

易發精機股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第3季

地址：桃園市中壢區復華里自強四路3之2號2樓

電話：(03)4514199

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~15 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 15~34 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 35~36 | | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 36 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 37 | | 二七 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 37 | | 二九 |
| (十二) 其 他 | 37 | | 二八、三十 |
| (十三) 附註揭露事項 | 38 | | 三一 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 38 | | - |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 38 | | - |
| 3. 大陸投資資訊 | 38 | | - |
| 4. 主要股東資訊 | 38 | | - |
| (十四) 部門資訊 | 39~40 | | 三二 |

會計師核閱報告

易發精機股份有限公司 公鑒：

前 言

易發精機股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十一所述，易發精機股份有限公司及子公司採用權益法之投資，民國 109 年 9 月 30 日帳列金額為 57,710 仟元，民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失金額分別為 222 仟元以及 3,737 仟元，係以被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

結 論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達易發精機股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 毅 民



黃 毅 民

會計師 吳 恪 昌



吳 恪 昌

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 109 年 11 月 11 日

民國 109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 | 109年9月30日 (經核閱) | | | 108年12月31日 (經查核) | | | 108年9月30日 (經核閱) | | |
|------|------------------------------------|-----------------|---------------------|------------|------------------|---------------------|------------|-----------------|---------------------|------------|
| | | 產 | 金 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ | 500,189 | 22 | \$ | 385,902 | 19 | \$ | 374,125 | 17 |
| 1150 | 應收票據 (附註七) | | 16,921 | 1 | | 51,959 | 3 | | 23,222 | 1 |
| 1170 | 應收帳款 (附註七) | | 624,739 | 27 | | 473,300 | 23 | | 664,297 | 30 |
| 1200 | 其他應收款 (附註二五) | | 5,152 | - | | 1,784 | - | | 14,134 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四) | | 6,971 | - | | 6,259 | - | | 6,028 | - |
| 130X | 存貨 (附註八) | | 405,412 | 17 | | 418,211 | 21 | | 511,694 | 23 |
| 1479 | 其他流動資產 | | 15,090 | 1 | | 10,828 | 1 | | 15,428 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>1,574,474</u> | <u>68</u> | | <u>1,348,243</u> | <u>67</u> | | <u>1,608,928</u> | <u>72</u> |
| | 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 (附註九) | | 5,603 | - | | 6,369 | - | | 7,453 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十一) | | 57,710 | 2 | | 61,447 | 3 | | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十二) | | 480,689 | 21 | | 477,082 | 24 | | 483,767 | 22 |
| 1755 | 使用權資產 (附註十三) | | 129,895 | 6 | | 38,212 | 2 | | 41,493 | 2 |
| 1821 | 其他無形資產 | | 26,510 | 1 | | 22,067 | 1 | | 23,565 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四) | | 35,473 | 2 | | 30,313 | 2 | | 17,008 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註六) | | 7,637 | - | | 28,752 | 1 | | 41,478 | 2 |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>743,517</u> | <u>32</u> | | <u>664,242</u> | <u>33</u> | | <u>614,764</u> | <u>28</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 2,317,991</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,012,485</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,223,692</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十四) | \$ | 539,795 | 23 | \$ | 480,084 | 24 | \$ | 433,800 | 20 |
| 2130 | 合約負債—流動 | | 37,763 | 2 | | 65,174 | 3 | | 93,093 | 4 |
| 2150 | 應付票據 | | 10,683 | 1 | | 2,341 | - | | 20,709 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | | 305,197 | 13 | | 174,017 | 9 | | 288,398 | 13 |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二五) | | 196 | - | | - | - | | - | - |
| 2200 | 其他應付款 (附註十五) | | 169,830 | 7 | | 177,648 | 9 | | 177,006 | 8 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四) | | 7,289 | - | | 705 | - | | - | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十三) | | 10,043 | 1 | | 4,952 | - | | 7,689 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十四) | | 18,250 | 1 | | 15,000 | 1 | | 15,000 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十六) | | 4,621 | - | | 4,320 | - | | 5,755 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>1,103,667</u> | <u>48</u> | | <u>924,241</u> | <u>46</u> | | <u>1,041,450</u> | <u>47</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十四) | | 22,750 | 1 | | 11,250 | - | | 15,000 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十三) | | 87,616 | 4 | | - | - | | - | - |
| 2640 | 應計退休金負債 (附註四及十七) | | - | - | | - | - | | - | - |
| 2670 | 其他非流動負債 | | 26,804 | 1 | | 17,805 | 1 | | 18,015 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>137,170</u> | <u>6</u> | | <u>29,055</u> | <u>1</u> | | <u>33,015</u> | <u>1</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,240,837</u> | <u>54</u> | | <u>953,296</u> | <u>47</u> | | <u>1,074,465</u> | <u>48</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益 (附註十八) | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 434,560 | 19 | | 425,370 | 21 | | 425,370 | 19 |
| 3200 | 資本公積 | | 458,573 | 20 | | 428,397 | 22 | | 425,548 | 19 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 127,320 | 5 | | 127,320 | 6 | | 127,320 | 6 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 24,507 | 1 | | 24,507 | 1 | | 24,507 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 71,487 | 3 | | 90,149 | 5 | | 179,802 | 8 |
| | 其他權益 | | | | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (| 29,896) | (1) | (| 27,923) | (1) | (| 25,773) | (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 | (| 9,397) | (1) | (| 8,631) | (1) | (| 7,547) | - |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>1,077,154</u> | <u>46</u> | | <u>1,059,189</u> | <u>53</u> | | <u>1,149,227</u> | <u>52</u> |
| | 負債與權益總計 | | <u>\$ 2,317,991</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,012,485</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 2,223,692</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





民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

| 代 碼 | 109年7月1日至9月30日 | | 108年7月1日至9月30日 | | 109年1月1日至9月30日 | | 108年1月1日至9月30日 | | |
|------|--|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|--------------|-------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 4000 | 營業收入 (附註二五) | \$ 381,591 | 100 | \$ 242,344 | 100 | \$ 972,610 | 100 | \$ 1,191,900 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註八及二五) | (276,239) | (72) | (209,275) | (86) | (707,684) | (73) | (889,974) | (75) |
| 5900 | 營業毛利 | 105,352 | 28 | 33,069 | 14 | 264,926 | 27 | 301,926 | 25 |
| | 營業費用 | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 22,067 | 6 | 24,935 | 10 | 61,779 | 6 | 80,070 | 7 |
| 6200 | 管理費用 | 48,878 | 13 | 32,354 | 13 | 117,885 | 12 | 149,173 | 12 |
| 6300 | 研究發展費用 | 30,828 | 8 | 37,427 | 16 | 85,143 | 9 | 110,849 | 9 |
| 6450 | 預期信用減損損失 (附註七) | 23,385 | 6 | 10,746 | 5 | 17,188 | 2 | 19,631 | 2 |
| 6000 | 營業費用合計 | 125,158 | 33 | 105,462 | 44 | 281,995 | 29 | 359,723 | 30 |
| 6900 | 營業淨損 | (19,806) | (5) | (72,393) | (30) | (17,069) | (2) | (57,797) | (5) |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 253 | - | 1,378 | - | 1,670 | - | 4,462 | - |
| 7110 | 租金收入 | 346 | - | 371 | - | 1,044 | - | 982 | - |
| 7190 | 其他收入 (附註二五及二八) | 8,933 | 2 | 13,512 | 6 | 29,838 | 3 | 15,642 | 1 |
| 7210 | 處分不動產、廠房及設備 (損失) | | | | | | | | |
| | 利益 | - | - | (169) | - | (87) | - | 451 | - |
| 7230 | 外幣兌換 (損失) 利益 | (9,411) | (2) | (778) | (2) | (15,448) | (2) | 5,118 | 1 |
| 7590 | 什項支出 | (70) | - | (5,446) | (2) | (867) | - | (5,564) | - |
| 7510 | 利息費用 | (4,383) | (1) | (4,288) | (2) | (12,439) | (1) | (13,627) | (1) |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資損益之份額 (附註十 一) | (222) | - | - | - | (3,737) | - | - | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (4,554) | (1) | 4,580 | 2 | (26) | - | 7,464 | 1 |
| 7900 | 稅前淨損 | (24,360) | (6) | (67,813) | (28) | (17,095) | (2) | (50,333) | (4) |
| 7950 | 所得稅利益 (費用) (附註四及二十) | 1,379 | - | 8,263 | 4 | (1,567) | - | (32) | - |
| 8200 | 本期淨損 | (22,981) | (6) | (59,550) | (24) | (18,662) | (2) | (50,365) | (4) |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | - | - | 639 | - | - | - | 639 | - |
| 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 (附註十八) | 37 | - | 194 | - | (766) | - | (3,256) | - |
| 8310 | | 37 | - | 833 | - | (766) | - | (2,617) | - |
| | 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 (附註十八) | 2,991 | 1 | (9,764) | (4) | (1,973) | - | (5,557) | (1) |
| 8360 | | 2,991 | 1 | (9,764) | (4) | (1,973) | - | (5,557) | (1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益 (稅後淨 額) | 3,028 | 1 | (8,931) | (4) | (2,739) | - | (8,174) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 19,953) | (5) | (\$ 68,481) | (28) | (\$ 21,401) | (2) | (\$ 58,539) | (5) |
| | 每股虧損 (附註二一) | | | | | | | | |
| 9710 | 來自繼續營業單位 基 本 | (\$ 0.56) | | (\$ 1.40) | | (\$ 0.44) | | (\$ 1.20) | |

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



單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|---------------|---------------------------------------|-----------|------------|-------------|-------------|-----------|-----------------------------------|---|-----------------|------------|--------------|
| | 資 本 公 積 | | | | | 其 他 權 益 項 目 | | | | | | | |
| | 普 通 股 股 本 | 普 通 股 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 | 其 他 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 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 | 庫 藏 股 票 權 益 總 額 | | |
| A1 | 108 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 375,170 | \$ 238,700 | \$ 46,658 | \$ 6,597 | \$ 1,703 | \$ 110,879 | \$ 16,990 | \$ 381,097 | (\$ 20,216) | (\$ 4,291) | \$ - | \$ 1,153,287 |
| E1 | 現 金 增 資 (附 註 十 八) | 50,200 | 123,595 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 173,795 |
| N1 | 認 列 員 工 認 股 權 酬 勞 成 本 (附 註 二 十 二) | - | - | - | 8,295 | - | - | - | - | - | - | - | 8,295 |
| B1 | 107 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 十 八) | - | - | - | - | - | 16,441 | - | (16,441) | - | - | - | - |
| B3 | 法 定 盈 餘 公 積 | - | - | - | - | - | - | 7,517 | (7,517) | - | - | - | - |
| B5 | 特 別 盈 餘 公 積 | - | - | - | - | - | - | - | (127,611) | - | - | - | (127,611) |
| B5 | 現 金 股 利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損 | - | - | - | - | - | - | - | (50,365) | - | - | - | (50,365) |
| D3 | 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | - | - | - | - | - | - | - | 639 | (5,557) | (3,256) | - | (8,174) |
| D5 | 108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額 | - | - | - | - | - | - | - | (49,726) | (5,557) | (3,256) | - | (58,539) |
| Z1 | 108 年 9 月 30 日 餘 額 | \$ 425,370 | \$ 362,295 | \$ 46,658 | \$ 14,892 | \$ 1,703 | \$ 127,320 | \$ 24,507 | \$ 179,802 | (\$ 25,773) | (\$ 7,547) | \$ - | \$ 1,149,227 |
| A1 | 109 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ 425,370 | \$ 362,295 | \$ 46,658 | \$ 17,741 | \$ 1,703 | \$ 127,320 | \$ 24,507 | \$ 90,149 | (\$ 27,923) | (\$ 8,631) | \$ - | \$ 1,059,189 |
| N1 | 員 工 認 股 權 計 畫 下 發 行 之 普 通 股 (附 註 十 八) | 9,190 | 35,529 | - | (11,910) | - | - | - | - | - | - | - | 32,809 |
| N1 | 認 列 員 工 認 股 權 酬 勞 成 本 (附 註 二 二) | - | - | - | 1,299 | - | - | - | - | - | - | - | 1,299 |
| C15 | 資 本 公 積 配 發 現 金 股 利 (附 註 十 八) | - | (21,269) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (21,269) |
| L1 | 購 入 庫 藏 股 票 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (27,726) | (27,726) |
| N1 | 庫 藏 股 轉 讓 員 工 之 酬 勞 成 本 | - | - | - | - | 13,217 | - | - | - | - | - | - | 13,217 |
| N1 | 購 庫 藏 股 轉 讓 員 工 (附 註 十 八) | - | - | - | - | 13,310 | - | - | - | - | - | 27,726 | 41,036 |
| D1 | 109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損 | - | - | - | - | - | - | - | (18,662) | - | - | - | (18,662) |
| D3 | 109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,973) | (766) | - | (2,739) |
| D5 | 109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額 | - | - | - | - | - | - | - | (18,662) | (1,973) | (766) | - | (21,401) |
| Z1 | 109 年 9 月 30 日 餘 額 | \$ 434,560 | \$ 376,555 | \$ 46,658 | \$ 7,130 | \$ 28,230 | \$ 127,320 | \$ 24,507 | \$ 71,487 | (\$ 29,896) | (\$ 9,397) | \$ - | \$ 1,077,154 |

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨損 | (\$ 17,095) | (\$ 50,333) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 40,225 | 34,911 |
| A20200 | 攤銷費用 | 5,026 | 4,752 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 17,188 | 19,631 |
| A20900 | 利息費用 | 12,439 | 13,627 |
| A21200 | 利息收入 | (1,670) | (4,462) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 14,516 | 8,295 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業及合資 損益份額 | 3,737 | - |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益) | 87 | (451) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 35,038 | 36,059 |
| A31150 | 應收帳款 | (168,627) | 11,872 |
| A31180 | 其他應收款 | (3,635) | (12,117) |
| A31200 | 存 貨 | 12,911 | 33,265 |
| A31240 | 其他流動資產 | (4,262) | (4,087) |
| A32125 | 合約負債 | (27,411) | (24,235) |
| A32130 | 應付票據 | 8,342 | 10,136 |
| A32150 | 應付帳款 | 131,180 | (71,598) |
| A32160 | 應付帳款—關係人 | 196 | - |
| A32180 | 其他應付款 | (8,335) | (60,175) |
| A32230 | 其他流動負債 | 301 | (380) |
| A32990 | 應計退休金負債 | - | (14,867) |
| A32990 | 其他負債 | (289) | (707) |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出) | 49,862 | (70,864) |
| A33100 | 收取之利息 | 1,937 | 4,017 |
| A33300 | 支付之利息 | (11,922) | (14,356) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (855) | (37,637) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>39,022</u> | <u>(118,840)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (\$ 34,322) | (\$ 17,638) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 34 | 927 |
| B03700 | 存出保證金減少(增加) | 4,532 | (1,311) |
| B04500 | 無形資產增加 | (9,632) | (7,944) |
| B06500 | 其他金融資產減少 | 14,220 | 11,125 |
| B07100 | 預付設備款增加 | - | (936) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (25,168) | (15,777) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 61,406 | 69,213 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 22,750 | - |
| C01700 | 償還長期借款 | (8,000) | (100,746) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 9,432 | 35 |
| C04020 | 租賃本金償還 | (8,273) | (8,131) |
| C04500 | 發放現金股利 | (21,269) | (127,611) |
| C04600 | 現金增資 | - | 173,795 |
| C04800 | 員工執行認股權 | 32,809 | - |
| C04900 | 購買庫藏股票 | (27,726) | - |
| C05100 | 員工購買庫藏股 | 41,036 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | 102,165 | 6,555 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (1,732) | 3,481 |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 114,287 | (124,581) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 385,902 | 498,706 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 500,189 | \$ 374,125 |

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 11 月 11 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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 3 之修正「業務之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，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」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|--|----------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」 | 發布日起生效 |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

該修正規定，若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「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。

3. IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」

利率指標變革－第二階段修正若干準則，其中 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 16「租賃」之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9 之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

合併公司於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 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。子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認為政府補助。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。其他請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源。

六、現金及約當現金

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,911 | \$ 2,758 | \$ 3,249 |
| 銀行支票及活期存款 | 374,795 | 266,222 | 178,428 |
| 約當現金 | | | |
| 銀行定期存款 | <u>123,483</u> | <u>116,922</u> | <u>192,448</u> |
| | <u>\$ 500,189</u> | <u>\$ 385,902</u> | <u>\$ 374,125</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，請參閱附註二六。

| | 用 途 | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---------|----------------------|---------------|------------------|------------------|
| 其他非流動資產 | | | | |
| 受限制定期存款 | 履約保證金 | <u>\$ 738</u> | <u>\$ 14,792</u> | <u>\$ 26,067</u> |

七、應收票據及帳款

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 16,921</u> | <u>\$ 51,959</u> | <u>\$ 23,222</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 705,385 | \$ 538,496 | \$ 714,759 |
| 減：備抵損失 | (<u>80,646</u>) | (<u>65,196</u>) | (<u>50,462</u>) |
| | <u>\$ 624,739</u> | <u>\$ 473,300</u> | <u>\$ 664,297</u> |

(一) 應收票據

合併公司 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收票據並無逾期之情形。

(二) 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，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：

109年9月30日

| | <u>1 ~ 180天</u> | <u>181 ~ 365天</u> | <u>366 ~ 730天</u> | <u>超過731天</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 30% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 424,329 | \$ 168,012 | \$ 46,283 | \$ 66,761 | \$ 705,385 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | (13,885) | (66,761) | (80,646) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 424,329</u> | <u>\$ 168,012</u> | <u>\$ 32,398</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 624,739</u> |

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> |

108年9月30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 | \$ 403,816 | \$ 159,437 | \$ 144,441 | \$ 7,065 | \$ 714,759 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | (43,397) | (7,065) | (50,462) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 403,816</u> | <u>\$ 159,437</u> | <u>\$ 101,044</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 664,297</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 65,196 | \$ 33,536 |
| 加：本期提列減損損失 | 17,188 | 19,631 |
| 減：本期實際沖銷 | (1,557) | (1,878) |
| 外幣換算差額 | (181) | (827) |
| 期末餘額 | <u>\$ 80,646</u> | <u>\$ 50,462</u> |

八、存 貨

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | \$ 111,516 | \$ 99,641 | \$ 124,851 |
| 在 製 品 | 258,670 | 292,568 | 370,256 |
| 製 成 品 | <u>35,226</u> | <u>26,002</u> | <u>16,587</u> |
| | <u>\$ 405,412</u> | <u>\$ 418,211</u> | <u>\$ 511,694</u> |

(一) 109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為276,239仟元、209,275仟元、707,684仟元及889,974仟元。

(二) 109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失9,999仟元、3,158仟元、14,798仟元及9,891仟元。

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

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 國內投資－ | | | |
| 非上市（櫃）股票 | \$ 5,603 | \$ 6,369 | \$ 7,453 |

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 4 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%。百優生醫公司於 109 年 6 月 9 日經董事會決議辦理現金增資 2,500 仟元，惟合併公司未參與增資，故持股比例下降至 13.85%。

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 | | |
|---------|--|------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 109年 9月30日 | 108年 12月31日 | 108年 9月30日 |
| 易發精機公司 | 東野精機股份有限公司(以下簡稱東野精機公司) | 設備及零件製造與銷售 | 100% | 100% | 100% |
| 易發精機公司 | Suncorp 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 Treasure Inc.(以下簡稱 Euro 公司) | 轉投資事業 | 100% | 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% | 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) | 設備及零件製造與銷售 | 100% | 100% | 100% |
| 東野控股公司 | 東野精機(昆山)有限公司(以下簡稱昆山東野公司) | 設備及零件製造與銷售 | 100% | 100% | 100% |

註：Suncorp Vision Inc.於 109 年 8 月 24 日辦理清算完成，並於 109 年 9 月 28 日取得註銷憑證。

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

| 投資公司名稱 | 關聯企業名稱 | 109年9月30日 | | 108年12月31日 | | 108年9月30日 | |
|--------|------------------------|-----------|-------|------------|-------|-----------|-------|
| | | 帳面金額 | 持股比例% | 帳面金額 | 持股比例% | 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) | \$ 57,710 | 40% | \$ 61,447 | 40% | \$ - | - |

- (一) 109年7月1日至9月30日以及109年1月1日至9月30日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未經會計師核閱之財務報表認列。
- (二) 日福精工公司成立於93年8月，設立於桃園市，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61,344仟元。

十二、不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|-------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|----------|------------|
| 成 本 | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 110,718 | \$ 373,500 | \$ 181,023 | \$ 28,989 | \$ 31,934 | \$ 26,769 | \$ 3,954 | \$ 756,887 |
| 增 添 | - | 2,842 | 28,054 | - | 1,435 | 1,758 | 2,730 | 36,819 |
| 處 分 | - | - | (11) | (1,012) | (165) | - | - | (1,188) |
| 重 分 類 | - | 1,205 | 264 | - | - | 4,850 | (6,319) | - |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (1,670) | (561) | (56) | (114) | (26) | - | (2,427) |
| 109年9月30日餘額 | \$ 110,718 | \$ 375,877 | \$ 208,769 | \$ 27,921 | \$ 33,090 | \$ 33,351 | \$ 365 | \$ 790,091 |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ - | \$ 108,069 | \$ 116,414 | \$ 19,278 | \$ 17,130 | \$ 18,914 | \$ - | \$ 279,805 |
| 折舊費用 | - | 8,158 | 14,737 | 1,958 | 3,475 | 2,878 | - | 31,206 |
| 處 分 | - | - | (6) | (910) | (151) | - | - | (1,067) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (203) | (233) | (24) | (61) | (21) | - | (542) |
| 109年9月30日餘額 | \$ - | \$ 116,024 | \$ 130,912 | \$ 20,302 | \$ 20,393 | \$ 21,771 | \$ - | \$ 309,402 |
| 109年1月1日淨額 | \$ 110,718 | \$ 265,431 | \$ 64,609 | \$ 9,711 | \$ 14,804 | \$ 7,855 | \$ 3,954 | \$ 477,082 |
| 109年9月30日淨額 | \$ 110,718 | \$ 259,853 | \$ 77,857 | \$ 7,619 | \$ 12,697 | \$ 11,580 | \$ 365 | \$ 480,689 |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$ 110,718 | \$ 380,846 | \$ 179,768 | \$ 31,524 | \$ 33,138 | \$ 24,488 | \$ - | \$ 760,482 |
| 增 添 | - | 916 | 2,588 | 3,785 | 3,997 | 210 | 6,940 | 18,436 |
| 處 分 | - | - | (981) | (3,523) | (906) | (143) | - | (5,553) |
| 移 轉 | - | - | - | - | - | (1,980) | - | (1,980) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (5,660) | (1,899) | (196) | (370) | (88) | - | (8,213) |
| 108年9月30日餘額 | \$ 110,718 | \$ 376,102 | \$ 179,476 | \$ 31,590 | \$ 35,859 | \$ 22,487 | \$ 6,940 | \$ 763,172 |
| 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 | - | 8,363 | 8,704 | 2,379 | 4,835 | 2,285 | - | 26,116 |
| 處 分 | - | - | (981) | (3,268) | (780) | (48) | - | (5,077) |
| 移 轉 | - | - | - | - | - | (880) | - | (880) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (727) | (834) | (66) | (213) | (75) | - | (1,915) |
| 108年9月30日餘額 | \$ - | \$ 106,282 | \$ 113,840 | \$ 21,118 | \$ 20,047 | \$ 18,118 | \$ - | \$ 279,405 |
| 108年9月30日淨額 | \$ 110,718 | \$ 269,820 | \$ 65,636 | \$ 10,472 | \$ 15,812 | \$ 4,369 | \$ 6,940 | \$ 483,767 |

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，請參閱附註十四及二六。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 35,780 | \$ 33,449 | \$ 34,091 |
| 建築物 | 94,115 | 3,136 | 5,017 |
| 運輸設備 | - | 1,627 | 2,385 |
| | <u>\$ 129,895</u> | <u>\$ 38,212</u> | <u>\$ 41,493</u> |

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添 | \$ - | \$ - | \$ 100,982 | \$ 68 |
| 使用權資產之折舊費用 | | | | |
| 土地 | \$ 286 | \$ 299 | \$ 864 | \$ 906 |
| 建築物 | 2,544 | 1,881 | 6,528 | 5,616 |
| 運輸設備 | 112 | 758 | 1,627 | 2,273 |
| | <u>\$ 2,942</u> | <u>\$ 2,938</u> | <u>\$ 9,019</u> | <u>\$ 8,795</u> |

合併公司之使用權資產－土地已設定質押作為銀行借款之擔保，請參閱附註十四及二六。

(二) 租賃負債

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | \$ 10,043 | \$ 4,952 | \$ 7,689 |
| 非流動 | \$ 87,616 | \$ - | \$ - |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 土地 | 1.2% | 1.40% | 1.40% |
| 建築物 | 1.2% | 1.39%~1.40% | 1.39%~1.40% |
| 運輸設備 | 1.39%~1.40% | 1.39%~1.40% | 1.39%~1.40% |

(三) 其他租賃資訊

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | \$ 1,966 | \$ 4,280 | \$ 5,945 | \$ 18,216 |
| 不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用 | \$ 115 | \$ 240 | \$ 475 | \$ 755 |
| 租賃之現金(流出)總 額 | (\$ 4,984) | (\$ 7,281) | (\$ 15,111) | (\$ 27,230) |

十四、借 款

(一) 短期借款

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 銀行信用借款 | \$ 175,000 | \$ 244,409 | \$ 211,550 |
| 銀行抵押借款 | 364,795 | 235,675 | 222,250 |
| | <u>\$ 539,795</u> | <u>\$ 480,084</u> | <u>\$ 433,800</u> |

合併公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 浮動利率借款 | 1.09%~5.00% | 1.35%~5.20% | 1.35%~5.20% |

109年9月30日暨108年12月31日及9月30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；109年9月30日之短期抵押借款係以易發精機及東野精機之廠房及土地與昆山東野之廠房為抵押品；108年12月31日及9月30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廠房為抵押品（請參閱附註十二、十三、二五、二六及二七）。

(二) 長期借款

合併公司之長期借款包括：

| | 109年9月30日 | | 108年12月31日 | | 108年9月30日 | |
|--|-----------|-------------------|------------|-------------------|-----------|-------------------|
| | 利率% | 金額 | 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 40 期償還，自 100 年 11 月開始償還，每期攤還 1,000 仟元。 | 1.20 | \$ 4,000 | 1.39 | \$ 7,000 | 1.45 | \$ 8,000 |
| 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。 | 1.20 | 11,000 | 1.39 | 19,250 | 1.45 | 22,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | | | | | |
| 彰化銀行 | | | | | | |
| 信用借款，期間 109.6.10～112.6.10，每 1 個月為一期，分 24 期償還，自 110 年 6 月開始償還，每期攤還 1,083 仟元。 | 0.41 | 26,000 | - | - | - | - |
| 減：1 年內到期之長期借款 | | (<u>18,250</u>) | | (<u>15,000</u>) | | (<u>15,000</u>) |
| | | <u>\$ 22,750</u> | | <u>\$ 11,250</u> | | <u>\$ 15,000</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、二五及二六）。

109 年 9 月 30 日彰化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（請參閱附註二五）。

十五、其他應付款

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 103,880 | \$ 123,047 | \$ 114,356 |
| 應付員工酬勞 | 1,530 | 2,415 | 3,787 |
| 應付董事酬勞 | 2,147 | 1,254 | 3,754 |
| 應付設備款 | - | - | 798 |
| 應付營業稅 | 1,210 | 2,973 | - |
| 其他 | 61,063 | 47,959 | 54,311 |
| | <u>\$ 169,830</u> | <u>\$ 177,648</u> | <u>\$ 177,006</u> |

十六、其他流動負債

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 保固服務負債 | \$ 1,404 | \$ 2,641 | \$ 3,883 |
| 其他 | 3,217 | 1,679 | 1,872 |
| | <u>\$ 4,621</u> | <u>\$ 4,320</u> | <u>\$ 5,755</u> |

十七、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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 3,371 仟元、4,052 仟元、8,941 仟元及 8,853 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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 4,903 仟元及 964 仟元。109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係外籍專業人士之確定福利退休金，金額分別為 4 仟元及 22 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>50,000</u> | <u>50,000</u> | <u>50,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |
| 已發行且收足股款之股 數(仟股) | <u>43,456</u> | <u>42,537</u> | <u>42,537</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 434,560</u> | <u>\$ 425,370</u> | <u>\$ 425,370</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 108 年 1 月 1 日實收資本額為 375,170 仟元，分為 37,517 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。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 日及 9 月 30 日止，本公司資本額為 425,370 仟元，分為 42,537 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 109 年度陸續行使認股權利，以每股 35.7 元認購 919 仟股。截至 109 年 9 月 30 日，本公司資本額為 434,560 仟元，分為 43,456 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。依台財證一字第 0910143206 號函，本公司得先發行股票後辦理變更登記，截至 109 年 9 月 30 日止，上述股數中計 919 仟股尚未辦理變更登記。

(二) 資本公積

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30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 | \$ 376,555 | \$ 362,295 | \$ 362,295 |
| 取得或處分子公司股權 價格與帳面價值之差 額 | 45,786 | 45,786 | 45,786 |
| 庫藏股票交易 | 28,111 | 1,584 | 1,584 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 採權益法認列關聯企業 | | | |
| 股權淨值之變動數(2) | \$ 872 | \$ 872 | \$ 872 |
| 已失效員工認股權 | 119 | 119 | 119 |
| <u>不得作任何用途</u> | | | |
| 員工認股權 | 7,130 | 17,741 | 14,892 |
| | <u>\$ 458,573</u> | <u>\$ 428,397</u> | <u>\$ 425,548</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) 本公司因 108 年度虧損，109 年 5 月 28 日股東會決議盈餘不分配，另決議以資本公積 21,269 仟元配發現金。另本公司 108 年 5 月 8 日舉行股東會，決議通過 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈餘分配案 | 每股股利 (元) |
|--------|-----------|----------|
| 法定盈餘公積 | \$ 16,441 | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 7,517 | - |
| 現金股利 | 127,611 | 3.0 |

(五) 特別盈餘公積

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 特別盈餘公積 | <u>\$ 24,507</u> | <u>\$ 24,507</u> | <u>\$ 24,507</u> |

前述提列之特別盈餘公積之變動資訊如下：

| | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 24,507 | \$ 16,990 |
| 提列特別盈餘公積 | - | 7,517 |
| 期末餘額 | <u>\$ 24,507</u> | <u>\$ 24,507</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：

| | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 27,923) | (\$ 20,216) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (1,973) | (5,557) |
| 期末餘額 | <u>(\$ 29,896)</u> | <u>(\$ 25,773)</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評價損益

| | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 8,631) | (\$ 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 | (766) | (3,256) |
| 期末餘額 | (\$ 9,397) | (\$ 7,547) |

(七) 庫藏股

| | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 期 末 餘 額 |
|-----------------|---------|---------|---------|---------|
| 轉讓股份予員工 (仟股) | - | 1,072 | 1,072 | - |

證券交易法第二十八條之二規定，公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權等權利。

十九、員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總

| 性質別 | 109年7月1日至9月30日 | | | | 109年1月1日至9月30日 | | | |
|------------------|----------------|-------------|---------------------|------------|----------------|-------------|---------------------|------------|
| | 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 | \$ 43,836 | \$ 62,599 | \$ - | \$ 106,435 | \$ 116,066 | \$ 154,175 | \$ - | \$ 270,241 |
| 勞健保費用 | 3,281 | 3,170 | - | 6,451 | 9,073 | 10,075 | - | 19,148 |
| 退休金費用 | 1,711 | 1,664 | - | 3,375 | 3,698 | 5,265 | - | 8,963 |
| 其他員工福利費用 | 1,977 | (697) | - | 1,280 | 5,657 | 25 | - | 5,682 |
| 折舊費用 | | | | | | | | |
| 不動產、廠房及設 備之折舊 | 10,369 | 4,319 | - | 14,688 | 17,907 | 13,299 | - | 31,206 |
| 使用權資產之折舊 | 1,502 | 1,440 | - | 2,942 | 3,317 | 5,702 | - | 9,019 |
| 攤銷費用 | - | 2,054 | - | 2,054 | - | 5,026 | - | 5,026 |

| 功能別 性質別 | 108年7月1日至9月30日 | | | | 108年1月1日至9月30日 | | | |
|------------------|----------------|-------------|---------------------|-----------|----------------|-------------|---------------------|------------|
| | 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 | \$ 50,512 | \$ 38,851 | \$ - | \$ 89,363 | \$ 136,257 | \$ 164,449 | \$ - | \$ 300,706 |
| 勞健保費用 | 3,222 | 3,549 | - | 6,771 | 9,516 | 10,279 | - | 19,795 |
| 退休金費用 | 1,850 | 7,105 | - | 8,955 | 3,778 | 6,039 | - | 9,817 |
| 其他員工福利費用 | 2,403 | 81 | - | 2,484 | 8,486 | 16,664 | - | 25,150 |
| 折舊費用 | | | | | | | | |
| 不動產、廠房及設 備之折舊 | 3,751 | 4,834 | - | 8,585 | 11,392 | 14,669 | 55 | 26,116 |
| 使用權資產之折舊 | 790 | 2,148 | - | 2,938 | 2,339 | 6,456 | - | 8,795 |
| 攤銷費用 | 26 | 1,508 | - | 1,534 | 79 | 4,673 | - | 4,752 |

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% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 3% | 3% | 3% | 3% |
| 董事酬勞 | 1% | 1% | 1% | 1% |

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>(\$ 183)</u> | <u>(\$ 239)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 董事酬勞 | <u>(\$ 61)</u> | <u>(\$ 80)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</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。

108 年度員工酬勞及董事酬勞因 108 年度虧損，於 109 年 3 月 19 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：

| | 107年度 | |
|------|-----------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工酬勞 | \$ 17,675 | \$ - |
| 董事酬勞 | 4,285 | - |

107 年度之員工及董事酬勞與 107 年度合併財務報告認列之員工及董事酬勞金額並無差異。

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

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成部分如下：

| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當年度產生者 | \$ 5,029 | (\$ 4,729) | \$ 6,760 | \$ 10,435 |
| 未分配盈餘加徵 以前年度所得稅 調整 | - | - | 30 | 716 |
| | <u>5,029</u> | <u>(4,729)</u> | <u>(63)</u> | <u>(5,507)</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當年度產生者 | (<u>6,408</u>) | (<u>3,534</u>) | (<u>5,160</u>) | (<u>5,612</u>) |
| 認列於損益之所得稅 (利益)費用 | <u>(\$ 1,379)</u> | <u>(\$ 8,263)</u> | <u>\$ 1,567</u> | <u>\$ 32</u> |

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) 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。

二一、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：

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| | 109年7月1日至9月30日 | | 109年1月1日至9月30日 | |
|------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| | 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 | 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 | | | | |
| 屬於普通股股東之 本期虧損 | <u>(\$ 22,981)</u> | <u>\$ 41,035</u> | <u>(\$ 18,662)</u> | <u>\$ 42,033</u> |
| | | <u>(\$ 0.56)</u> | | <u>(\$ 0.44)</u> |

108年1月1日至9月30日

| | 108年7月1日至9月30日 | | | 108年1月1日至9月30日 | | |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 金額(分子) | 每股虧損 (元) | 金額(分子) | 每股盈餘 (元) | 金額(分子) | 每股盈餘 (元) |
| | 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 | 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 | (\$ 59,550) | \$ 42,537 | (\$ 1.40) | (\$ 50,365) | \$ 41,967 | (\$ 1.20) |

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。

二二、股份基礎給付協議

(一) 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 109 年 9 月 30 日止每股認購價格為 35.7 元及 45.9 元。

(二) 易發精機公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，已發行之員工認股權相關資訊如下：

| 員工認股權 | 109年1月1日至9月30日 | | 108年1月1日至9月30日 | |
|--------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
| | 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 | 3,994 | \$ 37.21 | 3,684 | \$ 42.0 |
| 本期發行 | - | - | 310 | 50.0 |
| 本期執行 | (919) | 35.70 | - | - |
| 本期失效 | (822) | - | - | - |
| 期末流通在外 | <u>2,253</u> | 35.88 | <u>3,994</u> | 37.21 |
| 期末可執行 | <u>238</u> | - | <u>-</u> | - |

截至 109 年及 108 年 9 月 30 日止流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | 截至資產負債表日流通在外之認股選擇權 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) | 目前可行使認股選擇權 可行使員工認股 權之數量(仟股) | 加權平均行使 價格(元) |
|----------------|--------------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------------|-----------------|
| 109年1月1日至9月30日 | <u>3,172</u> | <u>2.62</u> | <u>35.88</u> | <u>238</u> | <u>35.7</u> |
| 108年1月1日至9月30日 | <u>3,994</u> | <u>3.62</u> | <u>37.21</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(三) 易發精機公司 108 年 3 月 27 日及 107 年 5 月 22 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：

| | 107年5月22日 | 108年3月27日 |
|-----------|---------------|---------------|
| 給與日每股公允價格 | 35.13 元 | 50.00 元 |
| 行使價格 | 42.00 元 | 50.00 元 |
| 預期價格波動率 | 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 |
| 預期股利率 | 0% | 0% |
| 無風險利率 | 0.67%~0.72% | 0.61%~0.63% |

合併公司 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 433 仟元、2,818 仟元、1,299 仟元及 8,295 仟元。

二三、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。

二四、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

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

109年9月30日

| | <u>第 1 等 級</u> | <u>第 2 等 級</u> | <u>第 3 等 級</u> | <u>合 計</u> |
|---|----------------|----------------|----------------|------------|
| <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 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 5,603 | \$ 5,603 |

108年12月31日

| | <u>第 1 等 級</u> | <u>第 2 等 級</u> | <u>第 3 等 級</u> | <u>合 計</u> |
|---|----------------|----------------|----------------|------------|
| <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 |

108年9月30日

| | <u>第 1 等 級</u> | <u>第 2 等 級</u> | <u>第 3 等 級</u> | <u>合 計</u> |
|---|----------------|----------------|----------------|------------|
| <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 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 7,453 | \$ 7,453 |

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

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------------------------|--------------|------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | \$ 1,154,637 | \$ 939,199 | \$ 1,116,320 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 5,603 | 6,369 | 7,453 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 1,076,278 | 860,486 | 957,741 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、其他應付款、租賃負債、一年內到期長期負債、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(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、其他應付款及長短期借款及存入保證金等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

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

| | 美 | 金 | 之 | 影 | 響 |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| | 109年7月1日 至9月30日 | 108年7月1日 至9月30日 | 109年1月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 | |
| 損 益 | \$ 672 | (\$ 557) | \$ 5,591 | \$ 4,302 | |

(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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流出分別為 1,989 仟元、1,275 仟元、4,356 仟元及 3,479 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

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行透支額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 175,000 | \$ 244,409 | \$ 211,550 |
| — 未動用金額 | 415,000 | 355,000 | 400,000 |
| | <u>\$ 590,000</u> | <u>\$ 599,409</u> | <u>\$ 611,550</u> |
| 有擔保銀行透支額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 405,795 | \$ 261,925 | \$ 252,250 |
| — 未動用金額 | 290,000 | 323,750 | 335,000 |
| | <u>\$ 695,795</u> | <u>\$ 585,675</u> | <u>\$ 587,250</u> |

二五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|------------------------|
| 羅文進 | 本公司之董事長 |
| 日福精工股份有限公司 | 關聯企業 |

(二) 銷 貨

| | <u>109年7月1日 至9月30日</u> | <u>108年7月1日 至9月30日</u> | <u>109年1月1日 至9月30日</u> | <u>108年1月1日 至9月30日</u> |
|--------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 關聯企業 日福精工 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 425 | \$ _____ - |

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>109年7月1日 至9月30日</u> | <u>108年7月1日 至9月30日</u> | <u>109年1月1日 至9月30日</u> | <u>108年1月1日 至9月30日</u> |
|--------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 關聯企業 日福精工 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 518 | \$ _____ - |

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) 加工費用

| | <u>109年7月1日 至9月30日</u> | <u>108年7月1日 至9月30日</u> | <u>109年1月1日 至9月30日</u> | <u>108年1月1日 至9月30日</u> |
|--------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 關聯企業 日福精工 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 3 | \$ _____ - |

(五) 其他應收款

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| 關聯企業 日福精工 | \$ 458 | \$ _____ - | \$ _____ - |

(六) 應付帳款

| | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 關聯企業 | | | |
| 日福精工 | <u>\$ 196</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(七) 其他收入

| | <u>109年7月1日 至9月30日</u> | <u>108年7月1日 至9月30日</u> | <u>109年1月1日 至9月30日</u> | <u>108年1月1日 至9月30日</u> |
|------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 關聯企業 | | | | |
| 日福精工 | <u>\$ 859</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,132</u> | <u>\$ -</u> |

(八) 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 | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|-------|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 羅文進 | 短期借款 | <u>\$ 539,795</u> | <u>\$ 480,084</u> | <u>\$ 433,800</u> |
| 羅文進 | 長期借款 | <u>41,000</u> | <u>26,250</u> | <u>30,000</u> |
| | | <u>\$ 580,795</u> | <u>\$ 506,334</u> | <u>\$ 463,800</u> |

(九) 對主要管理階層之獎酬

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

| | <u>109年7月1日 至9月30日</u> | <u>108年7月1日 至9月30日</u> | <u>109年1月1日 至9月30日</u> | <u>108年1月1日 至9月30日</u> |
|--------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 4,575</u> | <u>\$ 5,466</u> | <u>\$ 11,483</u> | <u>\$ 14,545</u> |
| 退職後福利 | <u>118</u> | <u>138</u> | <u>399</u> | <u>320</u> |
| | <u>\$ 4,693</u> | <u>\$ 5,604</u> | <u>\$ 11,882</u> | <u>\$ 14,865</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。

二六、質押資產

| 項 | 目 | 內 | 容 | <u>109年9月30日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年9月30日</u> |
|--------|-------------|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 定期存款 | 履約保證金 | | | <u>\$ 738</u> | <u>\$ 14,792</u> | <u>\$ 26,067</u> |
| 土地 | 長期借款、短期擔保借款 | | | <u>110,718</u> | <u>110,718</u> | <u>110,718</u> |
| 房屋及建築物 | 長期借款、短期擔保借款 | | | <u>259,853</u> | <u>265,431</u> | <u>269,820</u> |
| 使用權資產 | 短期借款 | | | <u>32,426</u> | <u>33,290</u> | <u>33,837</u> |
| | | | | <u>\$ 403,735</u> | <u>\$ 424,231</u> | <u>\$ 440,442</u> |

二七、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供背書保證明細如下：

單位：新台幣仟元；外幣仟元

| | 109年9月30日 | 108年12月31日 | 108年9月30日 |
|--------------------|------------|------------|------------|
| 東野精機（昆山）股份有限 公司 | | | |
| 保證金額 | \$ 186,982 | \$ 169,338 | \$ 172,452 |
| 實際動撥金額 | \$ 128,070 | \$ 59,409 | \$ 56,550 |

二八、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，昆山東野公司廠房春節假期起延後復工至二月，且因合併公司員工無法至中國地區進行交機作業驗收，致民國 109 年上半年度營業收入較去年同期下降，合併公司陸續向政府申請薪資、營運資金、利息、租金等各項補貼，政府已核准 20,069 仟元之補助款，其中 19,693 仟元已收款並帳列其他收入。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司營運已逐漸恢復正常，對於合併公司之繼續經營能力、資產減損及籌資風險等，並未受到重大影響。惟疫情影響仍具不確定性，合併公司將持續關注疫情之發展。

二九、重大之期後事項

本公司於 109 年 10 月 07 日經董事會決議通過募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總面額上限為 300,000 仟元；另決議辦理現金增資，共計發行普通股 5,000 仟股。

三十、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：

| | 109年9月30日 | | | 108年12月31日 | | | 108年9月30日 | | |
|--------------|-----------|-------|------------|------------|-------|------------|-----------|-------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 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 | \$ 20,911 | 29.10 | \$ 608,510 | \$ 14,514 | 29.98 | \$ 435,130 | \$ 15,581 | 31.04 | \$ 483,638 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | |
| 美金 | 1,703 | 29.10 | 49,557 | 1,212 | 29.98 | 36,336 | 1,723 | 31.04 | 53,477 |

三一、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。 | | | 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 |

(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 |

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表八)

三二、部門資訊

合併公司係生產銷售機台與系統化組件，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品之種類。合併公司之應報導部門如下：

設備生產部門－易發精機股份有限公司

－易發智能裝備（昆山）有限公司

－東野精機（昆山）有限公司

鋁擠型部門－東野精機股份有限公司

其他部門－Suncorp Vision Inc.

－Euro Treasure Inc.

－East Field Holdings (H.K.) Limited.

(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

| | 109年1月1日至9月30日 | | | |
|----------------|----------------|------------|---------|-------------|
| | 設備生產部門 | 鋁擠型部門 | 其 他 | 合 計 |
| 營業收入 | \$ 604,383 | \$ 368,227 | \$ - | \$ 972,610 |
| 部門營業利益（損失） | (\$ 10,391) | (\$ 6,592) | (\$ 86) | (\$ 17,069) |
| 營業外收支淨額： | | | | |
| 利息收（支）淨額 | | | | (10,769) |
| 處分固定資產損失 | | | | (87) |
| 兌換損失 | | | | (15,448) |
| 其他收入淨額 | | | | 30,015 |
| 採用權益法之投資 損失 | | | | (3,737) |
| 合併稅前損失 | | | | (\$ 17,095) |

| | 108年1月1日至9月30日 | | | |
|------------|----------------|------------|------|--------------|
| | 設備生產部門 | 鋁擠型部門 | 其 他 | 合 計 |
| 營業收入 | \$ 806,906 | \$ 384,994 | \$ - | \$ 1,191,900 |
| 部門營業（損失）利益 | (\$ 90,728) | \$ 32,841 | \$ - | (\$ 57,797) |
| 營業外收支淨額： | | | | |
| 利息收（支）淨額 | | | | (9,165) |
| 處分固定資產利益 | | | | 451 |
| 兌換利益 | | | | 5,118 |
| 其他收入淨額 | | | | 11,060 |
| 合併稅前損失 | | | | (\$ 50,333) |

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、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：

| | <u>設備生產部門</u> | <u>鋁擠型部門</u> | <u>其</u> | <u>他</u> | <u>合</u> | <u>計</u> |
|-------------|---------------|--------------|----------|----------|----------|------------------|
| <u>部門資產</u> | | | | | | |
| 109年9月30日 | \$ 1,585,086 | \$ 730,943 | \$ | 1,962 | \$ | <u>2,317,991</u> |
| 108年12月31日 | 1,440,415 | 555,512 | | 16,558 | \$ | <u>2,012,485</u> |
| 108年9月30日 | 1,629,575 | 577,010 | | 17,107 | \$ | <u>2,223,692</u> |
| <u>部門負債</u> | | | | | | |
| 109年9月30日 | 884,805 | 356,032 | | - | \$ | <u>1,240,837</u> |
| 108年12月31日 | 726,934 | 226,362 | | - | \$ | <u>953,296</u> |
| 108年9月30日 | 820,222 | 254,243 | | - | \$ | <u>1,074,465</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) | 業務往來金額 | 有短期融通資 金必要之原因 | 提 列 備 抵 呆 帳 金 額 | 擔 保 品 | | 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3) | 資 金 貸 與 總 限 額 (註3) | 備 註 |
|------------|------------------|----------------------|-------|------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------|---------------------|--------|------------------|--------------------|-------|-----|----------------------------------|--------------------------|-----|
| | | | | | | | | | | | | | 名 稱 | 價 值 | | | |
| 1 | 易發智能(昆 山)有限公司 | 東野精機(昆 山)有限公 司 | 其他應收款 | 是 | \$ 121,667 (RMB 28,500) | \$ 100,322 (RMB 23,500) | \$ 100,322 (RMB 23,500) | 2%~4% | 2 | \$ - | 營運周轉 | \$ - | 無 | 無 | \$ 430,861 | \$ 430,861 | |

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

- (1)本公司填0。
- (2)子公司依公司別由阿拉伯數1開始依序編號。

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

- (1)有業務往來者請填1。
- (2)有短期融通資金之必要者填2。

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

- (1)資金融通最高限額之計算如下：

$$\text{上海易發公司} = 1,077,154 \times 40\% = 430,861。$$

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 保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%) | 背書保證 最高限額 (註 3) | 屬母公司對子 公司背書保證 | 屬子公司對母 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)有限公司 | 3 | \$ 323,146 | \$ 186,982 (RMB 43,800) | \$ 186,982 (RMB 43,800) | \$ 128,070 (RMB 30,000) | \$ - | 17.36% | \$ 430,861 | 是 | 否 | 是 | |

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

- (1) 本公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證對象與本公司之關係有六種，種類對照如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：依照本公司背書保證施行辦法規定，背書保證最高限額係本公司最近期財務報表淨值之 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二七。

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 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------|------------------|-------------|------------------------------|---------|----------|-------|----------|----|
| | | | | 股數／單位數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價／股權淨值 | |
| 易發公司 | 股票 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 | \$ 5,603 | 13.85 | \$ 5,603 | |

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

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人後額 | 提列備抵 |
|--------------|--------------|--------------------|---------------------|-----|-----------|------|---------|------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 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 \$ 102,400 | - | \$ - | - | \$ - | \$ - |

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

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|------------|------------------------------------|--------|--------------------|------------|------------|------------|-----|------------|---------------|---------------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率% | 帳面金額 | | | |
| 易發精機股份有限公司 | 東野精機股份有限公司 | 桃園市 | 精密模具、自動化設備之製造加工及買賣 | \$ 224,200 | \$ 224,200 | 13,000,000 | 100 | \$ 360,839 | \$ 29,972 | \$ 32,650 | |
| 易發精機股份有限公司 | Euro Treasure Inc. | 薩摩亞群島 | 轉投資公司 | 68,695 | 68,695 | 2,100,000 | 100 | 123,348 | (4,791) | (4,787) | |
| 易發精機股份有限公司 | Suncorp Vision Inc. | 英屬維京群島 | 機械設備買賣公司 | - | 1,610 | - | - | - | (33) | (33) | 註2 |
| 易發精機股份有限公司 | East Field Holdings (H.K.) Limited | 香港 | 轉投資公司 | 444,207 | 444,207 | 15,000,000 | 100 | 17,867 | (42,344) | (41,946) | |
| 東野精機股份有限公司 | 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 | 61,344 | 4,800,000 | 40 | 57,710 | (5,697) | (3,737) | |

註1：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表六。

註2：Suncorp Vision Inc.於109年8月24日辦理清算完成，並於109年9月28日取得註銷憑證。

附表六 大陸投資資訊

單位：外幣仟元／新台幣仟元

1. 被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自 台灣匯出累積 投資金額 | 本期匯出或收回 投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累積投資 金額 | 本公司直接 或間接投資 之持股 比例 % | 本期認列投資 損益 (註二) | 期末投 資帳 面價 值 | 截至本期止已 匯回台灣之 投資收益 |
|--------------|--------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|------|--------------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 易發智能(昆山)有限公司 | 機械設備之製造加工及買賣 | \$ 72,244 (RMB 16,923) | 透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司 | \$ 61,110 (USD 2,100) | \$ - | \$ - | \$ 61,110 (USD 2,100) | 100 | (\$ 4,727) (RMB 1,110) | \$ 125,470 (RMB 29,391) | \$ - |
| 東野精機(昆山)有限公司 | 機械設備之製造加工及買賣 | 401,499 (RMB 94,050) | 透過轉投資第三地區現有 公司再投資大陸公司 | 436,500 (USD 15,000) | - | - | 436,500 (USD 15,000) | 100 | (42,360) (RMB 9,946) | 18,993 (RMB 4,449) | - |

2. 赴大陸投資限額

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| \$ 497,610 (USD17,100) | \$ 497,610 (USD17,100) | \$ 646,292 仟元 (註一) |

註一：依淨值之百分之六十或新台幣八仟萬，較高者為限。

註二：認列之投資損益經台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：美金仟元／人民幣仟元

| 關係人名稱 | 本公司與關係人之關係 | 交易類型 | 金額 | 交易條件 | | | 應收(付)票據、帳款 | | 未實現損益 |
|--------------|-----------------------|------|----------------------|------|--------|----------|------------------------|--------|--------|
| | | | | 價格 | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 餘額 | 百分比(%) | |
| 東野精機(昆山)有限公司 | 本公司間接持股100%持股之 子公司 | 銷貨 | \$ 2,774 (USD 94) | 議價 | 月結130天 | 類似 | \$ 13,869 (USD 477) | - | \$ 123 |

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 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

109年1月1日至9月30日

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產之比率% |
|----|------------|--------|---------|--------|-----------|------|----------------|
| | | | | 科目 | 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 | 應收帳款 | \$ 32,641 | — | 1% |
| 0 | 易發精機公司 | 東野精機公司 | 母公司對子公司 | 應付帳款 | 32,536 | — | 1% |
| 0 | 易發精機公司 | 東野精機公司 | 母公司對子公司 | 銷貨成本 | 40,106 | — | 2% |
| 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 | 24,725 | — | 1% |
| 0 | 易發精機公司 | 昆山東野公司 | 母公司對子公司 | 其他應付款 | 12,016 | — | 1% |
| 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 | 102,400 | — | 4% |
| 1 | 易發智能(昆山)公司 | 昆山東野公司 | 子公司對子公司 | 預付貨款 | 12,423 | — | 1% |
| 1 | 易發智能(昆山)公司 | 昆山東野公司 | 子公司對子公司 | 銷貨成本 | 26,765 | — | 1% |

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

易發精機股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|-----------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 羅 文 進 | 3,517,575 | 8.10% |
| 金旺投資股份有限公司 | 3,174,000 | 7.31% |
| 富野投資股份有限公司 | 2,952,692 | 6.80% |

註一：表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。