

股票代號：6425



易發精機股份有限公司

110 年度年報
2021 Annual Report



中華民國一一一年四月十五日 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：黃毅民會計師、張至誼會計師

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.....	6
一、組織系統.....	6
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
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.....	49
六、更換會計師資訊.....	49
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.....	50
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.....	51
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.....	51
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.....	53
肆、募資情形.....	54
一、股本來源.....	54
二、股東結構.....	55
三、股權分散情形.....	55
四、主要股東名單.....	56
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	56
六、公司股利政策及執行狀況.....	57
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.....	57
八、員工、董事及監察人酬勞.....	57
九、公司買回本公司股份情形.....	58
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.....	58
十一、特別股辦理情形.....	58
十二、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	58
十三、員工認股權憑證辦理情形.....	58
十四、併購辦理情形.....	59

十五、受讓他公司股份發行新股辦理情形	59
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	59
伍、營運概況	60
一、業務內容	60
二、市場及產銷概況	73
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	86
四、環保支出資訊	86
五、勞資關係	87
六、重要契約	88
陸、財務概況	89
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	89
二、最近五年度財務分析	93
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告	97
四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	98
五、最近年度經會計師查核簽證財務報表	98
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	98
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	99
一、財務狀況	99
二、財務績效	100
三、現金流量	100
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	101
五、最近年度轉投資政策及未來一年投資計畫	101
六、風險事項	102
七、其他重要事項	105
捌、特別記載事項	106
一、關係企業相關資料	106
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	109
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	109
四、其他必要補充說明事項	109
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	109
附件一：最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	110
附件二：最近年度經會計師查核簽證財務報表	173

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 111 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 110 年度經營成果。

110 年度本公司合併營業收入淨額為新台幣 1,800,260 千元，合併稅後虧損為新台幣 109,939 千元，每股虧損為新台幣 2.52 元。110 年營收較 109 年成長 33%，主要是隨著疫苗覆蓋率提升，全球主要經濟體持續復甦，受惠於遠端工作、學習及宅經濟需求發酵，在終端消費性電子產品市場需求提升下，帶動企業投資較 109 年更為積極，110 年光電設備銷售成長 45.25%(約成長 201,990 千元)、設備代工銷售成長 104.99%(約成長 229,647 千元)。

觀察後疫情時代，智慧製造及數位轉型的趨勢讓半導體晶片需求持續增加，國內半導體龍頭廠商及相關供應鏈紛紛擴張資本支出，在半導體設備開發上，晶圓包裝設備及晶圓檢測設備已成功獲得全球晶圓代工龍頭廠採用，設備出貨量穩定成長中；在生技醫療設備開發上，全球隱形眼鏡市場復甦，加上中國市場維持快速成長，進一步推升隱形眼鏡設備需求，唯獨口罩市場需求疲軟價格崩跌，又因口罩設備加速折舊攤提造成整體毛利下滑。

綜合上述，雖然營收較去年成長，但在復甦過程中遭遇半導體晶片短缺、航運動能不足、防疫措施緊縮等，影響關鍵原物料成本增加及延長設備組裝與交貨時程，且新台幣對美元持續走強導致全年匯兌損失，也讓整體獲利不如預期。

一、110 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 1,800,260 千元，合併稅後虧損為新台幣 109,939 千元，每股虧損為新台幣 2.52 元。110 年度營收較 109 年度增加 33%、營業利益減少 177%。

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年度		109 年度		增減情形	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入淨額	1,800,260	100.0%	1,354,053	100.0%	446,207	33.0%
營業毛利	300,352	16.7%	317,004	23.4%	(16,652)	(5.3%)
營業費用	409,629	22.8%	356,423	26.3%	53,206	14.9%
營業利益	(109,277)	(6.1%)	(39,419)	(2.9%)	(69,858)	(177.2%)
營業外收支	(21,700)	(1.2%)	(7,436)	(0.5%)	(14,264)	(191.8%)
稅後淨利	(109,939)	(6.1%)	(42,194)	(3.1%)	(67,745)	(160.6%)
每股盈餘	(2.52)		(1.00)		(1.52)	

(二)預算執行情形

單位：新台幣千元；%

項目	110 年度實際	110 年度預算	達成率(%)
營業收入	1,800,260	2,902,149	62.0%
營業毛利	300,352	973,792	30.8%
營業費用	409,629	561,862	72.9%
營業利益	(109,277)	411,930	(126.5%)
營業外收支	(21,700)	(7,207)	(301.1%)
稅後淨利	(109,939)	294,711	(137.3%)

(三)財務收支及獲利能力分析

分析項目 \ 年度		110 年度	109 年度	
財務結構	負債佔資產比率(%)	66.17	58.45	
	長期資金佔固定資產比率(%)	157.88	241.56	
獲利能力	資產報酬率(%)	(3.51)	(1.26)	
	股東權益報酬率(%)	(11.04)	(3.97)	
	佔實收資本比率(%)	營業利益	(25.06)	(9.04)
		稅前純益	(30.03)	(10.74)
	純益率(%)	(6.10)	(3.11)	
	每股盈餘(元)	(2.52)	(1.00)	

(四)研究發展狀況

單位：新台幣千元；%

項目	110 年度	109 年度
投入研發費用	118,940	119,685
營業收入淨額	1,800,260	1,354,053
研發費用佔營收淨額比率 (%)	6.61	8.84

二、民國 111 年度營業計畫概要

茲就本公司各主要產品領域說明如下：

(一)半導體產業製程設備：

全球晶片嚴重短缺的問題未解，各大半導體相關廠商陸續擴廠，對自動化設備需求持續暢旺。本公司除加強擴展既有國際級客戶之合作外，亦積極與國內外客戶進行洽談，以台灣為基礎逐步打開國際市場，增加半導體產業設備營收規模。

(二)光電產業及自動化製程設備：

今年在車載面板生產設備營收將持續成長，另外在 AR/VR、指紋辨識產品之自動化生產設備，將深化與國際品牌或知名代工廠商密切合作策略，預計

在下半年開始，可為該領域設備營收挹注新商機；隱形眼鏡生產設備延續去年客戶海外擴線需求，今年仍將較去年持續成長。

(三) 汽車產業設備：

在能源與環保雙重議題效應下，電動汽車已成為各家車廠開發重點，其中尤以動力電池為發展重心，本公司多年前即藉由昆山子公司投入動力電池所需元件一端蓋板之生產設備開發，並已建立銷售實績。2022 年度昆山子公司將持續與客戶進行設備升級開發，緊跟新能源汽車產業步伐成長。

(四) 系統化組件與設備代工業務：

子公司東野精機伴隨著集團發展趨勢，進一步升級與擴大營運範疇。除持續開發系統化組件外，營運重心將同步推動設備代工業務，並擴大半導體產業相關設備代工之比重。同時，考量台積電、日月光等半導體大廠擴大南部廠房與產能，將帶動新的設備資本支出需求，已於台南市新化區購置工業用地，將進行廠房建置。預計新廠落成後，南部廠區面積將較現有廠區大幅擴增，應能有效掌握市場機會，提升營業額，進一步達成平衡各產業與南北同步發展之目標。

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、半導體產業方面：

- (1) 第三代 COF Inner Lead 壓合設備，在精度、產速上有更進一步突破，目前正積極爭取特定客戶進行合作。
- (2) 已完成 12" 晶圓盒自動包裝機及拆包機開發，並成功推廣進一線國際級客戶；今年度將進行新型式開發，並持續開拓新客戶；在晶圓包裝方面今年將進行 8" COIN BOX 包裝機及晶圓盒雙層包裝機開發。
- (3) 發展 Die-to-Wafer Bonding System(裸晶對晶圓混合鍵合技術)，主要以 Chip IC 及 Micro LED 相結合為發展方向。
- (4) 在晶圓檢測技術發展方面，成功提升光學解析功能，提升瑕疵檢測能力，今年度將持續進行改善及客戶拓展。

2、生技醫療產業：

- (1) 提升既有隱形眼鏡生產線之檢測速度，有效為客戶減省設備建置成本，今年度將與客戶持續進行新訂單機型開發。
- (2) 持續針對生技醫療領域進行研究評估，建立外部醫療產學單位合作管道，開發相關自動化設備。

(二) 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

因中國清零式的疫情管制政策下，使客戶服務及技術支援受到阻礙，原有的設備需求紛紛優先選擇中國廠商，而造成商機流失；相較於國內疫情趨緩，且在政府政策扶植下，半導體設備需求可望較去年成長。根據 IMF(國際貨幣基金組織)的預測，全球經濟成長率較 2021 年下滑 1.5%，且因俄烏戰爭、晶片短缺及升息等問題，可以預期在未來一年將存在通貨膨脹的隱憂。另在法規環境方面，隨著台灣邁向 2050 淨零碳排的政策影響下，排碳已經是未來不可迴避的成本與風險，未來將配合

法令，逐步完成溫室氣體盤查與查證之資訊揭露。

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，並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。

展望 111 年度的營運，仍將以半導體、光電、自動化產業設備、設備代工與系統化組件產業等作為今年度的主要成長動能，其中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，另拓展醫療器材之布局為公司集團多元化發展奠定基石。

本公司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。

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。

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。

2020 年：(1)成功開發並生產、供應封裝製程設備 ILB。

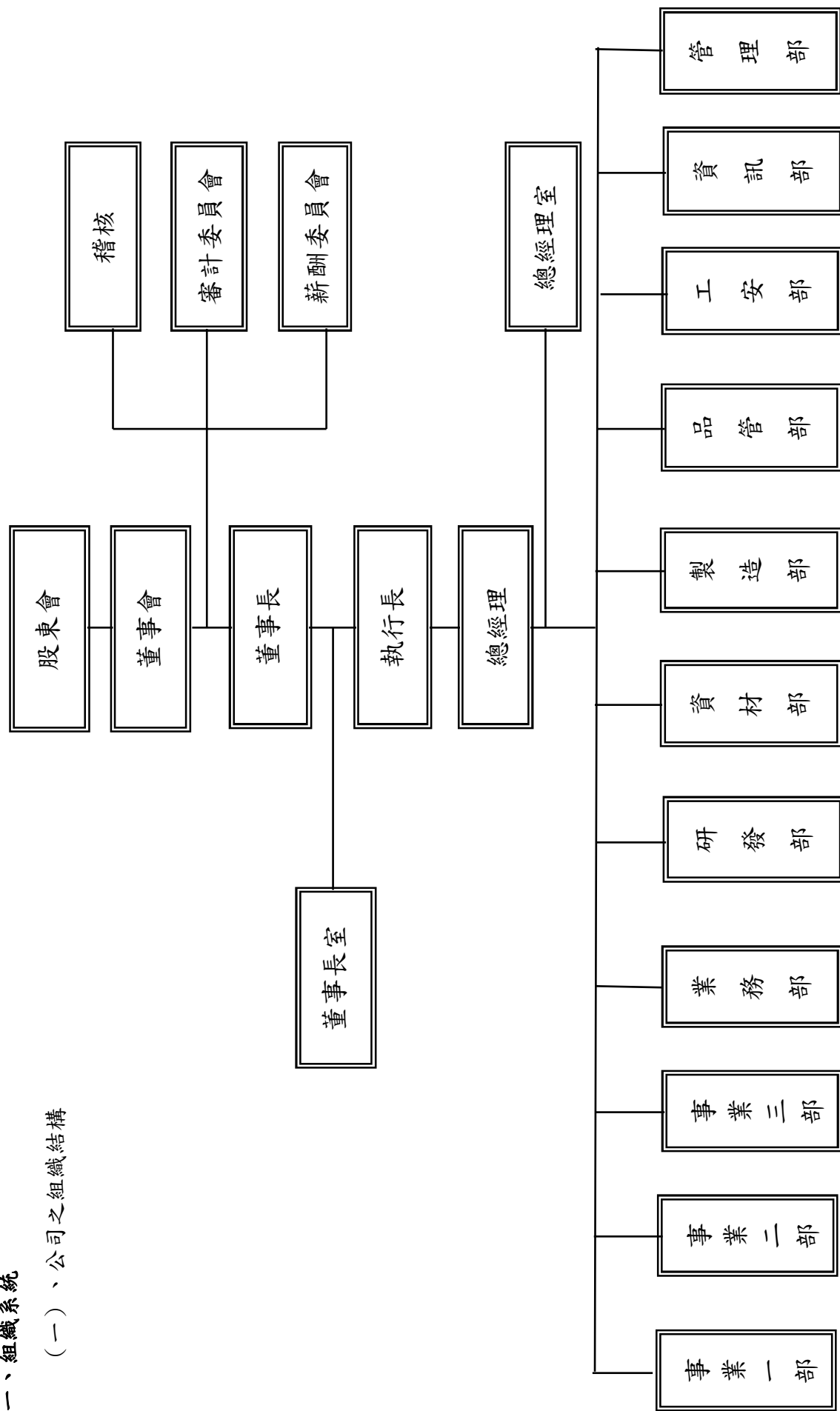
(2)子公司東野精機股份有限公司成功取得醫療口罩生產證照，並投入生產販售。

2021 年：成功開發並生產、供應半導體 12"的自動包裝機及拆包機。

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。
業務部	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。
資材部	1.掌理原物料之採購計劃、倉儲管理及外包管理等相關業務。 2.供應商之開發、協力廠商之評核及市場價格蒐集。 3.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。
事業一部	1.掌理部內產品銷售業務、營銷活動企劃、專案管理。 2.進行部內產品開發、設計、品質改善等相關事務。 3.進行部內產品出貨、交機、安裝、驗收相關業務。 4.進行部內應收帳款管理、催收相關業務
事業二部	1.掌理部內產品銷售業務、營銷活動企劃、專案管理。 2.進行部內產品開發、設計、品質改善等相關事務。 3.進行部內產品出貨、交機、安裝、驗收相關業務。 4.進行部內應收帳款管理、催收相關業務

部門	所 營 業 務
事業三部	1.掌理部內產品銷售業務、營銷活動企劃、專案管理。 2.進行部內產品開發、設計、品質改善等相關事務。 3.進行部內產品出貨、交機、安裝、驗收相關業務。 4.進行部內應收帳款管理、催收相關業務

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

111年3月20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 選 任 日 期	選 任 時		現 在		配 偶、未 成 年 子 女 現 在		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 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事長	中華民國	羅文進	男 60	110.04.16	3 年	79.05.12	3,518	8.07	3,518	8.07	1,711	3.92	0	0	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	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 Euro Treasure Inc.法人董 事代表人 易發智能設備(昆山)有限 公司總經理	東野精 機股份 有限公司 法人董 事代表 人	黃劍雲	配偶	
副董事長	中華民國	羅文益	男 55	110.04.16	3 年	83.06.06	1,867	4.28	1,867	4.28	0	0	0	0	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 日福精工股份有限公司 副董事長 東京電能股份有限公司	董事長 羅文進	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 任 時		現 在		配 偶、未 成 年 子 女 現 在		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 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
董事	中 華 民 國	劉國麟	男 55	110.04.16	3 年	101.06.29	655	1.50	655	1.50	0	0	0	0	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	鄭晃忠	男 67	110.04.16	3 年	098.05.26	0	0	0	0	0	0	0	0	國立台灣大學物理學系 學士 國立清華大學材料科學 與工程研究所 碩士/博 士	立交通大學 電子工程系 所教授 台灣電子材料與元件協會 獎章委員會主任委員 台灣電子材料與元件協會 榮譽理事 科技部中科院管理局前 職 設備技審委員暨領域召 集人 經濟部中小企業創新研 發部技術審查委員 台灣電子材料與元件協會 理事 行政院科技顧問組研究 員 北京清華大學微電子研 究所客座教授 國立交通大學半導體中 心主任 中華民國真空科技學會 秘書長 國科會國家毫微米元件 實驗室副主任 國際資訊顯示學會副秘 書長	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 任 時		現 在		配 偶、未 成 年 子 女 現 在		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 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
獨立董事	中華民國	余曉靜	女 54	110.04.16	3 年	107.06.08	0	0	0	0	0	0	0	0	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 長庚大學商管專業學院 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 薪酬委員 易發精機股份有限公司 審計委員	無	無	無	
獨立董事	中華民國	翁紹仁	男 46	110.04.16	3 年	110.04.16	0	0	0	0	0	0	0	0	美國亞利桑那州立大學/工業工程博士	技部工工學門-前瞻議題與新興科技規劃委員 中國工業工程學會-醫療管理推動委員會召集人 中山醫學大學附設醫院-智慧醫療委員 臺中榮總、澄清醫院、及豐原醫院 IRB 委員 台灣醫療品質協會精實醫療講師 科技部「優秀年輕學者研究計畫」主持人	無	無	無	
獨立董事	中華民國	謝建興	男 62	110.04.16	3 年	102.06.14	0	0	0	0	0	0	0	0	英國雪菲爾大學 (Sheffield University) 自動控制暨系統工程系博士學位	元智大學工程學院英語學士班教授 元智大學機械工程學系教授兼系主任 元智大學研發處研發長	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多元性與獨立性之情形：

條件 姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗				符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董家數			
	及下列專業資格				商務、財務、會計或公司業務所須相關專業之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須相關專業之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7		8	9	10
羅文進	-	-	-	-											✓			
羅文益	-	-	-	-	✓	-	-	-	-	-	-	-	✓	✓	✓	-	✓	-
劉國麟	-	-	-	-	✓	-	-	-	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
余曉靜	✓	-	-	-	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
謝建興	-	-	-	-	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
翁紹仁	-	-	-	-	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
鄭晃忠	-	-	-	-	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註：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股份總額百分之十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、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。

董事姓名	職稱	基本組成						產業經驗				能力評估									
		國籍	性別	年齡			獨立董事任期			機械	財會	工管	電子	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
				40-50	51-60	61-70	3年以下	3-6年	6年以上												
羅文進	董事長	中華民國	男		✓				✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
羅文益	董事	中華民國	男		✓				✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
劉國麟	董事	中華民國	男		✓				✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
余曉靜	獨立董事	中華民國	女		✓					✓				✓	✓	✓	*	✓	✓	✓	✓
謝建興	獨立董事	中華民國	男			✓			✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
翁紹仁	獨立董事	中華民國	男	✓							✓			✓	✓	*	✓	✓	✓	✓	✓
鄭晃忠	董事	中華民國	男			✓						✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

*指具備部分能力

為使董事會對本公司治理與發展有良善且多元化之助益，本公司董事會成員之組成具備不同專業背景、性別、工作領域兼具多元性及獨立性，符合公司發展需求。

本公司現任董事會由 7 位董事組成，其中包含 3 位獨立董事，以確保董事會之獨立性。

本公司董事會成員具備豐富學識及專業素養，專長領域涵蓋財經、機械、工管及電子等。本公司亦重視董事會成員組成之性別平等，目前 7 名董事會成員中有 1 名女性獨立董事，女性成員占比為 14.3%。

(二)、總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管

111年3月20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 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
執行長	中華民國	羅文進	男 60	099/02/23	3,518	8.07	1,710	3.92	0	0	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 董事代表人 東野精機(昆山)有限公司法人總 經理 Euro Treasure Inc.法人董事代表人 易發精機(上海)有限公司總經理	—	—	—	
總經理 (兼業務 部主管)	中華民國	劉國麟	男 55	106/04/01	655	1.50	0	0	0	0	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 理	中華民國	邱耀進	男 49	106/05/01	23	0.05	0	0	0	0	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監察人 百優生醫股份有限公司法人董事 代表人	—	—	—	
研發部 副 總 理	中華民國	葉君基	男 51	109/03/23	0	0	0	0	0	0	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	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 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係	
											正美集團 自動化經理 赫銳特科技 研發/製造協理 晶彩科技 系統開發處協理					
事業部協理	中華民國	劉文琪	男 45	107/03/01	80	0.18	0	0	0	0	元智大學管理學院碩士 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 永旭機械有限公司 電腦繪圖	無	—	—	—	
事業部經理	中華民國	楊居來	男 44	110/04/01	30	0.07	0	0	0	0	華夏技術學院電機科 易發精機股份有限公司 事業三部經理 鈞永企業股份有限公司 業務	無	—	—	—	
工安部副理	中華民國	葉仕安	男 39	105/02/01	0	0	0	0	0	0	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 鼎岳建設開發股份有限公司 勞安人員	無	—	—	—	
稽核副理	中華民國	謝佩君	女 43	109/10/12	0	0	0	0	0	0	長榮大學財務管理系 易發精機股份有限公司 稽核室專案副理 聯德電子(股)公司 稽核副理 富海工業(股)公司 財務副理 富海工業(股)公司 稽核主管	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

單位：新台幣千元；%																		
職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		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	本公司	財務報告內所有公司		股票金額	現金金額		
一般董事	董事長	羅文進	0	0	0	0	0	0	0	3,144	3,925	0	0	0	0	(2.86%)	(3.57%)	0
	董事	羅文益	0	0	0	0	0	0	0	1,567	1,567	79	79	0	0	(1.50%)	(1.50%)	0
	董事	劉國麟	0	0	0	0	0	0	0	3,581	3,581	108	108	0	0	(3.36%)	(3.36%)	0
	董事	鄭晃忠	177	177	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.16%)	(0.16%)	0
	董事	蔡聲鴻	16	16	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.02%)	(0.02%)	0
	董事	余曉靜	261	261	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.24%)	(0.24%)	0
	董事	翁紹仁	177	177	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.16%)	(0.16%)	0
獨立董事	董事	謝建興	177	177	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.16%)	(0.16%)	0
	董事	陳正	84	84	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.08%)	(0.08%)	0
	董事	王博緣	84	84	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.08%)	(0.08%)	0
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，董事會議定，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 110 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

單位：新台幣千元；%														
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 總額及占稅後純益之比 例(%)		領取 自來 公司 以外 資或 母公 司酬 金
		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	現金金額	股票金額			
總經理	劉國麟	3,280	3,280	108	108	301	301	0	0	0	0	(3.36%)	(3.36%)	0
副總	邱耀進	2,535	2,535	108	108	240	240	0	0	0	0	(2.62%)	(2.62%)	0
副總	葉君基	2,230	2,230	108	108	182	182	0	0	0	0	(2.29%)	(2.29%)	0

(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 總額及占稅後純益之 比例(%)		領取來自 子公司 以外 資或 母公司 酬金
		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	現金金額	股票金額			
執行長	羅文進	3,144	3,925	0	0	0	0	0	0	0	0	(2.86%)	(3.57%)	0
總經理	劉國麟	3,280	3,280	108	108	301	301	0	0	0	0	(3.36%)	(3.36%)	0
副總	邱耀進	2,535	2,535	108	108	240	240	0	0	0	0	(2.62%)	(2.62%)	0
副總	葉君基	2,230	2,230	108	108	182	182	0	0	0	0	(2.29%)	(2.29%)	0
協理	劉文琪	1,560	1,560	75	75	143	143	0	0	0	0	(1.62%)	(1.62%)	0

(五)、110 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	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	劉國麟	0	0	0	0
	副總經理	邱耀進				
	協理	葉君基				
	協理	劉文琪				

(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	109 年度		110 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	(20.73%)	(22.71%)	(8.36%)	(9.07%)
監察人	-	-	-	-
總經理與副總經理	(13.35%)	(13.35%)	(8.20%)	(8.20%)

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

110 年度董事會開會 7 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	7	0	100.0%	110/4/16 改選連任
董事	羅文益	7	0	100.0%	110/4/16 改選連任
董事	劉國麟	7	0	100.0%	110/4/16 改選連任
董事	蔡聲鴻	2	0	100.0%	
獨立董事	陳正	2	0	100.0%	
獨立董事	王博緣	2	0	100.0%	

獨立董事	余曉靜	7	0	100.0%	110/4/16 改選連任
獨立董事	謝建興	5	0	100.0%	110/4/16 新就任
獨立董事	翁紹仁	4	1	100.0%	110/4/16 新就任
董事	鄭晃忠	5	0	100.0%	110/4/16 新就任

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. 110 年度第一次董事會決議本公司 109 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. 110 年度第七次董事會決議本公司 110 年度董事長及經理人之薪資調整案，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	110.01.01 ~110.12.31	1、整體董事會 2、董事成員 3、審計委員會 4、薪酬委員會	自評問卷	A、公司目標與任務之掌握 B、董事職責認知 C、對公司營運之參與程度 D、內部關係經營與溝通 E、董事選任與持續進修 F、內部控制 G、提升會議決策品質 H、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資訊

本公司審計委員會由 3 名獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

審計委員會審議的事項主要包括：

- 財務報表稽核及會計政策與程序。
- 內部控制制度暨相關之政策與程序。

- 重大之資產或衍生性商品交易。
- 重大資金貸與背書或保證。
- 募集或發行有價證券。
- 衍生性金融商品及現金投資情形。
- 法規遵循。
- 經理人與董事是否有關係人交易極可能之利益衝突。
- 申訴報告。
- 防止舞弊計畫及舞弊調查報告。
- 資訊安全。
- 公司風險管理。
- 簽證會計師資歷、獨立性及績效評量。
- 簽證會計師之委任、解任或報酬。
- 財務、會計或內部稽核主管之任免。
- 審計委員會職責履行情形。
- 審計委員會績效評量自評問卷。

1、審閱財務報告

董事會造具本公司一一〇年度營業報告書、財務報表及虧損撥補案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補一案經本審計委員會查核。認為尚無不合。

2、評估內部控制系統之有效性

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序(包括財務、營運、風險管理、資訊安全、外包、法令遵循等控制措施)的有效性，並審查了公司稽核部門和簽證會計師，以及管理層的定期報告，包括風險管理與法令遵循。參考 2013 年 The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission(COSO)發佈之內部控制制度-內部控制的整合性架構(Internal Control — Integrated Framework)，審計委員會認為公司的風險管理和內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。

3、當年度運作情形

110 年度審計委員會開會 7 次【A】，獨立董事出席及運作情形如下：

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	2	100.0%	

獨立董事	王博緣	2	100.0%	
獨立董事	余曉靜	7	100.0%	110/4/16 改選連任
獨立董事	謝建興	5	100.0%	110/4/16 新就任
獨立董事	翁紹仁	4	80.0%	110/4/16 新就任

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、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 列事項。

(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。

董事會	議案內容及後續處理	證 交 法 §14-5 所列 事項	未經審計委員 會通過，而經 全體董事 2/3 以上同意之決 議事項
第一屆 第十八次 110.01.20	1、本公司之子公司東野精機股份有限公司擬取得不動產案。	V	
	審計委員會決議結果(110 年 1 月 20 日)：審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
第一屆 第十九次 110.03.04	1、一〇九年度營業報告書案。	V	
	2、民國一〇九年度個體財務報表及合併財務報表案。	V	
	3、一〇九年度財務報告查核簽證會計師之獨立性及適任性評估案。	V	
	4、一〇九年度盈餘分配案。	V	
	5、以資本公積發放現金股利案。	V	
	6、本公司一〇九年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。	V	
	7、修訂本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」案。	V	
	8、變更一一〇年股東常會召集事由相關事宜案。	V	
	9、修訂本公司「企業社會責任實務守則」案。	V	
	審計委員會決議結果(110 年 3 月 4 日)：審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
第二屆 第一次 110.04.16	1、推選第二屆審計委員會之召集人及會議主席。	V	
	2、推選第二屆審計委員會之召集人及會議主	V	

	席。		
	審計委員會決議結果(110年4月16日)：審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
第二屆 第二次 110.05.12	1、本公司一一〇年度第一季財務報告。	V	
	審計委員會決議結果(110年5月12日)：審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
第二屆 第三次 110.08.11	1、本公司一一〇年度第二季財務報告。	V	
	審計委員會決議結果(110年08月11日)：審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第二屆 第四次 110.11.10	1、子公司昆山智能裝備與東野精機公司改派法人代表案。	V	
	2、本公司委任勤業眾信聯合會計師事務所黃毅民、吳恪昌會計師辦理110年度各項財務報表及營利事業所得稅之查核簽證事宜。	V	
	3、子公司東野精機(昆山)股份有限公司取得結構性存款。	V	
	4、修定本公司「公司治理實務守則」案。	V	
	5、修定本公司「會計師獨立性及適任性評估辦法」案。	V	
	6、本公司擬認購子公司東野精機股份有限公司現金增資案。	V	
	審計委員會決議結果(110年11月10日)：審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過		
第二屆 第五次 110.12.23	1、擬具本公司111年度稽核計畫。	V	
	審計委員會決議結果(110年12月23日)：審計委員會全體成員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		

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。

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）：

（一）獨立董事與內部稽核主管或與簽證會計師就公司財務、業務狀況透過單獨會議進行溝通之原則：

1、本公司內部稽核主管每月就內部稽核執行情況向獨立董事提交報告，並於每季的審計委員會會議中作內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。

2、本公司簽證會計師於每季的審計委員會會議中就當季財務報表查核或審閱結果以及其他相關法令要求之溝通事項與獨立董事討論。

本公司獨立董事與內部稽核主管、會計師溝通狀況良好。

(二)獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要：

會議日期	與內部稽核主管之溝通情形	溝通結果
110.03.04 審計委員會	本公司一〇八年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。	無反對意見。
	修訂本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」案。	無反對意見。
	修訂本公司「企業社會責任實務守則」案。	無反對意見。
110.05.12 審計委員會	一一〇年第一季內部稽核業務報告。	無反對意見。
110.08.11 審計委員會	一一〇年第二季內部稽核業務報告。	無反對意見。
110.11.10 審計委員會	一一〇年第三季內部稽核業務報告。	無反對意見。
	修定本公司「公司治理實務守則」案。	無反對意見。
	修定本公司「會計師獨立性及適任性評估辦法」案。	無反對意見。
110.12.23 審計委員會	擬具一一一年度稽核計畫。	無反對意見。

(三)獨立董事與會計師溝通情形摘要：

會議日期	與會計師之溝通情形	獨立董事建議	處理結果
110.03.04 審計委員會	民國一〇九年度個體財務報表及合併財務報表案。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
110.05.12 審計委員會	本公司一一〇年第一季財務報告。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
110.08.11 審計委員會	本公司一一〇年第二季財務報告。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
110.11.10 審計委員會	本公司一一〇年第三季財務報告。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。

(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？	✓	本公司已參酌上市上櫃公司治理實務守則及考量公司實務運作情形，制定「公司治理實務守則」，揭露於公司網站與公開資訊觀測站，並依循相關法規確實執行與辦理各項資訊揭露，以維護投資大眾、利害關係人及員工之權益。	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所提供之股東名冊隨時掌握董事、經理人及持股10%之大股東之持股情形，並按月依規定申報其持股異動及股票設質、解質情形。	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，且依「子公司監督與管理辦法」落實子公司監理及關係企業間之風險控管及防火牆機制。	重大差異情形。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人	✓	(四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」	無重大差異情形。

利用市場上未公開資訊買賣有價證券？			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。	
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		(一) 本公司落實董事會成員多元化政策，於「公司治理實務守則」及「董事選舉辦法」中規範董事會成員多元化方針。 本公司董事會成員整體應具備之能力如下： 1.營運判斷能力。 2.會計及財務分析能力。 3.經營管理能力。 4.危機處理能力。 5.產業知識。 6.國際市場觀。 7.領導能力。 8.決策能力。 本公司董事會成員多元化政策及落實情形請參閱註1	無重大差異情形。
(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？	✓	✓	(二)公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會並依相關法令規定運作中，未來將視公司營運情形及相關法令增設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，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		(三) 本公司董事會於109年12月25日通過修訂「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，且將績效評估結果提報董事會，並作為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？	✓		110年度之評估結果已提報111年3月22日董事會。 (四) 本公司訂有「會計師獨立性及適任性評估辦法」，每年至少一次評估簽證會計師之獨立性與適任性，主要評估項目包括： 會計師及其審計小組人員是否與公司無財務利益關係、無重大商業關係、無僱傭關係、連續提供審計服務年數等指標並取具簽證會計師出具之獨立性聲明書。 110年度會計師之獨立性及適任性評估業已提報111年3月22日審計委員會審議並經董事會決議通過。	無重大差異情形。
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)？	✓		本公司目前委由管理部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。 主要業務執行情形如下： 1.辦理董事會及股東會之會議相關事項。 2.製作董事會及股東會議事錄。 3.協助董事持續進修。 4.提供董事執行業務所需之資料。 5.辦理公司登記及變更登記作業。	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？	✓		本公司網站設有利害關係人專區，包含員工專區、客戶專區、供應商專區、投資人專區、社會關係專區...等，利害關係人可透過該管道充分表達其所關切之議題；依據議題功能別本公司提供專責人員聯絡方式，與利害關係人保持良好溝通。	無重大差異情形。
六、公司是否委任專任專業股務代辦機構辦理股東會	✓		本公司已委任專任專業股務代辦機構-富邦證券(股)公司	無重大差異情形。

			鏈關係，達到整體生產成本最佳化。						無重大差異情形。
			(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。						
			(五) 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相關進修課程，110年度全體董事皆符合進修時數之要求，總進修時數共計48小時。						
			110年度董事進修情形：						無重大差異情形。
職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	時數	合計			
	董事長	2021/10/19	中華獨立董事協會	集團治理與家族企業之傳承與規劃	3	6			
	羅文進	2021/10/19	中華獨立董事協會	金融科技發展的趨勢與最新應用－區塊鏈的技術發展與商業模式	3				
副董事長	羅文益	2021/10/19	中華獨立董事協會	集團治理與家族企業之傳承與規劃	3	6			
	羅文益	2021/10/19	中華獨立董事協會	金融科技發展的趨勢與最新應用－區塊鏈的技術發展與商業模式	3				
總經理	劉國麟	2021/10/19	中華獨立董事協會	集團治理與家族企業之傳承與規劃	3	6			
	劉國麟	2021/10/19	中華獨立董事協會	金融科技發展的趨勢與最新應用－區塊鏈的技術發展與商業模式	3				
董事	鄭晃忠	2021/10/19	中華獨立董事協會	集團治理與家族企業之傳承與規劃	3	6			
	鄭晃忠	2021/10/19	中華獨立董事協會	金融科技發展的趨勢與最新應用－區塊鏈的技術發展與商業模式	3				
獨立	余曉	2021/10/19	中華獨立董事協會	集團治理與家族企業之傳承與規劃	3	6			

			董事	靜	2021/10/19	中華獨立董事協會	金融科技發展的趨勢與最新應用－區塊鏈的技術發展與商業模式	3									
										獨立董事	謝建興	2021/10/19	中華獨立董事協會	集團治理與家族企業之傳承與規劃	3		
												2021/10/19	中華獨立董事協會	金融科技發展的趨勢與最新應用－區塊鏈的技術發展與商業模式	3		
												2021/10/19	中華獨立董事協會	集團治理與家族企業之傳承與規劃	3		
										獨立董事	翁紹仁	2021/10/19	中華獨立董事協會	金融科技發展的趨勢與最新應用－區塊鏈的技術發展與商業模式	3		
												2021/10/19	中華獨立董事協會	集團治理與家族企業之傳承與規劃	3		
												2021/10/18	證券櫃檯買賣中心	上櫃與櫃公司內部人股權宣導說明會	3		
												2021/11/17	中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工與董事薪酬議題探討-從證交法第14條修正條文談起	3		
										(六)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。							
										(七)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。							
(八)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，並將投保金額、承保範圍等重要內容於110.5.12董事會報告。																	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司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。																	

本公司持續優化公司治理與相關資訊揭露，110年度新增揭露事項如下：

公司治理架構、主要股東名單、董事會成員多元化落實情形、功能性委員會運作情形、董事會成員及重要管理階層之接班規劃、獨

立董事與內部稽核人員及會計師之溝通情形等。

未來本公司也將持續強化提升資訊透明度與落實企業社會責任等方面繼續努力以落實及強化公司治理。

註1.詳本年報第12頁。

(四)、薪資報酬委員運作情形資訊：

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：

委員姓名	職稱	基本組成					產業經驗				能力評估											
		國籍	性別	年齡			獨立董事任期年資			機械	財會	工管	電子	營運判斷能力	會計及財務分析能力	經營管理能力	危機處理能力	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力	
				40-50	51-60	61-70	3年以下	3-6年	6年以上													
余曉靜	獨立董事	中華民國	女		√			√		√				√	√	√	√	*	√	√	√	√
謝建興	獨立董事	中華民國	男			√			√					√	*	√	√	√	√	√	√	√
翁紹仁	獨立董事	中華民國	男	√					√		√			√	√	*	√	√	√	√	√	√

本公司現任薪酬委員由3位獨立董事組成，專長領域涵蓋財經、機械、工管及電子等，具備不同專業背景、性別、工作領域兼具多元性及獨立性，符合公司發展需求。

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：110 年 4 月 16 日至 113 年 04 月 15 日，最近年度薪資報酬委員會開會 4 次【A】，委員資格及出席及運作情形如下：

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	1	0	100.0%	
委員	王博緣	1	0	100.0%	
委員	余曉靜	4	0	100.0%	110/4/16 改選連任
召集人	謝建興	3	0	100.0%	110/4/16 新就任
委員	翁紹仁	2	1	67.7%	110/4/16 新就任

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。

薪資報酬 委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委 員會意見之處理
第三屆 第十四次 110.01.20	1、本公司一〇九年度年度董事長及經理人之年終獎金分派案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆 第一次 110.04.16	1、推選第四屆薪資報酬委員會之召集人及會議主席。	經全體出席委員決議通過由謝建興董事擔任第四屆薪資報酬委員會召集人及會議主席	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆 第二次 110.05.12	1、擬調整董事車馬費報酬。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
第四屆 第三次 110.12.23	1、擬進行子公司東野精機股票現金增資發行新股之易發精機內部人認股分配案。 2、本公司董事長及經理人 110 年薪資調整案。	委員會全體成員同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

(五)、推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展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	摘要說明(註2)													
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		✓	本公司目前以董事長室為推動永續發展之兼職單位，經由內部主管會議討論攸關公司營運與利害關係人所關注的永續議題。未來將視公司整體營運規模，另行考量向董事會提出報告之必要性。	無重大差異情形。												
二、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？	✓		1.本公司風險評估以本公司為主體，並基於與營運本業的攸關性及對重大主題的影響程度，將子公司東野精機(股)有限公司、東野精機(昆山)有限公司及易發智能(昆山)有限公司納入範疇。 2.本公司經董事會通過「風險管理規範」作為公司風險管理之最高指導原則。本公司風險管理範疇，係針對環境（E）、社會（S）與公司治理（G）三大議題，依據本公司風險管理規範規定，涵蓋策略、營運、財務、外部等風險，並依重大性原則評估各項議題之風險，據以擬訂相關風險管理策略： <table><tr><th colspan="3">風險管理策略</th></tr><tr><th>議題</th><th>風險項目</th><th></th></tr><tr><td>環境</td><td>環境保護</td><td>依據本公司產業性質及營業的交易活動評估風險以訂定相關管理規定/辦法，執行對「發展永續環境」環保、環安及節能減碳政策，以保護並降低對環境污染衝擊，同時依循公司的管理政策，督促公司同仁落實執行，確保環保、環安及節能減碳之目標達成。</td></tr><tr><td>社會</td><td>安全健康職場</td><td>1.建立各項職業安全防護措施並嚴格要求所有員工遵循，以積極預防職業災害的發生。 2.每年定期舉行消防演練和工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。同時，關懷員工健康，定期辦理員工健檢，打造健康</td></tr></table>	風險管理策略			議題	風險項目		環境	環境保護	依據本公司產業性質及營業的交易活動評估風險以訂定相關管理規定/辦法，執行對「發展永續環境」環保、環安及節能減碳政策，以保護並降低對環境污染衝擊，同時依循公司的管理政策，督促公司同仁落實執行，確保環保、環安及節能減碳之目標達成。	社會	安全健康職場	1.建立各項職業安全防護措施並嚴格要求所有員工遵循，以積極預防職業災害的發生。 2.每年定期舉行消防演練和工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。同時，關懷員工健康，定期辦理員工健檢，打造健康	無重大差異情形。
風險管理策略																
議題	風險項目															
環境	環境保護	依據本公司產業性質及營業的交易活動評估風險以訂定相關管理規定/辦法，執行對「發展永續環境」環保、環安及節能減碳政策，以保護並降低對環境污染衝擊，同時依循公司的管理政策，督促公司同仁落實執行，確保環保、環安及節能減碳之目標達成。														
社會	安全健康職場	1.建立各項職業安全防護措施並嚴格要求所有員工遵循，以積極預防職業災害的發生。 2.每年定期舉行消防演練和工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。同時，關懷員工健康，定期辦理員工健檢，打造健康														

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	摘要說明(註2)		
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(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2021年9月通過ISO14001:2015環境管理系統認證。 本公司行業性質並無重大環境污染問題，惟本公司對於垃圾實施分類處理、辦公室紙類、鐵鋁罐等資源回收，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。	無重大差異情形。	
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二) 本公司致力於提升各項資源之利用效率，推廣紙張回收再利用，並逐步推行電子表單簽核希望減少紙張使用量，宣導垃圾分類與資源回收，使地球資源能永續利用，以減少對環境	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																
		摘要說明(註2)	之衝擊，善盡企業環保之責。															
(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，並採取相關之因應措施？	✓	(三) 本公司為因應氣候變遷潛在風險，於2019年6月制定節約能源管理計畫，宣導節能減廢政策，讓員工將節能減碳化為行動，落實於各項工作上，以期間接降低溫室氣體之排放。	無重大差異情形。															
(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，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓	(四) 本公司致力永續經營與發展，除訂有節約能源管理計畫，宣導節能減廢政策外，並於2021年9月通過ISO14001:2015環境管理系統認證，證書有效期至2024年9月26日。 本公司為因應氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險及機會，揭露過去兩年溫室氣體年排放量、用水量及廢棄物總重量如下： <table><tr><td>項目</td><td>110年度</td><td>109年度</td></tr><tr><td>總用水量(度)</td><td>9,664</td><td>9,856</td></tr><tr><td>總用電量(度)</td><td>1,824,100</td><td>1,224,098</td></tr><tr><td>廢棄物總重量(噸)</td><td>32.01</td><td>11.43</td></tr><tr><td>溫室氣體排放量(KG)</td><td>926,592</td><td>620,618</td></tr></table> (※依能源局公告電力排放係數計算) 為善盡地球公民與企業社會責任，本公司每年訂有環境目標。2021年環境目標為電量節約5%；水費節省3%；用紙量減少5%。希望藉由持續推動節能減廢政策、逐步汰換省電燈具及逐步施行電子簽核，達到減少用電、用水及用紙量，善盡地球公民之社會責任。	項目	110年度	109年度	總用水量(度)	9,664	9,856	總用電量(度)	1,824,100	1,224,098	廢棄物總重量(噸)	32.01	11.43	溫室氣體排放量(KG)	926,592	620,618	無重大差異情形。
項目	110年度	109年度																
總用水量(度)	9,664	9,856																
總用電量(度)	1,824,100	1,224,098																
廢棄物總重量(噸)	32.01	11.43																
溫室氣體排放量(KG)	926,592	620,618																

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、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？	✓		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？	✓		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	摘要說明(註2)	
			本公司致力於落實工作平等及具多元包容性之友善工作環境，平等實現男女擁有同工同酬的獎勵條件及晉升機會，藉以提供每一位同仁公平進步與成長的機會及打造歸屬感。本公司110年度女性職員平均占比為15.38%，女性主管平均占比為11.11%。 本公司相信多元、包容、尊重、平等的態度與開放的企業文化是創造力的來源，因此本公司致力於打造性別平等、落實友善職場環境，員工在職涯發展上不因性別而有任何不平等對待。	
(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) 本公司為防範職業災害的發生，致力於提供員工安全舒適、健康衛生的工作環境。訂定勞工安全衛生工作守則，建立與維持安全衛生之工作環境，以有效的管理達到工安零災害之安全管理目標。 110年度員工職業傷害事故共2件，彙整事故種類分別為員工上下樓梯跌倒及未依堆高機操作指引作業，為有效降低及預防上述事故發生，故加強員工上下樓梯不得嬉戲及看手機及堆高機移動時人員不得手扶物料等安全事項宣導，冀望有效降低同仁意外傷害之發生率。員工工作環境與人身安全保護措施執行情形： 一、每半年實施作業環境檢測。 二、定期實施安全衛生教育訓練。 三、每年定期實施員工健康檢查。 四、制定災害緊急應變對策注意事項，每半年	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	
			實施消防(講習)演練。 五、定期實施安全衛生自動檢查，以保護員工人身安全。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四) 為提升同仁在執行各項職務時所必須具備的技術及管理能力，同時激發員工潛能，以勝任各種挑戰，本公司提供多元豐富的學習資源。並考量員工職能及職涯規劃，辦理員工教育訓練，規劃員工專業、職涯發展培訓，使得企業願景、部門目標與員工才能發展緊密配合，達到全員持續學習的目標。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際標準，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		(五) 本公司對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規及國際標準。對客戶之隱私均遵守保密協定及個人資料保護法，本公司網站上亦設有利害關係人專區並留有檢舉信箱及電話可及時有效處理消費者之各項回饋及申訴。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		(六) 本公司訂有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，會進行供應商評鑑，其中包括ISO品質及環保規範之項目。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續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位之確信或保證意見？		✓	依據主管機關發布之「上櫃公司編製與申報永續報告書作業辦法」，目前本公司尚無須編制企業社會責任報告書，惟本公司已於公司網站、年報及公開資訊觀測站等處揭露公司非財務資訊情形，並不定期於公司網站更新相關訊息供大眾參閱。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司於103年12月經董事會通過訂定本公司「企業社會責任實務守則」，期間歷經4次修正，以強化企業社會責任之落實。最近一次於111年3月經董事會通過修正該守則，並更名為「永續發展實務守則」。本公司定期依該守則檢視執行情形並據以改進，執行至今尚無差異情形。			

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	
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： (一)本公司秉持「取之於社會，用之於社會」的理念，並致力於「社會公益」、「產學合作」、「友善職場」三大主軸；「社會公益」貫徹企業社會責任，積極發展社會公益，期許溫暖社會上每個需要的角落。 「產學合作」為產業培養專業技術人才，以「做中學、學中做」的方式培育務實致用人才。 「友善職場」關懷員工培育人才，期望能創造一個讓員工快樂工作、享受生活的優質環境。 (二)為善盡社會責任，加強產學雙向交流，發揮教育、訓練、研發、服務等功能，本公司亦與北科大合作，結合產學雙方的資源以達到共同育才之目標。 (三)本公司積極參與公益活動，透過公益捐款以支持守護身障幼童持續學習及支持教育讓偏鄉弱勢兒童脫貧，同時以助養方式，讓弱勢家庭的孩子得到經濟補助可以穩定生活。 110年度公益捐款金額共計新台幣378,000元，明細如下： 基督教芥菜種會新台幣288,000元。 財團法人博幼社會福利基金會新台幣90,000元。			

(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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經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？ (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？ (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？	✓ ✓ ✓		(一) 本公司本於廉潔、透明及負責之經營理念，參考「上市櫃公司誠信經營守則」制定本公司「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。 (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。 (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。	無重大差異情形。 無重大差異情形。 無重大差異情形。
二、落實誠信經營 (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定誠信行為條款？	✓		(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	無重大差異情形。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營則差異情形及原因
	是	否	
(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政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓	往來對象，以落實公司之誠信經營政策。 (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，並定期向董事會報告。110年度執行情形業已提報111年3月22日董事會。 110年度針對誠信經營推動事項如下： 一、本公司每年至少一次對現任董事及經理人辦理防範內部交易相關議題之訓練宣導，對新任董事及經理人則於就任前提供相關書面資料及電子檔研讀。 二、本年度已於 110年5月12日對現任董事及經理人進行相關教育訓練宣導，課程內容包括內部歸入權及短線交易期間之認定、與違規之處理等，並於課程結束後將簡報檔寄發所有董事及經理人參考。 本年度合計870人時。 (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事務均予以迴避，不得藉其在公司擔任之職位，獲得任何不正當利益。 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。 (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	無重大差異情形。
(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？	✓		無重大差異情形。
(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	✓		無重大差異情形。

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營則差異情形及原因
	是	否	
會計師執行查核？			計師內控專審)持續稽查違反誠信經營之情形。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		(五) 本公司訂有「誠信經營守則」，除透過內部公告宣導落實外，亦對董事、經理人、受僱人舉辦教育訓練與宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。 本公司110年度舉辦與誠信經營議題相關之內、外部教育訓練(含誠信經營法規遵行、安全衛生管理、會計制度及內部控制之相關課程)共計107人次，合計870人時。
三、公司檢舉制度之運作情形			
(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？	✓		(一) 本公司訂有「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。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		(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標準」…等規範，並據以施行。
(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？	✓		(三) 本公司之「工作規則」、「道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」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。
四、加強資訊揭露			
(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？	✓		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
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，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異情形。			無重大差異情形。

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	
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） 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。				

(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：111年3月22日

本公司民國110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的達成，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110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111年3月22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：

1、110 年股東常會重要決議內容及執行情形：

(1)、通過 109 年度營業報告書及財務報表案。

(2)、通過 109 年度盈餘分配案。

執行情形：訂定 110 年 6 月 20 日為分配基準日，已依股東會決議於 110 年 7 月 8 日全數發放完畢。(每股分配現金股利 0.12 元。)

(3)、以資本公積發放現金股利案。

執行情形：訂定 110 年 6 月 20 日為分配基準日，已依股東會決議於 110 年 7 月 8 日全數發放完畢。(每股分配現金股利 0.38 元。)

2、110 年董事會重要決議事項：

會議日期	會別	重要決議事項
110/01/20	董事會	一、本公司之子公司東野精機股份有限公司擬取得不動產案。 二、本公司 109 年度董事長及經理人之年中獎金分派案。 三、改選董事案。 四、訂定本公司 110 年股東常會相關事宜案。 五、訂定本公司 109 年第 4 季員工認股權憑證轉換發行新股增資基準日案。 六、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。 七、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。 八、擬向台灣土地銀行北中壢分行辦理短期授信額度申請。
110/03/04	董事會	一、一〇九年度營業報告書案。 二、民國一〇九年度個體財務報表及合併財務報表案。 三、一〇九年度財務報告查核簽證會計師之獨立性及適任性評估案。 四、一〇九年度盈餘分配案。 五、以資本公積發放現金股利案。 六、提名董事及獨立董事候選人名單案。 七、解除本公司新任董事競業禁止之限制案。 八、修訂「公司章程」部分條文案。 九、本公司 109 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 十、修訂本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」案。 十一、修訂本公司「道德行為準則」案。 十二、修訂本公司「股東會議事規則」案。 十三、修訂本公司「董事選舉辦法」案。 十四、修訂本公司「董事會議事規範」案。

會議日期	會別	重要決議事項
		十五、修訂本公司「獨立董事之職責範疇」案。 十六、修訂本公司「審計委員會組織規程」案。 十七、修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案。 十八、變更一一〇年股東常會召集事由相關事宜案。
110/04/16	董事會	一、公司第十二屆董事長及副董事長選任案。 二、本公司第四屆薪資報酬委員委任案。 三、與國立中正大學簽訂產學合作及學術回饋機制契約。 四、推選代表本公司與子公司簽約之代表人。
110/05/12	董事會	一、子公司昆山東野總經理人事案。 二、本公司 110 年第一季財務報告。 三、擬調整董事車馬費報酬。 四、擬訂定本公司「會計師獨立性及適任性評估辦法」案。 五、擬於不超過人民幣貳仟萬元額度範圍內，提供東野精機(昆山)有限公司連帶背書保證予上海商業儲蓄銀行案。 六、擬於不超過人民幣貳仟萬元額度範圍內，提供東野精機(昆山)有限公司連帶背書保證予上海商業儲蓄銀行案。 七、擬於不超過人民幣貳仟萬元額度範圍內，提供東野精機(昆山)有限公司連帶背書保證予上海商業儲蓄銀行案。
110/08/11	董事會	一、本公司 110 年度第二季財務報告。 二、葉君基協理晉升副總經理案。 三、擬向臺灣新光商業銀行桃園分行辦理短期融資申請。 四、擬向彰化商業銀行北桃園分行辦理短期授信額度申請。
110/11/10	董事會	一、本公司 110 年度第三季財務報告。 二、子公司昆山智能裝備與東野精機公司改派法人代表案。 三、本公司委任勤業眾信聯合會計師事務所黃毅民、吳恪昌會計師辦理 110 年度各項財務報表及營利事業所得稅之查核簽證事宜。 四、子公司東野精機(昆山)股份有限公司取得結構性存款。 五、修定本公司「公司治理實務守則」案。 六、修定本公司「會計師獨立性及適任性評估辦法」案。 七、本公司擬認購子公司東野精機股份有限公司現金增資案。
110/12/23	董事會	一、擬通過本公司暨子公司民國 111 年度合併預算案。 二、擬進行子公司東野精機股票現金增資發行新股之易發精機內部人認股分配案。 三、本公司董事長及經理人 110 年薪資調整案。 四、擬具本公司 111 年度稽核計畫。 五、規劃昆山東野投資富野智能科技(昆山)案。 六、擬向台灣土地銀行北中壢分行辦理短期授信額度申請。 七、擬向上海商業儲蓄銀行桃園分行申請短期融資額度。 八、擬向上海商業儲蓄銀行桃園分行申請長期擔保放款額度。 九、擬向上海商業儲蓄銀行桃園分行申請中期擔保及外銷放款額度。
111/01/21	董事會	一、本公司 110 年度董事長及經理人之年終獎金分派案。 二、訂定本公司 111 年股東常會相關事宜案。

(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：

(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	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	黃毅民	110.01.01~110.09.30	3,959	0	3,959	簽證會計事務所內部調整
	吳恪昌					
	黃毅民	110.10.01~110.12.31				
	張至誼					

(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	111.01.12		
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 情況	會計師	委任人
	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七應加以揭露者)	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	黃毅民、張至誼
委 任 之 日 期	111.01.12
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發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	110 年度		當年度截至 111 年 03 月 20 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	25,000	0	0	0
董事	羅文益	0	0	0	0
董事兼總經理	劉國麟	0	0	0	0
董事	鄭晃忠	0	0	0	0
董事	余曉靜	0	0	0	0
董事	翁紹仁	0	0	0	0
董事	謝建興	0	0	0	0
副總經理	邱耀進	(28,000)	0	(23,000)	0
協理	葉君基	0	0	0	0
協理	劉文琪	0	0	0	0

(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

111年3月20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	8.07%	1,710,885	3.92%	0	0	a.黃劍雲 b.羅文益	A 配偶 b.兄弟	

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	
							c.羅阿良 d.羅美玲	c.母子 d.姊弟	
金旺投資股份有限公司	3,174,000	7.28%	0	0	0	0	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	4.28%	0	0	0	0	a.金旺投資股份有限公司 d.羅文進 c.羅阿良 d.黃劍雲 e.羅美玲	a.董事長 b.兄弟 c.母子 d.叔嫂 e.姊弟	
富野投資股份有限公司	2,952,692	6.77%	0	0	0	0			
代表人：羅壩	698,381	1.60%	291,248	0.67%	0	0	a.和野投資股份有限公司 b.羅文進 c.黃劍雲 d.羅阿良 e.羅美玲	a.董事長 b.父子 c.母子 d.祖孫 e.姑姪	
和野投資股份有限公司	2,104,660	4.83%	0	0	0	0			
代表人：羅壩	698,381	1.60%	291,248	0.67%	0	0	a.富野投資股份有限公司 b.羅文進 c.黃劍雲 d.羅阿良 e.羅美玲	a.董事長 b.父子 c.母子 d.祖孫 e.姑姪	
羅文益	1,866,696	4.28%	0	0	0	0	a.金旺投資股份有限公司 d.羅文進 c.羅阿良 d.黃劍雲 e.羅美玲	a.董事長 b.兄弟 c.母子 d.叔嫂 e.姊弟	
華野投資股份有限公司	1,863,886	4.28%	0	0	0	0			
代表人：羅娜	125,000	0.29%	0	0	0	0	a.羅文進 b.黃劍雲 c.羅阿良 d.羅美玲	a.父女 b.母女 c.祖孫 d.姑姪	
黃劍雲	1,710,885	3.92%	3,517,575	8.07%	0	0	a.羅文進 b.羅文益 c.羅阿良 d.羅美玲	a.配偶 b.叔嫂 c.婆媳 d.姑奶	

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	
蕭惠文	1,319,000	3.03%	0	0	0	0			
羅阿良	1,033,071	2.37%	0	0	0	0	a.羅文進 b.羅文益 c.黃劍雲 d.羅美玲	a.母子 b.母子 c.婆媳 d.母女	
羅美玲	915,137	2.10%	0	0	0	0	a.羅文進 b.羅文益 c.黃劍雲 d.羅阿良	a.姊弟 b.姊弟 c.弟媳 d.母女	

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例。

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	17,250,000	95.83%	20,000	0.11%	17,270,000	95.94%
Euro Treasure Inc.	2,100,000	100%	0	0	2,100,000	100%
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	15,000,000	100%	0	0	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
109.12	35.7	80,000,000	800,000,000	43,456,000	434,560,000	員工認股權執行 9,190,000 元		註 25
110.02	35.7	80,000,000	800,000,000	43,602,000	436,020,000	員工認股權執行 1,460,000 元		註 26

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。
 註 25：桃園市政府 109 年 12 月 01 日府經登字第 10991132320 號。
 註 26：桃園市政府 110 年 02 月 09 日府經登字第 11090745410 號。

111 年 3 月 20 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	43,602,000	36,398,000	80,000,000	上櫃股票

二、股東結構

111年03月20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	0	0	12	1,638	4	1,654
持 有 股 數	0	0	10,304,543	33,248,457	49,000	43,602,000
持 股 比 例	0	0	23.63	76.26	0.11	100.00

三、股數分散情形

111年03月20日；單位：股

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1至 999	132	16,892	0.05%
1,000至 5,000	1,006	2,171,629	4.98%
5,001至 10,000	204	1,650,078	3.78%
10,001至 15,000	84	1,072,417	2.46%
15,001至 20,000	59	1,089,306	2.50%
20,001至 30,000	41	1,065,311	2.44%
31,001至 40,000	23	814,320	1.87%
40,001至 50,000	15	671,100	1.54%
50,001至 100,000	35	2,477,718	5.68%
100,001至 200,000	24	3,336,122	7.65%
200,001至 400,000	12	3,285,853	7.54%
400,001至 600,000	5	2,421,333	5.55%
600,001至 800,000	2	1,353,281	3.10%
800,001至 1,000,000	3	2,634,175	6.04%

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1,000,001以上	9	19,542,465	44.82%
合 計	1,654	43,602,000	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

111年03月20日；單位：股；%

姓 名	持有股數	持股比例
羅文進	3,517,575	8.07%
金旺投資股份有限公司	3,174,000	7.28%
富野投資股份有限公司	2,952,692	6.77%
和野投資股份有限公司	2,104,660	4.83%
羅文益	1,866,696	4.28%
華野投資股份有限公司	1,863,886	4.28%
黃劍雲	1,710,885	3.92%
蕭惠文	1,319,000	3.03%
羅阿良	1,033,071	2.37%
羅美玲	915,137	2.10%

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		109 年	110 年
每股市價	最 高	56.10	37.55
	最 低	17.10	20.65
	平 均	43.70	27.12
每股淨值	分 配 前	24.34	21.30
	分 配 後	23.84	20.80
每股盈餘	加權平均股數	42,390	43,602
	每股盈餘	(1.00)	(2.52)
每股 股利	現 金 股 利	0.50	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）	(43.7)	(10.76)
	本利比（註2）	87.4	54.24
	現金股利殖利率（註3）	1.14%	1.84%

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。於前項可供分配盈餘中提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟可供分配盈餘低於實收股本百分之三十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，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。

(二)、本次股東會擬議股利分配情形：

本公司 111 年 3 月 22 日經董事會通過，擬議資本公積配發現金股利 21,801,000 元。(每股現金股利 0.5 元)。

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：本公司 109 年度稅後淨損，故無員工分紅及董監酬勞。

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(%)	8.45%及 0.71%
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	1,065,000 股
已執行認股金額	38,020,500 元

未執行認股數量	2,874 單位(已失效 1,558 單位)
未執行認股者其每股認購價格	第一批發放 34.99 元 第二批發放 44.99 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	6.59 %
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 1,316 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：

111 年 03 月 20 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	460	1.05%	-	-	-	-	460	34.99 元	16,095.	1.05%
	副總經理	邱耀進										
	協理	劉文琪										

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

代碼	營業項目	代碼	營業項目
CB01010	機械設備製造業	F114030	汽、機車零件配備批發業
CB01020	事務機器製造業	F206010	五金零售業
CB01990	其他機械製造業	F206030	模具零售業
CC01070	無線通信機械器材製造業	F213080	機械器具零售業
CC01080	電子零組件製造業	F213030	汽、機車零件配備零售業
CC01110	電腦及其週邊設備製造業	F401010	國際貿易業
CD01030	汽車及其零件製造業	F114010	汽車批發業
CQ01010	模具製造業	F114020	機車批發業
CE01010	一般儀器製造業	CF01011	醫療器材製造業
CE01030	光學儀器製造業	F108031	醫療器材批發業
CQ01010	模具製造業	F208031	醫療器材零售業
E603050	自動控制設備工程業	C306010	成衣業
E604010	機械安裝業	C302010	織布業
F106010	五金批發業	C303010	不織布業
F106030	模具批發業	C399990	其他紡織及製品製造業
F113010	機械批發業		

(2) 營業比重

本公司 110 年度營業收入，較 109 年度增加約 33%，營收增加主要為大陸區之光電產業擴產需要，另外產業設備和設備代工業務都有所成長，另外半導體部分為近期主力推展之產業，經由幾年的耕耘也有逐步獲得國際大廠之認同，未來半導體之設備也將逐年提升營收占比。

單位：新台幣千元；%

年度 主要產品	109 年度		110 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
光電產業設備	446,476	32.97	646,841	35.93
動力電池產業設備	28,044	2.07	5,834	0.32
半導體產業設備業務	68,274	5.04	95,232	5.29
其他產業自動化設備	139,268	10.29	176,377	9.80
設備代工業務	218,737	16.15	447,808	24.87
鋁擠型機械架構產品	343,467	25.37	357,658	19.87
醫療器材	109,787	8.11	70,510	3.92
合計	1,354,053	100.00	1,800,260	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. 第三代 COF Inner Lead 壓合設備。

B. 8" Coin Box 包裝機。

C. 晶圓盒雙層包裝機。

D. New Macro 檢查機。

E. High accuracy Flip Chip Bonder。

F. AR Lamination。

2. 產業概況

(1)產業之現況與發展

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、汽車產業之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、半導體及汽車產業之動力電池等產業變化趨勢連動，茲就此機械設備製造業與相關產業概況分述如下：

(A)機械設備製造業

根據台灣經濟研究院產經資料庫 2021 年 11 月所出具之 2022 年機械設備製造業景氣趨勢調查報告顯示，分別從 COVID-19 疫情、匯率、國內市場、產值與進出口之面向分析。

1、 COVID-19 疫情:

從 2020 年受到 COVID-19 疫情影響導致全球經濟衰退，但 2021 年以來隨著世界各地疫苗施打率不斷提升，許多城市陸續解封，再搭配各國政府採取大規模貨幣及財政政策，帶動 2021 年全球經濟復甦。2021 年 6 月聯合國貿易暨投資發展會議(UNCTAD)公布《2021 年全球投資報告》指出，COVID-19 疫情爆發之初全球大規模實施封城措施，導致 2020 年全球國際直接投資(FDI)大幅減少，已開發國家更是衰退 58%，但 2021 年因經濟復甦以及基期較低等因素，全球 FDI 可望成長 10~15%。此外，2021 年以來美國和歐洲等主要經濟體之製造業採購經理人指數(PMI)皆維持在榮枯線(50%)之上水準，因而帶動全球製造業投資意願提升，有助於我國機械設備製造業的出口表現。然而 2021 年下半年 Delta 變種病毒肆虐全球，東協多國疫情依舊嚴重，使得當地經濟復甦之路增添變數，同時美國確診人數亦大幅攀升，對全球經濟成長造成不確定性，因而全球製造業投資活動將較上半年趨緩，導致我國機械設備製造業的外銷訂單成長力道也將減弱。

2、 匯率:

在匯率方面，由於許多國家疫苗開打，歐美邊境逐步解封，實體經濟需求復甦，美國經濟亦強勁成長，帶動 2021 年以來美元指數呈現走升態勢，引發亞幣匯率普遍走貶，其中日本因疫情不斷反覆以及經濟成長力道相對較弱，導致日圓匯率明顯走貶，韓元亦呈現貶值態勢，而人民幣匯率則維持穩定走勢，但我國因台商加速回台投資，資金明顯流入台灣，且上半年我國整體出口值大幅成長，使得新台幣匯率呈現升值局面，不僅造成我國機械設備製造業在匯率走勢方面無法產生出口競爭優勢，同時業者被迫認列匯兌損失。由於美國經濟持續成長，加上面臨通膨壓力，引發美國縮減購債規模成為關注焦點，估計下半年美元指數將持續走升，而主要亞幣匯率則呈現貶值走勢，但我國因疫情相對穩定，整體製造業出口值仍維持較為明顯成長態勢，導致新台幣匯率呈現相對強勢局面，因而不利我國機械設備製造業的出口競爭表現。

3、 國內市場:

在國內市場(需求)方面，2021 年 1~7 月我國整體製造業外銷訂單金額較 2020 年同期大幅成長 15.49%，主要受惠於全球經濟強勁

復甦，帶動各項產業外銷訂單攀升，其中電子業因 5G、高效能運算、車用電子等需求強勁，加上遠距商機加持，使得「電子零組件業」和「電腦、電子產品及光學製品業」生產指數分別成長 19.08% 和 9.64%；此外，因疫情因素造成民眾減少搭乘大眾運輸系統，轉而對汽車、機車以及自行車等運輸工具需求上揚，推升「汽車及其零件業」和「其他運輸工具及其零件業」生產指數更是強勁成長。因此，受惠於全球經濟成長以及台商回流而帶動國內各項產業訂單增加，其生產指數亦明顯成長，推升企業的投資意願，此有利於我國機械設備製造業在國內市場銷售表現。

4、產值:

隨著 COVID-19 疫苗問市，2021 年以來全球各地疫苗施打率不斷提升，使得歐美地區許多城市陸續解封而帶動消費活動力明顯提升，也讓全球製造業投資規模上揚，其中歐洲和美國之製造業採購經理人指數維持在榮枯線之上水準，因而推升海外市場對機械設備的需求，故 2021 年 1~8 月我國機械業外銷訂單達新台幣 5,049 億元，較 2020 年同期大幅成長 30.73%。在國內市場方面，雖然 2021 年第二季國內 COVID-19 確診人數明顯增加，但未波及到製造業的營運，同時 2021 年以來我國經濟強勁成長，傳統企業擴大國內投資，另外 5G、高效能運算以及車用電子等應用晶片需求強勁，半導體業者擴大設備支出規模。因此在海外市場訂單大幅攀升，以及國內科技業、傳統製造業皆提高資本支出下，2021 年 1~8 月我國機械設備製造業生產值達 4,911 億元，較 2020 年同期成長 25.20%（詳見附表），其中專用機械設備製造業達 1,769 億元，年增率為 23.39%。

我國機械設備製造業生產值概況

單位:新台幣億元；%

項目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年 1~8 月
金屬加工用機械製造業					
生產值	1,364	1,447	1,192	913	775
年增率	9.96	6.10	(17.66)	(23.37)	36.10
專用機械設備製造業					
生產值	2,366	2,483	22.80	2,265	1,769
年增率	10.09	6.29	(8.20)	(0.65)	23.39
通用機械設備製造業					
生產值	3,040	3,279	3,052	3,011	2,367
年增率	5.20	7.86	(6.94)	(1.33)	25.31
合計					
生產值	6,740	7,210	6,523	6,189	4,911
年增率	7.80	6.96	(9.52)	(5.12)	25.20

資料來源：經濟部統計處工業生產統計磁帶資料、台經院產經資料庫整理，2021 年 11 月。

5、進出口：

在進口方面，由於國內經濟強勁成長，製造業提高設備支出，尤其消費電子、5G、汽車電子、IoT 需求拉動，以及疫情因素帶動遠距商機需求，晶圓代工業者為應對各種晶片缺貨不斷擴充產能，廠商紛紛擴大投資，台積電更是宣布擴大資本支出規模，同時面板業者營運回升以及布局未來智慧市場亦提高設備採購金額；另外台商回流以及傳統製造業之生產指數上揚對機械設備需求亦明顯增加，使得 2021 年 1~8 月我國機械設備製造業進口值達新台幣 7,951 億元，較 2020 年同期大幅成長 30.12%。

就主要進口國家（地區）而言（詳見附表），2021 年 1~8 月我國機械設備製造業前五大進口國家分別為日本、美國、荷蘭、中國（未含港、澳）以及新加坡，比重合計達 80.41%。受惠於國內電子業擴大設備支出，故自主要進口國家進口金額皆呈現上揚態勢，其中因台積電積極搶購極紫外光（EUV），而此產品以荷商艾司摩爾為主要供應商，故自荷蘭進口金額達新台幣 1,306 億元，較 2020 年同期大幅成長 102.56%；因美中科技戰造成部分國際半導體設備業者前往新加坡投資設廠，帶動我國電子業擴大向新加坡採購設備，因而自新加坡進口金額達 605 億元，年增率為 44.42%；此外，美中貿易戰導致中國機械業廠商以低價搶占美國以外市場，故自中國進口金額亦明顯成長 21.14%。由於國內半導體業者和面板廠商大幅增加設備支出規模，使得我國向日本和美國進口金額亦呈現上揚局面，分別明顯成長 17.33%和 18.50%。

我國機械設備製造業前五大進口國概況															
排名	2017年			2018年			2019年			2020年			2021年1-8月		
	國家	金額	年增率	國家	金額	年增率	國家	金額	年增率	國家	金額	年增率	國家	金額	年增率
1	日本	2,416	(12.55)	日本	2,227	(7.83)	日本	2,822	26.75	日本	2,507	(11.16)	日本	1,976	17.33
2	美國	2,302	2.28	美國	2,172	(5.68)	美國	2,097	(3.44)	美國	1,908	(9.00)	美國	1,520	18.50
3	中國	1,021	(5.18)	中國	1,169	14.49	荷蘭	2,008	180.90	荷蘭	1,483	(26.13)	荷蘭	1,306	102.56
4	荷蘭	634	(30.34)	荷蘭	715	12.83	中國	1,205	3.08	中國	1,271	5.49	中國	985	21.14
5	新加坡	607	(1.08)	德國	529	19.69	新加坡	635	38.22	新加坡	664	4.57	新加坡	605	44.42

注：中國未包含香港、澳門。

資料來源：中華民國海關進出口統計磁帶資料、台經院產經資料庫整理，2021年11月。

在出口方面，2021 年 1~8 月我國機械設備製造業出口值達新台幣 4,385 億元，年增率為 21.75%。就主要出口國家（地區）而言（詳見附表），2021 年 1~8 月我國機械設備製造業前五大出口國家分別為中國、美國、日本、越南以及新加坡，比重合計達 65.41%。由於中國和美國經濟強勁成長，帶動當地製造業投資意願攀升，使得我國機械設備製造業出口至中國和美國之金額大幅成長 30.13%和 24.04%。

我國機械設備製造業前五大出口國概況															
排名	2017年			2018年			2019年			2020年			2021年1-8月		
	國家	金額	年增率	國家	金額	年增率	國家	金額	年增率	國家	金額	年增率	國家	金額	年增率
1	中國	2,012	32.02	中國	2,155	7.11	中國	1,817	(15.69)	中國	1,704	(6.22)	中國	1,427	30.13
2	美國	1,050	7.00	美國	1,208	14.98	美國	1,258	4.14	美國	1,191	(5.32)	美國	949	24.04
3	日本	350	3.71	日本	412	17.85	日本	409	(0.94)	日本	316	(22.77)	日本	226	2.00
4	越南	289	1.64	越南	286	(1.31)	越南	290	1.70	越南	221	(24.04)	越南	148	0.96
5	泰國	197	1.12	德國	194	2.23	德國	187	(3.65)	德國	138	(26.06)	新加坡	119	67.68

注：中國未包含香港、澳門。

資料來源：中華民國海關進出口統計磁帶資料、台經院產經資料庫整理，2021年11月。

從台經院產經資料庫 110 年 11 月「我國電子及半導體生產用機械設備製造業之現況與展望」統計，2021 年 1~8 月各產業銷售值皆呈現明顯成長態勢，其中銷售規模最大之「半導體生產設備及零組件業」受惠於國內需求擴大，尤其台積電為擴大與競爭對手的差距，積極提升製程技術而大幅增加資本支出，同時中國半導體業者擔心遭受美國制裁而無法購買設備，在制裁前大舉添購設備，此外美中科技戰讓新加坡成為國際電子業大廠前往投資設廠的主要地區，帶動新加坡對我國半導體設備採購規模大幅增加，使得「半導體生產設備及零組件業」銷售值達 441.78 億元，年增率為 27.23%。「平面顯示器生產設備及零件業」因國內面板業營運好轉而擴大資本支出，同時來自中國的需求持續攀升，加上 2020 年同期銷售下滑而造成基期較低，因而 2021 年 1~8 月「平面顯示器生產設備及零件業」銷售值達 93.17 億元，較 2020 年同期成長 27.86%，而「其他電子生產設備及零組件業」亦受惠於兩岸電子業投資規模增加，使其銷售值達 248.64 億元，年增率為 31.42%（詳見附表）。

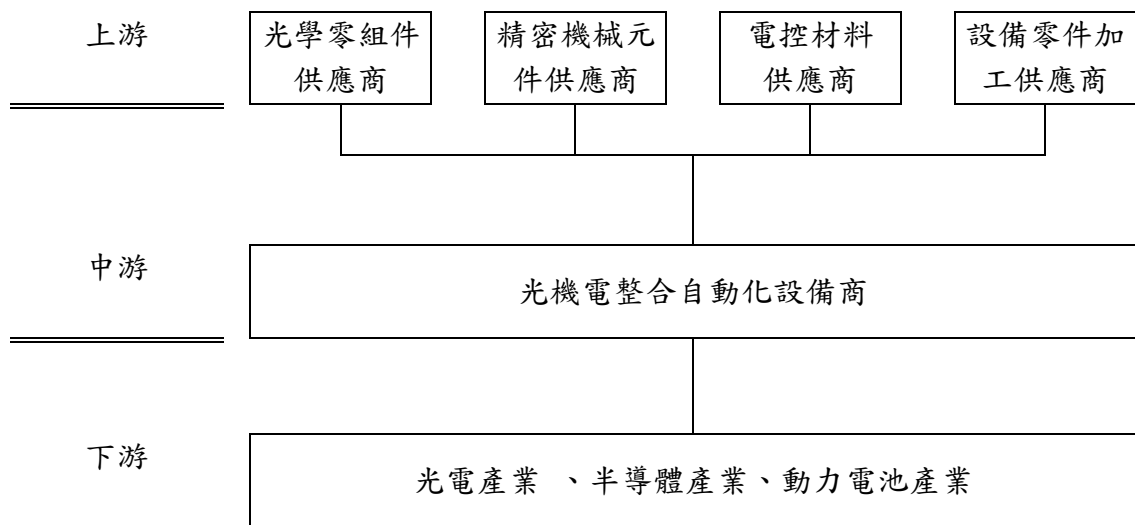
單位：新臺幣百萬元、%

類別	項目	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年 1~8 月
半導體生產設備及零組件業	銷售值	33,490	39,093	45,639	52,500	44,178
	年增率	14.10	16.73	16.74	15.03	27.23
平面顯示器生產設備及零組件業	銷售值	18,180	22,609	17,411	11,441	9,317
	年增率	10.01	24.36	(22.99)	(34.29)	27.86
其他電子生產設備及零組件業	銷售值	38,360	49,527	28,679	30,007	24,864
	年增率	57.48	29.11	(42.10)	4.63	31.42

資料來源：台經院產經資料庫(2021/11)；經濟部統計處工業生產統計資料。

(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。

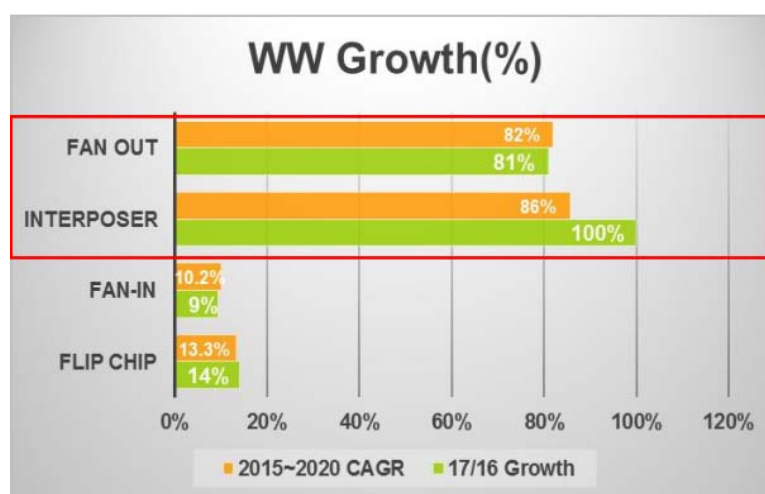
B.半導體產業製程設備：

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. 汽車產業之動力電池設備：

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	108 年度	109 年度	110 年度
研發費用(A)	139,363	119,684	118,940
營業收入(B)	1,434,701	1,354,053	1,800,260
比例 (A)/(B)	9.71	8.84	6.61

(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	• 110 吋面板 FOG 自動生產線 • 萬向滾珠
103 年度	• 15 吋 FOB 高速自動生產線 • 線性伺服滑台
104 年度	• 2-8 吋 3 秒高速 LD/EC/FOG 自動生產線 • 2-8 吋 3D 觸控 OCA 真空貼合生產設備 • 2-8 吋 10 秒高速 OCA 真空貼合生產設備自動線 • 線性傳動裝置之外部注油結構 • M280 模塊組裝系統及其在製程上的衍生應用 • CE 用電池模組自動組裝線 • EV 動力電池頂蓋組裝配線(6 秒線)。
105 年度	• 可撓式顯示器相關自動化生產設備 • 晶圓自動檢測設備 • 窄邊框遮光膠噴膠設備 • BL-INLINE 自動組立設備 • 顯示器成品檢查設備 • 晶圓 DE-BONDING 設備 • 高速 EV 電池端蓋板組裝設備(20ppm)。
106 年度	• 高精度 OLED BONDING 設備(精度 4um) • 3D 曲面真空貼合生產設備 • 2-8 吋 4 秒高速 OCA 真空貼合生產設備自動線 • COF punch 設備 • 生物長晶式特殊氣體偵測設備 • EV 電池圓形蓋板組裝機(300ppm) • 非接觸式線性傳動機構
107 年度	• 大尺寸面板全自動壓合設備 • 大尺寸面板窄邊框遮光膠塗佈設備
108 年度	• 自動除材機檢查機 • 隱形眼鏡製鏡設備 • μLED 二維矩陣植晶設備 • FoWLP 晶圓整平設備(封裝製程)
109 年度	• 隱形眼鏡 AOI 檢查設備 • 外科三層式口罩機 • COF Inner Lead 壓合設備 • Filter 交換機 • 12" FOSB 封包機 • 12" FOSB 拆包機 • 5G 檢測設備 • 光纖連接器組裝機
110 年度	• LC & SC Ferrule Reclamation Machine • 三代隱形眼鏡濕片 AOI 檢測設備 • Jedec Tray 自動包裝機 • STH HTH AOI 設備 • Mask 自動對位設備 • 自動貼附拉拔膠設備 • FOF 假壓貼合機

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:

已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;初步已經達成品圓廠自動化設備的目標，隨著公司高精度壓合能力提升，研發半導體級的封裝設備，COF ILB Bonding 設備，現已有實績，我們將同時推廣到台灣與中國半導體相關產業的客戶。

C.自動化設備部分:

已經開發銷售隱形眼鏡自動生產機器，且掌握客戶擴產計畫，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:

2019~2021 年中美貿易影響，2019 年年底新冠肺炎(COVID-19)疫情延燒迄今，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，公司開始研發 Temporary Bonder 設備，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		109 年年度		110 年度	
		銷售金額	銷售比例	銷售金額	銷售比例
內銷		694,967	51.32	916,240	50.89
外銷	中國大陸	539,878	44.87	714,430	39.68
	其他	119,208	5.93	169,590	9.43
	小計	659,086	50.80	884,020	49.11
合 計		1,354,053	100.00	1,800,260	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 110 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 35.93%，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「2021 年 07 月 23 日我國電子及半導體生產設備製造業分析」統計資料，109 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 11,441,000 千元，以本公司 109 年度面板生產相關產品之營收淨額 1,008,680 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 8.82%。

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

台灣經濟研究院產經資料庫 2020 年 11 月所出具之 2021 年機械設備製造業景氣趨勢調查報告之綜合分析：

受惠於 2021 年全球經濟復甦，製造業者投資意願回升，帶動我國機械設備外銷訂單大幅成長，而國內市場也因許多產業生產指數明顯上揚，以及台商回流增加投資規模，有利於我國機械設備製造業在國內市場銷售表現，因此 2021 年我國機械設備製造業所面臨的整體經營環境較 2020 年有所改善，惟新台幣匯率的升值造成業者無法產生出口競爭優勢，同時也讓業者面臨匯兌損失；另外，2021 年下半年 Delta 變種病毒肆虐全球，將影響全球經濟成長表現，進而造成下半年全球對機械設備製造業需求成長力道較上半年有所趨緩。

在國際市場方面，由於 2021 年全球經濟強勁復甦，使得全球製造業恢復投資信心，帶動 2021 年 1~6 月日本機械業訂單值明顯成長，其中訂單規模最大的「半導體設備業」訂單值達 3.84 兆日圓，年增率為 11.90%，而「化工機械業」訂單值更是成長 188.84%，其他細項產業訂單值亦普遍呈現成長局面，在中國市場方面，由於 2021 年上半年中國疫情獲得有效控制，加上中國採取大規模貨幣和財政等政策，以及基期較低，因而 2021 年 1~6 月中國機械業營業收入大幅成長，其中專用設備製造業和通用設備製造業分別達 1.82 兆人民幣和 2.21 兆人民幣，年增率各為 25.1%和 28.3%。

雖然新冠肺炎病毒不斷變種仍是全球經濟成長的主要干擾因素，但因主要國家不再以封城作為手段，而是加速疫苗的接種，故疫情對全球和主要經濟體的衝擊已明顯淡化，同時全球經濟仍將維持較為明顯成長態勢，全球製造業廠商投資活動依舊進行，其對設備的採購訂單持續釋出，來自歐美等先進國家以及中國的需求將有所增加；另外，面對疫情持續肆虐下，製造業廠商將加速自動化生產，其中又以東協地區的需求最為明顯，而供應鏈區域化也讓來自東協和新興市場的需求可望攀升，尤其台灣在智慧機械與智慧製造雙引擎帶動下，挾著資通訊技術的優勢，可望爭取東協市場商機，此有助於 2022 年我國機械設備製造業外銷表現。

在國內市場方面，由於台商回台投資案件及投資規模不斷增加，且政府持續提供土地租金優惠和專案貸款等協助措施，尤其進入第三波中小企業及傳統產業回台階段，這些企業所需之機械設備，國內機械業者普遍能夠供應，此外，全球經濟持續上揚將使我國整體外銷訂單有所成長，製造業生產規模的增加將使 2022 年國內機械設備需求攀升，此有利於 2021 年我國機械業擴大內銷規模。

整體而言，由於 2022 年全球經濟仍維持成長態勢，製造業投資活動持續進行，對設備的採購訂單不斷釋出，因而來自海外的訂單將增加，且第三波中小企業及傳統產業回台所需之機械設備，國內機械業者普遍能夠

供應，預計 2022 年我國機械設備製造業銷售值可望持續上揚，且因高階產品銷售增加將帶動整體毛利率上揚，故景氣將呈現成長局面。

另外針對市場未來性區分面板產業、半導體產業與汽車產業說明如下：

(A) 面板產業

台經院產經資料庫 110 年 11 月「顯示器面板製造業訪談報導-2021 年現況與未來發展趨勢分析」，2020 年台灣面板產業在宅經濟效應帶動下，產業景氣出現好轉態勢，而進入 2021 年，上半年因宅經濟需求延續，使得面板價格漲勢未歇，但同時卻面臨長短料問題、塞港等不利因素，故下半年起，已逐漸由賣方市場轉向買方市場，面板報價自 8 月開始下跌，促使終端品牌拉貨轉趨保守，進一步導致面板廠商開始進行減產與歲修動作，在產能明顯縮減下，11 月上旬面板價格跌幅已有明顯收斂情況。然就 2021 年全年而言，面板價格快速拉升，帶動面板價格明顯高於 2020 年，加上終端需求呈現成長，其中包括伺服器、桌上型電腦、筆記型電腦、平板電腦、智慧型手機、汽車等產品 2021 年出貨量年增率均同步呈現成長態勢，促使在價量齊揚帶動下，估計 2021 年我國顯示器面板產值年增率將大幅成長 23.0% 至 10,417 億元，產值再度突破兆元水準，成長力道亦相當強勁（詳見附圖）。

台灣顯示器面板製造業海內外產值變化趨勢



資料來源：工研院產科國際所，台灣經濟研究院產經資料庫整理(2021.11)。

面臨疫後新常態，驅動新商機與新模式興起，其中在視聽玩樂方面，受惠於線上會議、OTT 服務需求、耳朵經濟、網紅市場、居家玩樂、健身科技融入日常生活等，促使終端顯示成為關注焦點，其中包括 Mini LED、Micro LED 高階顯示技術、高規電競、商用筆電、AR/VR 裝置、醫療顯示器、智慧座艙等，促使 Display Everywhere 逐漸成形，促使面板需求明顯擴大。此外，互動式平台服務快速成長，推動產品創新與硬體升級，根據工研院產科所的統計資料，由於線上會議流量增加 37%，促使協作平台市場需求明顯擴張，加上全球遊戲支出增加至 1,600 億美元，而音訊平台與線上課程的增加，一方面帶動廣告收入成長 15% 以外，健身器材銷售亦同步成長 55%，因此在各平台服務需求

成長帶動下，電視、健身鏡等需求亦逐步擴大，同時也帶動浮空觸控逐漸興起，包括群創推出的 3D 懸浮觸控自助點餐機、工研院與達運合作的浮空電梯按鍵、明基材的浮空投影按鍵等亦有擴大的情況，故在新商機與新模式帶動下，預期 2022 年起，我國顯示面板新需求將有成長之表現。

台經院產經資料庫 110 年 11 月「2022 年顯示器面板製造業景氣趨勢調查報告分析」預測 2022 年我國顯示器面板產業景氣表現將不如 2021 年。進一步分析其主要原因，首先，在需求面方面，雖然面臨宅經濟效應減弱，加上 2021 年基期偏高，促使大宗的液晶電視、筆記型電腦、平板電腦等應用市場出貨規模將呈現衰退態勢，不過面臨全球經濟的穩健成長，將有利於提振消費力道，尤其 2021 年疫情嚴重的東南亞、中南美、印度等新興市場，預期 2022 年消費力道可望逐漸復甦，加上 Windows 11 上市將帶動 IT 裝置換機需求回溫，且 5G 服務持續擴大下有利於智慧型手機的銷售表現，因此預估大宗產品衰退幅度將不大，此外，由於面板應用市場廣泛，新的應用市場與新產品持續被開發，包括智慧移動、智慧零售、智慧醫療、智慧家庭、智慧教育、智慧娛樂、AR/VR 裝置、穿戴式裝置、商用顯示器、公共顯示器等各應用市場，以及 Mini LED、超大尺寸電視、8K 電視、高階 NB、拼接式屏幕等新產品持續增長，因此預期 2022 年全球顯示器面板需求仍將呈現成長態勢。

其次，就供給面分析，由於 2022 年全球並未有新建的面板工廠量產，主要產能來自於京東方、惠科、友達、群創、彩晶等業者因應高附加價值產品進行生產線產能提升動作，加上 2021 年量產的華星光深圳第二座 11 代廠以及惠科長沙 8.6 代廠進行的產能爬坡動作，促使 LCD 面板產能增幅將相對有限，不過在 OLED 面板產能方面，則持續有新增產能量產，包括三星韓國牙山、京東方福州、深天馬廈門等均有六代 OLED 面板量產，同時 2021 年量產的 LGD 廣州 8.5 代 OLED 面板廠，以及京東方重慶、維信諾合肥、信利眉山、湖南群顯長沙等六代 OLED 面板廠均有良率提升所帶動的產能增加態勢，因此預期 2022 年全球顯示器面板產能將呈現穩定增長態勢。

此外，在成本方面，面臨上游 IC 等零組件缺貨態勢，預期 2022 年仍將面臨價格調漲的壓力，同時在供應鏈調整、減碳需求、物流成本上揚等不利因素下，又新冠肺炎的流感化也將帶動企業檢測成本增加，以及因應相關管制制度而採取相對應的措施，均將導致整體營運成本上揚，故預期 2022 年我國顯示器面板業的經營成本將面臨上揚的壓力。

綜合上述分析，儘管本產業大宗產品將面臨小幅衰退的情況，不過在總體經濟增長的有利經營環境，以及新市場、新產品擴大的帶動下，促使整體需求仍能呈現成長態勢，然面臨供給同步增長，且預期成長幅

度將高於需求的情況下，造成面板供需結構將由 2021 年的供不應求轉為小幅供過於求，因此根據工研院產科國際所的預估資料，2022 年我國顯示器面板製造業海內外產值將小幅衰退 1.48%至 10,295.5 億元，加上面臨成本上揚，以及 2021 年基期明顯墊高下，預測 2022 年我國顯示器面板製造業景氣雖然將不如 2021 年，不過預期整體產業獲利規模仍將高於過去 2018~2020 年之獲利水準。

(B)半導體

根據台灣經濟研究院產經資料庫所出具之 2021 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，由於 2022 年全球半導體業者仍將擴大設備支出規模，我國也在電子業回流的帶動下，其設備支出也將持續攀升；此外面板設備需求也可望增加，故預計 2022 年本產業銷售值可望呈現明顯成長態勢，而景氣也將維持上揚局面。

另外以台灣經濟研究院產經資料庫於 2011 年 11 月所出具之 2022 年半導體業景氣趨勢調查報告展望之綜合分析，有鑑於終端應用市場如人工智慧、物聯網、汽車電子、高速運算、5G、AR/VR 等新興科技領域對於半導體產品的採購需求仍將維持於高檔，加上半導體供不應求的結構將延續至 2022 年，特別是先進製程，甚至成熟製程供需緊俏的局面要到 2023 年才能完全解決，故 2022 年我國半導體產值有機會延續 2020 年以來雙位數增長的局面，惟由於基期墊高，加上部分領域的價格漲幅未如 2021 年高漲，因此 2022 年國內本產業產值增幅將較 2021 年略顯減緩；若以各細項行業的表現而論，預計將以晶圓代工產值增幅最為突出，畢竟不論是先進製程或是成熟製程依舊是處於賣方市場，而呈現價量齊揚的局面，台積電將以 3 奈米製程的量產持續取得全球先進製程龍頭地位的寶座，二線晶圓代工廠的成熟製程或 8 吋晶圓廠產能則仍為客戶爭搶的標的。

而 DRAM 製造業景氣市況也持續樂觀以對，畢竟 5G 智慧型手機、伺服器、資料中心為最大應用區塊，且各種消費型智慧電產品的發展也將持續帶動 DRAM 應用的多元化所致；再者 2022 年國內半導體封測業、積體電路設計業產值年增率亦仍舊呈現正數態勢，除了中國科技供應鏈去美國化的紅利加持之外，主要係因封測服務、晶片產品仍呈現調漲態勢，況且兩大細項行業的龍頭廠商靠著自身技術不斷升級而擴大於國際市場的佔有率及影響力，對於整體產業也具有拉抬效果。

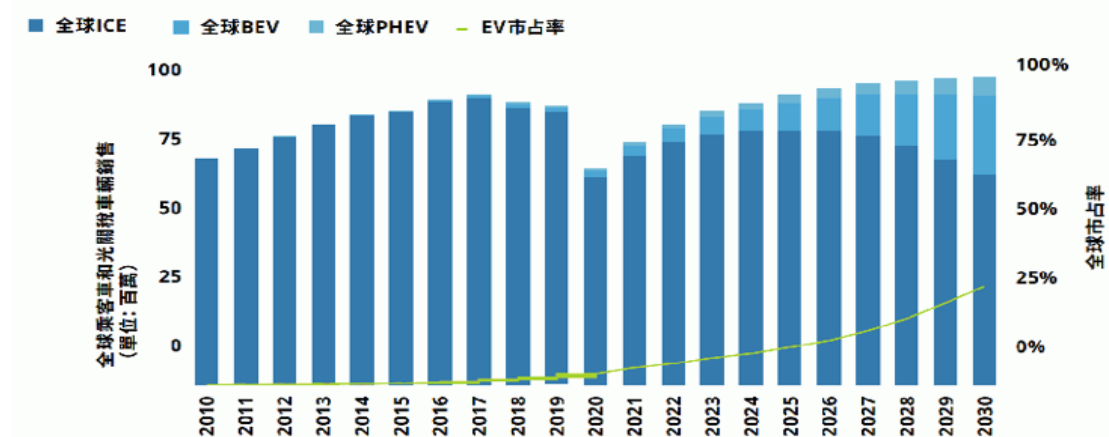
(C)汽車產業

彭博社（BNEF）預估，2040 年全球小客車銷售量將有 58%為電動車，電動車未來前景可期（工業技術研究院，2020）。至於 2020 年的銷量，根據拓璞產業研究院及勤業眾信（Deloitte）的研究資料，電池電動車（battery electric vehicles, BEV）與插電式混合動力車（plug-in hybrid

electric vehicles, PHEV) 2020 年在政策與法規激勵下，兩者銷量同步成長，合計達 240 萬輛，年增 19.8%，純電車市占龍頭由特斯拉 (TLISA-US) 拿下，達 23%，混電車前四大品牌則全為歐系車廠。(拓璞產業研究院，2020)

勤業眾信 (Deloitte) 「2030 電動汽車趨勢展望報告」預估從 2020 年開始，全球電動車未來十年的複合年成長率將達到 29%，2025 年約 1,120 萬輛，2030 年達到 3,110 萬輛。細部來看，電池電動車銷量自 2018 年起即增加六成，占全球電動車的 74%，預估到了 2030 年，電池電動車銷售量將達 2,530 萬輛，占整體電動車的 81%；插電式混合動力車的銷量預估將達到 580 萬輛。

全球乘用車以及輕型商務用車年銷量展望-至 2030 年



【圖】勤業眾信預估未來 10 年，電動車市場將以 29% 的年複合成長率持續增加。(資料來源：勤業眾信，2020)

勤業眾信歸納電動車快速成長的主要原因有四，包括消費者對產品信心提高、政策與立法加速電動車普及、汽車大廠猛攻電動車，以及商用車市場成熟。市場對於電動車需求的劇增，讓汽車大廠、科技業者爭相投入電動車科技的研究與創新。值得注意的是，電動車產業正逐漸朝著專業代工的方向前進，也帶動資通訊業者、電子業者、零部件廠商及擁有整合能力的業者之成長力道，創造產業整體發展的機會。

(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、Inventor 雲端整合設計系統及 Vault PDM 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，惟核心技術重疊，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 Vault PDM 及繪圖等系統等系統，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：

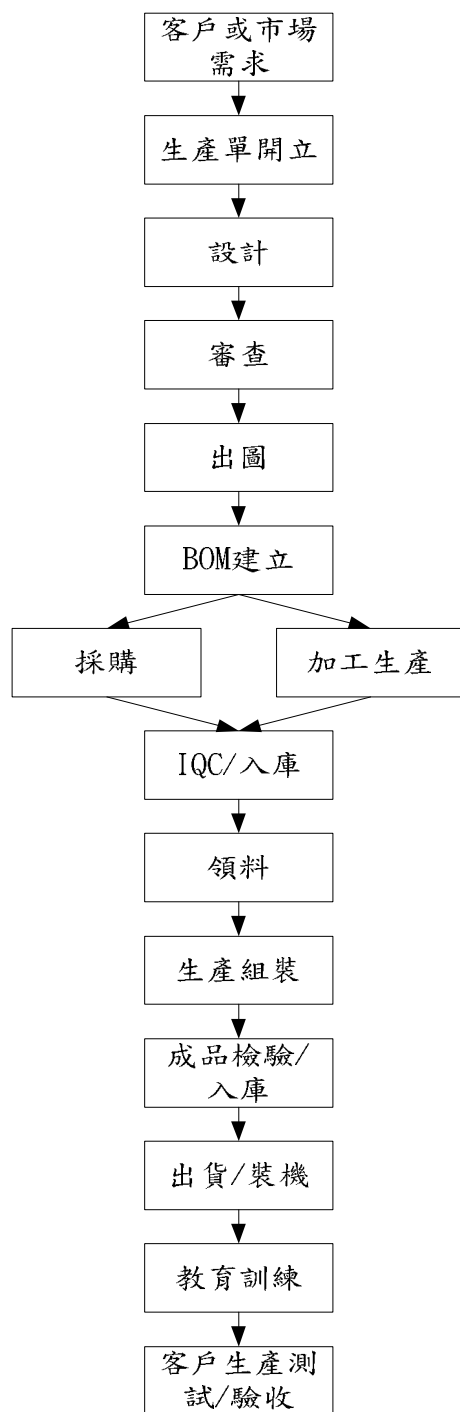
本公司除隨時掌握國際匯市主要貨幣走勢及變化，綜合判斷匯率變動情形，業務單位與客戶議定銷售單價時，將未來匯率變動之影響列入考量提出較穩健之報價，並與往來銀行之外匯部門保持密切聯繫，充分掌握市場資訊來預估匯率之長短期走勢，以利採取具體因應措施，降低匯率波動對本公司損益之影響，必要時亦考慮評估承作遠期外匯等避險工具，以利公司適時掌控匯率波動風險。

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 FOUOP 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

111 年 3 月 20 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	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	109 年度				110 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	上好生醫	56,455	7.70	-	業成	229,756	22.22	-
2	其他	676,779	92.30	-	其他	804,095	77.78	-
	進貨淨額	733,234	100.00	-	進貨淨額	1,033,851	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，而 110 年度主要為面板代工客戶之設備需求，因技術合作而為主要進貨之廠商。

(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	109 年度				110 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	超視堺	255,876	18.90	-	業成光電	402,212	22.34	-
2	昭和	126,739	9.36	-	群創	146,378	8.13	-
3	群創	122,822	9.07	-	昭和	135,388	7.52	-
5	其他	848,616	62.67	-	其他	1,116,282	62.01	-
	銷貨淨額	1,354,053	100.00	-	銷貨淨額	1,800,260	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，銷售增加主因大陸面板廠增加資本支出，後段模組同步增加相關投資。

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	109 年度			110 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
光電產業設備	註 1	註 2		311,064	註 1	註 2	416,695
動力電池產業設備				80,561			30,074
半導體產業設備業務				42,989			60,841
其他產業自動化設備				77,005			120,969
設備代工業務				193,123			588,632
鋁擠型機械架構產品				287,629			244,143
醫療器材				141,304			152,076
合計				1,133,675			1,613,430

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	109 年度				110 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	註	42,170	註	404,306	註	132,945	註	513,896
動力電池產業設備			-		28,044		-		5,834
半導體產業設備業務			56,326		11,948		95,232		-
其他產業自動化設備			1,277		137,991		30,403		145,974
設備代工業務			184,955		33,782		300,537		147,271

銷售 量值 主要商品	年 度		109 年度				110 年度			
			內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
鋁擠型機械架構產品		300,452		43,015		286,872		70,786		
醫療器材		109,787		-		70,251		259		
合計		694,967		659,086		916,240		884,020		

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：

110 年度因半導體業績逐步開展，並與一線廠商合作開發自動化設備，以及光電廠之擴廠需求，因此增加鋁擠型機械架構產品外銷，特定客戶於海內外擴充生產產能而購置設備，使設備代工業務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	109 年度	110 年度
員 工 人 數	行銷	48	43
	研發	103	93
	管理	131	103
	其他	337	339
	合計	619	578
平 均 年 齡		34.07	36.43
平 均 年 資		5.15	5.80
學 歷 分 布 比 率	博士	0%	0.16%
	碩士	6.95%	6.57%
	大專	51.86%	51.28%
	高中	37.80%	31.25%
	高中以下	3.39%	3.37%

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。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，另外也每季定期舉辦勞資會議，進行勞資雙方之溝通。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	2022/01/20 2037/01/20	授信往來契約書	無
中期擔保借款	土地銀行	2022/04/21 2026/04/20	授信往來契約書	提供擔保之土地應於貸放2年內動工興建廠房

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)				
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
流 動 資 產	1,703,695	1,810,621	1,348,243	1,787,517	1,561,330
基 金 及 投 資		10,709	61,447	58,177	52,544
不動產、廠房及設備	514,184	499,321	477,082	491,326	873,806
無 形 資 產	8,246	20,826	22,067	26,690	23,905
其 他 資 產	96,497	96,211	103,646	190,552	234,165
資 產 總 額	2,322,622	2,437,688	2,012,485	2,554,262	2,745,750
流動負債	分配前	1,085,931	1,154,593	924,241	1,367,383
	分配後	1,164,717	1,282,204	945,510	1,389,184
非 流 動 負 債	168,124	129,808	29,055	125,602	450,895
7 負債總額	分配前	1,254,055	1,284,401	953,296	1,492,985
	分配後	1,332,841	1,412,012	974,565	1,514,786
歸屬於母公司業主之權益	-	-	-	-	-
股 本	372,470	375,170	425,370	436,020	436,020
資 本 公 積	285,225	293,658	428,397	462,757	448,352
保留盈餘	分配前	422,858	508,966	241,976	199,782
	分配後	344,072	381,355	220,707	194,550
其 他 權 益	(11,986)	(24,507)	(36,554)	(37,282)	(40,283)
庫 藏 股 票	-	-	-	-	-
非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,068,567	1,153,287	1,059,189	1,061,277
	分配後	989,781	1,025,676	1,037,920	1,039,476

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：民國 110 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)				
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
流 動 資 產	670,916	704,279	644,285	720,343	630,035
不動產、廠房及設備	144,299	147,769	141,465	140,497	134,085
無 形 資 產	2,986	806	2,858	19,185	15,730
其 他 資 產	680,141	751,411	592,249	600,804	521,726
資 產 總 額	1,498,342	1,604,265	1,380,857	1,480,829	1,301,576
流動負債	分配前	376,855	413,132	309,851	331,790
	分配後	455,641	540,743	331,120	404,189
非 流 動 負 債	52,920	37,846	11,817	37,164	41,086
負債總額	分配前	429,775	450,978	321,668	419,552
	分配後	508,561	578,589	342,937	441,353
歸屬於母公司業主之權益	-	-	-	-	-
股 本	372,470	375,170	425,370	436,020	436,020
資 本 公 積	285,225	293,658	428,397	462,757	448,352
保留盈餘	分配前	353,398	508,966	241,976	199,782
	分配後	335,137	381,355	220,707	194,550
其 他 權 益	(11,986)	(24,507)	(36,554)	(37,282)	(40,283)
庫 藏 股 票	-	-	-	-	-
非 控 制 權 益	-	-	-	-	-
權 益 分配前	1,068,567	1,153,287	1,059,189	1,061,277	928,700
總 額 分配後	989,781	1,025,676	1,037,920	1,039,476	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 110 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

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)				
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
營 業 收 入	1,763,597	1,953,244	1,434,701	1,354,053	1,800,260
營 業 毛 利	539,747	641,512	314,643	317,004	300,352
營 業 損 益	145,747	175,512	(145,474)	(39,419)	(109,277)
營業外收入及支出	(19,374)	37,422	(7,002)	(7,436)	(21,700)
稅 前 淨 利	126,373	212,934	(152,476)	(46,855)	(130,977)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	86,766	164,413	(140,018)	(42,194)	(109,939)
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	86,766	164,413	(140,018)	(42,194)	(109,939)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,965)	(12,040)	(11,408)	(728)	(3,001)
本期綜合損益總額	82,801	152,373	(151,426)	(42,922)	(112,940)
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	86,766	164,413	(140,018)	(42,194)	(109,939)
淨利歸屬於非控制 權 益	99	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主	82,801	152,373	(151,426)	(42,922)	(112,940)
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益	279	-	-	-	-
每 股 盈 餘 (註 2)	2.36	4.39	(3.33)	(1.00)	(2.52)

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

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1)				
	106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
營 業 收 入	504,167	926,835	427,917	577,731	474,040
營 業 毛 利	163,144	354,639	102,037	134,310	145,681
營 業 損 益	4,740	115,541	(129,325)	(69,758)	(45,142)
營業外收入及支出	96,422	76,523	(34,121)	13,246	(68,916)
稅 前 淨 利	101,162	192,064	(163,446)	(56,512)	(114,058)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	86,766	164,413	(140,018)	(42,194)	(109,939)
停 業 單 位 損 失	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	86,766	164,413	(140,018)	(42,194)	(109,939)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,965)	(12,040)	(11,408)	(728)	(3,001)
本期綜合損益總額	82,801	152,373	(151,426)	(42,922)	(112,940)
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)	2.36	4.39	(3.33)	(1.00)	(2.52)

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	簽證會計師姓名	事務所名稱	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
109 年度	黃毅民、吳恪昌	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
110 年度	黃毅民、張至誼	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

年 度 (註 1) 分析項目 (註 3)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
財 務 結 構 (%)	負債占資產比率	53.99	52.68	47.36	58.45	66.17
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	240.51	256.96	228.10	241.56	157.88
償 債 能 力 %	流動比率	156.88	156.81	145.87	130.72	114.28
	速動比率	113.51	108.88	99.78	97.58	83.04
	利息保障倍數	11.76	15.54	(7.84)	(1.79)	(5.23)
經 營 能 力	應收款項週轉率 (次)	2.74	2.50	2.24	2.27	2.82
	平均收現日數	133.21	146.00	162.94	160.79	129.43
	存貨週轉率 (次)	3.29	2.61	2.33	2.42	3.54
	應付款項週轉率 (次)	4.66	3.76	4.09	4.13	4.53
	平均銷貨日數	110.94	139.84	156.65	150.82	103.10
	固定資產週轉率 (次)	3.39	3.85	2.93	2.79	2.63
	總資產週轉率 (次)	0.85	0.82	0.64	0.59	0.67
獲 利 能 力	資產報酬率 (%)	4.70	7.41	(5.64)	(1.26)	(3.51)
	權益報酬率 (%)	8.44	14.79	(12.65)	(3.97)	(11.04)
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	33.92	56.75	(35.84)	(10.74)	(30.03)
	純益率 (%)	4.91	8.41	(9.75)	(3.11)	(6.10)
現 金 流 量	每股盈餘 (元)	2.36	4.39	(3.33)	(1.00)	(2.52)
	現金流量比率 (%)	(註 8)	19.60	(註 8)	11.58	(註 8)
	現金流量允當比率 (%)	73.05	65.03	34.50	51.17	13.97
槓 桿 度	現金再投資比率 (%)	(註 8)	10.00	(註 8)	9.44	(註 8)
	營運槓桿度	1.42	1.37	0.48	(1.66)	0.15
槓 桿 度	財務槓桿度	1.08	1.09	0.89	0.70	0.83

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：雖然 110 年度整體獲利衰退，但本項指標之各項週轉率均呈現微幅提升狀況。
- 2.獲利能力：110 年度雖營業收入增加，但營業利益及稅後純益均較上年度大幅減少，故獲利能力之相對指標也較上年度大幅下降。
- 3.現金流量：因 110 年度營業活動現金流量大幅減少，致使現金流量比率及現金再投資比率大幅下降。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

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) 分析項目 (註 3)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		106 年	107 年	108 年	109 年	110 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	28.68	28.11	23.29	28.33	28.64
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	777.19	806.07	757.08	781.82	723.26
償債能力 %	流動比率	178.03	170.47	207.93	188.38	189.88
	速動比率	136.01	128.77	147.88	159.28	162.60
	利息保障倍數	38.32	57.40	(63.14)	(17.07)	(44.60)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.43	3.46	1.60	1.89	1.40
	平均收現日數	150.20	105.49	228.12	193.12	260.71
	存貨週轉率 (次)	2.52	3.51	1.85	3.09	3.48
	應付款項週轉率 (次)	3.66	4.58	3.39	4.86	2.71
	平均銷貨日數	144.84	103.98	197.29	118.12	104.88
	固定資產週轉率 (次)	3.34	6.34	2.95	4.09	3.45
	總資產週轉率 (次)	0.36	0.59	0.28	0.40	0.34
獲利能力	資產報酬率 (%)	6.36	10.78	(9.23)	(2.77)	(7.75)
	權益報酬率 (%)	8.44	14.80	(12.65)	(3.97)	(11.04)
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	27.16	51.19	(38.42)	(12.96)	(26.15)
	純益率 (%)	17.21	17.73	(32.72)	(7.30)	(23.19)
	每股盈餘 (元)	2.36	4.39	(3.33)	(1.00)	(2.52)
現金流量	現金流量比率 (%)	6.97	23.65	(註 8)	(註 8)	40.22
	現金流量允當比率 (%)	125.56	103.24	31.47	19.53	21.95
	現金再投資比率 (%)	0.66	1.49	(註 8)	(註 8)	10.68
槓桿度	營運槓桿度	5.14	1.17	0.84	0.71	0.51
	財務槓桿度	2.33	1.03	0.98	0.95	0.94
近二年度各項財務比率曾減變動達 20% 以上者，說明如下： 1.經營能力：因 110 年度整體營收及獲利均衰退，故本項指標之各項週轉率均呈現降低。 2.獲利能力：110 年度營業收入減少，營業利益及稅後純益均明顯降低，故獲利能力之相對指標也較上年度下降。 3.現金流量：因 110 年度營業活動現金流量大幅提高，致使現金流量比率及現金再投資比率較去年提升。						

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

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查核報告

易發精機股份有限公司 審計委員會查核報告書

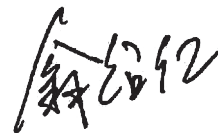
董事會造具本公司民國一一〇年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表暨虧損撥補議案，其中個體財務報表及合併財務報表業經委任勤業眾信聯合會計師事務所黃毅民會計師及張至誼會計師查核完竣，並出具查核報告。

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一一一年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 一 一 年 三 月 二 十 二 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

項目 \ 年度	110 年度	109 年度	增(減)差異	
			金額	百分比(%)
流動資產	1,561,330	1,787,517	(226,187)	(12.65)
不動產、廠房及設備	873,806	491,326	382,480	77.85
其他資產	310,614	275,419	35,195	12.78
資產總額	2,745,750	2,554,262	191,488	7.50
流動負債	1,366,155	1,367,383	(1,228)	(0.09)
長期負債	450,895	125,602	325,293	258.99
負債總額	1,817,050	1,492,985	324,065	21.71
股本	436,020	436,020	0	0
資本公積	448,352	462,757	(14,405)	(3.11)
保留盈餘	84,611	199,782	(115,171)	(57.65)
其他權益	(40,283)	(37,282)	(3,001)	(8.05)
非控制權益	-	-		
股東權益總額	928,700	1,061,277	(132,577)	(12.49)
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110年度獲利衰退，致使現金、應收帳款及存貨也相對減少。				
2.不動產、廠房及設備增加係因110年購置土地所致				
3.其他資產增加係因110年度其他金融資產增加及因虧損致使遞延所得稅金額增加所致。				
4.長期負債增加係因110年增加長期期借款及存出保證金增加所致。				
5.資本公積減少係因110年度執行員工認股權以及發放現金股利所致。				
6.保留盈餘減少係因110年度虧損所致。				

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	110 度	109 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入總額	1,846,386	1,357,186	489,200	36.05
減：銷貨退回及折讓	46,126	3,133	42,993	1,372.26
營業收入淨額	1,800,260	1,354,053	446,207	32.95
營業成本	1,499,908	1,037,049	462,859	44.63
已實現遞延毛利	-	-		
營業毛利	300,352	317,004	(16,652)	(5.25)
營業費用	409,629	356,423	53,206	14.93
營業損益	(109,277)	(39,419)	(69,858)	(177.22)
營業外收入及利益	24,951	40,242	(15,291)	(38.00)
營業外費用及損失	46,651	47,678	(1,027)	(2.15)
稅前損益	(130,977)	(46,855)	(84,122)	(179.54)
所得稅利益	21,038	4,661	16,377	351.36
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	
淨利歸屬於本公司業主	(109,939)	(42,194)	(67,745)	(160.56)
增減比例變動分析說明：				
1. 銷貨收入增加係因大陸區之光電產業擴產以及產業設備和設備代工業務均有所增加，使得營收較109年成長。				
2. 銷貨成本因營業收入增加而提高，致使毛利較109年下降。				
3. 營業費用主要隨營收上升而增加，故使營業損益較109年降低。				
4. 營業外收支產生淨增加係因其他收入減少、外幣兌換損失減少以及利息費用增加所致。				
5. 所得稅利益增加係因於虧損增加所致。				

三、現金流量

1. 最近年度(110)現金流量變動分析說明：

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	110 年度	109 度	變動金額	增減比例(%)
營業活動	(74,648)	158,410	(233,058)	(147.12)
投資活動	(582,887)	(82,107)	(500,780)	(609.91)
籌資活動	428,370	160,260	268,110	167.30

增減比例變動分析說明：

- (1)營業活動：主要係因 110 年度虧損大幅增加所致。
 (2)投資活動：主要係因 110 年度購置固定資產增加所致。
 (3)籌資活動：主要係因 110 年度銀行借款增加致使現金淨流入增加。

2.未來一年(111)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
394,468	330,751	(148,984)	576,235	0	0

(1) 未來一年現金流量變動情形分析：

- 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入。
- 投資活動：主要為預期增加購置設備，產生淨現金流出。
- 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

110 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%	(73,397)	主要口罩業務獲利不如預期，設備攤提較高所致。	設備攤提已結束，將努力推廣並減少支出，以降低虧損情形。	無
易發精機股份有限公司	EURO Treasure Inc.	100%	(2,499)	因認列轉投資虧損造成損失。	無	無
EURO Treasure Inc.	易發智能裝備(昆山)有限公司	100%	(2,469)	因毛利率偏低，故造成虧損。	爭取提高毛利，加強成本費用控管。	無
易發精機股份有限公司	East Field Holdings(H.K.) Ltd.	100%	(20,374)	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%	(20,388)	因毛利偏低及專案開發致使服務成本偏高，故呈現虧損情形。	積極擴展業務，並加強成本費用控管，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。110 年本公司借款餘額較去年同期增加 463,884 仟元，利息支出較 109 年增加 4,247 仟元，利息收入與利息支出佔營業收入淨額比率分別為 0.11%及 1.17%，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。110 年匯率損失為新台幣 19,160 仟元，占營收比率為 1.06%，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 110 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。於半導體產業方面，第三代 COF Inner Lead 壓合設備，在精度、產速上有更進一步突破。同時，針對 12"晶圓盒自動包裝機及拆包機開發，今年度將進行新型式開

發，並持續開拓新客戶；在晶圓包裝方面今年將進行 8" COIN BOX 包裝機及晶圓盒雙層包裝機開發，並發展 Die-to-Wafer Bonding System(裸晶對晶圓混合鍵合技術)，主要以 Chip IC 及 Mirco LED 相結合為發展方向，所以在晶圓檢測技術發展方面，成功提升光學解析功能，提升瑕疵檢測能力，今年度將持續進行改善及客戶拓展。另於生技醫療產業方面，提升既有隱形眼鏡生產線之檢測速度，有效為客戶減省設備建置成本，今年度將與客戶持續進行新訂單機型開發，並且持續針對生技醫療領域進行研究評估，建立外部醫療產學單位合作管道，開發相關自動化設備。

(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%，110 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 110 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 110 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 109 年度及 110 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 109 年度及 110 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 110 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

資訊安全政策：

(1)資訊安全是維持各項資訊服務正常運作之基礎，為維護易發精機股份有限公司（以下簡稱本公司）之全體人員、資訊系統、存儲資料、設備及網路的安全運作，特訂定資訊安全政策（以下簡稱本文件）作為最高指導原則。

(2)本公司全體同仁、客戶、委外或合作廠商、供應商、第三方人員以及所有相關資訊資產之安全管理，應依資訊安全政策處理。

(3)本公司以「創新、進取、求實、奉獻」之態度提供良好品質，以達客戶滿意。積極、主動地、創新及改革、秉持品質為優先，配合市場之成長及滿足顧客要求，為保護利害關係人之資訊安全與權益，訂定資訊安全政策。

為強化本公司資訊安全，確保各項資訊系統能更有效運作，明定資訊安全組織及權責，以推動及維持各類管理、執行與查核等工作。

為反映相關法令法規、科技變化、客戶期望、業務活動、內部環境與資源等最新現況，資訊安全管理小組定期檢討資訊安全政策，並每年定期向董事會報告當年度資訊安全管理執行情形。

資訊安全管理架構及策略：

(1)本公司設置「資訊安全管理小組」，由本公司總經理擔任主要召集人，本公司副總經理擔任副召集人，資訊部門負責主導及規劃，各部門配合執行，定期召開會議討論及審議公司資訊發展、資訊安全及管理議題，落實企業社會責任，保障股東的合法權益及其他利害關係人的利益。

(2)資訊安全管理系統依據規劃（Plan）、執行（Do）、查核（Check）及持續改善（Action）循環模式實施，以不間斷、循序漸進的精神，確保資訊服務運作之有效性及持續性。

資訊安全管理措施：

(1)為確保資訊作業系統、設備、網路及資料等之安全，本公司制訂資訊安全管理辦法包括應用系統作業控管、硬體及環境管理、網路管理、電子郵件安全管理、電腦使用者權限管理、災害復原程序、儲存及處理原則、人員離職帳號作業程序、員工保密協議等。

(2)落實資訊安全稽核，確保本公司各項業務均符合資訊安全政策要求，避免資訊安全風險發生。

(3)建立威脅情資分析與預警機制，透過集團、子公司與外部單位的情報分享，提供資安事件資料、報表及其他資訊，協助公司提升資訊安全管理系統。

(4)積極引進新技術，佈建即時監控設備與防護系統，深化機密資訊保護機制，提昇整體資訊環境之安全性，降低各項風險發生率，以保障客戶、合

作夥伴、利害關係人之利益。

- (5)持續進行各項營運演練活動，以確保公司服務面對外部威脅時，可以快速因應，展現公司韌性。
- (6)落實通報程序與應變措施，提昇內部人員面對突發狀況之應對與協調能力，將資訊安全事件帶來的損害極小化，以此提升公司韌性。
- (7)加強同仁對資訊安全有正確的觀念並遵守相關規範，定期舉辦資訊安全教育訓練及資安宣導。

本公司為維護營運持續性及保護本公司之資訊資產(包括資訊、軟體、實體、人員及服務等)，免於因外在之威脅，或內部人員不當之管理與使用，致遭受竄改、揭露、破壞或遺失等風險，確保資訊資產之機密性、完整性、可用性、隱私及個人資料之要求，特訂定資訊安全管理辦法及配合資訊管理相關法令，強化資訊與通信之資通安全管理制度，以期有效及合理地降低本公司營運風險。以下為 110 年資訊安全執行情形：

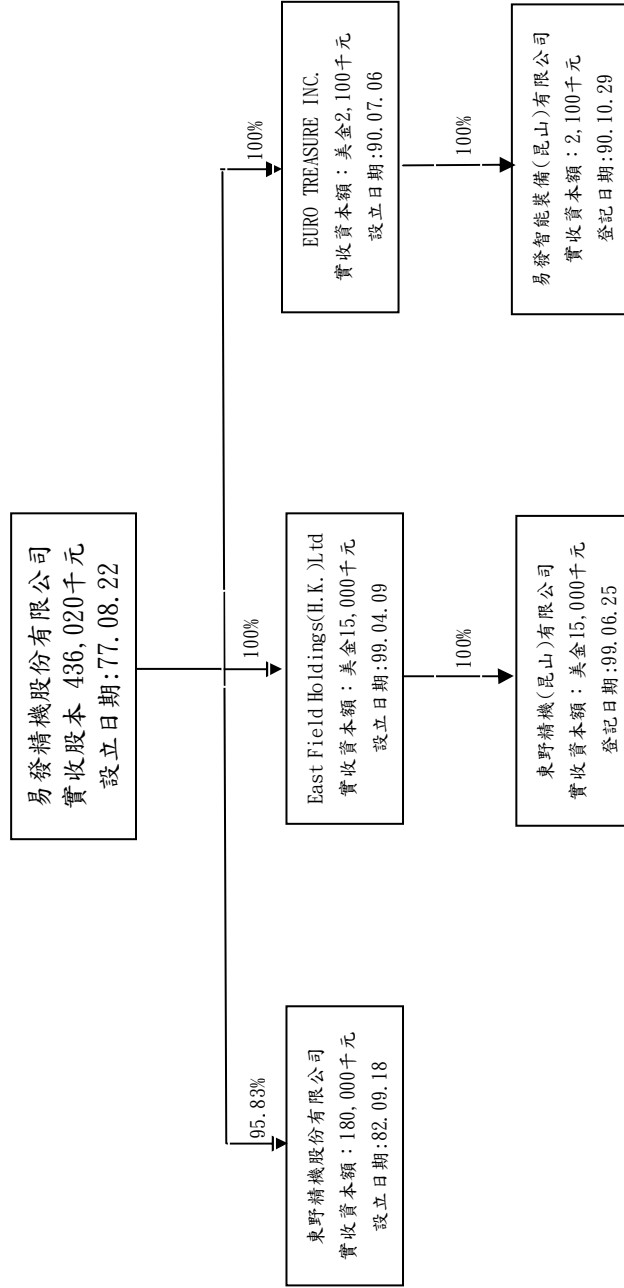
- (1)本公司在110年度並無重大資安事件導致營運損害之情事。
- (2)本公司於110年第一季擴增端點行為防護，為電腦提供全面防護，封鎖各種類型的威脅、網路攻擊和釣魚攻擊。
- (3)本公司於110年度共執行 3 次資訊安全宣導，加強員工對於資訊安全警覺性。
 - a. 鑑於駭客、網路釣魚等網路攻擊日益增多，於110年第二季及第四季進行 2 次資訊安全宣導。
 - b. 110年第三季執行 1 次智慧財產權宣導，嚴禁使用非法軟體，建立本公司同仁正確的智慧財產權觀念。

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

111 年 3 月 20 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	NTD180,000,000	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
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	99.04.09	Unit 706, Haleson Bulding, No.1 Jubilee Street, Hong Kong	USD15,000,000	轉投資公司
易發智能裝備(昆山)有限公司	90.10.29	江蘇省昆山市玉山鎮農豐西路 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(昆山)有限公司	99.06.25	江蘇省昆山市玉山鎮農豐西路 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)整體關係企業經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

111 年 3 月 20 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	17,250,000	95.83%
	董事	易發精機股份有限公司代表人：黃創雲	17,250,000	95.83%
	董事	易發精機股份有限公司代表人：羅文益	17,250,000	95.83%
	監察人	邱耀進	20,000	0.11%
	總經理	宋博維	100,000	0.56%
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%
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(昆山)有限公司	董事	EURO Treasure Inc.代表人：羅端	註	100.00%
	監察人	EURO Treasure Inc.代表人：黃創雲	註	100.00%
東野精機(昆山)有限公司	董事	East Field Holdings(H.K.) Ltd.代表人：羅端	註	100.00%
	監察人	East Field Holdings(H.K.) Ltd.代表人：黃創雲	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

110 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	130,000	1,393,988	1,075,754	318,234	779,735	(77,272,)	(73,397)	-
EURO Treasure Inc.	73,566	125,968	-	125,968	-	-	(2,499)	-
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	409,018	(2,220)	700	(2,920)	-	-	(20,374)	-
易發智能裝備(崑山)有限公司	73,514	205,490	80,970	124,520	531,435	(1,653)	(2,469)	-
東野精機(崑山)有限公司	408,557	579,469	581,691	(2,222)	586,304	(18,337)	(20,388)	-

(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及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國110及109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 110 年度（自 110 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 111 年 3 月 22 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 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），因涉及銷售商品控制力移轉時點之複雜度，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結案證明且經適當核准。
2. 抽查當年度自動化設備機台銷貨單，檢視經客戶簽章確認之交機結案證明與收入認列之一致性。

其他事項

易發精機股份有限公司業已編製民國 110 及 109 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. 對於集團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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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 110 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 黃 毅 民

黃 毅 民



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

會計師 張 至 誼

張 至 誼



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100378647 號函

中 華 民 國 111 年 3 月 22 日

易發興股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109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）	\$ 394,468	15	\$ 624,949	25
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動（附註四、六及七）	117,731	4	-	-
1150	應收票據（附註四及八）	53,888	2	27,119	1
1170	應收帳款（附註四及八）	556,363	20	637,999	25
1180	應收帳款－關係人（附註四、八及二六）	1,352	-	24	-
1200	其他應收款（附註二六）	1,124	-	2,516	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二一）	6,993	-	6,993	-
130X	存貨（附註四及九）	410,431	15	436,559	17
1479	其他流動資產	18,980	1	51,358	2
11XX	流動資產總計	1,561,330	57	1,787,517	70
	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（附註四及十）	1,849	-	3,726	-
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動（附註四、六及七）	10,368	-	757	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	52,544	2	58,177	2
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十三）	873,806	32	491,326	19
1755	使用權資產（附註四及十四）	139,636	5	127,881	5
1821	其他無形資產（附註四）	23,905	1	26,690	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	68,660	3	47,631	2
1990	其他非流動資產	13,652	-	10,557	1
15XX	非流動資產總計	1,184,420	43	766,745	30
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,745,750	100	\$ 2,554,262	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十五）	\$ 763,702	28	\$ 610,735	24
2130	合約負債－流動（附註四）	34,665	1	173,606	7
2150	應付票據	68,796	3	21,202	1
2170	應付帳款	266,479	10	303,891	12
2180	應付帳款－關係人（附註二六）	1,118	-	25	-
2200	其他應付款（附註十六）	203,335	7	212,286	8
2230	本期所得稅負債（附註四及二一）	-	-	13,235	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十四）	13,885	1	10,073	-
2320	一年內到期之長期借款（附註四及十五）	9,571	-	17,750	1
2399	其他流動負債（附註四及十七）	4,604	-	4,580	-
21XX	流動負債總計	1,366,155	50	1,367,383	53
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四及十五）	338,596	12	19,500	1
2580	租賃負債－非流動（附註四及十四）	95,342	3	85,089	3
2670	其他非流動負債	16,957	1	21,013	1
25XX	非流動負債總計	450,895	16	125,602	5
2XXX	負債總計	1,817,050	66	1,492,985	58
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）				
	股 本				
3110	普通股股本	436,020	16	436,020	17
3200	資本公積	448,352	16	462,757	18
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	127,320	5	127,320	5
3320	特別盈餘公積	24,507	1	24,507	1
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(67,216)	(3)	47,955	2
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(27,132)	(1)	(26,008)	(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	(13,151)	-	(11,274)	-
3XXX	權益總計	928,700	34	1,061,277	42
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,745,750	100	\$ 2,554,262	100

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二六）	\$ 1,800,260	100	\$ 1,354,053	100
5000	營業成本（附註九及二六）	(1,499,908)	(83)	(1,037,049)	(77)
5900	營業毛利	<u>300,352</u>	<u>17</u>	<u>317,004</u>	<u>23</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	116,381	6	85,014	6
6200	管理費用	156,781	9	156,581	11
6300	研究發展費用	118,940	7	119,685	9
6450	預期信用減損損失（迴 轉利益）（附註八）	<u>17,527</u>	<u>1</u>	(4,857)	-
6000	營業費用合計	<u>409,629</u>	<u>23</u>	<u>356,423</u>	<u>26</u>
6900	營業淨損	(109,277)	(6)	(39,419)	(3)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,973	-	1,826	-
7110	租金收入	1,386	-	1,390	-
7190	其他收入（附註二六及 二九）	21,592	1	37,026	3
7210	處分不動產、廠房及設 備損失	(295)	-	(601)	-
7230	外幣兌換損失	(19,160)	(1)	(25,043)	(2)
7590	什項支出	(546)	-	(1,993)	-
7510	利息費用	(21,017)	(1)	(16,770)	(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 二）	(5,633)	-	(3,271)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(21,700)	(1)	(7,436)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(130,977)	(7)	(46,855)	(3)
7950	所得稅利益(附註四及二一)	21,038	1	4,661	-
8200	本期淨損	(109,939)	(6)	(42,194)	(3)
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
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)	(1,877)	-	(2,643)	-
8310		(1,877)	-	(2,643)	-
	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)	(1,124)	-	1,915	-
8360		(1,124)	-	1,915	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,001)	-	(728)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 112,940)	(6)	(\$ 42,922)	(3)
	每股虧損(附註二二)				
9710	來自繼續營業單位 基 本	(\$ 2.52)		(\$ 1.00)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進

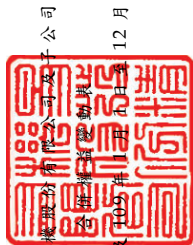


經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進





易發精機股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	其 他 之 權			庫	股	票	權	益																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
								盈	餘	項																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
																目																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
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																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
普通	股	股	本	資	本	公	積	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	損	益	總	額																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
\$	425,370	\$	428,397	\$	127,320	\$	24,507	\$	90,149	(\$	27,923)	(\$	8,631)	\$	1,059,189																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
A1	109 年 1 月 1 日餘額																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 130,977)	(\$ 46,855)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	77,824	88,566
A20200	攤銷費用	8,325	7,080
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	17,527	(4,857)
A20900	利息費用	21,017	16,770
A21200	利息收入	(1,973)	(1,826)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,164	14,948
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,324	17,121
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	5,633	3,271
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	295	601
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(26,769)	24,840
A31150	應收帳款	64,109	(159,842)
A31160	應收帳款－關係人	(1,328)	(24)
A31180	其他應收款	1,392	(999)
A31200	存 貨	13,983	(35,915)
A31240	其他流動資產	32,377	(40,530)
A32125	合約負債	(138,941)	108,432
A32130	應付票據	47,594	18,861
A32150	應付帳款	(37,412)	129,874
A32160	應付帳款－關係人	1,093	25
A32180	其他應付款	(9,530)	33,974
A32230	其他流動負債	24	260
A32990	其他負債	(409)	(491)
A33000	營運產生之現金流（出）入	(41,658)	173,284
A33100	收取之利息	675	2,093
A33300	支付之利息	(20,439)	(16,106)
A33500	支付之所得稅	(13,226)	(861)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(74,648)	158,410

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(434,100)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	435,398	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(448,389)	(85,645)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	245	34
B03700	存出保證金(增加)減少	(3,125)	970
B04500	無形資產增加	(5,574)	(11,686)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(127,342)	14,220
BBBB	投資活動之淨現金流出	(582,887)	(82,107)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	154,784	126,548
C01600	舉借長期借款	322,167	19,500
C01700	償還長期借款	(11,250)	(8,500)
C03000	存入保證金(減少)增加	(3,517)	3,422
C04020	租賃本金償還	(12,013)	(10,772)
C04500	發放現金股利	(21,801)	(21,269)
C04800	員工執行認股權	-	38,021
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	428,370	160,260
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,316)	2,484
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(230,481)	239,047
E00100	期初現金及約當現金餘額	624,949	385,902
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 394,468	\$ 624,949

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 110 年及 109 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 111 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用經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」)。

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。

(二) 111 年適用金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 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「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註4)

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。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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。

除上述影響外，截至本合併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

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

(二) 編製基礎

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

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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（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，請參閱附註十一、附表七及八。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之外幣交易者，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，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予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

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

工尚需投入之估計成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 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權益之企業。

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。

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響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。

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。

(八) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，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。

(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，合併公司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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之

可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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、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. 逾期帳款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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

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。

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）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。

(十五) 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。

(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。

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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國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有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及造成對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，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

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,270	\$ 3,225
銀行支票及活期存款	348,758	537,708
約當現金		
銀行定期存款	43,440	84,016
	<u>\$ 394,468</u>	<u>\$ 624,949</u>

(一) 現金及約當現金於資產負債表日之市場利率間如下（除支票存款利率為 0% 外）：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款	0.001%~1.1%	0.001%~1.75%

(二) 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	110年12月31日	109年12月31日
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動			
質押定期存款	銀行借款保證金	<u>\$ 117,731</u>	<u>\$ -</u>
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動			
受限制定期存款	履約保證金	<u>\$ 10,368</u>	<u>\$ 757</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$ 117,731</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$ 10,368</u>	<u>\$ 757</u>

(一) 截至 110 年 12 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款，利率區間為年利率 0.02%~0.40%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註六及二七。

八、應收票據及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 53,888</u>	<u>\$ 27,119</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 630,103	\$ 697,153
減：備抵損失	(<u>73,740</u>)	(<u>59,154</u>)
	<u>\$ 556,363</u>	<u>\$ 637,999</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額（附註二六）	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 24</u>
<u>按攤銷後成本衡量之應收帳款</u>		

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帳齡損失率計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此帳齡損失率未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期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。

合併公司依帳齡損失率衡量應收帳款及催收款之備抵損失如下：

110 年 12 月 31 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%	0% ~ 30%	100%	
總帳面金額	\$ 364,865	\$ 135,337	\$ 82,163	\$ 49,090	\$ 631,455
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(24,650)	(49,090)	(73,740)
攤銷後成本	<u>\$ 364,865</u>	<u>\$ 135,337</u>	<u>\$ 57,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 557,715</u>

109 年 12 月 31 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%	0% ~ 30%	100%	
總帳面金額	\$ 388,003	\$ 219,207	\$ 44,394	\$ 45,573	\$ 697,177
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(13,581)	(45,573)	(59,154)
攤銷後成本	<u>\$ 388,003</u>	<u>\$ 219,207</u>	<u>\$ 30,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 638,023</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 59,154	\$ 65,196
加(減)：本期提列(迴轉)減損損失	17,527	(4,857)
減：本期實際沖銷呆帳損失	(2,769)	(1,557)
外幣換算差額	(172)	372
期末餘額	<u>\$ 73,740</u>	<u>\$ 59,154</u>

九、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
原 物 料	\$ 148,738	\$ 145,971
在 製 品	196,557	156,705
製 成 品	65,136	133,883
	<u>\$ 410,431</u>	<u>\$ 436,559</u>

(一) 110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,499,908 仟元及 1,037,049 仟元。

(二) 110 及 109 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 12,324 仟元及 17,121 仟元。

十、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

	110年12月31日	109年12月31日
國內投資－非上市(櫃)股票	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 3,726</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。

十一、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	
			110年 12月31日	109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%

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			110年 12月31日	109年 12月31日
易發精機公司	Suncorp Vision Inc. (以下簡稱SVI公司)	機械設備買賣公司	-	- (註)
易發精機公司	Euro Treasure 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)	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%

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。

十二、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	110年12月31日		109年12月31日	
		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)	\$ 52,544	40%	\$ 58,177	40%

(一) 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。

(二) 110及109年度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。

十三、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								
110年1月1日餘額	\$ 110,718	\$ 381,775	\$ 254,103	\$ 31,365	\$ 34,398	\$ 33,432	\$ 2,113	\$ 847,904
增 添	424,097	554	12,072	3,594	2,798	974	4,300	448,389
處 分	-	-	(353)	(1,296)	(473)	-	-	(2,122)
重 分 類	-	-	-	-	-	4,300	(4,300)	-
外幣兌換差額之影響	-	(1,531)	(514)	(41)	(104)	(22)	(16)	(2,228)
110年12月31日餘額	\$ 534,815	\$ 380,798	\$ 265,308	\$ 33,622	\$ 36,619	\$ 38,684	\$ 2,097	\$ 1,291,943
累計折舊								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 119,658	\$ 171,536	\$ 21,045	\$ 21,796	\$ 22,543	\$ -	\$ 356,578
折舊費用	-	11,632	41,658	2,911	4,889	2,660	-	63,750
處 分	-	-	(259)	(961)	(362)	-	-	(1,582)
外幣兌換差額之影響	-	(231)	(267)	(20)	(69)	(22)	-	(609)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 131,059	\$ 212,668	\$ 22,975	\$ 26,254	\$ 25,181	\$ -	\$ 418,137
110年12月31日淨額	\$ 534,815	\$ 249,739	\$ 52,640	\$ 10,647	\$ 10,365	\$ 13,503	\$ 2,097	\$ 873,806

	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	-	3,491	72,243	3,308	2,282	2,022	4,797	88,143
處 分	-	-	(549)	(1,017)	(170)	(256)	-	(1,992)
重 分 類	-	1,444	264	-	125	4,851	(6,684)	-
外幣兌換差額之影響	-	3,340	1,122	85	227	46	46	4,866
109年12月31日餘額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 381,775</u>	<u>\$ 254,103</u>	<u>\$ 31,365</u>	<u>\$ 34,398</u>	<u>\$ 33,432</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 847,904</u>
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	-	11,050	54,529	2,637	4,661	3,837	-	76,714
處 分	-	-	(30)	(915)	(155)	(257)	-	(1,357)
外幣兌換差額之影響	-	539	623	45	160	49	-	1,416
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,658</u>	<u>\$ 171,536</u>	<u>\$ 21,045</u>	<u>\$ 21,796</u>	<u>\$ 22,543</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 356,578</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 110,718</u>	<u>\$ 262,117</u>	<u>\$ 82,567</u>	<u>\$ 10,320</u>	<u>\$ 12,602</u>	<u>\$ 10,889</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 491,326</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 10 年
機器設備	3 至 16 年
運輸設備	5 至 11 年
辦公設備	3 至 15 年
其他設備	2 至 3 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。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 34,902	\$ 36,309
建 築 物	<u>104,734</u>	<u>91,572</u>
	<u>\$ 139,636</u>	<u>\$ 127,881</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 26,079</u>	<u>\$ 100,982</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 1,157	\$ 1,154
建 築 物	12,917	9,071
運輸設備	<u>-</u>	<u>1,627</u>
	<u>\$ 14,074</u>	<u>\$ 11,852</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，請參閱附註十五及二七。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 13,885</u>	<u>\$ 10,073</u>
非流動	<u>\$ 95,342</u>	<u>\$ 85,089</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
土地	1.20%	1.20%
建築物	1.20%	1.20%
運輸設備	1.39%~1.40%	1.39%~1.40%

(三) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 13,787</u>	<u>\$ 9,594</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 1,212</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 27,782)</u>	<u>(\$ 21,032)</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
銀行信用借款	\$ 287,000	\$ 200,000
銀行抵押借款	<u>476,702</u>	<u>410,735</u>
	<u>\$ 763,702</u>	<u>\$ 610,735</u>

合併公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

	110年12月31日	109年12月31日
浮動利率借款	0.85%~4.75%	1.09%~5.00%

110年及109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；110年及109年12月31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（請參閱附註十三、十四、二六、二七及二八）。

(二) 長期借款

合併公司之長期借款包括：

	110年12月31日		109年12月31日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
<u>擔保借款</u>				
<u>土地銀行</u>				
抵押借款，期間 110.06.12～115.05.12，自撥款日起，按月付息一次，到期日還清本金。	1.20	\$ 333,810	-	\$ -
<u>上海商業儲蓄銀行</u>				
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	3,000
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	8,250
<u>無擔保借款</u>				
<u>彰化銀行</u>				
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，於110年10月提前償還部分借款後，每期攤還約為798仟元。	0.41	14,357	0.41	26,000
減：1年內到期之長期借款		(<u>9,571</u>)		(<u>17,750</u>)
		<u>\$ 338,596</u>		<u>\$ 19,500</u>

上海商業儲蓄銀行及土地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（請參閱附註十三、二六、二七及二八）。

十六、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 128,823	\$ 114,051
應付員工酬勞	25	2,471
應付董事酬勞	-	1,107
應付營業稅	12,426	21,176
其他	<u>62,061</u>	<u>73,481</u>
	<u>\$ 203,335</u>	<u>\$ 212,286</u>

十七、其他流動負債

	110年12月31日	109年12月31日
<u>保固服務負債</u>		
其他	\$ 2,845	\$ 1,326
	<u>1,759</u>	<u>3,254</u>
	<u>\$ 4,604</u>	<u>\$ 4,580</u>

十八、退職後福利計畫

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 110 年及 109 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 13,221 仟元及 12,214 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數（仟股）	<u>80,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且收足股款之股數（仟股）	<u>43,602</u>	<u>43,602</u>
已發行股本	<u>\$ 436,020</u>	<u>\$ 436,020</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 109 年 1 月 1 日實收資本額為 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 1,065 仟股。截至 110 年 12 月 31 日，本公司資本額為 436,020 仟元，分為 43,602 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109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	\$ 359,400	\$ 375,969
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	28,111	28,111
已失效員工認股權	1,730	119
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	872	872
<u>不得作任何用途</u>		
員工認股權	12,453	11,900
	<u>\$ 448,352</u>	<u>\$ 462,757</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

本公司章程之盈餘分派政策規定，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。

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。

本公司 110 年 4 月 16 日股東會決議通過 109 年度盈餘分配案如下。另決議以資本公積 16,569 仟元配發現金。

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
現金股利	\$ 5,232	\$ 0.12

本公司於 111 年 3 月 22 日董事會擬議以法定盈餘公積 67,216 仟元彌補虧損，並擬議以資本公積 21,801 仟元配發現金股利，相關決議尚待預計於 111 年 5 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 24,507	\$ 24,507
期末餘額	<u>\$ 24,507</u>	<u>\$ 24,507</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	110年度	109年度
期初餘額	(\$ 26,008)	(\$ 27,923)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(<u>1,124</u>)	<u>1,915</u>
期末餘額	<u>(\$ 27,132)</u>	<u>(\$ 26,008)</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

	110年度	109年度
期初餘額	(\$ 11,274)	(\$ 8,631)
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	(1,877)	(2,643)
期末餘額	<u>(\$ 13,151)</u>	<u>(\$ 11,274)</u>

(七) 庫藏股

109 年度庫藏股變動如下：

	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)	<u>-</u>	<u>1,072</u>	<u>1,072</u>	<u>-</u>

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。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 63,750	\$ 76,714
使用權資產	14,074	11,852
無形資產	<u>8,325</u>	<u>7,080</u>
	<u>\$ 86,149</u>	<u>\$ 95,646</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 54,359	\$ 63,846
營業費用	<u>23,465</u>	<u>24,720</u>
	<u>\$ 77,824</u>	<u>\$ 88,566</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 35	\$ -
營業費用	<u>8,290</u>	<u>7,080</u>
	<u>\$ 8,325</u>	<u>\$ 7,080</u>

(二) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 433,932	\$ 396,620
退職後福利		
確定提撥計畫	13,221	12,214
其他員工福利	<u>21,544</u>	<u>9,364</u>
	<u>\$ 468,697</u>	<u>\$ 418,198</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 237,523	\$ 190,041
營業費用	<u>231,174</u>	<u>228,157</u>
	<u>\$ 468,697</u>	<u>\$ 418,198</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程規定，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。

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞因 110 及 109 年度屬虧損，分別於 111 年 3 月 22 日及 110 年 3 月 4 日經董事會決議不估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 110 年及 109 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。

(四) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	\$ 675	\$ 1,826
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>1,298</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,973</u>	<u>\$ 1,826</u>

(五) 其他收入

	110年度	109年度
支援收入（附註二五）	\$ 5,223	\$ 2,997
補助收入（附註二八）	3,012	26,252
其他收入	13,357	7,777
	<u>\$ 21,592</u>	<u>\$ 37,026</u>

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：

	110年度	109年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ -	\$ 12,610
未分配盈餘加徵	-	31
以前年度所得稅調整	(9)	16
	<u>(9)</u>	<u>12,657</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(21,029)	(17,318)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 21,038)</u>	<u>(\$ 4,661)</u>

會計所得與當期所得稅（利益）費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 130,977)</u>	<u>(\$ 46,855)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅（利益）費用	(\$ 41,060)	\$ 464
採權益法認列之投資損失	20,845	643
以前年度所得稅調整	(9)	16
未分配盈餘加徵	-	31
免稅補助收入	(602)	(4,561)
其 他	<u>(212)</u>	<u>(1,254)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 21,038)</u>	<u>(\$ 4,661)</u>

中國地區子公司所適用之稅率為 15%~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

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收所得稅退稅款	<u>\$ 6,993</u>	<u>\$ 6,993</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,235</u>

(三) 遞延所得稅資產

	110年12月31日	109年12月31日
遞延所得稅淨資產		
虧損扣抵	\$ 25,051	\$ 12,133
呆帳損失超限	6,967	6,174
未實現存貨跌價損失	9,418	8,173
未實現兌換損失	2,082	4,021
未實現銷貨毛利	-	2,856
負債準備	285	202
其他	<u>24,857</u>	<u>14,072</u>
遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 68,660</u>	<u>\$ 47,631</u>

(四) 截至 110 年 12 月 31 日止，合併公司得用以扣抵以後年度所得之虧損扣抵如下：

	110年12月31日
虧損扣抵	
119 年度到期	\$ 8,170
120 年度到期	<u>117,089</u>
	<u>\$ 125,259</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 108 年度。

二二、每股虧損

用以計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	110年度			109年度		
	金額(分子)	每股虧損 (元)	金額(分子)	每股虧損 (元)	金額(分子)	每股虧損 (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
	股數(分母) (仟股)	股數(分母) (仟股)	股數(分母) (仟股)	股數(分母) (仟股)	股數(分母) (仟股)	股數(分母) (仟股)
基本每股虧損 屬於普通股股東之本 期虧損	(\$ 109,939)	43,602	(\$ 2.52)	(\$ 42,194)	42,390	(\$ 1.00)

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 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 110 年 12 月 31 日止每股認購價格為 34.99 元及 44.99 元。

(二) 本公司於 110 及 109 年度已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	110年度		109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	2,107	\$ 35.89	3,994	\$ 37.21
本期執行	-	-	(1,065)	35.70
本期失效	(791)	-	(822)	-
期末流通在外	<u>1,316</u>	34.99	<u>2,107</u>	35.89
期末可執行	<u>658</u>		<u>252</u>	

截至 110 年及 109 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)
110 年度	<u>1,316</u>	<u>1.36</u>	<u>\$ 34.99</u>	<u>658</u>	<u>\$ 34.99</u>
109 年度	<u>2,107</u>	<u>2.36</u>	<u>\$ 35.89</u>	<u>252</u>	<u>\$ 35.7</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 110 及 109 年度認列之酬勞成本分別為 2,164 仟元及 1,731 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

110 年及 109 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

110 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	\$ -	\$ -	\$ 1,849	\$ 1,849

109 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	\$ -	\$ -	\$ 3,726	\$ 3,726

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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
（註 1）	\$ 1,031,215	\$ 1,303,921
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產－非流動	1,849	3,726
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	1,760,513	1,284,121

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、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、一年內到期長期負債、長期借款、租賃負債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、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。

	美 金 之 影 響
	110年度 109年度
損 益	\$ 4,050 \$ 4,586

(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110及109年度之現金流出分別為11,119仟元及6,480仟元。

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

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 301,357	\$ 200,000
— 未動用金額	326,000	340,000
	<u>\$ 627,357</u>	<u>\$ 540,000</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 810,512	\$ 447,985
— 未動用金額	298,032	253,750
	<u>\$ 1,108,544</u>	<u>\$ 701,735</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
日福精工股份有限公司	關聯企業
龜婦有限公司	其他關係人
PEAK POWER & MFG., INC.	其他關係人

（二）銷 貨

	110年度	109年度
關聯企業		
日福精工	\$ 410	\$ 426
其他關係人	9,378	531
	<u>\$ 9,788</u>	<u>\$ 957</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

	110年度	109年度
關聯企業		
日福精工	<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 542</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）加工費用

	110年度	109年度
關聯企業		
日福精工	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 168</u>

（五）應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
關聯企業		
其他關係人	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 24</u>

(六) 其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
關聯企業		
日福精工	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 303</u>

(七) 應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
關聯企業		
日福精工	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ 25</u>

(八) 其他收入

	110年度	109年度
關聯企業		
日福精工	<u>\$ 5,223</u>	<u>\$ 2,997</u>

(九) 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	110年12月31日	109年12月31日
羅文進	短期借款	\$ 763,702	\$ 610,735
羅文進	長期借款	<u>348,167</u>	<u>37,250</u>
		<u>\$ 1,111,869</u>	<u>\$ 647,985</u>

(十) 對主要管理階層之獎酬

110 及 109 年度對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
短期員工福利	\$ 14,494	\$ 14,568
退職後福利	<u>486</u>	<u>514</u>
	<u>\$ 14,980</u>	<u>\$ 15,082</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	110年12月31日	109年12月31日
質押定期存款	銀行借款保證金	\$ 117,731	\$ -
定期存款	履約保證金	10,368	757
土 地	長期借款、短期擔保借款	534,815	110,718
房屋及建築物	長期借款、短期擔保借款	249,739	262,117
使用權資產	短期借款	32,002	33,046
		<u>\$ 944,655</u>	<u>\$ 406,638</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提供背書保證明細如下：

單位：新台幣仟元

	110年12月31日	109年12月31日
東野精機（昆山）股份有限公司		
保證金額	<u>\$ 130,320</u>	<u>\$ 131,310</u>
實際動撥金額	<u>\$ 105,948</u>	<u>\$ 131,310</u>

二九、其他事項

合併公司 109 年度受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，昆山東野公司 109 年度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，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 26,252 仟元之補助款，其中 26,252 仟元已於 109 年度收款並帳列其他收入，3,012 仟元已於 110 年度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，截至 110 年 12 月 31 日止，合併公司將持續關注疫情之發展。

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：

單位：各外幣／新台幣仟元

	110年12月31日			109年12月31日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	15,452	27.68	\$	16,951	28.48
			\$ 427,711			\$ 482,764
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		819	27.68		849	28.48
			22,670			24,180

合併公司於 110 及 109 年度外幣兌換損失分別為 19,160 仟元及 25,043 仟元。

三一、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。	附表四
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。	附表五
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。	附表六
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	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。	附表九
11	被投資公司資訊、所在地區……等相關資訊。	附表七

(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。		附表八	
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。		附表八 附表八 無 附表二 附表一 無	

(三) 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。

(附表十)

三二、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

	110年度			
	設備生產部門	鋁擠型部門	調整及沖銷	合計
營業收入	\$ 1,591,779	\$ 779,735	(\$ 571,254)	\$ 1,800,260
部門營業(損失)利益	(\$ 65,507)	(\$ 77,272)	\$ 33,502	(\$ 109,277)
營業外收支淨額：				
利息收(支)淨額				(19,044)
處分固定資產利益				(295)
兌換損失				(19,160)
其他收入淨額				22,432
採權益法之投資損失				(5,633)
合併稅前損失				(\$ 130,977)

	109年度			
	設備生產部門	鋁擠型部門	調整及沖銷	合計
營業收入	\$ 958,225	\$ 635,129	(\$ 239,301)	\$ 1,354,053
部門營業(損失)利益	(\$ 116,123)	\$ 44,033	\$ 32,671	(\$ 39,419)
營業外收支淨額：				
利息收(支)淨額				(14,944)
處分固定資產利益				(601)
兌換損失				(25,043)
其他收入淨額				33,152
合併稅前損失				(\$ 46,855)

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	調整及沖銷	合計
部門資產				
110年12月31日	\$ 2,210,284	\$ 1,394,351	(\$ 858,885)	\$ 2,745,750
109年12月31日	2,627,003	985,679	(\$ 1,058,420)	\$ 2,554,262
部門負債				
110年12月31日	1,036,237	1,076,117	(295,304)	\$ 1,817,050
109年12月31日	1,272,405	594,496	(373,916)	\$ 1,492,985

(三) 地區別資訊

合併公司 110 及 109 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)	
		110年度	109年度
台	灣	\$ 916,240	\$ 694,967
中	國	714,430	539,878
其	他	169,590	119,208
		<u>\$ 1,800,260</u>	<u>\$ 1,354,053</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：

	110年度	109年度
設備機台	\$ 1,442,602	\$ 900,799
系統化組件	<u>357,658</u>	<u>453,254</u>
	<u>\$ 1,800,260</u>	<u>\$ 1,354,053</u>

(五) 主要客戶資訊

客 戶 名 稱	110年度		109年度	
	金 額	%	金 額	%
A	\$ 402,211	22	NA (註)	-
B	NA (註)	-	\$ 255,876	19
C	NA (註)	-	122,822	9
D	<u>NA (註)</u>	<u>-</u>	<u>126,739</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 402,211</u>	<u>22</u>	<u>\$ 505,437</u>	<u>37</u>

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

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 貸公司	貸與 對象	往來 項目	是否 關係人	本期 最高餘額	期末 餘額	實際 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 呆帳金	擔 保 品 名稱	價值	對 象 與 總 額 (註3)	實 限 額 (註3)	與 備 註
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	\$ 17,376 (RMB 4,000)	\$ - (RMB -)	\$ - (RMB -)	4%	2	\$ -	營運周轉	\$ -	無	無	\$ 371,480	\$ 371,480	

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：

易發智能公司 = 928,700 × 40% = 371,480。

附表二 為他人背書保證

單位：除另註明外，
為新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者名稱	被背書保證對象			單一企業 對背書保證 金額(註3)	本期最高背書 保證餘額 (\$ 130,320 (RMB 30,000))	期末背書 保證餘額 (\$ 130,320 (RMB 30,000))	實際動支金額 (\$ 105,948 (RMB 24,390))	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	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書保證	註
		被 公 司 名 稱	關 係 (註2)	象											
0	易發精機股份有限公司	東野精機(昆山)有限公司	3		\$ 278,610	\$ 130,320 (RMB 30,000)	\$ 130,320 (RMB 30,000)	\$ 105,948 (RMB 24,390)	\$ -	14.03%	\$ 371,480	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。

註4：實際撥貸金額請參閱附註二六。

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		持股比例 %	市價／股權淨值	備註
				股數／單位數	帳面金額			
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	\$ 1,849	13.39%	\$ 1,849	

附表四 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣仟元；外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期		初買入(註3)		賣出(註3)		3月		期末	
					股	數	金額	股數	金額	股數	損益	股數	金額	金額
東野精機(昆山)有限公司	理財商品 農商銀行結構性存款	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	農商銀行	無		-	\$							
								非股份制	434,100 (RMB 100,000)	非股份制	1,298 (RMB 299)	-	\$	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達3億元或實收資本額20%。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表五 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

單位：新台幣仟元

取得不動產公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格參考依據	取得目的及情形	其他事項	約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期	金額				
東野精機股份有限公司	台南新化廠土地	簽約日： 110/2/8 交易日： 110/5/7	\$ 423,530	已依買賣契約書約定金額支付	怡華實業股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	依鄰近交易行情及不動產估價師事務所鑑價報告	供營業使用		無

附表六 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：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同原因			應收（付）票據、帳款		備註
			交 進（銷）貨	易 金	佔總進（銷） 貨之比率（%）	信 期	授 信	單	價	應 收（付） 票據之 額	佔總應收（付） 票據之比率（%）	
易發智能（昆山）有限公司	東野精機（昆山）有限公司	同為易發公司之子公司	進	\$ 498,770	99.53	依雙方議定	依雙方議定	—	—	73,650	(98.75)	
東野精機（昆山）有限公司	易發智能（昆山）有限公司	同為易發公司之子公司	銷	(498,770)	(85.07)	"	"	—	—	73,650	62.78	

附表七 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	原本期	始期	投資未上	資期	金額未	期股	末數	比率	持帳面金額	有被投資公司損益	本期認列之損益	備註
易發精機股份有限公司	東野精機股份有限公司	桃園市	精密模具、自動化設備之製造加工及買賣	\$ 224,200	\$ 224,200	\$ 224,200	\$ 224,200	224,200	13,000,000	100.00	100.00	\$ 310,047	\$ 73,397	(\$ 75,724)	
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	68,695	68,695	68,695	2,100,000	100.00	100.00	122,551	(2,499)	(2,494)	
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	444,207	444,207	444,207	15,000,000	100.00	100.00	1	(20,374)	(20,373)	
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	61,344	61,344	61,344	4,800,000	40.00	40.00	52,544	(9,814)	(5,633)	

註 1：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表八。

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	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資上限額
\$ 473,328 (USD17,100)	\$ 473,328 (USD17,100)	557,220 仟元 (註一)

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。

財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

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。

附表九 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

110年1月1日至12月31日

編號	交易對象	交易往來對象	與交易對象之關係	交易往來		交易往來		情形
				科目	金額	交易	易條	
0	易發精機公司	東野精機公司	母公司對子公司	應付帳款	\$ 45,035		—	佔合併總資產之比率2%
0	易發精機公司	東野精機公司	母公司對子公司	其他收入	12,467		—	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	59,685		—	3%
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	21,367		—	1%
1	易發智能（昆山）有限公司	昆山東野公司	子公司對子公司	應付帳款	73,650		—	3%
1	易發智能（昆山）有限公司	昆山東野公司	子公司對子公司	預付貨款	138,902		—	5%
1	易發智能（昆山）有限公司	昆山東野公司	子公司對子公司	銷貨成本	498,770		—	28%

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 110 年 12 月 31 日

附表十

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	8.06%
金旺投資股份有限公司	3,174,000	7.27%
富野投資股份有限公司	2,952,692	6.77%

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。

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110及109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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對易發精機股份有限公司民國 110 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 110 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

易發精機股份有限公司主要營業收入為銷售自動化設備機台及系統化組件，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），因涉及銷售商品控制力移轉時點之複雜度，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結案證明且經適當核准。
2. 抽查當年度自動化設備機台銷貨單，檢視經客戶簽章確認之交機結案證明與收入認列之一致性。

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 110 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 黃 毅 民

黃毅民



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

會計師 張 至 誼

張至誼



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100378647 號函

中 華 民 國 111 年 3 月 22 日



易發精機股份有限公司

個體資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日			109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）	\$	212,394	16	\$	191,409	13
1150	應收票據（附註四及七）		3,133	-		37	-
1170	應收帳款（附註四及七）		282,158	22		297,327	20
1180	應收帳款－關係人（附註四、七及二三）		9,801	1		83,545	6
1200	其他應收款（附註二三）		24,830	2		29,693	2
1220	本期所得稅資產（附註四及十八）		6,993	1		6,993	-
130X	存貨（附註四及八）		85,068	6		103,635	7
1479	其他流動資產		5,658	-		7,704	1
11XX	流動資產總計		<u>630,035</u>	<u>48</u>		<u>720,343</u>	<u>49</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（附註四及九）		1,849	-		3,726	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十）		432,599	33		514,063	35
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十一）		134,085	11		140,497	9
1755	使用權資產（附註四及十二）		40,940	3		40,789	3
1780	無形資產（附註四）		15,730	1		19,185	1
1840	遞延所得稅資產－非流動（附註四及十八）		45,383	4		41,264	3
1990	其他非流動資產（附註六）		955	-		962	-
15XX	非流動資產總計		<u>671,541</u>	<u>52</u>		<u>760,486</u>	<u>51</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,301,576</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,480,829</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註四及十三）	\$	120,000	9	\$	190,000	13
2130	合約負債－流動（附註四）		19,812	2		6,192	1
2150	應付票據		14,572	1		1,202	-
2170	應付帳款		67,836	5		94,035	6
2180	應付帳款－關係人（附註二三）		45,035	4		19,514	1
2200	其他應付款（附註二三）		57,816	5		54,085	4
2230	本期所得稅負債（附註四及十八）		-	-		79	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十二）		4,561	-		4,333	-
2320	一年內到期之長期借款（附註四及十三）		-	-		11,250	1
2399	其他流動負債（附註四及十四）		2,158	-		1,698	-
21XX	流動負債總計		<u>331,790</u>	<u>26</u>		<u>382,388</u>	<u>26</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債－非流動（附註四及十二）		37,466	3		36,597	2
2670	其他非流動負債（附註四及十）		3,620	-		567	-
25XX	非流動負債總計		<u>41,086</u>	<u>3</u>		<u>37,164</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>372,876</u>	<u>29</u>		<u>419,552</u>	<u>28</u>
	權益（附註十六）						
	股本						
3110	普通股股本		436,020	34		436,020	29
3200	資本公積		448,352	34		462,757	31
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		127,320	9		127,320	9
3320	特別盈餘公積		24,507	2		24,507	2
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(	67,216)	(5)		47,955	3
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	27,132)	(2)	(	26,008)	(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	(	13,151)	(1)	(	11,274)	(1)
3XXX	權益總計		<u>928,700</u>	<u>71</u>		<u>1,061,277</u>	<u>72</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 1,301,576</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,480,829</u>	<u>100</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

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二三）	\$ 474,040	100	\$ 577,731	100
5000	營業成本（附註八及二三）	(342,807)	(72)	(429,003)	(74)
5900	營業毛利	131,233	28	148,728	26
5910	關聯公司間（已）未實現毛利	(14,448)	(3)	14,418	3
5950	已實現營業毛利	145,681	31	134,310	23
	營業費用				
6100	推銷費用	23,719	5	27,605	5
6200	管理費用	84,318	18	92,773	16
6300	研究發展費用	76,964	16	84,847	14
6450	預期信用減損損失（利益）				
	（附註七）	5,822	1	(1,157)	-
6000	營業費用合計	190,823	40	204,068	35
6900	營業淨損	(45,142)	(9)	(69,758)	(12)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	75	-	618	-
7110	租金收入（附註二三）	9,142	2	4,228	1
7190	其他收入（附註二三）	32,914	7	33,774	6
7230	外幣兌換損失	(9,955)	(2)	(22,149)	(4)
7590	什項支出	-	-	(152)	-
7510	利息費用	(2,501)	(1)	(3,127)	(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	(98,591)	(21)	54	-
7000	營業外收入及支出合計	(68,916)	(15)	13,246	2
7900	稅前淨損	(114,058)	(24)	(56,512)	(10)
7950	所得稅利益（附註四及十八）	4,119	1	14,318	3

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨損	(109,939)	(23)	(42,194)	(7)
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
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)	(1,877)	(1)	(2,643)	-
8310		(1,877)	(1)	(2,643)	-
	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)	(1,124)	-	1,915	-
8360		(1,124)	-	1,915	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(3,001)	(1)	(728)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 112,940)	(24)	(\$ 42,922)	(7)
	每股虧損 (附註十九)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 2.52)		(\$ 1.00)	

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	109 年 1 月 1 日餘額	股 \$ 425,370	本 資 本 \$ 428,397	公 積	保 法 定 盈 餘 \$ 127,320	留 特 別 盈 餘 \$ 24,507	盈 未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損) \$ 90,149	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 (\$ 27,923)	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)			庫 藏 股 票	權 益 總 額 \$ 1,059,189
A1	109 年 1 月 1 日餘額												
N1	員工認股權計畫下發行之普通股 (附註十六)	10,650	27,371	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,021
N1	認列員工認股權酬勞成本 (附註二十)	-	880	-	-	-	-	-	-	-	-	-	880
CI5	資本公積配發現金股利 (附註十六)	-	(21,269)	-	-	-	-	-	-	-	-	(	21,269)
M7	對子公司所有權權益變動	-	4,636	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,636
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,726)	(	27,726)	-
N1	庫藏股轉讓員工之酬勞成本	-	9,432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,432
N1	購庫藏股轉讓員工 (附註十六)	-	13,310	-	-	-	-	-	-	-	-	27,726	41,036
D1	109 年度淨損	-	-	-	-	-	(42,194)	-	-	-	-	(	42,194)
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,915	(2,643)	-	-	(	728)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(42,194)	1,915	(2,643)	-	-	(	42,922)
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	436,020	462,757	127,320	24,507	47,955	(26,008)	(11,274)	-	-	-	1,061,277	
B5	109 年度盈餘分配 (附註十六) 現金股利	-	-	-	-	(5,232)	-	-	-	-	(	5,232)	-
N1	認列員工認股權酬勞成本 (附註二十)	-	1,413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,413
CI5	資本公積配發現金股利 (附註十六)	-	(16,569)	-	-	-	-	-	-	-	-	(	16,569)
M7	對子公司所有權權益變動	-	751	-	-	-	-	-	-	-	-	-	751
G1	員工認股權行使	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	110 年度淨損	-	-	-	-	(109,939)	-	-	-	-	-	(	109,939)
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,124)	(1,877)	-	-	(	3,001)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(109,939)	-	(1,124)	(1,877)	-	-	(	112,940)
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	\$ 436,020	\$ 448,352	\$ 127,320	\$ 24,507	\$ 67,216	(\$ 27,132)	(\$ 13,151)	(\$ 13,151)	\$ -	-	\$ -	\$ 928,700

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：羅文進

經理人：劉國麟

會計主管：邱耀進



易發精機股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 114,058)	(\$ 56,512)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,391	13,874
A20200	攤銷費用	5,872	3,992
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	5,822	(1,157)
A20900	利息費用	2,501	3,127
A21200	利息收入	(75)	(618)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,413	10,312
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	98,591	(54)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	(2,801)	(5,150)
A24000	聯屬公司間已實現銷貨（利益） 損失	(14,448)	14,418
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(3,096)	2,201
A31150	應收帳款	9,347	(73,169)
A31160	應收帳款－關係人	73,744	(78,847)
A31180	其他應收款	4,863	2,107
A31200	存 貨	21,368	84,240
A31240	其他流動資產	2,046	(4,161)
A32125	合約負債	13,620	(15,780)
A32130	應付票據	13,370	(1,139)
A32150	應付帳款	(26,199)	42,307
A32160	應付帳款－關係人	25,521	6,192
A32180	其他應付款	3,715	4,308
A32230	其他流動負債	460	(1,160)
A33000	營運產生之現金流入（出）	135,967	(50,669)
A33100	收取之利息	75	885
A33300	支付之利息	(2,485)	(3,168)
A33500	支付之所得稅	(79)	(68)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	133,478	(53,020)
	投資活動之現金流量		
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	14,683

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,612)	(4,971)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	92	-
B03800	存出保證金減少	7	1,488
B04500	無形資產增加	(2,417)	(20,319)
B06500	其他金融資產一流動減少	-	14,048
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(4,930)	4,929
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(70,000)	40,000
C01600	長期借款減少	(11,250)	(15,000)
C04020	租賃負債本金償還	(4,512)	(5,316)
C04500	發放現金股利	(21,801)	(21,269)
C04800	員工執行認股權	-	38,021
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(出)入	(107,563)	49,746
EEEE	本期現金及約當現金增加數	20,985	1,655
E00100	期初現金及約當現金餘額	191,409	189,754
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 212,394	\$ 191,409

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 110 年及 109 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 111 年 3 月 22 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」)。

適用修正後之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。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 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「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。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，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）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其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及銷售費用後之餘額。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及關聯企業之投資。

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（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）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構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，本公司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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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當期損益。

(九) 不動產、產房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、產房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直

接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款等）於原始認列後，

係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、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。

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. 逾期帳款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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

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。

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）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。

(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) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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本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，或係以給與本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。

(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。

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

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

依中華民國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

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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者除外。與此類投資有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。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，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

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 674	\$ 1,181
銀行支票及活期存款	211,720	190,228
	<u>\$ 212,394</u>	<u>\$ 191,409</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%）：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款	0.001%-0.1%	0.001%-0.1%

七、應收票據及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 3,133</u>	<u>\$ 37</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 320,411	\$ 332,442
加：備抵損失	(38,253)	(35,115)
	282,158	297,327
應收帳款－關係人（附註二三）	9,801	83,545
	<u>\$ 291,959</u>	<u>\$ 380,872</u>

(一) 應收票據

本公司 110 年及 109 年 12 月 31 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

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帳齡損失率計算，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，因此帳齡損失率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。

本公司依帳齡損失率衡量以立帳日為基準之應收帳款備抵損失如下：

110 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%	
總帳面金額	\$ 152,366	\$ 104,305	\$ 50,411	\$ 23,130	\$ 330,212
備抵損失（存續期間 預期信用損失）			(15,123)	(23,130)	(38,253)
攤銷後成本	<u>\$ 152,366</u>	<u>\$ 104,305</u>	<u>\$ 35,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,959</u>

109 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%~35%	100%	
總帳面金額	\$ 147,763	\$ 209,494	\$ 34,110	\$ 24,620	\$ 415,987
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	(10,495)	(24,620)	(35,115)
攤銷後成本	<u>\$ 147,763</u>	<u>\$ 209,494</u>	<u>\$ 23,615</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 380,872</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 35,115	\$ 36,272
加（減）：本期提列（迴轉）		
減損損失	5,822	(1,157)
減：本期實際沖銷呆帳損失	(2,684)	-
期末餘額	<u>\$ 38,253</u>	<u>\$ 35,115</u>

八、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
原 物 料	\$ 24,442	\$ 46,784
在 製 品	52,450	49,887
製 成 品	8,176	6,964
	<u>\$ 85,068</u>	<u>\$ 103,635</u>

- (一) 110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 342,807 仟元及 429,003 仟元。
- (二) 110 及 109 年度之銷貨成本分別已減除存貨淨變現價值回升利益 2,801 仟元及 5,150 仟元。存貨淨變現價值回升係因將原提列跌價損失之存貨去化所致。

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

	110年12月31日	109年12月31日
國內投資－非上市（櫃）股票	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 3,726</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。

十、採用權益法之投資

投資子公司

被投資公司名稱	110年12月31日		109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）	\$ 310,047	100	\$ 370,554	100
East Field Holdings (H.K.) Limited（東野控股公司）	1	100	17,487	100
Euro Treasure Inc.(Euro 公司)	122,551	100	126,022	100
Suncorp Vision Inc.(SVI 公司)	-	-	-	-
	<u>\$ 432,599</u>		<u>\$ 514,063</u>	

(一) 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。

(二) 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。

截至 110 年 12 月 31 日止，本公司對該公司之長期股權投資帳面價值已為負數，因本公司擬繼續支持被投資公司，除保留帳面價值 1 仟元外，轉列差額至「其他非流動負債」，列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
期末按投資淨值認列數	(\$ 3,052)	\$ 17,487
轉列其他非流動負債	3,053	-
期末帳面金額	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 17,487</u>

(三) 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。

(四) 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。

(五) 110 及 109 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。

十一、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	合 計
<u>成 本</u>						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 63,170	\$ 124,669	\$ 13,019	\$ 12,484	\$ 8,371	\$ 221,713
增 添	-	276	390	-	1,946	2,612
處 分	-	-	-	-	(283)	(283)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 63,170</u>	<u>\$ 124,945</u>	<u>\$ 13,409</u>	<u>\$ 12,484</u>	<u>\$ 10,034</u>	<u>\$ 224,042</u>
<u>累計折舊</u>						
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 62,630	\$ 5,311	\$ 8,716	\$ 4,559	\$ 81,216
折舊費用	-	4,480	1,111	1,351	1,990	8,932
處 分	-	-	-	-	(191)	(191)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,110</u>	<u>\$ 6,422</u>	<u>\$ 10,067</u>	<u>\$ 6,358</u>	<u>\$ 89,957</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 63,170</u>	<u>\$ 57,835</u>	<u>\$ 6,987</u>	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 134,085</u>
<u>成 本</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 63,170	\$ 121,178	\$ 11,701	\$ 10,786	\$ 7,409	\$ 214,244
增 添	-	3,491	1,318	1,698	962	7,469
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 63,170</u>	<u>\$ 124,669</u>	<u>\$ 13,019</u>	<u>\$ 12,484</u>	<u>\$ 8,371</u>	<u>\$ 221,713</u>
<u>累計折舊</u>						
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 58,489	\$ 4,245	\$ 7,229	\$ 2,816	\$ 72,779
折舊費用	-	4,141	1,066	1,487	1,743	8,437
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,630</u>	<u>\$ 5,311</u>	<u>\$ 8,716</u>	<u>\$ 4,559</u>	<u>\$ 81,216</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 63,170</u>	<u>\$ 62,039</u>	<u>\$ 7,708</u>	<u>\$ 3,768</u>	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 140,497</u>

上述之不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司部分不動產、廠房及設備已設定質押作為銀行借款之擔保，請參閱附註十三及二四。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 2,901	\$ 3,263
建 築 物	38,039	37,526
	<u>\$ 40,940</u>	<u>\$ 40,789</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 43,433</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 362	\$ 370
建 築 物	5,097	4,253
運輸設備	-	814
	<u>\$ 5,459</u>	<u>\$ 5,437</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

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 4,561</u>	<u>\$ 4,333</u>
非 流 動	<u>\$ 37,466</u>	<u>\$ 36,597</u>

租賃負債之折現區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
土 地	1.2%	1.2%
建 築 物	1.2%	1.2%
運輸設備	1.4%	1.4%

(三) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 1,169</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 1,058</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 6,433)</u>	<u>(\$ 7,850)</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
銀行信用借款	\$ 90,000	\$ 120,000
銀行擔保借款	<u>30,000</u>	<u>70,000</u>
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 190,000</u>

本公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

	110年12月31日	109年12月31日
浮動利率借款	1.09%-1.25%	1.09%-1.17%

110年及109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；109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：

	110年12月31日		109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				
四十期償還，自 100 年 11 月開始				
償還，每期攤還 1,000 仟元。		\$ -	1.2	\$ 3,000
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。		-	1.2	8,250
減：1 年內到期之長期借款		-		(11,250)
		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</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

	110年12月31日	109年12月31日
保固服務負債	\$ 1,425	\$ 1,010
其 他	733	688
	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 1,698</u>

十五、退職後福利計畫

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 110 及 109 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 7,061 仟元及 7,510 仟元。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且收足股款之股數 (仟股)	<u>43,602</u>	<u>43,602</u>
已發行股本	<u>\$ 436,020</u>	<u>\$ 436,020</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 109 年 1 月 1 日實收資本額為 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 1,065 仟股。截至 110 年 12 月 31 日，本公司資本額為 436,020 仟元，分為 43,602 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109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	\$ 359,400	\$ 375,969
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	28,111	28,111
已失效員工認股權	1,730	119
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	872	872
<u>不得作任何用途</u>		
員工認股權	<u>12,453</u>	<u>11,900</u>
	<u>\$ 448,352</u>	<u>\$ 462,757</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

本公司章程之盈餘分派政策規定，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。

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。

本公司 110 年 4 月 16 日股東會決議通過 109 年度盈餘分配案如下。另決議以資本公積 16,569 仟元配發現金。

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
現金股利	\$ 5,232	\$ 0.12

本公司於 111 年 3 月 22 日董事會擬議以法定盈餘公積 67,216 仟元彌補虧損，並擬議以資本公積 21,801 仟元配發現金股利，相關決議尚待預計於 111 年 5 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 24,507	\$ 24,507
期末餘額	<u>\$ 24,507</u>	<u>\$ 24,507</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額：

	110年度	109年度
期初餘額	(\$ 26,008)	(\$ 27,923)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,124)	1,915
期末餘額	(\$ 27,132)	(\$ 26,008)

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

	110年度	109年度
期初餘額	(\$ 11,274)	(\$ 8,631)
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	(1,877)	(2,643)
期末餘額	(\$ 13,151)	(\$ 11,274)

(六) 庫 藏 股

109 年度庫藏股變動如下：

	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。

十七、繼續營業單位淨利

(一) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 8,932	\$ 8,437
使用權資產	5,459	5,437
無形資產	5,872	3,992
	<u>\$ 20,263</u>	<u>\$ 17,866</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,594	\$ 3,505
營業費用	11,797	10,369
	<u>\$ 14,391</u>	<u>\$ 13,874</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 35	\$ -
營業費用	5,837	3,992
	<u>\$ 5,872</u>	<u>\$ 3,992</u>

(二) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 170,690	\$ 189,056
退職後福利		
確定提撥計畫	7,061	7,510
其他員工福利	6,745	7,074
	<u>\$ 184,496</u>	<u>\$ 203,640</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 65,984	\$ 67,908
營業費用	118,512	135,732
	<u>\$ 184,496</u>	<u>\$ 203,640</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程規定，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。

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞因 110 及 109 年度屬虧損，分別於 111 年 3 月 22 日及 110 年 3 月 4 日經董事會決議不估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 110 及 109 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。

(四) 其他收入

	110年度	109年度
支援收入（附註二三）	\$ 19,968	\$ 16,171
補助收入（附註二六）	3,012	15,019
其他收入	9,934	2,584
	<u>\$ 32,914</u>	<u>\$ 33,774</u>

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成部分如下：

	110年度	109年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ -	\$ 109
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>(79)</u>
	<u>-</u>	<u>30</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>4,119</u>	<u>14,288</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ 14,318</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 114,058)</u>	<u>(\$ 56,512)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 22,812	\$ 11,302
採權益法認列之投資（損失）		
利益	(19,718)	11
以前年度所得稅調整	-	79
免稅補助收入	602	3,004
其他	<u>423</u>	<u>(78)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ 14,318</u>

(二) 當期所得稅資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 6,993</u>	<u>\$ 6,993</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79</u>

(三) 遞延所得稅資產

	110年12月31日	109年12月31日
遞延所得稅淨資產		
虧損扣抵	\$ 11,516	\$ 12,133
呆帳損失超限	6,984	6,191
未實現存貨跌價損失	3,425	3,985
未實現兌換損失	-	2,612
負債準備	285	202
其他	<u>23,173</u>	<u>16,141</u>
遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 45,383</u>	<u>\$ 41,264</u>

(四) 截至 110 年 12 月 31 日止，本公司得用以扣抵以後年度所得之虧損扣抵如下：

	110年12月31日
虧損扣抵	
119 年度到期	\$ 8,170
120 年度到期	<u>49,412</u>
	<u>\$ 57,582</u>

(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 108 年度。

十九、每股虧損

用以計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	110年度		109年度	
	金額（分子）	每股虧損（元）	金額（分子）	每股虧損（元）
歸屬於本公司股東稅後	股數（分母）	歸屬於本公司股東稅後	歸屬於本公司股東稅後	股數（分母）
基本每股（虧損）盈餘				
屬於普通股股東之				
本期（虧損）盈餘	(\$ 109,939)	43,602	(\$ 42,194)	42,390
		<u>(\$ 2.52)</u>		<u>(\$ 1.00)</u>

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 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 110 年 12 月 31 日止每股認購價格為 34.99 元及 44.99 元。

(二) 本公司於 110 及 109 年度已發行之員工認股權相關資訊如下：

	110年度		109年度	
		加 權 平 均 執 行 價 格		加 權 平 均 執 行 價 格
員 工 認 股 權	單 位 (仟)	(元)	單 位 (仟)	(元)
期初流通在外	2,107	\$ 35.89	3,994	\$ 37.21
本期執行	-	-	(1,065)	35.70
本期失效	(791)	-	(822)	-
期末流通在外	<u>1,316</u>	34.99	<u>2,107</u>	35.89
期末可執行	<u>658</u>		<u>252</u>	

截至 110 年及 109 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)
110 年度	<u>1,316</u>	<u>1.36</u>	<u>\$ 34.99</u>	<u>658</u>	<u>\$ 34.99</u>
109 年度	<u>2,107</u>	<u>2.36</u>	<u>\$ 35.89</u>	<u>252</u>	<u>\$ 35.7</u>

(三) 本公司 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%

本公司 110 及 109 年度認列之酬勞成本分別為 1,413 仟元及 880 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

110 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</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內非上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 1,849	\$ 1,849

109 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</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內非上市（櫃）				
有價證券	\$ -	\$ -	\$ 3,726	\$ 3,726

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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
（註1）	\$ 533,271	\$ 602,973
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產－非流動	1,849	3,726
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	347,286	411,016

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及長期借款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

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、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	
	110年度	109年度
損 益	\$ 3,084	\$ 3,675

(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 110 及 109 年度之現金流出分別為 1,200 仟元及 2,013 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

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 90,000	\$ 120,000
— 未動用金額	<u>160,000</u>	<u>290,000</u>
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 410,000</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 30,000	\$ 81,250
— 未動用金額	<u>135,000</u>	<u>203,750</u>
	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 285,000</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

	110年度	109年度
子 公 司		
東野精機（昆山）	\$ 1,966	\$ 3,578
東野精機	<u>9,698</u>	<u>79,466</u>
	<u>\$ 11,664</u>	<u>\$ 83,044</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

	110年度	109年度
子 公 司		
東野精機	\$ 59,377	\$ 45,317
東野精機（昆山）	<u>-</u>	<u>2,724</u>
	<u>\$ 59,377</u>	<u>\$ 48,041</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

	110年度	109年度
子 公 司		
東野精機	\$ 308	\$ 582
東野精機（昆山）	<u>-</u>	<u>5,573</u>
	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 6,155</u>

(五) 應收關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
子 公 司		
東野精機（昆山）	\$ 551	\$ 118
東野精機	<u>9,250</u>	<u>83,427</u>
	<u>\$ 9,801</u>	<u>\$ 83,545</u>

(六) 其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
子 公 司		
東野精機（昆山）	\$ 21,367	\$ 20,877
東野精機	2,495	7,793
其 他	700	720
	<u>\$ 24,562</u>	<u>\$ 29,390</u>

(七) 應付關係人款項

	110年12月31日	109年12月31日
子 公 司		
東野精機	<u>\$ 45,035</u>	<u>\$ 19,514</u>

(八) 租金收入

	110年度	109年度
子 公 司		
東野精機	<u>\$ 7,894</u>	<u>\$ 2,980</u>

(九) 其他收入

	110年度	109年度
子 公 司		
東野精機（昆山）	\$ 7,501	\$ -
東野精機	12,467	16,171
	<u>\$ 19,968</u>	<u>\$ 16,171</u>

(十) 背書保證

截至 110 年及 109 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 30,000 仟元及 81,250 仟元（請參閱附註十三）。

(十一) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 14,943	\$ 14,186
退職後福利	410	421
	<u>\$ 15,353</u>	<u>\$ 14,607</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	110年12月31日	109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	57,835	62,039
		<u>\$ 121,005</u>	<u>\$ 125,209</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：

	110年12月31日	109年12月31日
東野精機（昆山）有限公司		
保證金額	<u>\$ 130,320</u>	<u>\$ 131,310</u>
實際動撥金額	<u>\$ 105,948</u>	<u>\$ 131,310</u>

二六、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致本公司員工無法至中國地區進行交機作業驗收，本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 18,466 仟元之補助款，其中 15,019 仟元已於 109 年度收款並帳列其他收入，3,012 仟元已於 110 年度收款並帳列其他收入。隨疫情趨緩及政策鬆綁，本公司營運已逐漸恢復正常，對於本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，截至 110 年 12 月 31 日止，本公司將持續關注疫情之發展。

二七、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

	110年12月31日			109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	\$ 11,141	27.68	\$ 308,377	\$ 12,902	28.48	\$ 367,450
<u>採用權益法之投資</u>						
人 民 幣	28,816	4.344	125,176	33,595	4.377	147,046

本公司於 110 及 109 年度外幣兌換損失分別為 9,955 仟元及 22,149 仟元。

二八、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 無 無 附表一 無 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。

(附表五)

二九、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	對單一企業 背書保證額 (註3)	本期最高背書 保證額 (RMB 30,000)	期末背書 保證餘額 (RMB 30,000)	實際動支金額 (RMB 24,390)	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	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證	註 備
0	易發機械股份有限公司	東野機械(昆山)有限公司	\$ 278,610	\$ 131,520 (RMB 30,000)	\$ 130,320 (RMB 30,000)	\$ 105,948 (RMB 24,390)	\$ -	14.03%	\$ 371,480	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) 母公司与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自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	期末股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／股權淨值	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	\$ 1,849	13.39%	\$ 1,849	

附表三 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣千元；外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	資本額	未償還股數	比率	持帳面金額	有被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
易發精機股份有限公司	東野精機股份有限公司	桃園市	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	\$ 310,047	(\$ 73,397)	(\$ 75,724)	
	Euro Treasure Inc. East Field Holdings (H.K.) Limited	薩摩亞群島 香港	轉投資公司 轉投資公司	68,695 444,207	68,695 444,207	2,100,000 15,000,000	100 100	122,551 1 註2	(2,499) (20,374)	(2,494) (20,373)	

註 1：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表四。

註 2：被投資公司 East Field Holdings (H.K.) Limited 之長期股權投資帳面價值已於負數，相關變動表請參閱附註十。

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 初 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本公司直接或間接持股比例 %	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 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	\$ 73,514 (RMB 16,923)	透過轉投資第三地區 現有公司再投資大陸公司	\$ 58,128 (USD 2,100)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,128 (USD 2,100)	100	(\$ 2,469) (RMB 569)	\$ 124,521 RMB 28,665	\$ -
東野精機(昆山)有限公司	"	408,553 (RMB 94,050)	透過轉投資第三地區 現有公司再投資大陸公司	415,200 (USD 15,000)	-	-	-	415,200 (USD 15,000)	100	(20,388) (RMB 4,697)	(2,222) (RMB -512)	-

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	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 自 本 台 灣 匯 出 資 金 額
\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)	\$473,328 (USD 17,100)

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：無。

4. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

5. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：附表一。

6. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

易發精機股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表五

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	3,517,515	8.06%
金旺投資股份有限公司	3,174,000	7.27%
富野投資股份有限公司	2,952,692	6.77%

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。

易發精機股份有限公司



董事長：羅文進





易發精機股份有限公司



力方廣告 | 設計
02-25176678 | 印刷