)	-	-	-	-	-	16,441	-	( 16,441)	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	7,517	( 7,517)	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積 現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 127,611)	-	-	-	( 127,611)
D1	108年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	( 140,018)	-	-	-	( 140,018)
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	639	( 7,707)	( 4,340)	( 11,408)	
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	( 139,379)	( 7,707)	( 4,340)	( 151,426)	
Z1	108年12月31日餘額	425,370	17,741	1,703	46,658	362,295	127,520	24,507	90,149	( 27,923)	( 8,631)	1,059,189	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進

易發精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 152,476)	\$ 212,934
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	46,198	33,742
A20200	攤銷費用	6,244	5,428
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	35,318	( 8,749)
A20900	利息費用	17,241	14,638
A21200	利息收入	( 5,869)	( 3,880)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	11,144	6,597
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	( 103)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	( 247)	( 170)
A29900	預付租賃款攤銷	-	834
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	7,322	( 10,858)
A31150	應收帳款	187,182	71,398
A31180	其他應收款	55	( 1,006)
A31200	存 貨	126,567	( 80,638)
A31240	其他流動資產	513	( 967)
A32125	合約負債	( 52,154)	8,538
A32130	應付票據	( 8,232)	( 27,484)
A32150	應付帳款	( 185,979)	71,232
A32180	其他應付款	( 58,989)	( 34,432)
A32230	其他流動負債	( 1,815)	2,293
A32990	應計退休金負債	( 14,867)	( 1,049)
A32990	其他負債	( 757)	( 266)
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 43,704)	258,135
A33100	收取之利息	5,602	3,880
A33300	支付之利息	( 17,716)	( 14,288)
A33500	支付之所得稅	( 37,978)	( 21,419)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 93,796)	226,308

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	(\$ 15,000)
B01800	取得關聯企業	( 61,344)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 25,128)	( 24,023)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	921	250
B03700	存出保證金減少(增加)	1,555	( 3,295)
B04500	無形資產增加	( 8,099)	( 18,364)
B06500	其他金融資產減少(增加)	21,663	( 7,148)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 70,432)	( 67,580)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	116,250	24,268
C01700	償還長期借款	( 103,546)	( 25,032)
C03000	存入保證金增加	43	-
C04020	租賃本金償還	( 10,869)	-
C04500	發放現金股利	( 127,611)	( 78,786)
C04600	現金增資	173,795	-
C04800	員工執行認股權	-	4,536
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	48,062	( 75,014)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,362	36
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 112,804)	83,750
E00100	期初現金及約當現金餘額	498,706	414,956
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 385,902	\$ 498,706

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進



易發精機股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及一般資訊

易發精機股份有限公司(以下簡稱「易發精機公司」或「本公司」)設立於 77 年 8 月 22 日，主要營業項目為設計、研發、生產機器設備及其相關零組件之製造、加工及買賣。本公司股票自 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 19 日經董事會通過。

三、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，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 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

合併公司已依 IFRS 16 之租賃定義重評估合約是否係屬租賃。先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約，因合併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，則依其過渡規定處理。

#### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額係表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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，為取得中國地區土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併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合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係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。

合併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) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.39%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31

日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$	26,731
減：適用豁免之項目	(	10,801)
108年1月1日未折現總額	<u>\$</u>	<u>15,930</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$	15,761
加：107年12月31日融資租賃應付租賃款	(	59)
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$</u>	<u>15,702</u>

#### 合併公司為出租人

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付租賃款—流動	\$ 818	(\$ 818)	\$ -
預付租賃款—非流動	34,582	( 34,582)	-
其他流動資產	11,341	( 59)	11,282
使用權資產	<u>-</u>	<u>51,161</u>	<u>51,161</u>
資產影響	<u>\$ 46,741</u>	<u>\$ 15,702</u>	<u>\$ 62,443</u>
<u>流動負債</u>			
租賃負債—流動	\$ -	\$ 8,745	\$ 8,745
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>6,957</u>	<u>6,957</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,702</u>	<u>\$ 15,702</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，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須

採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，對合併公司並無重大影響。

### 3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」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。合併公司將推延適用前述修正。

## (二) 109 年適用之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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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 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。

## 2. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

#### 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，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併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，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（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，合併公司僅在

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，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

## 2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

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

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外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，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十、附表五及六。

#### (五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，

所產生之兌換差額列於為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權，所有可歸屬予本公司業主之權益且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

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

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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；合併公司於取得日所享有關聯企業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損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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關聯企業有關之所有金額，其會計處

理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產、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。

## (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為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. 衡量種類

合併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

合併公司於原始認列時，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合併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。

#### (2) 金融資產之減損

合併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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (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。

## (十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十三) 收入認列

合併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合併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。

#### 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合併公司，且收入金額能可靠衡量。

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

### (十四) 租 賃

#### 108 年度

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

## 107 年度

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。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. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十五) 借款成本

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

### 3. 其他長期員工福利

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

#### (十七) 股份基礎給付協議

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

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

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算，遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供使用時認列。

投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉除外。與此類投資相關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,758	\$ 3,599
銀行支票及活期存款	266,222	374,729
約當現金		
銀行定期存款	116,922	120,378
	<u>\$ 385,902</u>	<u>\$ 498,706</u>

合併公司另有銀行存款因下列用途已重分類至其他科目，請參閱附註二七。

	用                    途	108年12月31日	107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>\$ 14,792</u>	<u>\$ 37,069</u>

## 七、應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 51,959	\$ 59,281
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 538,496	\$ 729,336
減：備抵損失	( 65,196)	( 33,536)
	\$ 473,300	\$ 695,800

### 按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併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，合併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。合併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。合併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。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等级，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，合併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合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 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。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，合併公司的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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

合併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：

108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%	0%~30%	100%	
總帳面金額	\$ 257,255	\$ 135,204	\$ 110,421	\$ 35,616	\$ 538,496
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	( 29,580)	( 35,616)	( 65,196)
攤銷後成本	<u>\$ 257,255</u>	<u>\$ 135,204</u>	<u>\$ 80,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473,300</u>

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	\$ 547,890	\$ 96,236	\$ 74,270	\$ 10,940	\$ 729,336
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	( 22,596)	( 10,940)	( 33,536)
攤銷後成本	<u>\$ 547,890</u>	<u>\$ 96,236</u>	<u>\$ 51,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 695,800</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 33,536	\$ 43,426
加(減)：本期提列(迴轉)減損損失	35,318	( 8,749)
減：本期實際沖銷呆帳損失	( 2,597)	( 844)
外幣換算差額	( 1,061)	( 297)
期末餘額	<u>\$ 65,196</u>	<u>\$ 33,536</u>

八、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原物料	\$ 99,641	\$ 164,716
在製品	292,568	308,115
製成品	26,002	70,255
	<u>\$ 418,211</u>	<u>\$ 543,086</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,120,058仟元及1,311,732仟元。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資－非流動

	108年12月31日	107年12月31日
國內投資－非上市(櫃)股票	<u>\$ 6,369</u>	<u>\$ 10,709</u>

合併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。合併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。

合併公司於 107 年 04 月 26 日參與百優生醫公司辦理之現金增資，投資金額為 15,000 仟元，持股比例為 14.7%。

## 十、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			108年 12月31日	107年 12月31日
易發精機公司	東野精機股份有限公司（以下簡稱東野精機公司）	設備及零件製造與銷售	100%	100%
易發精機公司	Suncorp Vision Inc.（以下簡稱 SVI 公司）	機械設備買賣公司	100%	100%
易發精機公司	Euro Treasue Inc.（以下簡稱 Euro 公司）	轉投資事業	100%	100%
易發精機公司	East Field Holdings (H.K.) Limited.（以下簡稱東野控股公司）	轉投資事業	100%	100%
Euro 公司	易發智能裝備（昆山）有限公司（以下簡稱易發智能公司）（原名易發精機（上海）有限公司）	設備及零件製造與銷售	100%	100%
東野控股公司	東野精機（昆山）有限公司（以下簡稱昆山東野公司）	設備及零件製造與銷售	100%	100%

## 十一、採用權益法之投資－108 年

### 投資關聯企業

投資公司名稱	關 聯 企 業 名 稱	業 務 性 質	108年12月31日	
			帳 面 金 額	持 股 比 例 %
東野精機公司	日福精工股份有限公司（以下簡稱日福精工公司）	設備及零件製造與銷售	\$ 61,447	40%

- (一) 採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。
- (二) 日福精工公司成立於 93 年 8 月，設立於桃園市政府，主要從事工業機械設備及器具之製造及銷售。
- (三) 合併公司於 108 年 12 月取得日福精工公司 40%之股權，投資金額為 61,344 千元。

## 十二、不動產、廠房及設備

成 本	房 屋							合 計
	土 地	及 建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	
108年1月1日餘額	\$ 110,718	\$ 380,846	\$ 179,768	\$ 31,524	\$ 33,138	\$ 24,488	\$ -	\$ 760,482
增 添	-	1,089	4,838	3,790	4,435	4,524	3,954	22,630
處 分	-	( 687)	( 981)	( 6,076)	( 5,113)	( 143)	-	( 13,000)
移 轉	-	-	-	-	-	( 1,980)	-	( 1,980)
外幣兌換差額之影響	-	( 7,748)	( 2,602)	( 249)	( 526)	( 120)	-	( 11,245)
108年12月31日餘額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 373,500</u>	<u>\$ 181,023</u>	<u>\$ 28,989</u>	<u>\$ 31,934</u>	<u>\$ 26,769</u>	<u>\$ 3,954</u>	<u>\$ 756,887</u>
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 98,646	\$ 106,951	\$ 22,073	\$ 16,655	\$ 16,836	\$ -	\$ 261,161
折舊費用	-	11,096	11,575	3,138	5,555	3,107	-	34,471
處 分	-	( 687)	( 981)	( 5,824)	( 4,786)	( 48)	-	( 12,326)
移 轉	-	-	-	-	-	( 880)	-	( 880)
外幣兌換差額之影響	-	( 986)	( 1,131)	( 109)	( 294)	( 101)	-	( 2,621)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,069</u>	<u>\$ 116,414</u>	<u>\$ 19,278</u>	<u>\$ 17,130</u>	<u>\$ 18,914</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,805</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 265,431</u>	<u>\$ 64,609</u>	<u>\$ 9,711</u>	<u>\$ 14,804</u>	<u>\$ 7,855</u>	<u>\$ 3,954</u>	<u>\$ 477,082</u>
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 110,718	\$ 401,662	\$ 174,086	\$ 30,985	\$ 34,247	\$ 23,655	\$ -	\$ 775,353
增 添	-	875	13,493	2,066	6,689	900	-	24,023
處 分	-	( 17,376)	( 6,366)	( 1,419)	( 7,507)	-	-	( 32,668)
外幣兌換差額之影響	-	( 4,315)	( 1,445)	( 108)	( 291)	( 67)	-	( 6,226)
107年12月31日餘額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 380,846</u>	<u>\$ 179,768</u>	<u>\$ 31,524</u>	<u>\$ 33,138</u>	<u>\$ 24,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 760,482</u>
累計折舊								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 105,361	\$ 102,733	\$ 20,679	\$ 19,010	\$ 13,386	\$ -	\$ 261,169
折舊費用	-	11,094	11,067	2,881	5,210	3,490	-	33,742
處 分	-	( 17,376)	( 6,359)	( 1,419)	( 7,434)	-	-	( 32,588)
外幣兌換差額之影響	-	( 433)	( 490)	( 68)	( 131)	( 40)	-	( 1,162)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,646</u>	<u>\$ 106,951</u>	<u>\$ 22,073</u>	<u>\$ 16,655</u>	<u>\$ 16,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,161</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 282,200</u>	<u>\$ 72,817</u>	<u>\$ 9,451</u>	<u>\$ 16,483</u>	<u>\$ 7,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 499,321</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17年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至15年
其他設備	2至5年

合併公司部分不動產、廠房及設備已設定質押作為銀行借款之擔保，請參閱附註十五及二七。

### 十三、租賃協議－108年

#### (一) 使用權資產

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 33,449
建築物	3,136
運輸設備	1,627
	<u>\$ 38,212</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 68</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 1,198
建築物	7,498
運輸設備	3,031
	<u>\$ 11,727</u>

合併公之使用權資產－土地已設定質押作為銀行借款之擔保，請參閱附註十五及二七。

#### (二) 租賃負債

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 4,952</u>
非流動	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土地	1.40%
建築物	1.39%~1.40%
運輸設備	1.39%~1.40%

#### (三) 其他租賃資訊

	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 22,409</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 989</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 34,418)</u>

## 107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日
不超過1年	\$ 21,786
1~5年	4,945
	<u>\$ 26,731</u>

## 十四、預付租賃款—107年

	107年12月31日
流動	\$ 818
非流動	34,582
	<u>\$ 35,400</u>

預付租賃款係預付位於中國大陸之土地使用權。合併公司之預付租賃款已設定質押作為銀行借款之擔保，請參閱附註十五及二七。

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	\$ 244,409	\$ 332,790
銀行抵押借款	235,675	30,000
	<u>\$ 480,084</u>	<u>\$ 362,790</u>

合併公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率借款	1.35%~5.2%	1.35%~4.80%

108年及107年12月31日之短期信用借款，係以本公司董事長羅文進先生為連帶保證人；108年12月31日日之短期抵押借款係以東野精機之廠房及土地與昆山東野之土地使用權及廠房為抵押品；107年12月31日之短期抵押借款係以易發精機之廠房及土地為抵押品（請參閱附註十二、二六及二七）。

## (二) 長期借款

合併公司之長期借款包括：

	108年12月31日				107年12月31日					
	利	率	%	金	額	利	率	%	金	額
擔保借款										
上海商業儲蓄銀行										
抵押借款，期間 100.09.08~110.09.08，每 3 個月為一期，分 40 期償還，自 100 年 11 月開始償還，每期攤還 1,000 仟元。	1.39		\$	7,000	1.61		\$	11,000		
抵押借款，期間 100.09.08~110.09.08，每 3 個月為一期，分 40 期償還，自 100 年 11 月開始償還，每期攤還 2,750 仟元。	1.39			19,250	1.61			30,250		
臺灣銀行										
抵押借款，期間 105.10.21~110.08.17，自 107 年 4 月開始償還，每期攤還金額依攤還表攤還。合併公司於 108 年 5 月 17 日提前還款。	-			-	5.46			88,546		
減：1 年內到期之長期借款				( <u>15,000</u> )				( <u>34,677</u> )		
				<u>\$ 11,250</u>				<u>\$ 95,119</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（請參閱附註十二、二六及二七）。

107 年 12 月 31 日臺灣銀行之長期借款係以本公司董事長羅文進先生為連帶保證人，並以昆山東野公司土地使用權及廠房為抵押品（請參閱附註十二、十三、十四、二六及二七）。

## 十六、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 123,047	\$ 128,712
應付員工酬勞	2,415	30,187
應付董事酬勞	1,254	6,787
應付營業稅	2,973	3,857
其他	47,959	67,569
	<u>\$ 177,648</u>	<u>\$ 237,112</u>

## 十七、其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
保固服務負債	\$ 2,641	\$ 5,007
其他	1,679	1,128
	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 6,135</u>

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之易發精機公司及東野精機公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 11,794 仟元及 10,824 仟元。

### (二) 確定福利計畫

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

合併公司中之易發精機公司及東野精機公司於 108 年第二季依「勞動基準法」辦理之退休金制度結清員工之確定福利退休計畫年資。108 年度因結清員工之確定福利退休計畫年資認列之退休金費用為 1,743 仟元。

108 年度及 107 年度列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務之現值	\$ -	\$ 35,448
計畫資產之公允價值	-	( 19,942)
淨確定福利(資產)負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,506</u>

	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)
107年1月1日	\$ 34,840	(\$ 18,285)	\$ 16,555
服務成本			
利息費用(收入)	597	(269)	328
認列於損益	597	(269)	328
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(492)	(492)
精算損失—財務假設變 動	776	-	776
精算利益—經驗調整	(765)	-	(765)
認列於其他綜合損益	11	(492)	(481)
雇主提撥	-	(896)	(896)
107年12月31日	35,448	(19,942)	15,506
服務成本			
利息費用(收入)	221	(127)	94
前期服務成本及清償損 失	-	875	875
認列於損益	221	748	969
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利之金額外)	-	(630)	(630)
精算利益—財務假設變 動	588	-	588
精算利益—經驗調整	(597)	-	(597)
認列於其他綜合損失	(9)	(630)	(639)
雇主提撥	-	(422)	(422)
清償	(35,356)	20,246	(15,110)
公司帳上支付數	(304)	-	(304)
108年12月31日	\$ -	\$ -	\$ -

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	(\$ 34)	\$ 203
推銷費用	8	18
管理費用	993	61
研發費用	2	46
	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 328</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

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

	衡 量 日
	<u>107年12月31日</u>
折現率	1.25~1.375%
薪資預期增加率	2%

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

	<u>107年12月31日</u>
折現率	
增加 0.25%	(\$ <u>1,200</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 1,254</u>
薪資預期增加率	
增加 0.25%	<u>\$ 1,223</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 1,177)</u>

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。

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且收足股款之股數(仟股)	<u>42,537</u>	<u>37,517</u>
已發行股本	<u>\$ 425,370</u>	<u>\$ 375,170</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 107 年 1 月 1 日實收資本額為 372,470 仟元，分為 37,247 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，認股權人於 107 年第一季陸續行使認股權利，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，為 37,517 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司於 108 年 1 月辦理現金增資 5,020 仟股，截至 108 年 12 月 31 日止，實收資本額分別為 425,370 仟元，為 42,537 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

### (二) 資本公積

	108年12月31日	107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	\$ 362,295	\$ 238,700
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
已失效員工認股權	119	119
<u>不得作任何用途</u>		
員工認股權	<u>17,741</u>	<u>6,597</u>
	<u>\$ 428,397</u>	<u>\$ 293,658</u>

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

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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 108 年 5 月 8 日及 107 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 16,441	\$ 8,677	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	7,517	-	-	-
現金股利	127,611	78,786	3.0	2.1

本公司 108 年度虧損，109 年 3 月 19 日董事會擬議盈餘不分配，另擬議以資本公積 21,269 千元配發現金。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 28 日召開之股東會決議。

(五) 特別盈餘公積

	108年12月31日	107年12月31日
特別盈餘公積	<u>\$ 24,507</u>	<u>\$ 16,990</u>

前述提列之特別盈餘公積之變動資訊如下：

	108年度	107 年度
期初餘額	\$ 16,990	\$ 16,990
提列特別盈餘公積	<u>7,517</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 24,507</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：

	108年度	107 年度
期初餘額	(\$ 20,216)	(\$ 11,986)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>( 7,707)</u>	<u>( 8,230)</u>
期末餘額	<u>(\$ 27,923)</u>	<u>(\$ 20,216)</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

	108年度	107 年度
期初餘額	(\$ 4,291)	\$ -
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	<u>( 4,340)</u>	<u>( 4,291)</u>
期末餘額	<u>(\$ 8,631)</u>	<u>(\$ 4,291)</u>

二十、員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總

性質別	108年度				107年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用及 損失者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外費用及 損失者	合 計
員工福利費用								
薪資費用	177,002	208,365	-	385,367	174,107	238,848	-	412,955
勞健保費用	12,518	13,652	-	26,170	12,711	13,044	-	25,755
退休金費用	5,016	7,692	-	12,708	5,268	5,884	-	11,152
其他員工福利費用	10,188	18,788	-	28,976	11,747	47,387	-	59,134
折舊費用								
不動產、廠房及設 備之折舊	15,147	19,269	55	34,471	14,867	18,545	330	33,742
使用權資產之折舊	3,128	8,599	-	11,727	-	-	-	-
攤銷費用	96	6,148	-	6,244	105	6,157	-	6,262

依 104 年 5 月修正後公司法及本公司 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事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。108 年度員工酬勞及董事酬勞因 108 年度屬虧損，於 108 年 3 月 27 日經董事會決議不估列員工酬勞及董事酬勞。107 年度員工酬勞及董事酬勞於 108 年 3 月 27 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>
員工酬勞	8.25%
董事酬勞	2%

金額

	<u>107年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 17,675</u>
董事酬勞	<u>\$ 4,285</u>

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

## 二一、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：

	108年度	107年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 11,250	\$ 57,696
未分配盈餘加徵	716	-
以前年度所得稅調整	(5,507)	-
	<u>6,459</u>	<u>57,696</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(18,917)	(5,544)
稅率變動	-	(3,631)
	<u>(18,917)</u>	<u>(9,175)</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 12,458)</u>	<u>\$ 48,521</u>

會計所得與當期所得稅（利益）費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨（損）利	(\$ 152,476)	\$ 212,934
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅（利益）費用	(\$ 21,489)	\$ 59,713
調節項目之所得稅影響數		
採權益法認列之投資損失（利益）	14,819	(7,581)
以前年度所得稅調整	(5,507)	-
未分配盈餘加徵	716	-
稅率調整	-	(3,631)
其他	(997)	20
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 12,458)</u>	<u>\$ 48,521</u>

我國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收所得稅退稅款	\$ <u>6,259</u>	\$ <u>17</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>705</u>	\$ <u>25,982</u>

(三) 遞延所得稅資產

	108年12月31日	107年12月31日
遞延所得稅淨資產（負債）		
虧損扣抵	\$ 12,556	\$ -
呆帳損失超限	6,722	3,028
未實現存貨跌價損失	6,465	7,995
未實現兌換損失（利益）	2,328	( 2,028)
負債準備	425	790
其他	1,817	1,611
遞延所得稅資產－非流動	\$ <u>30,313</u>	\$ <u>11,396</u>

(四) 截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司得用以扣抵以後年度所得稅額之虧損扣抵如下：

	108年12月31日
虧損扣抵	
118 年度到期	\$ <u>62,788</u>

(五) 所得稅核定情形

易發精機公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二二、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

	108年度		107年度		
	金額（分子）	每股虧損 （元）	金額（分子）	每股盈餘 （元）	
	歸屬於 本公司 股東稅後	股數（分母） （仟股）	歸屬於 本公司 股東稅後	歸屬於 本公司 股東稅後	歸屬於 本公司 股東稅後
基本每股（虧損）盈餘					
屬於普通股股東之					
本期（虧損）盈餘	(\$ 140,018)	42,111	(\$ 3,333)	\$ 164,413	37,470
稀釋每股盈餘					
員工分紅			-	169	
員工認股權			-	463	
屬於普通股股東之					
本期盈餘			\$ 164,413	38,102	\$ 4.32

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

### 二三、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。本公司分別於 107 年 5 月 22 日及 108 年 3 月 27 日分別發行 3,684 單位及 310 單位，每股認購價格分別為 42 元及 50 元，若有除權除

息或現金增（減）資則依公式調整。截至 108 年 12 月 31 日止每股認購價格為 36.4 元及 46.8 元。

(三) 易發精機公司於 108 及 107 年度並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	108年度		107年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	3,684	\$ 36.4	270	\$ 16.8
本期發行	310	46.8	3,684	42.0
本期執行	-	-	(270)	16.8
期末流通在外	<u>3,994</u>	37.21	<u>3,684</u>	40.0
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外數量 (仟股)	加權平均預期剩 餘存續期限(年)	加權平均行使 價格(元)	可行使員工認股 權之數量(仟股)	加權平均行使 價格(元)
108 年度	<u>3,994</u>	<u>3.37</u>	<u>37.21</u>	-	\$ -
107 年度	<u>3,684</u>	<u>4.37</u>	<u>40.00</u>	-	\$ -

(四) 易發精機公司 108 年 3 月 27 日、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	108年3月27日
給與日每股公允價格	34.90 元	35.13 元	50.00 元
行使價格	35.00 元	42.00 元	50.00 元
預期價格波動率	18.42%~21.81%	38.47%~38.81%	34.23%~35.15%
預期存續期間	3.5 年~4.5 年	3.5 年~4.5 年	3.5 年~4.5 年
預期股利率	0%	0%	0%
無風險利率	0.85%~0.96%	0.67%~0.72%	0.61%~0.63%

本公司 108 及 107 年度認列之酬勞成本分別為 11,144 仟元及 6,597 仟元。

## 二四、資本風險管理

合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

## 二五、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

108 年及 107 年 12 月 31 日，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 108 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	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 6,369	\$ 6,369

##### 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

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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

	108年12月31日	107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	\$ 385,902	\$ 498,706
應收票據及帳款	525,259	755,081
其他應收款	1,784	1,572
存出保證金	11,462	13,164
其他金融資產－非流動	14,792	37,069
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,369	10,709
<u>負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
短期借款	480,084	362,790
應付票據及帳款	176,358	370,569
其他應付款	177,648	237,112
一年內到期之長期借款	15,000	34,677
長期借款	11,250	95,119
存入保證金	146	107

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產、存出保證金、應付票據及帳款、其他應付款、租賃負債、長短期借款及存入保證金等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

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

## 1. 市場風險

### (1) 匯率風險

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

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

損 益	美 金 之 影 響	
	108年度	107年度
	\$ 3,988	\$ 3,259

### (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於合併公司從事浮動利率之短期及長期借款。

有關利率風險之敏感度分析，係假設利率上升1%，將使合併公司於108及107年度之現金流出分別為5,063仟元及4,926仟元。

## 2. 信用風險

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

## 3. 流動性風險

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

## (2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 244,409	\$ 332,790
— 未動用金額	355,000	520,715
	<u>\$ 599,409</u>	<u>\$ 853,505</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 261,925	\$ 159,796
— 未動用金額	323,750	358,750
	<u>\$ 585,675</u>	<u>\$ 518,546</u>

## 二六、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
羅文進	本公司之董事長

### (二) 背書保證

合併公司關係人為合併公司借款之連帶保證人，連帶保證情形如下：

關係人名稱	連帶保證性質	108年12月31日	107年12月31日
羅文進	短期借款	\$ 480,084	\$ 301,360
羅文進	長期借款	26,250	129,796
		<u>\$ 506,334</u>	<u>\$ 431,156</u>

### (三) 對主要管理階層之獎酬

108 及 107 年度對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 14,287	\$ 14,511
退職後福利	432	406
	<u>\$ 14,719</u>	<u>\$ 14,917</u>

董事及主要管理人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質押資產

項 目	內 容	108年12月31日	107年12月31日
定期存款	履約保證金	\$ 14,792	\$ 37,069
土 地	長期借款、短期擔保借款	110,718	110,718
房屋及建築物	長期借款、短期擔保借款	265,431	235,610
使用權資產	短期借款	33,290	-
預付租賃款—土地 使用權	長期借款	-	35,400
		<u>\$ 424,231</u>	<u>\$ 418,797</u>

## 二八、重大承諾及或有負債

合併公司之銀行借款由易發精機公司及東野精機公司提供背書保證明細如下：

### (一) 易發精機公司背書保證明細如下：

單位：新台幣仟元

	108年12月31日	107年12月31日
東野精機（昆山）股份有限公司		
保證金額	<u>\$ 169,338</u>	<u>\$ 178,147</u>
實際動撥金額	<u>\$ 59,409</u>	<u>\$ 162,790</u>

(二) 易發精機公司之子公司易發精機（上海）有限公司（下稱「上海易發」）與普什醫藥塑料包裝有限公司發生買賣合同糾紛，遭普什醫藥塑料包裝有限公司於103年5月26日要求退回已支付之合同款項及違約金；上述訴訟業於103年11月26日審理終結，判決上海易發需返還之款項為合約金人民幣4,070仟元，另包括違約金及訴訟費人民幣187仟元，上海易發並於103年第四季認列相關損失並自審理終結日起按季估列加計利息。截至107年9月30日，上海易發共計認列該訴訟損失及利息費用合計為人民幣5,559仟元。嗣後上海易發於107年7月17日與普什醫藥塑料包裝有限公司達成和解協議，經

雙方同意就原交付設備進行部分改造及交付約定義務保證金人民幣 50 萬元，普什醫藥塑料包裝有限公司遂於 107 年 8 月 6 日發函向上海市奉賢區人民法院終止對該訴訟案之執行。上海易發預計上述和解協議將投入改造成本人民幣 148 仟元，故於 107 年度回轉已認列之訴訟損失（扣除改造成本後）人民幣 5,411 仟元。

## 二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	108年12月31日			107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	\$ 14,514	29.98	\$ 435,130	\$ 16,465	30.72	\$ 505,723
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,212	29.98	36,336	5,856	30.72	179,855

## 三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	期末持有有價證券情形。			附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
9	從事衍生性商品交易。			無
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。			附表七
11	被投資公司資訊、所在地區……等相關資訊。			附表五

(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。			附表六
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： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。			附表六 附表六 無 附表二 附表一 無

三一、部門資訊

(一) 部門收入及營運狀況如下：

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

	108年度			
	設備生產部門	鋁擠型部門	其	他
營業收入	\$ 931,576	\$ 503,125	\$ -	\$ 1,434,701
部門營業(損失)利益	(\$ 174,618)	\$ 29,144	\$ -	(\$ 145,474)
營業外收支淨額：				
利息收(支)淨額				( 11,372)
處分固定資產利益				247
兌換損失				( 9,685)
其他收入淨額				13,808
合併稅前損失				(\$ 152,476)
	107年度			
	設備生產部門	鋁擠型部門	其	他
營業收入	\$ 1,250,111	\$ 703,133	\$ -	\$ 1,953,244
部門營業利益	\$ 127,849	\$ 47,663	\$ -	\$ 175,512
營業外收支淨額：				
利息收(支)淨額				( 10,758)
處分固定資產利益				170
兌換利益				10,857
其他收入淨額				37,153
合併稅前利益				\$ 212,934

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

(二) 部門資產及負債如下：

	設備生產部門	鋁擠型部門	其	他	合	計
<u>部門資產</u>						
108年12月31日	\$ 1,440,415	\$ 555,512	\$	16,558	\$	<u>2,012,485</u>
107年12月31日	1,831,528	589,273		16,887	\$	<u>2,437,688</u>
<u>部門負債</u>						
108年12月31日	726,934	226,362		-	\$	<u>953,296</u>
107年12月31日	1,044,395	240,006		-	\$	<u>1,284,401</u>

(三) 地區別資訊

合併公司 108 及 107 年度來自單一地區之收入明細如下：

	來自外部客戶之收入 (註)	
	108年度	107年度
台灣	\$ 705,877	\$ 888,554
中國	643,803	655,600
其他	85,021	409,090
	<u>\$ 1,434,701</u>	<u>\$ 1,953,244</u>

註：收入以客戶所在地區為基礎歸類。

(四) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	108年度	107年度
設備機台	\$ 711,920	\$ 1,461,044
系統化組件	722,781	492,200
	<u>\$ 1,434,701</u>	<u>\$ 1,953,244</u>

(五) 主要客戶資訊

客 戶 名 稱	108年度		107年度	
	金 額	%	金 額	%
A	\$ 425,069	30	\$ 129,922	6
B	136,084	9	265,805	14
C	65,131	5	210,011	11
	<u>\$ 626,284</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 605,738</u>	<u>31</u>

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	貸出 公司	貸出 資金 之 公司	貸與 對象	往來 項目	是否為 關係人	本期 最高 餘額	期末 餘額	實際 動支 金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業 務 金 額	來 往 金 額	有 短 期 融 通 金 額	通 過 之 原 因	提 呆 帳	備 列 帳	抵 額	擔 名	保 稱 價	品 對 個 別 對 象		與 額 備 註	
																				價值	對 資 金 貸 與 總 額 (註3)		資 金 貸 與 總 額 (註3)
1	易發智能公司	易發智能公司	昆山東野公司	其他應收款	是	\$ 122,693 (RMB28,500)	\$ 122,693 (RMB28,500)	\$ 122,693 (RMB28,500)	2%	2	\$	-	-	營運周轉	\$	-	\$ 423,675	\$ 423,675	無	無	\$ 423,675	\$ 423,675	

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

(1) 本公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數1開始依序編號。

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

(1) 有業務往來者請填1。

(2) 有短期融通資金之必要者填2。

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

(1) 資金融通最高限額之計算如下：

易發智能公司 = 1,059,189 × 40% = 423,675。

附表二 為他人背書保證

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高背書 保證額 (USD 5,300) (RMB 13,000)	期末背書 保證餘額 (USD 1,800) (RMB 26,800)	實際動支金額 (RMB 13,800)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 保證額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)										
0	易發精機股份有限公司	東野精機(昆山)股份 有限公司	3	\$ 317,756	\$ 214,859 (USD 5,300) (RMB 13,000)	\$ 169,338 (USD 1,800) (RMB 26,800)	\$ 59,409 (RMB 13,800)	\$ -	15.99%	\$ 423,675	是	否	是

註1：本公司及子公司背書保證資訊應分別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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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 40% 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 30% 為限。

註4：實際撥貸金額請參閱附註二八。

附表三 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	與發行人之關係	帳列科目	期末股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價 / 股權淨值	未備註
易發公司	股票 百復生醫股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	600,000	\$ 6,369	14.7	\$ 6,369	

附表四 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

單位：新台幣仟元

帳款 列項之 應公司	收公司	交	易對	象關	係關	應收 款項 係餘	人週 轉率	逾 期 金	應收		應收 款項 收	收 項回	係 關 期 金	人 提 呆 後 額	列 帳 帳	備 金	抵 額	
									額	處								
易發智能(昆山)有限公司			東野精機(昆山)有限公司		同為易發精機股份有限公司之海外子公司	其他應收款 \$125,914	-	\$	-	-	\$							

附表五 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資		期末數	未比率	持帳%	有被投資公司		認列之損益	備註
				本期末	上期末				本期末	損益		
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	\$ -	9,000,000	100	\$ 331,885	\$ 45,108	\$ 39,235		
	Euro Treasure Inc.	薩摩亞群島	轉投資公司	68,695	68,695	2,100,000	100	129,258	4,922	4,938		
	Suncorp Vision Inc.	英屬維京群島	機械設備買賣公司	1,610	1,610	50,000	100	14,956	69	69		
	East Field Holdings (H.K.) Limited	香港	轉投資公司	444,207	444,207	15,000,000	100	60,459	( 117,869)	( 118,436)		
	日福精工股份有限公司	桃園市	工業機械設備及器具之製造及銷售	61,344	-	4,800,000	40	61,447	( 6,728)	103		

註：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表六。

附表六 大陸投資資訊

單位：美金千元／新台幣千元

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	本期初自積累金額	本期匯出或收回金額		本期末自積累金額	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益(註二)	帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	匯回					
易發智能(昆山)有限公司	機械設備之製造加工及買賣	\$ 72,854 (RMB 16,923)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 62,958 (USD 2,100)	\$ -	\$ -	\$ 62,958 (USD 2,100)	100	\$ 4,892 (RMB 1,094)	\$ 131,305 (RMB 30,501)	-
東野精機(昆山)有限公司	"	404,885 (RMB 94,050)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	449,700 (USD 15,000)	-	-	449,700 (USD 15,000)	100	( 117,858) (RMB -26,355)	61,971 (RMB 14,395)	-

2. 赴大陸投資限額

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$512,658 (USD 17,100)
本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	\$512,658 (USD 17,100)
依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	635,513 千元 (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：

關係人名稱	本公司與關係人關係	交易類型	金額	交易價格	易付條件		應收(付)票據、帳款	未實現損益
					條件	與一般交易之比較		
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	\$ 4,884 (USD 33) (RMB 863)	議價	月結130天	似	\$ 4,678 (USD 32) (RMB 863)	\$ -

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：無。

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。

附表七 母子子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易易人姓名	稱	交易易往來對象	與交易人之關係	科目	往來		來		情形或總營業收入之比率%
						金額	交易條件	金額	交易條件	
0	易發精機公司		東野精機公司	母公司對子公司	應付帳款	\$ 12,183	—	—	—	1%
0	易發精機公司		昆山東野公司	母公司對子公司	其他應收款	27,894	—	—	—	1%
0	易發精機公司		昆山東野公司	母公司對子公司	其他收入	20,083	—	—	—	1%
0	易發精機公司		東野精機公司	母公司對子公司	進貨	42,935	—	—	—	3%
1	易發智能(昆山)公司		昆山東野公司	子公司對子公司	其他應收款	125,914	—	—	—	6%

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營業收入之方式計算。

註四： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

易發精機股份有限公司



董事長：羅文進

