

股票代號：6425



易發精機股份有限公司

111 年度年報
2022 Annual Report



中華民國一十二年四月十四日 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	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.....	17
四、公司治理運作情形.....	19
五、會計師公費資訊.....	46
六、更換會計師資訊.....	47
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.....	47
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.....	47
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.....	48
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.....	49
肆、募資情形.....	50
一、股本來源.....	50
二、股東結構.....	51
三、股權分散情形.....	51
四、主要股東名單.....	52
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	52
六、公司股利政策及執行狀況.....	53
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.....	53
八、員工、董事及監察人酬勞.....	53
九、公司買回本公司股份情形.....	54
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.....	54
十一、特別股辦理情形.....	54
十二、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	54
十三、員工認股權憑證辦理情形.....	54
十四、併購辦理情形.....	56

十五、受讓他公司股份發行新股辦理情形	56
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	56
伍、營運概況	57
一、業務內容	57
二、市場及產銷概況	70
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	87
四、環保支出資訊	87
五、勞資關係	88
六、重要契約	89
陸、財務概況	90
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	90
二、最近五年度財務分析	94
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告	98
四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	99
五、最近年度經會計師查核簽證財務報表	99
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	99
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	100
一、財務狀況	100
二、財務績效	101
三、現金流量	101
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	102
五、最近年度轉投資政策及未來一年投資計畫	102
六、風險事項	102
七、其他重要事項	106
捌、特別記載事項	107
一、關係企業相關資料	107
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	110
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	110
四、其他必要補充說明事項	110
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	110
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	111
附件二：最近年度經會計師查核簽證財務報表	176

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

感謝各位在百忙中蒞臨易發精機公司 112 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 111 年度經營成果。

111 年度本公司合併營業收入淨額為新台幣 1,597,018 千元，合併稅後淨利為新台幣 48,958 千元，每股盈餘為新台幣 1.12 元。回顧 111 年度，烏俄戰爭開打、中美從貿易戰延燒至晶片戰、美國聯准會強勢升息，連帶各國陸續跟進升息，各國針對新冠疫情陸續解封進入後疫情時代，中國反而因原堅持清零政策而導致內部整體經濟環境遭受衝擊；在能源與原物料價格攀升與通膨持續的雙重影響下，全球經濟發展情勢仍面臨嚴峻挑戰。

雖然去年度全球環境仍發生許多不安定事件，甚至部分影響到既有的產業發展與布局，112 年度上半年度幾乎已被視為是 111 年度不穩定因素的延伸，但多數國家已著手思考及推動因應方案，例如：歐盟與瑞典、中東簽署新的天然氣合約有助於替代原本的俄羅斯天然氣、美國已明確表示升息進入尾聲，各國防疫政策進一步解封，多項政策或訊息，均往經濟安定成長的方向靠攏，對於後續的發展應能帶動正向的轉折。

綜合上述，雖然部分訂單因 111 年度影響延伸而有所延宕，本公司仍將持續在半導體、光電、生技醫療及電池等產業相關設備進行開發，持續提升產品應用與技術能力，研發新產品及進行客戶推廣，同時，並強化系統化組件垂直整合與擴大設備代工業務開發，期能創造營收成長及推升獲利。

一、111 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 1,597,018 千元，合併稅後淨利為新台幣 48,958 千元，每股盈餘為新台幣 1.12 元。111 年度營收較 110 年度減少 11%、營業利益增加 127%。

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年度		110 年度		增減情形	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入淨額	1,597,018	100.0%	1,800,260	100.0%	(203,242)	(11.3%)
營業毛利	405,333	25.4%	300,352	16.7%	104,981	35.0%
營業費用	375,112	23.5%	409,629	22.8%	(34,517)	(8.4%)
營業利益	30,221	1.9%	(109,277)	(6.1%)	139,498	127.7%
營業外收支	23,010	1.4%	(21,700)	(1.2%)	44,710	206.0%
稅後淨利	48,958	3.1%	(109,939)	(6.1%)	158,897	144.5%
每股盈餘		1.12		(2.52)		3.64

(二)預算執行情形

單位：新台幣千元；%

項目	111 年度實際	111 年度預算	達成率(%)
營業收入	1,597,018	2,880,362	55.4%
營業毛利	405,333	907,146	44.7%
營業費用	375,112	565,247	66.4%
營業利益	30,221	341,899	8.8%
營業外收支	23,010	(8,889)	258.9%
稅後淨利	48,958	251,213	19.5%

(三)財務收支及獲利能力分析

分析項目	年度		111 年度	110 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)		60.85	66.17
	長期資金佔固定資產比率(%)		173.07	157.88
獲利能力	資產報酬率(%)		2.58	(3.51)
	股東權益報酬率(%)		5.20	(11.04)
	佔實收資本比率(%)	營業利益	6.93	(25.06)
		稅前純益	12.20	(30.03)
	純益率(%)		3.10	(6.10)
每股盈餘(元)		1.12	(2.52)	

(四)研究發展狀況

單位：新台幣千元；%

項目	111 年度	110 年度
投入研發費用	123,030	118,940
營業收入淨額	1,597,018	1,800,260
研發費用佔營收淨額比率 (%)	7.70	6.61

二、民國 112 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：

今年度隨疫情趨緩，各國逐步解封，此將加速數位轉型，同時，5G、AI、電動車等議題升溫，半導體產業將持續成為全球注目焦點。在景氣落底後，終端需求將逐漸回升，預估客戶資本支出將會重新啟動而有助於設備需求的回溫。本公司除所布局的 Wafer Inspection (AOI) 應可因應於相關應用市場外，亦將透過現有國內外國際級客戶實績，加強新客戶洽談，擴大國際市場，增加半導體產業設備營收規模。

(二) 光電產業及生技醫療產業設備：

今年度針對 AR/VR 相關生產設備，將深化與國際品牌或知名代工廠商密切

合作策略，預計在下半年度有機會為該領域設備營收挹注新商機；另外，部分客戶表示今年度將導入 Micro LED 相關產品量產建置，應可帶動設備需求，為本公司光電產業設備帶來新的營收挹注。

在生技醫療相關設備方面，隱形眼鏡生產設備延續去年度客戶海外擴線需求，今年度將持續爭取相關訂單，同時，並開發新客戶合作開發新製程設備，對於營收會有更大貢獻。

(三) 電池產業設備：

儲能及電動車議題在近幾年的發展仍是如火如荼，各國對於電池芯的需求有逐漸從外購轉成自製的趨勢。本公司在方型動力電池部分已有蓋板自動高速生產線的開發銷售實績，目前已與國內客戶共同合作，開發方型電池成品組裝段的製程設備，讓電池製程設備產品線從上游往中下游段，強化本公司在電池生產設備之完整度，以改善國內電池客戶在本土設備供應鏈不足之窘境，提供客戶未來在台灣或歐美市場建廠上一個非紅色供應鏈的選擇。

(四) 系統化組件與設備代工業務：

子公司東野精機預計同步擴大系統化組件與設備代工業務之應用領域及產業。

系統化組件將採垂直深化自身加工能力與供應鏈，擴充既有產業的產品線，強化鋼構、燒焊、鈹金雷射、車床、銑床等相關加工製程產品，提供更完整的服務，同時積極跨入健身醫療產業、通訊產業等。

在設備代工的部分，同樣持續擴大非光電產業的產品領域，陸續以半導體產業與健身醫療產業為切入重點目標。同時，在台積電、日月光等半導體大廠擴大南部廠房與產能，2021 年度已於台南市新化區購置工業用地後，陸續完成設計規劃並預計 2023 年將進行廠房建置。新廠落成後，將能擴大南部市場佔有率，朝南北平衡發展、進一步提升公司營業額。

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) 成功開發 12"玻璃晶圓檢測設備，並取得領導晶圓廠訂單，提高晶圓瑕疵檢測市場應用領域。
- (2) 針對 12"晶圓盒自動包裝機及拆包機，完成系統整合，協助客戶提升整廠效能。並獲得客戶肯定、開展海外市場。
- (3) 開發 FOUP 外觀及光學測漏檢測技術，協助客戶進行晶圓盒外觀損壞及包裝真空測試，確保晶圓盒包裝品質。
- (4) COF Inner Lead 壓合設備，整體性能提升，成功取得業界訂單。

2、動力電池產業：

- (1) 電池芯製程設備部分，除圓柱型電池目前已有中段製程設備實績外，方型、軟包電池芯設備部分也積極投入製程設備之研發。
- (2) 持續針對動力電池設備領域進行研究評估，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

雖然全球及主要國家之經濟可望維持成長態勢，但成長動能已明顯趨緩，尤其美國聯準會改為實施貨幣緊縮政策，而中國面對新冠肺炎疫情採取較為嚴格的動態清零政策，以及限電危機仍存在，因此仍影響經濟成長表現。另在法規環境方面，由於淨零排碳已成為全球趨勢，隨著台灣邁向 2050 淨零碳排的政策影響之下，排碳已經是未來不可迴避的成本與風險，再加上 ESG 的相關資訊的揭露需求，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，並用快速優質的服務增加客戶黏著度，積極爭取國內外各大客戶的認可及長期合作，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，期待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 112 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，另拓展電池設備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

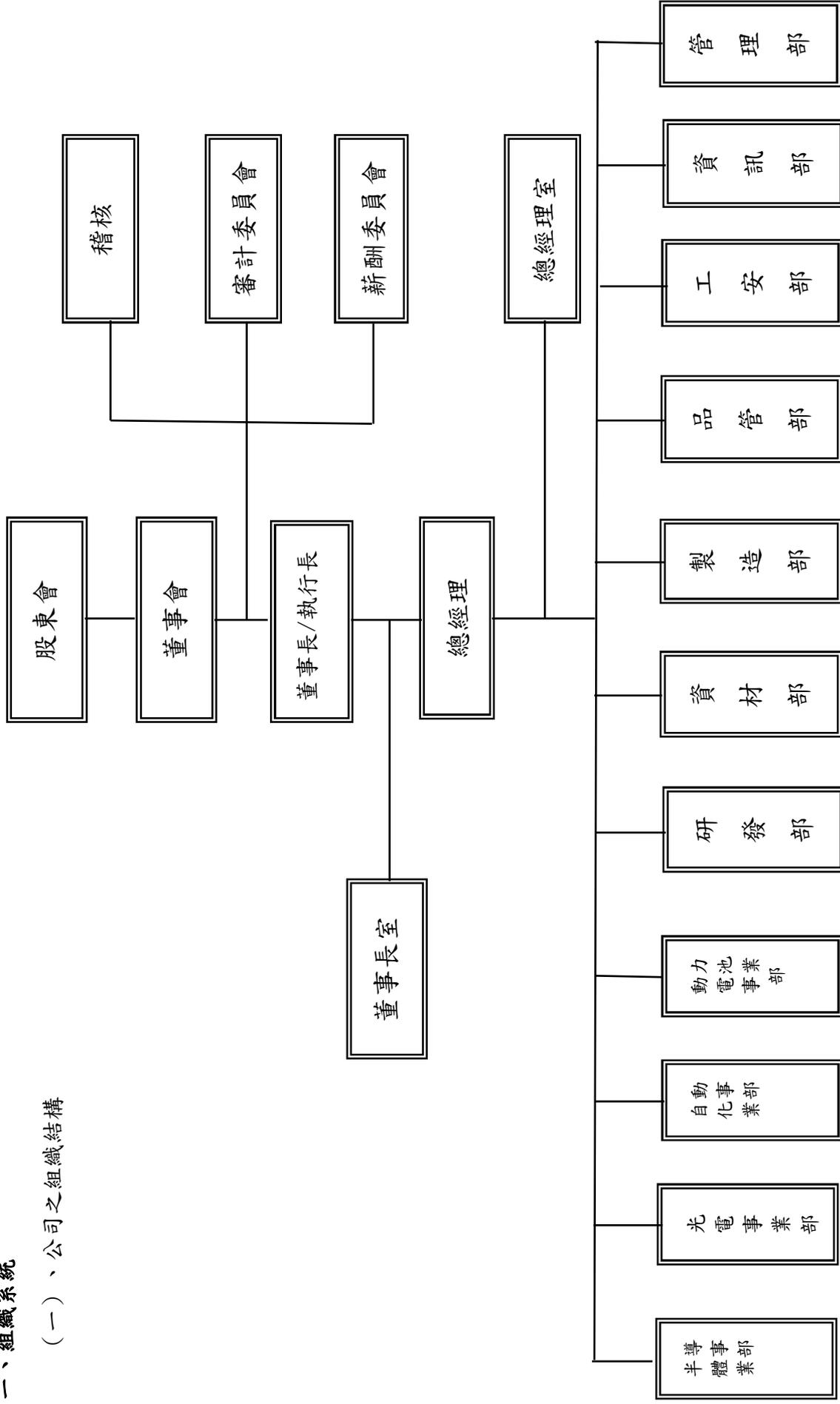
二、公司沿革：

- 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。
- 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：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。
- 2013 年：公開發行暨興櫃掛牌。
- 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。
- 2022 年：(1)成功開發 12"玻璃晶圓檢測設備。
(2)開發 FOUP 外觀及光學測漏檢測技術。

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。
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。
半導體事業部	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
光電事業部	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
自動化事業部	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
動力電池 事業部	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

112年3月18日 單位：千股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次 任日期	選任時		現持有		配偶、未成年子女現在持有		利用他人名義持有		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 61	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 聖約翰科技大學董事	董事 副 長	羅文益	兄弟	
副董事長	中華民國	羅文益	男 56	110.04.16	3年	83.06.06	1,867	4.28	1,867	4.28	0	0	0	0	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	董事長	羅文進	兄弟	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	劉國麟	男 56	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	東野精機股份有限公司 董事	無	無	無	
董事	中華民國	鄭晃忠	男 68	110.04.16	3年	110.04.16	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	漢芝電子股份有限公司 董事 高嫻材料科技股份有限公司 公司監事 醫博國際股份有限公司 董事 陽明交通大學 榮譽退休教授	無	無	無	
獨立董事	中華民國	余曉靜	女 55	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 新副委員 易發精機股份有限公司 審計委員	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		在現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	翁紹仁	男 47	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 東海大學工業工程與經營資訊學系系主任 元智大學工程學院英語學士班教授 元智大學教務長	無	無	無	
獨立董事	中華民國	謝建興	男 63	110.04.16	3年	110.04.16	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		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.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其它公開發行公司獨立董家數
羅文進		具有設備業所需之工作經驗，歷任易發精機總經理及董事長。 未有公司法第30條各款情事		無
羅文益		具有設備業所需之工作經驗，歷任易發精		無

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其它公開發行公司獨立董家數
劉國麟		專業資格與經驗 機總經理及副董事長。 未有公司法第30條各款情事 具有設備業所需之工作經驗，歷任易發精機副總經理及總經理。 未有公司法第30條各款情事	無	無
余曉靜		具有財務背景，擔任中正大學財務金融系助理教授。 未有公司法第30條各款情事	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未有最近2年提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務取得報酬。	無
謝建興		具有設備業所需之背景，歷任元智大學機械系系主任、工學院院長及教務長。 未有公司法第30條各款情事	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或受僱人；未持有本公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未有最近2年提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務取得報酬。	1家
翁紹仁		具有設備業所需之背景，擔任東海大學工系系主任。 未有公司法第30條各款情事	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或受僱人；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未有最近2年提供本公司或其關係企業商務、財務、會計等服務取得報酬。	無
鄭晃忠		具有設備業所需之背景，歷任交通大學電子工程系教授。 未有公司法第30條各款情事	無	無

5.董事會多元化及獨立性：

(1)、董事會多元化：

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。本公司除「公司章程」外，另訂有「董事選任程序」明確規定董事選任以候選人提名制進行提名及資格審查，並由董事會決議通過後提報股東會選任。董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬

定適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

二、專業知識技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經驗等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必需之知識、技能及務養，其整體應具備之能力如下：

一、營運判斷能力。二、會計及財務分析能力。三、經營管理能力。四、危機處理能力。五、產業知識。六、國際市場觀。七、領導能力。八、決策能力。

董事成員多元化落實情形如下表：

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												
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

(2)、董事會獨立性：

本公司現任董事會成員共 7 位，包含 3 位獨立董事，佔全體董事成員比例為 43%，截至 111 年底，獨立董事均符合法令規定之有關獨立董事之規範，且全體董事已有過半席次無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定之情形。

(二)、總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管

112年3月18日 單位：千股：%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
執行長	中華民國	羅文進	男	099/02/23	3,518	8.07	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	東野精機股份有限公司董事長 East Field Holdings(H.K.) Ltd. 法人代表人 東野精機(昆山)有限公司法人代表人 Euro Treasure Inc. 法人代表人 易發智能設備(昆山)有限公司總經理 聖約翰科技大學董事	-	-	-	
總經理 (兼業務部主管)	中華民國	劉國麟	男	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 天工科技工程副 副理 中國菱電新事業開發部 組長	東野精機股份有限公司董事	-	-	-	
管理部 副總經理	中華民國	邱耀進	男	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	-	-	-	
研發部 副經理	中華民國	葉君基	男	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	無	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
光電事業部協理	中華民國	劉文琪	男	107/03/01	80	0.18	0	0	0	0	陽程科技股份有限公司研發副總 正美集團自動化經理 赫銳特科技研發/製造協理 晶彩科技系統開發處協理 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	—	—	—	
自動化事業部協理	中華民國	楊居來	男	110/04/01	40	0.09	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	—	—	—	
電力事業部協理	中華民國	廖啟宏	男	111/10/01	0	0	0	0	0	0	國立雲林科技大學工管系 牧德科技國際區業務總監	無	—	—	—	
保安部經理	中華民國	葉仕安	男	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 鼎岳建設開發有限公司勞安人員 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 雷海工業(股)公司財務副理 雷海工業(股)公司稽核主管	無	—	—	—	
稽核副理	中華民國	謝佩君	女	109/10/12	0	0	0	0	0	0	中央大學企管系碩士 易發精機股份有限公司資訊部副理	無	—	—	—	
資訊部經理	中華民國	徐銘謙	女	111/07/01	0	0	0	0	0	0		無	—	—	—	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
品管部經理	中華民國	趙立文	男	111/09/01	407	0.93	0	0	0	0	台灣恩益禧(股)公司專案經理 台灣高鑽(股)公司系統工程師 雷海工業(股)公司財務副理	無	—	—	—	
資材部經理	中華民國	陳秀碧	女	111/10/01	196	0.45	254	0.58	0	0	聖約翰科大機械所碩士 易發精機股份有限公司研發部經理 萬能科大國貿科 易發精機股份有限公司採購課副理	無	—	—	—	

三、最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

(一)、一般董事及獨立董事之酬金

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取自子公司以外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)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例			薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		現金金額	股票金額	本公司	現金金額	股票金額	本公司	現金金額	股票金額			
董事長	羅文進	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,434	4,328	0	0	0	0	0	0	0	0	7.01%	8.84%	0
一般董事	羅文益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,856	1,856	82	82	0	0	0	0	0	0	3.96%	3.96%	0
董事	劉國麟	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,907	3,907	108	108	0	0	0	0	0	0	8.20%	8.20%	0
董事	鄭晃忠	240	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.49%	0.49%	0
董事	余曉靜	240	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.49%	0.49%	0
董事	翁紹仁	240	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.49%	0.49%	0
董事長	謝建興	240	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.49%	0.49%	0

備註：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。
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：111 年度公司年度調薪，故使發放金額較前一年度增加；111 年度提列之董事酬勞及員工紅利獎金，將於 112 年度發放。

(二)、監察人酬金

本公司於 107 年 6 月 8 日股東常會全面改選董事，設立審計委員會以取代監察人。

(三)、總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取自來水以外資或公司轉業母酬金		
		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司		本公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	劉國麟	3,401	3,401	108	108	506	506	0	0	0	0	0	0	8.20%	8.20%	0
副總	邱耀進	2,647	2,647	108	108	503	503	0	0	0	0	0	0	6.65%	6.65%	0
副總	葉君基	2,334	2,334	108	108	452	452	0	0	0	0	0	0	5.91%	5.91%	0

單位：新台幣千元；%

(四)、前五位酬金最高之主管之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取自來水以外資或公司轉業母酬金		
		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司		本公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
執行長	羅文進	3,045	3,840	0	0	389	488	0	0	0	0	0	0	7.01%	8.84%	0
總經理	劉國麟	3,280	3,280	108	108	506	506	0	0	0	0	0	0	7.95%	7.95%	0
副總	邱耀進	2,535	2,535	108	108	503	503	0	0	0	0	0	0	6.42%	6.42%	0
副總	葉君基	2,230	2,230	108	108	452	452	0	0	0	0	0	0	5.70%	5.70%	0
特助	羅文益	1,639	1,639	82	82	217	217	0	0	0	0	0	0	3.96%	3.96%	0

單位：新台幣千元；%

(五)、111 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				
	副總經理	葉君基				
	協理	劉文琪				
	協理	楊居來				
	協理	廖啟宏				

(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	110 年度		111 年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	(8.36%)	(9.07%)	21.13%	22.96%
總經理與副總經理	(8.20%)	(8.20%)	20.77%	20.77%

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

111 年度董事會開會 6 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	6	0	100.0%	
董事	羅文益	6	0	100.0%	
董事	劉國麟	6	0	100.0%	
獨立董事	余曉靜	6	0	100.0%	
獨立董事	謝建興	6	0	100.0%	

獨立董事	翁紹仁	6	0	100.0%	
董事	鄭晃忠	6	0	100.0%	

其他應記載事項：

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

(一)證交法第 14 條之 3 所列事項。

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

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

1. 111 年度第一次董事會決議本公司 110 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. 111 年度第五次董事會決議本公司主管晉升及薪資調整案，羅文益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	111.01.01 ~111.12.31	1.董事會 2.個別董事成員 3.功能性委員會	自評問卷	<p>董事會績效評估之衡量項目，並至少應含括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.對公司營運之參與程度。 2.提升董事會決策品質。 3.董事會組成與結構。 4.董事的選任及持續進修。 5.內部控制。 <p>個別董事成員績效評估之衡量項目應至少含括下列六大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.公司目標與任務之掌握。 2.董事職責認知。 3.對公司營運之參與程度。 4.內部關係經營與溝通。 5.董事之專業及持續進修。 6.內部控制。 <p>功能性委員會績效評估之衡量項目應至少含括下列五大面</p>

				向： 1.對公司營運之參與程度。 2.功能性委員會職責認知。 3.提升功能性委員會決策品質。 4.功能性委員會組成及成員選任。 5.內部控制。
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

為加強公司治理，本公司已於 107 年成立審計委員會，本公司審計委員會由 3 名獨立董事組成，並推舉翁紹仁董事為召集人，審計委員會負責審核公司財務報表之允當性表達，簽證會計師之選(解)任及獨立性，公司內部控制制度之實施、公司遵循相關法令規則及存在或潛在風險之控管等。。

111 年度審計委員會開會 5 次【A】，獨立董事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
獨立董事	余曉靜	5	0	100.0%	
獨立董事	謝建興	5	0	100.0%	
獨立董事	翁紹仁	5	0	100.0%	

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
第二屆	1、本公司簽證會計師因「勤業眾信聯合會計師事務所」內部工作調整以致變動案。	V	
	2、本公司聘任簽證會計師黃毅民會計師及張至誼會計師之獨立性及適任性評估案。	V	

第六次 111.03.22	3、民國一一〇年度個體財務報表及合併財務報表案。	V	
	4、一一〇年度營業報告書案。	V	
	5、一一〇年度虧損撥補案。	V	
	6、以資本公積發放現金案。	V	
	7、本公司一一〇年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。	V	
	8、修定本公司「企業社會責任實務守則」案。	V	
	9、修定本公司「取得或處分資產處理程序」案。	V	
	審計委員會決議結果(111年3月22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：提董事會由全體出席董事同意通過。		
第二屆 第七次 111.05.10	1、本公司一一一年第一季合併財務報告案。	V	
	2、擬投資薪傳感資本有限合伙私募基金新台幣五千萬元案。	V	
	審計委員會決議結果(111年5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：提董事會由全體出席董事同意通過。		
第二屆 第八次 111.08.11	1、本公司一一一年第二季合併財務報告案。	V	
	審計委員會決議結果(111年8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：提董事會由全體出席董事同意通過。		
第二屆 第九次 111.11.09	1、本公司一一一年度第三季財務報告。	V	
	審計委員會決議結果(111年11月09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：提董事會由全體出席董事同意通過。		
第二屆 第十次 111.12.21	1、擬具本公司一一二年度稽核計畫。	V	
	審計委員會決議結果(111年12月21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：提董事會由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
111.03.22 審計委員會	本公司一一〇年度「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「企業社會責任實務守則」案。	無反對意見。
	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。	無反對意見。
111.05.10 審計委員會	一一一年第一季內部稽核業務報告。	無反對意見。
111.08.11 審計委員會	一一一年第二季內部稽核業務報告。	無反對意見。
111.11.09 審計委員會	一一一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。
111.12.21 審計委員會	擬具一一二年度稽核計畫。	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
111.03.22 審計委員會	本公司一一〇年第四季財務報告。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
111.05.10 審計委員會	本公司一一一年第一季財務報告。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
111.08.11 審計委員會	本公司一一一年第二季財務報告。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
111.11.09 審計委員會	本公司一一一年第三季財務報告。	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？	✓	否	無重大差異情形。
二、公司股權結構及股東權益	✓	否	無重大差異情形。
(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？	✓	否	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？	✓	否	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？	✓	否	重大差異情形。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人	✓	否	無重大差異情形。

<p>利用市場上未公開資訊買賣有價證券？</p>		<p>及「防範內線交易管理作業程序」並已確實告知公司內部人嚴格遵循。</p>	
<p>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？</p>	<p>✓</p>	<p>(一) 本公司為落實董事會成員多元化政策，於「公司治理實務守則」中規範董事會成員多元化方針。包括但不限於以下二大面向之標準： (1) 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。(2) 專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。 為使董事會對本公司公司治理與發展有良善且多元化之助益，本公司現任董事會由7位董事所組成，其中包含3位獨立董事，獨立董事占比為42.86%。獨立董事任期年資分布情形：有2名獨立董事任期年資在3年以下，1名獨立董事任期年資在3~6年，董事會組成具備相當之獨立性。 本公司董事會由七位具有不同專業背景的董事所組成，皆產學界之賢達，擁有豐富學識及專業素養，專長領域涵蓋財經、機械、工業及電子等，具備跨領域之多元互補能力，有助於提升公司治理效能及經營管理績效。 為落實性別平等政策，本公司亦重視董事會成員之組成，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%。</p>	<p>無重大差異情形。</p>

<p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(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？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>本公司董事會成員之組成具備不同專業背景、性別與工作領域，兼具多元性及獨立性，符合董事會成員多元化政策管理目標。</p> <p>本公司111年度董事會成員多元化政策及落實情形請參閱第13頁。</p> <p>(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。</p> <p>(三)為落實公司治理並提升董事會功能與運作效率，本公司訂有「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。</p>	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>
<p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>✓</p>	<p>111年度董事會(含功能性會)及董事會成員績效評估已於112年1月完成，由執行單位將問卷悉數回收後，並將評估結果及針對可加強處提出改善建議製作成報告後，於112年3月22日提報董事會，整體董事會運作情形非常良好。</p> <p>(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，主要評估項目包含： 會計師及其審計小組人員是否與公司無財物利益關係、無重大商業關係、無僱傭關係、無借貸情事、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。</p>	<p>無重大差異情形。</p>

<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	<p>✓</p>	<p>評估機制如下： 1.依本公司「會計師獨立性和適任性評估辦法」並參考審計品質指標AQIs，評估會計師之獨立性及適任性。 2.取具會計師出具之獨立性聲明書。 評估結果如下： 簽證會計師與本公司間之獨立性符合中華民國會計師法、會計師職業道德規範等相關規定。 111年度會計師之獨立性及適任性評估業已提報112年3月22日審計委員會審議並經董事會決議通過。</p>	<p>無重大差異情形。</p>
<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	<p>✓</p>	<p>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.協助董事就任及持續進修。 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。 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。</p>	<p>無重大差異情形。</p>
<p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會</p>	<p>✓</p>	<p>本公司已委任專業股務代辦機構-富邦證券(股)公司</p>	<p>無重大差異情形。</p>

<p>事務？</p>		<p>股務代理部辦理股東會相關事務。</p>	
<p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一) 本公司已架設企業網站 (https://www.efctw.com/index.php?route=commo/n/home)，並依相關法令規定及時揭露財務及營運資訊。</p> <p>(二) 本公司設有專人負責公司資訊之蒐集及重大事項之揭露，並落實執行發言人及代理發言人制度，對外統一由發言人或代理發言人代表公司發言。</p> <p>(三) 本公司於法定限定期內公告並申報年度財務報告，並於規定期限前公告申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。</p>	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？</p>	<p>✓</p>	<p>(一) 員工權益與僱員關懷：本公司制定各項符合勞工法令規定，以保障員工權益，並定期召開勞資會議，進行有效溝通。本公司設有職工福利委員會定期舉辦活動，包括每年定期辦理員工健康檢查、員工旅遊補助、子女獎學金，結婚津貼、喪葬津貼、生育補助、三節禮券及生日禮金、同時亦提供社團活動補助、部門聚餐基金、舉辦家庭日及中秋烤肉等活動。</p> <p>(二) 投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人，負責公司對外關係之溝通；亦設置專人依據法令規定於公開資訊觀測站揭露公司資訊。</p> <p>(三) 供應商關係：本公司與供應商均有良好的供應</p>	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>

		<p>鏈關係，達到整體生產成本最佳化。</p> <p>(四) 利害關係人之權利：本公司與利害關係人保持良好的溝通管道，並尊重且維護其合法之權益。</p> <p>(五) 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，111年度全體董事皆符合進修時數之要求，總進修時數共計42小時。111年度董事進修明細請參閱第43頁。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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提報董事會。</p>	<p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p> <p>無重大差異情形。</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司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。</p> <p>本公司持續優化公司治理與相關資訊揭露，111年度新增揭露推動永續發展執行情形及採行措施、落實內線交易之內外部教育訓練情形、誠信營運作情形及工作環境與人身安全保護措施等。</p> <p>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。</p>		<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司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。</p> <p>本公司持續優化公司治理與相關資訊揭露，111年度新增揭露推動永續發展執行情形及採行措施、落實內線交易之內外部教育訓練情形、誠信營運作情形及工作環境與人身安全保護措施等。</p> <p>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。</p>	

(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、專業資格及獨立性資訊揭露：

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
召集人暨獨立董事	謝建興		參閱第 11 頁之 4 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露相關內容	1、非公司或其關係企業之受僱人。 2、非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。 3、非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額 1% 以上或持股前十名之自然人股東。 4、非 1 所列之經理人或 2、3 所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 5、非直接持有公司已發行股份總額 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或	1
獨立董事	翁紹仁				0
獨立董事	余曉靜				0

身分別	條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數
			<p>第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。</p> <p>6、非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。</p> <p>7、非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。</p> <p>8、非與公司有財務或業務上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 5% 以上股東。</p> <p>9、非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、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。</p> <p>10、未與其他董事間具有配偶或二等親以內之親屬關係。</p>	

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 2 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	謝建興	2	0	100.0%	
委員	翁紹仁	2	0	100.0%	
委員	余曉靜	2	0	100.0%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

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
第四屆 第四次 111.01.21	1、本公司一一〇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 第五次 111.11.09	1、主管晉升及薪資調整案。	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										
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？		<input checked="" type="checkbox"/> <p>摘要說明(註2) 本公司委由董事長室負責推動永續發展事務，經由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。</p>	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？	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>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。</p> <p>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：</p>	無重大差異情形。									
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>議題</th> <th>風險項目</th> <th>風險管理策略</th> </tr> </thead> <tbody> <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> </tbody> </table>	議題	風險項目	風險管理策略	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	
議題	風險項目	風險管理策略										
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)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因									
	是	否										
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	✓	<p>摘要說明(註2)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%; text-align: center;">職場。</td> <td style="width: 70%;">因應新型冠狀病毒(COVID-19)疫情全球蔓延，為嚴加防疫、降低人員可能的被傳染風險，影響公司正常營運，公司密切監控疫情現況，適時實施並調整相關防疫措施，以確保保員工健康及營運順暢。</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">公司治理</td> <td style="text-align: center;">誠信經營</td> <td>透過訂定各項道德行為規範，並建立良好之公司治理及風險控管機制，並據以訂定相關防範措施，落實推動誠信經營政策。</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">法令遵循</td> <td>透過落實內部控制機制及建立治理組織，確保本公司各項作業確實遵守相關法令規範，並及時掌握與因應政策法規之變動。</td> </tr> </table>		職場。	因應新型冠狀病毒(COVID-19)疫情全球蔓延，為嚴加防疫、降低人員可能的被傳染風險，影響公司正常營運，公司密切監控疫情現況，適時實施並調整相關防疫措施，以確保保員工健康及營運順暢。	公司治理	誠信經營	透過訂定各項道德行為規範，並建立良好之公司治理及風險控管機制，並據以訂定相關防範措施，落實推動誠信經營政策。		法令遵循	透過落實內部控制機制及建立治理組織，確保本公司各項作業確實遵守相關法令規範，並及時掌握與因應政策法規之變動。	無重大差異情形。
	職場。	因應新型冠狀病毒(COVID-19)疫情全球蔓延，為嚴加防疫、降低人員可能的被傳染風險，影響公司正常營運，公司密切監控疫情現況，適時實施並調整相關防疫措施，以確保保員工健康及營運順暢。										
公司治理	誠信經營	透過訂定各項道德行為規範，並建立良好之公司治理及風險控管機制，並據以訂定相關防範措施，落實推動誠信經營政策。										
	法令遵循	透過落實內部控制機制及建立治理組織，確保本公司各項作業確實遵守相關法令規範，並及時掌握與因應政策法規之變動。										
<p>(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？</p>	✓	<p>(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淘換為節能設備，務求達到環保及節能減碳之目的。</p> <p>(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</p>	無重大差異情形。									

評估項目	運作情形(註1)		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因															
	是	否																
(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？	✓	<p>之衝擊，善盡企業環保之責。</p> <p>(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。</p>	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？	✓	<p>(四) 本公司致力於推動永續經營與發展，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。</p> <p>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：</p> <table border="1" data-bbox="890 481 1085 1182"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>111年度</th> <th>110年度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>總用水量(度)</td> <td>7,995</td> <td>9,664</td> </tr> <tr> <td>總用電量(度)</td> <td>1,527,500</td> <td>1,824,100</td> </tr> <tr> <td>廢棄物總重量(噸)</td> <td>28.9</td> <td>32.01</td> </tr> <tr> <td>溫室氣體排放量(KG)</td> <td>777,496</td> <td>926,592</td> </tr> </tbody> </table> <p>(※依能源局公告電力排放係數計算)</p> <p>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。2022年環境目標為電量節約5%；水費節省3%；用紙量減少3%。希望藉由持續推動節能減廢政策、逐步汰換省電燈具及持續推動電子簽核，達到減少用電、用水及用紙量，善盡地球公民之社會責任。</p>	項目	111年度	110年度	總用水量(度)	7,995	9,664	總用電量(度)	1,527,500	1,824,100	廢棄物總重量(噸)	28.9	32.01	溫室氣體排放量(KG)	777,496	926,592	無重大差異情形。
項目	111年度	110年度																
總用水量(度)	7,995	9,664																
總用電量(度)	1,527,500	1,824,100																
廢棄物總重量(噸)	28.9	32.01																
溫室氣體排放量(KG)	777,496	926,592																

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	
<p>四、社會議題</p> <p>(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？</p>	✓	<p>摘要說明(註2)</p> <p>(一) 本公司認同並支持《聯合國世界人權宣言》等國際公認基本勞動人權原則，杜絕任何侵犯及違反人權的行為。本公司落實人力資源運用政策並依據性別工作平等法，提供員工平等平權及免於歧視與騷擾的工作環境。在政策方面亦訂定有「工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法」、「永續發展實務守則」等管理政策，致力於營造優質的工作環境，不分種族、宗教、性別、年齡、國籍等，確保勞動人權原則及保障員工之合法權益。</p>	無重大差異情形。
<p>(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？</p>	✓	<p>(二) 經營績效與員工薪酬： 本公司依據公司章程規定，於本公司當年度獲利不低於3%分派員工酬勞；並參考同業薪資水平訂定具競爭力的薪資政策，本公司並依據公司營運績效、員工個人工作表現等因素，適當將公司經營績效或成果反映於員工薪酬，以鼓勵員工為公司創造更好的績效。 員工福利措施： 本公司已訂定各項福利措施，包含薪酬、獎懲及職工福利等各項辦法；並設有職工福利委員會為同仁提供優質福利措施。公司設有新人假、生日假、咖啡吧、每年定期辦理員工健康檢查、員工旅遊補助、子女獎學金，結婚津貼、喪葬津貼、生育補助、三節禮券及生日禮金、同時亦提供社團活動補助、部門聚餐基金、辦理家庭日及中秋烤肉等活動。</p>	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	
(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？	✓		無重大差異情形。

職場多元化與平等：
 本公司致力於落實工作平等及推動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酬條件及晉升機會，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111年度女性職員平均占比為18.75%，女性主管平均占比為19.04%。
 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) 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。
 111年度員工職業傷害事故共1件，事故種類為員工工作時手扭傷，為有效降低及預防上述事故發生，故加強員工作業安全須知事項宣導，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，每半年實施消防(講習)演練。

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	
		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的潛能，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。	無重大差異情形。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標準等議題，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準，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。	無重大差異情形。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生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。	無重大差異情形。
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？	✓	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。	無重大差異情形。
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」。本公司定期檢視執行情形並據以改進，執行至今尚無差異情形。			
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：			

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	
	<p>摘要說明(註2)</p>		
	<p>(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。</p> <p>(二)為善盡社會責任，加強產學雙向交流，發揮教育、研發、服務等功能，本公司亦與北科大、明志科大、健行科大合作，結合產學雙方的資源以達到共同育才之目標。</p> <p>(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。</p> <p>111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。</p>		

(六)、履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

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

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(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？	✓	<p>往來對象，以落實公司之誠信經營政策。為防止利益衝突及提供適當之兼職單位，負責誠信經營政策與防範活動之制定及監督執行。確認各項營運活動符合法令，並定期向董事會報告。111年度執行情形業已提報112年3月22日董事會。</p> <p>111年度針對誠信經營推動事項如下：</p> <p>一、本公司每年至少一次對新任董事及經理人辦理防範內部交易相關議題之訓練宣導。</p> <p>二、本年度已於111年11月9日對新任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、與違規之處理事等。</p>	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？	✓	<p>本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」，利害關係人對於有利害關係之職務均予以迴避，不得藉其在公司擔任之職位，獲得任何不正當利益。</p> <p>對董事會所列議案如涉有董事本身利害關係致損及本公司利益之虞時，董事應自行迴避，不得加入表決，亦不得代理其他董事行使其表決權。</p>	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，或委託會計師執行查核？	✓	<p>本公司落實誠信經營，已建立有效的會計制度及內部控制制度，並將不誠信經營之風險因子納入風險評估項目，由稽核單位依據稽核計畫執行稽核作業及外部專業單位(如會計師內控專審)持續稽查違反誠信經營之情事。</p>	無重大差異情形。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓	<p>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</p>	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	
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？	✓		無重大差異情形。
(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？	✓		無重大差異情形。
(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？	✓		無重大差異情形。
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？	✓		無重大差異情形。
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。			
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，影響公司營運之情形。			

(七)、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

目前已訂定「公司章程」、「取得或處分資產管理程序」、「董事會議事規範」、「股東會議事規則」、「資金貸與及背書保證作業程序」、「內部重大資訊處理作業程序」等規章辦法，可至本公司網站(網址：<https://www.efctw.com>)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：

1、董事及獨立董事進修情形如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	時數-
獨立董事	翁紹仁	111/10/25	中華獨立董事協會	企業併購實務與案例解析	3
				核心技術之保護－我國營業秘密法制之介紹	3
獨立董事	謝建興	111/08/09	社團法人中華公司治理協會	亞太區域經濟整合發展對台灣之機會與挑戰	3
		111/11/04		以風險角度看企業永續治理--從公司治理到 ESG	3
獨立董事	余曉靜	111/10/25	中華獨立董事協會	企業併購實務與案例解析	3
				核心技術之保護－我國營業秘密法制之介紹	3
董事	羅文進	111/10/25	中華獨立董事協會	企業併購實務與案例解析	3
				核心技術之保護－我國營業秘密法制之介紹	3
董事	羅文益	111/10/25	中華獨立董事協會	企業併購實務與案例解析	3
				核心技術之保護－我國營業秘密法制之介紹	3
董事	劉國麟	111/10/25	中華獨立董事協會	企業併購實務與案例解析	3
				核心技術之保護－我國營業秘密法制之介紹	3
董事	鄭晃忠	111/10/25	中華獨立董事協會	企業併購實務與案例解析	3
				核心技術之保護－我國營業秘密法制之介紹	3

2、揭露會計主管、內部稽核主管進修時數：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	時數-
會計主管	邱耀進	111/04/14	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新公司治理政策法令與常見缺失解析	3
				財報自編因應實務：採用權益法之轉投資	3
		111/04/15		從證交法責任談獨立董事如何妥適行使職權-兼談審計委員會	3
				企業財稅行政救濟之程序與法律責任案例解	3
稽核主管	謝佩君	111/10/06	內部稽核協會	企業併購實務與案例解析	3
				111/12/13	核心技術之保護－我國營業秘密法制之介紹
稽核主管	謝佩君	111/10/06	內部稽核協會	面對氣候變遷及永續發展浪潮下，以 ESG 風險角度探究對企業內控之影響及因應措施	6
		111/12/13		董事會及功能委員會(審計、薪酬)法規解析與稽核重點	6

(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：112年3月22日

本公司民國111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111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112年3月22日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，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、111年股東常會重要決議內容及執行情形：

(1)、通過110年度營業報告書及財務報表案。

(2)、通過110年度虧損撥補案。

執行情形：以法定盈餘公積彌補虧損完成。

(3)、以資本公積發放現金股利案。

執行情形：訂定111年7月23日為分配基準日，已依股東會決議於111年8月10日全數發放完畢。(每股分配現金股利0.5元。)

2、111年董事會重要決議事項：

會議日期	會別	重要決議事項
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。
111/03/22	董事會	一、本公司簽證會計師因「勤業眾信聯合會計師事務所」內部工作調整以致變動案。 二、本公司聘任簽證會計師黃毅民會計師及張至誼會計師之獨立性及適任性評估案。 三、民國110年度個體財務報表及合併財務報表案。 四、110年度營業報告書案。 五、110年度虧損撥補案。 六、以資本公積發放現金案。 七、增列111年股東常會召集事由相關事宜案。 八、背書保證之專用印鑑章保管人案。 九、修訂「公司章程」部分條文案。 十、本公司110年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 十一、修定本公司「企業社會責任實務守則」案。 十二、修定本公司「取得或處分資產處理程序」案。 十三、擬向中國信託商業銀行桃園分行辦理短期、中期融資額度申請案。 十四、擬於人民幣壹仟萬元(或等值外幣)額度範圍內，提供東野精機(昆山)有限公司背書保證予中國信託商業銀行上海分行案。
111/05/10	董事會	一、本公司111年第一季合併財務報告案。 二、擬投資薪傳感資本有限合夥私募基金新台幣五千萬元案。 三、因應「上市櫃公司永續發展路徑圖」報告案。 四、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。 五、擬向臺灣銀行內壢分行辦理應收保證額度申請案。 六、擬向臺灣銀行內壢分行辦理衍生性金融商品避險性信用額

會議日期	會別	重要決議事項
		度申請案。
111/08/11	董事會	一、本公司 111 年第二季合併財務報告案。 二、擬向臺灣銀行內壠分行辦理短期授信額度申請案。 三、擬向彰化商業銀行北桃園分行辦理短期授信額度申請案。
111/11/09	董事會	一、本公司 111 年度第三季合併財務報告案。 二、主管晉升及薪資調整案。
111/12/21	董事會	一、擬通過本公司暨子公司民國 112 年度合併預算案。 二、擬具本公司 112 年度稽核計畫。 三、修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。 四、本公司之子公司東野精機股份有限公司(以下簡稱東野公司)擬向「日福精工股份有限公司」(以下簡稱日福公司)之自然人股東福本宜暘取得其持有日福公司之 15% 股權案。 五、擬向台灣土地銀行北中壠分行辦理短期授信額度申請案。 六、擬向上海商業儲蓄銀行桃園分行辦理短期授信額度申請案。
112/01/10	董事會	一、本公司 111 年度董事長及經理人之年終獎金分派案。 二、訂定本公司 112 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	111.01.01~111.12.31	4,245	0	4,245	-
	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：無

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	111 年度		當年度截至 112 年 03 月 18 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	0	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	(23,000)	0	0	0
副總經理	葉君基	0	0	0	0
協理	劉文琪	0	0	0	0
協理	楊居來	39,793	0	0	0
協理	廖啟宏	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

112年3月18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 c.羅阿良 d.羅美玲	A 配偶 b.兄弟 c.母子 d.姊弟	
和野投資股份有限公司	3,360,660	7.71%	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	
金旺投資股份有限公司	3,174,000	7.28%	0	0	0	0	a.羅文益	a.董事長	
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	
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	128,000	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	

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	
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	
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	988,137	2.27%	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	
羅文偉	882,038	2.02%	0	0	0	0			

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

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

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
東野精機股份有限公司	17,250,000	95.83%	35,000	0.19%	17,285,000	96.03%
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。

112 年 3 月 18 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

112年03月18日/單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	外國機構 及外國人	個人	合計
人數	0	0	11	4	1,829	1,844
持有股數	0	0	11,549,543	26,000	32,026,457	43,602,000
持股比例	0.00%	0.00%	26.49%	0.06%	73.45%	100.00%

三、股數分散情形

112年03月18日；單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	202	21,205	0.05%
1,000 至 5,000	1,087	2,320,515	5.32%
5,001 至 10,000	227	1,861,626	4.27%
10,001 至 15,000	81	1,025,169	2.35%
15,001 至 20,000	60	1,104,556	2.53%
20,001 至 30,000	51	1,294,518	2.97%
30,001 至 40,000	29	1,026,113	2.35%
40,001 至 50,000	15	669,100	1.54%
50,001 至 100,000	42	2,938,969	6.74%
100,001 至 200,000	20	2,764,122	6.34%
200,001 至 400,000	13	3,584,853	8.22%
400,001 至 600,000	5	2,288,333	5.25%
600,001 至 800,000	2	1,353,281	3.10%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
800,001 至 1,000,000	2	1,870,175	4.29%
1,000,001 以上	8	19,479,465	44.68%
合計	1,844	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

112年03月18日；單位：股；%

姓 名	持有股數	持股比例
羅文進	3,517,575	8.07%
和野投資股份有限公司	3,360,660	7.71%
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%
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%
羅阿良	1,033,071	2.37%
羅美玲	988,137	2.27%
羅文偉	882,038	2.02%

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	
		110 年	111 年
每股市價	最 高	37.55	31.00
	最 低	20.65	18.90
	平 均	27.12	22.61
每股淨值	分 配 前	21.30	21.95
	分 配 後	20.80	20.95
每股盈餘	加權平均股數	43,602	43,602
	每股盈餘	(2.52)	1.12
每股 股利	現 金 股 利	0.50	1.00
	無償配股	-	0
		-	0
	累積未付股利	0	0
投資報酬 分析	本益比(註1)	(10.76)	20.19
	本利比(註2)	54.24	22.61
	現金股利殖利率(註3)	1.84%	4.42%

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 112 年 3 月 22 日經董事會通過，擬議未分配盈餘配發現金股利 27,905,280 元(每股現金股利 0.64 元)，資本公積配發現金股利 15,696,720 元。(每股股票股利 0.36 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：不適用。

八、員工及董監酬勞：

(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：

本公司員工及董監酬勞係依會計研究發展基金(96)基秘字第 052 號解釋函之規定估計；如嗣後股東會決議日時，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：

本公司 112 年度 3 月 22 日董事會決議通過，擬議分配員工酬勞 1,492 仟元、董監酬勞 497 仟元，與認列費用年度估列金額並無差異。

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)、股東會報告分派酬勞情形：

本公司 111 年度員工及董監酬勞分派情形，已於 112 年 3 月 22 日董事會通過，尚待 112 年 5 月 16 日提報股東常會。

(五)、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 110 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
申報生效日期及總單位數	107 年 5 月 14 日 / 5,000 單位
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
已發行單位數	3,684 單位及 310 單位
尚可發行單位數	0
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	2,929 單位(已失效 2,276 單位)
未執行認股者其每股認購價格	第一批發放 34.20 元 第二批發放 43.97 元
未執行認股數量占已發行股份總數比率 (%)	6.72 %
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 653 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：

112 年 03 月 18 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%	0	0	0	0	460	34.20 元	15,732.	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 111 年度營業收入，較 110 年度減少約 11%，營收減少主要為大陸地區之光電產業產能需求減少，以及設備代工業務也成長趨緩，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	110 年度		111 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	646,841	35.93	378,125	23.68
動力電池產業設備	5,834	0.32	37,895	2.37
半導體產業設備業務	95,232	5.29	151,994	9.52
其他產業自動化設備	176,377	9.80	207,572	13.00
設備代工業務	447,808	24.87	354,449	22.19
鋁擠型機械架構產品	357,658	19.87	447,998	28.05
醫療器材	70,510	3.92	18,985	1.19
合計	1,800,260	100.00	1,597,018	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。

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 2022 年 11 月所出具之 2023 年機械

設備製造業景氣趨勢調查報告顯示，分別從 2022 年回顧與 2023 年展望分析。

一、2022 年綜合回顧

在總體環境方面，雖然 2022 年全球及主要國家之經濟可望維持成長態勢，但成長動能已明顯趨緩，尤其美國聯準會改為實施貨幣緊縮政策，而中國面對新冠肺炎疫情採取較為嚴格的動態清零政策，以及限電危機仍在，影響美國和中國的經濟成長表現。由於中國和美國為我國機械設備製造業主要外銷市場，受到當地經濟成長放緩而降低設備的採購規模，此將不利 2022 年我國機械設備製造業的外銷表現。在匯率方面，2022 年 3 月以來美國聯準會開始進入升息循環階段，帶動美元匯率強勢走升，新台幣匯率也因而轉為走貶態勢，因此我國機械設備製造業廠商可望認列匯兌收益，但因日圓和韓元等匯率明顯走貶，我國業者仍面臨來自日本和韓國等業者的競爭威脅。

在國際市場方面，2022 年 1~8 月日本機械業訂單依舊成長，其中訂單規模最大的「半導體設備業」受惠於 5G、高效能運算等應用晶片需求強勁，加上半導體業者朝高階製程技術發展而大幅提高資本支出規模，使得日本「半導體設備業」訂單值達 5.78 兆日圓，年增率為 11.42%；「建築機械業」因許多國家推動基礎建設，使其訂單值亦成長 12.08%。在中國市場方面，2022 年 3 月以來中國許多城市再度爆發新冠肺炎疫情，而中國政府採取嚴格的防疫管制措施，因此在企業被迫停工停產下，對相關機械設備採購需求亦明顯萎縮，惟專用機械設備製造業受惠於海外市場訂單仍維持強勁成長態勢，使其 2022 年 1~9 月營業收入達人民幣 2.67 兆元，較 2021 年同期仍成長 1.7%，但通用設備製造業營業收入僅達人民幣 3.45 兆元，年減率為 2.0%。

在生產值表現方面，由於 2021 年第四季我國機械業外銷訂單年增率(以新台幣計價)仍達 7.92%，並於 2022 年起陸續出貨，同時國內市場受惠於半導體業者擴大資本支出，以及台商回流，帶動 2022 年 1~8 月我國機械設備製造業生產值達 5,461 億元，較 2021 年同期成長 7.90%，其中通用機械設備製造業更是成長 9.30%，達 2,631 億元，而專用機械設備製造業和金屬加工用機械製造業(工具機)則各成長 6.39%和 7.23%。然而，2022 年以來全球經濟成長趨緩，尤其中國部分城市為對抗疫情而採取動態清零措施，同時美國進入升息循環階段，造成 2022 年第二季我國機械外銷訂單開始呈現衰退態勢，而國內市場也因我國經濟成長放緩，企業投資轉為保守，故估計 2022 年下半年我國機械設備製造業生產

值將轉為衰退，但在上半年依舊成長下，全年生產值年增率仍維持小幅成長局面（詳見附表）。

我國機械設備製造業生產值概況

單位:新台幣億元；%

項目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年1~8月
金屬加工用機械製造業					
生產值	1,435	1,187	910	1,218	826
年增率	5.97	(17.28)	(23.31)	33.79	7.23
專用機械設備製造業					
生產值	2,488	2,283	2,368	2,949	2,005
年增率	6.49	(8.24)	3.73	24.52	6.39
通用機械設備製造業					
生產值	3,290	3,074	3,057	3,709	2,631
年增率	7.84	(6.57)	(0.56)	21.33	9.30
合計					
生產值	7,213	6,544	6,335	7,876	5,461
年增率	7.00	(9.27)	(3.19)	24.31	7.90

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，2022年11月。

在進口表現方面，由於2022年第一季我國經濟仍維持成長態勢，同時台積電宣布擴大資本支出規模，加上台商回流，在廠房興建後對機械設備採購需求明顯攀升，且對高階設備的需求仍仰賴進口；此外，2022年以來新台幣匯率走貶，以新台幣計價的進口金額明顯增加，使得2022年1~8月我國機械設備製造業進口值達新台幣9,150億元，年增率為15.14%。在出口方面，由於2021年第四季我國機械產品外銷訂單年增率仍達7.92%，並於2022年陸續出貨，同時2022年上半年美國製造業採購經理人指數(PMI)仍維持在榮枯線(50)之上，因而擴大機械設備的採購，而新興市場也因全球供應鏈重組，許多國際製造業者前往當地投資設廠，因而提高機械設備需求，使得2022年1~8月我國機械設備製造業出口值達4,906億元，年增率為12.17%。

在廠商營運方面，雖然2022年以來我國機械設備製造業生產值和出口值皆呈現上揚局面，但多數業者在海外生產據點是以中國地區為主要生產基地，受到封控措施的影響，我國業者亦配合實施停工停產，衝擊到廠商的營收表現，造成2022年1~9月主要上市櫃廠商整體合併營收下滑，達新台幣1,800億元，較2021年同期衰退2.44%。在上半年獲利方面，雖然2022年以來原物料價格上揚導致業者營業成本增加，但廠商順勢調漲產品售價，毛利率反而上揚，故主要上市櫃廠商整體營業毛利較2021年同期成長7.67%，同時因新台幣匯率走貶而產生匯兌收益，使其整體淨利更是成長17.94%(詳見附表)。

我國機械設備製造業主要廠商營收獲利彙整分析

單位：新台幣億元；%

年/月	營業收入		營業毛利		毛利率	營業利益		淨利(損)	
	金額	年增率	金額	年增率		金額	年增率	金額	年增率
2019年	2,073	-12.54	565	-14.02	27.27	245	-0.59	155	-25.65
2020年	2,009	-15.24	535	-18.68	26.61	164	-32.99	151	-2.78
2021年	2,473	23.08	656	22.62	26.51	170	3.38	200	32.78
2022年1-6月	1,198	-1.91	349	7.67	29.16	126	2.89	129	17.94
2022年1-9月	1,800	-2.44	-	-	-	-	-	-	-

注：1.主要廠商為亞崴機電、程泰、東台精機、上銀等共42家廠商。

2.-表無相關資訊。

資料來源：公開資訊觀測站、台經院產經資料庫整理，2022年10月。

二、2023 年景氣展望分析

(一) 有利因素

1.政府延長「投資台灣三大方案」政策，可望擴大機械設備的內需

根據 2022 年 8 月經濟部公布報告內容顯示，2019 年以來回流台商平均每家投資約 40 億元，主要用於購置機械設備，其次為新建擴廠，而回流台商所帶動的產值平均每年成長 8.1%，優於整體製造業的 4.6%；為降低台商在中國的營運風險，政府推動的「投資台灣三大方案」政策延長至 2024 年，此有助於機械設備業的內銷表現。

2.跨國公司和大型企業加速推動 ESG 而對機械設備產生汰換商機

由於淨零排碳已成為全球趨勢，跨國公司和大型企業被迫需要揭露 ESG 的相關資訊，故其供應鏈廠商須用更符合環保的材料和設備進行生產，無法滿足節能減碳的機械設備將逐漸被淘汰；為此，台灣機械公會成立「機械業淨零永續推動委員會」，將有助於機械業者的產品升級，並進一步獲得設備的汰換商機。

(二) 不利因素

1.主要國家實施貨幣緊縮政策，影響製造業的投資意願

受到高通膨的壓力，主要國家紛紛採取貨幣緊縮政策，其中美國聯準會大幅度實施升息動作並擴大縮表規模，對經濟產生負面影響，而其他國家進入升息循環階段也將造成企業的融資成本增加，進而影響製造業廠商的投資意願，故不利對機械設備的訂單表現。

2.中國對機械設備的進口萎縮，影響我國機械業出口至中國市場的表現

由於全球新冠肺炎疫情仍無法完全根除，加上氣候異常以及煤、天然氣等原物料價格居高不下，中國出現限電危機，企業被迫停工停產，對企業的營運產生不利影響，甚至計劃將產線移往海外

地區生產，此外中國推動的雙循環經濟持續進行，其所產生的進口替代將不利我國機械業者來自於中國市場訂單表現。

3. 中國機械業的低價搶占市場，對我國的威脅持續存在

雖然在美中貿易戰下，美國持續對中國多項機械產品課徵高額關稅，但 2021 年中國機械業出口至美國之金額成長二成以上，2022 年上半年亦成長一成左右，顯示中國機械業的低價策略已擺脫美國加徵關稅對其威脅，加上 RCEP 實施後，不僅日、韓對我國機械業在東協市場的威脅加大，中國更是挾其低價競爭優勢快速擴大在東協市場的銷售版圖，此將不利我國機械業在東協市場的競爭表現。

另外從台經院產經資料庫 2022 年 9 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，2022 年 1~6 月「半導體生產設備及零組件業」和「平面顯示器生產設備及零組件業」銷售值皆呈現明顯成長態勢，其中「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，同時美中科技戰所造成的供應重組，來自東協地區的採購規模明顯攀升，使得「半導體生產設備及零組件業」銷售值達 485.29 億元，年增率為 21.95%。在「平面顯示器生產設備及零組件業」方面，雖然 2022 年第二季面板報價走跌，導致面板業者營運轉為疲弱而降低資本支出規模，但因 2021 年國內面板業營運好轉而擴大資本支出，帶動 2022 年前 4 月國內市場對面板設備需求攀升，同時中國對面板設備需求仍增加，故 2022 年 1~6 月「平面顯示器生產設備及零組件業」銷售值達 65.42 億元，年增率為 12.04%。在「其他電子生產設備及零組件業」方面，雖然電子業回流帶動「其他電子生產設備及零組件業」國內需求仍維持在小幅成長態勢，但中國經濟表現疲弱，且對抗疫情採取嚴格的動態清零政策，許多企業被迫停工、停產，因而來自中國市場的需求明顯萎縮，導致 2022 年 1~6 月「其他電子生產設備及零組件業」銷售值僅達 185.89 億元，較 2021 年同期衰退 0.29%（詳見附表）。

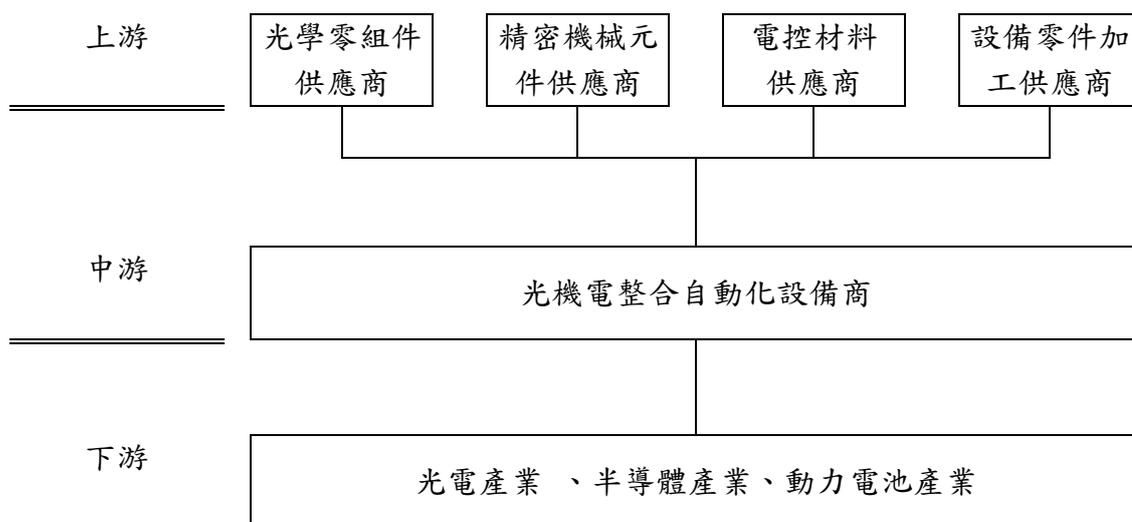
單位：新臺幣百萬元、%

類別	項目	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年 1~6 月
半導體生產設備及零組件業	銷售值	39,093	45,639	62,723	89,585	48,529
	年增率	16.73	16.74	37.43	42.83	21.95
平面顯示器生產設備及零組件業	銷售值	22,609	17,411	10,241	12,895	6,542
	年增率	24.36	(22.99)	(41.18)	25.91	12.04
其他電子生產設備及零組件業	銷售值	49,527	28,679	30,254	37,716	18,589
	年增率	29.11	(42.10)	5.49	24.67	(0.29)

資料來源：台經院產經資料庫(2022/09)；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「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，從早期鎳鋅電池、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	109 年度	110 年度	111 年度
研發費用(A)	119,684	118,940	123,002
營業收入(B)	1,354,053	1,800,260	1,597,018
比例 (A)/(B)	8.84	6.61	7.70

(2)本集團最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術及產品

年度	開發成功之技術或產品
102 年度	<ul style="list-style-type: none"> • 110 吋面板 FOG 自動生產線 • 萬向滾珠
103 年度	<ul style="list-style-type: none"> • 15 吋 FOB 高速自動生產線 • 線性伺服滑台
104 年度	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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

年度	開發成功之技術或產品
	<ul style="list-style-type: none"> • 12" FOSB 拆包機 • 5G 檢測設備 • 光纖連接器組裝機
110 年度	<ul style="list-style-type: none"> • 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
111 年度	<ul style="list-style-type: none"> • 12" Glass Wafer Inspection • 12" FOSB APK/UPK 整廠系統整合 • 光學測漏檢測技術 • FOUP 外觀檢測技術 • Label 智能辨識檢測技術

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:

光電面板市場的設備需求持續萎縮，唯獨在市場尚未有的 PWB BONDING 壓痕自動檢測技術及車載應用面板上仍有商機，2022 年致力於此項技術研發，目前已進入檢測穩定度及成功率的改善及驗證，並且已有實機與客戶合作於產線上進行驗證，預計於 2023 年 Q2 進行設備推廣銷售。

B.半導體設備部分:

展望 2023 年，疫情時代的結束加速數位轉型，5G、AI、電動車等議題持續升溫，半導體產業將持續成為全球注目焦點，在景氣落底後終端需求將逐漸回升，預估客戶資本支出將會重新啟動有助於設備需求的回溫。而目前主推的 12 吋包裝機、拆包機將可因應後續市場回溫的需求。

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，並取得實際訂單。切入 AVR 新產品，對於自動化與製程所需要的新機器，做出規劃與提案。

D.動力電池設備部分:

新能源、電動車與儲能應用需求近年來需求大增，各國對電池的需求也跟著此潮流同步向上。電池芯製程設備部分，易發除圓柱型電池目前已有中段製程設備實績外，方型、軟包電池芯設備部分也與主要客戶

洽談製程設備之研發，期望藉由近幾年電池芯廠擴廠的機會，增加製程上下游之設備實績，增加產品線之廣度。

(2)長期業務發展計劃

A.面板光電設備部分:

Micro LED 產品預估在 2023 年下半年度各面板廠將進入小量產階段，為因應在長期業務發展需求將持續精進高速度 Bonding 設備及壓痕檢查 AOI 設備；車用面板部份，市場發展方向朝 1 公尺以上的寬度做為全車顯示及異形化，並聚積 mini-LED 背光車用的解決方案達到高對比高亮度的需求。為因應市場需求將持續開發相關 Bonding 及 Laminated 大尺寸設備，持續提供給客戶。

B.半導體設備部分:

由於地緣政治的關係，台灣半導體被迫到歐美地區投資，敝司的未來市場也將跟著擴展到歐美地區。客戶類別將從晶圓廠延伸到更前段的矽晶圓廠及後段封裝廠。為了解決客戶端的人力成本及人力短缺問題，敝司在產品的開發也將進一步投入發展 AOI 相關設備，以解決日益嚴重的勞動力問題。

C.自動化設備部分:

生產製造從別的国家遷移至東南亞國家，在生產線遷移複製的過程中，必定是先合理化的複製原有的生產線、標準化生產流程、然後布建自動化、再來發展智慧化。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。

D.動力電池設備部分:

電池芯逐漸成為新能源政策規劃下各國重視的戰略物資，美中對抗態勢下，各國也開始思考建置自主電池供應鏈之重要性。目前主要合作的台灣電池芯客戶在海外均有產能建置選項，長期將藉由目前客戶海外之合作機會，開拓海外市場提高易發在國際市場上能見度。

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		110 年年度		111 年度	
		銷售金額	銷售比例	銷售金額	銷售比例
內銷		916,240	50.89	838,929	52.53
外銷	中國大陸	714,430	39.68	17,818	1.12
	其他	169,590	9.43	740,271	46.35
	小計	884,020	49.11	758,089	47.47
合計		1,800,260	100.00	1,597,018	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「2022 年 09 月 08 日我國電子及半導體生產設備製造業分析」統計資料，2021 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 12,895,000 千元，以本公司 2021 年度面板生產相關產品之營收淨額 646,841 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 5%。

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 2022 年 11 月所出具之 2023 年機械設備製造業景氣趨勢調查報告之綜合分析：

由於全球面臨嚴重通膨壓力，主要國家實施貨幣緊縮政策，尤其美國快速升息和大規模縮表不僅衝擊 2023 年全球經濟成長表現，企業的融資成本亦明顯增加，全球製造業廠商投資活動將轉為保守，其對設備採購規模將減少，以及中國供電的不穩定，企業是否被迫停工、停產將出現高度的不確定性，進而引發廠商將產線加速外移，且中國的雙循環經濟政策將擴大進口替代，此亦不利我國機械設備產品銷往中國市場；此外，美國加速升息引發亞洲各國匯率皆呈現走貶態勢，此將造成東協市場降低機械設備的進口採購。因此，在 2023 年全球經濟成長明顯趨緩、企業的融資成本增加，以及中國和東協等市場的進口需求下滑，將不利於 2023 年我國機械設備製造業的外銷表現。

在國內市場方面，由於 2023 年全球經濟疲弱將影響我國經濟成長表現，尤其傳統製造業受到的衝擊更為明顯，因而其生產指數和外銷訂單恐將下滑，電子業也因需求疲弱導致生產規模成長放緩，造成國內市場對機械設

備的需求減少，不過受惠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，中小企業及傳統產業回台投資所需之機械設備，國內機械業者普遍能夠供應，因而 2023 年國內市場對機械設備的需求將呈現小幅衰退局面。

整體而言，由於 2023 年全球經濟成長趨緩，尤其為了對抗通膨，許多國家採取升息措施將造成企業的融資成本增加，製造業投資活動放緩，加上中國和東協市場對機械設備的進口需求下滑，故我國機械設備製造業來自海外的訂單減少，而國內市場也因整體製造業的生產指數和外銷訂單下降，而對機械設備需求減少，因此預計 2023 年我國機械設備製造業生產值將下滑，年減率達 5~10%，加上企業的降價競爭將導致整體毛利率下滑，故景氣將呈現衰退局面。

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 2022 年 11 月「顯示器面板製造業之現況與展望」

1. 銷售值表現：

2022 年以來，我國顯示器面板製造業面臨一連串的不利因素，包括俄烏戰爭爆發、全球通膨問題明顯擴大、中國封城、終端客戶庫存嚴重、提前購買的買氣明顯萎縮、中國華星光 8.6 代新生產線在 2022 年 9 月 29 日正式量產等，導致 2022 年下半年面臨一連串的利空衝擊，故使得大宗面板價格價量齊跌，估計 2022 年下半年我國顯示器面板業銷售值年增率將大幅衰退 57.65%，產業景氣陷入大幅衰退困境。

2. 價格表現：

2022 年 9 月下旬我國面板主要產品價格均已跌破現金成本，並有較 2021 年同期大幅衰退超過三成以上的跌幅，不過值得注意的是，隨著面板產能供給已有大幅度縮減，又下游終端庫存逐漸減少，庫存去化成效已有開始顯現，因此 10 月上旬 55 吋電視面板價格已率先止跌，11 月上旬 27 吋液晶監視器及 14 吋 NB 面板亦有跟進止跌，55 吋電視面板價格更開始有小幅上漲走勢，顯示 2022 年第四季在面板業者大幅減產的帶動下，顯示器面板主要產品價格走勢已出現轉變，產業景氣有落底之跡象。

3. 廠商營運：

2022 年第三季受到大宗應用產品需求不佳，包括液晶電視、液晶監視器、筆記型電腦、平板電腦、手機等，在產品價量齊跌，且跌破現金成本價，並有產能利用率大幅降低的情況，造成友達、群創及彩晶主要大廠 2022 年第三季營運表現不佳，三者同步陷入營收與獲利大幅衰退的困境，淨利潤分別虧損 104.26、

127.46 及 3.71 億元，為本產業主要業者中唯三虧損的企業，營運表現明顯不如其他業者。LCM 業者與電子紙業者則均有淨利潤大幅成長表現，其中元太、新門、久正、凌巨、全台 2022 年第三季淨利潤年增率均有倍數以上成長表現，獲利成長力道強勁。

4.產業動向：

2022 年下半年以來，友達、群創、彩晶等大型面板業者進行一連串的資本支出縮減或人力縮編之動作，包括友達后里新廠投資計畫喊停、彩晶 5.x 代新廠進度暫停、資本支出調降、鼓勵員工休假、縮減移工數量、高階主管更自願減薪等動作。不過，元太科技 2022 及 2023 年新產能仍有持續擴大的情況，且將於興建中的新竹新廠辦大樓，新增第五、六條產線，因此在公司規模將大幅擴增下，2022 年以來，已進行大規模海內外招募人才動作，與大廠的友達、群創、彩晶形成強烈的對比。

4.景氣展望：

預期 2023 上半年面臨產業淡季，欠缺明顯的換機需求動機，加上 2021 年的提早消費動能仍未達到換機需求，同時餐飲觀光將瓜分消費者預算，尤其在通膨問題仍未有效降低的環境下，消費力道仍將疲弱，因此預估需求力道將呈現平緩態勢。然在供給方面，雖然面板價格已有落底態勢，不過面臨中國華星光仍有 8.6 代新生產線產能擴大動作，加上現階段面板廠商產能利用率處於低檔，因此當產能利用率回升時，將不利面板需求與價格表現，因此預估 2023 上半年我國顯示器面板業銷售業績仍無法有效提振，產業景氣將持續萎縮，不過在終端庫存逐漸去化完成，並將有回補動作下，預估 2023 上半年本產業景氣衰退幅度可望縮減。

台經院產經資料庫 2022 年 11 月「2023 年顯示器面板製造業景氣趨勢調查報告分析」

展望 2023 年我國顯示器面板業景氣表現，整體而言預期產業景氣將仍無法擺脫衰退困境。進一步分析，首先在經營環境方面，隨著 COVID-19 疫情逐漸流感化的發展態勢，帶動各國管制措施持續鬆綁，並在 2022 年下半年開始逐漸開放邊境管制，將有利於全球經濟成長回溫，同時在 2022 年各國政府大幅度升息下，使得 2023 年的升息動作開始減緩，促使全球通膨問題較為走緩。不過因持續有新型變異株爆發，全球 COVID-19 疫情依舊存在。此外，全球不確定因素仍多，包括俄烏戰爭後續的變局、中東與非洲的地緣政治問題，加上糧食、缺電

問題仍未解決，預期 2023 年全球面板業經營環境將處於好壞參半局面。

在產業需求展望方面，隨著終端業者自 2022 年下半年大幅清理庫存，促使 2023 年起，全球終端產品庫存將逐漸回到健康水準，加上 5G 與 AI、智慧化的發展趨勢，將帶動各類新型應用市場與新產品逐漸擴大，包括電子標籤、智慧貨架、互動看板、醫療顯示器、智慧座艙、商用顯示器、Mini LED/Micro LED 等。同時在去中化 China+1 的經營環境下，將有利於台灣面板業者拓展新客戶或新市場。在通膨問題走緩、面板價格低檔有利於品牌與通路的促銷方案推動等情況下，可望推升消費力道回溫。至於大宗需求市場方面，液晶電視、液晶監視器、智慧型手機在基期較低與新機換機需求下，使得需求量可望小幅回升，不過筆記型電腦、平板電腦因前兩年宅經濟帶動的大幅購買需求不再，造成換機需求仍顯疲弱，又商用市場回溫力道不如預期，故兩者需求量將陷入衰退態勢。預期 2023 年全球面板業下游需求將僅小幅成長。

其次，就供給面分析，儘管預期 2023 年在面板價格低檔致使全球面板業產能利用率仍偏低，加上在三星關閉 LCD 面板產能與樂金顯示器持續縮減產能下，有利於供給降低；面對台灣、日本業者持續擴大高階或新場域應用等面板產能，再加上中國境內產能提升，包括華星光、深天馬的 8.6 代新生產線，以及京東方、惠科、夏普超視界等產線月產量的提升。此外，在 OLED 面板產能方面，除了韓國有來自 LCD 生產線轉換的 QD OLED 面板產能開出與擴大以外，加上中國京東方、天馬、唯信諾、信利集團等既有的 OLED 面板產能良率持續增加，預期 2023 年全球 OLED 面板產能將有持續成長的表現，因此預期 2023 年全球顯示器面板產能供給將呈現穩定增長態勢。

綜合上述分析，預期 2023 年我國顯示器面板業需求面雖然面臨大宗的 NB、平板電腦持續走弱，不過液晶電視、液晶監視器、手機等可望有所回溫，加上車用顯示器、電子標籤、專業顯示器等利基需求將呈現成長，且在去中化 China+1 的發展下，有利於台灣面板業者拓展新客戶與新市場，因此預測 2023 年需求面將有小幅成長。然供給面除了因 LCD 面板有新產能量產與產量增加以外，OLED 面板供給更是持續成長，促使面板供給將維持成長，更有 OLED 面板擴大取代 LCD 面板的情況，預期 2023 年我國顯示器面板業景氣仍無法擺脫衰退困境。惟由於 2022 年面板價格跌幅已深，加上終端需求有所回溫，預測 2023 年面板價格跌幅有限，故預測 2023 年產業景氣衰退幅度可望有縮減態勢。

值得注意的是，未來車用面板、智慧裝置、電子標籤、公共顯示器等各項利基產品營收規模擴張，Mini LED 高階產品滲透率提升、去中化策略考量下的轉單效應，以及面板價格已低有利於換機需求或促銷動

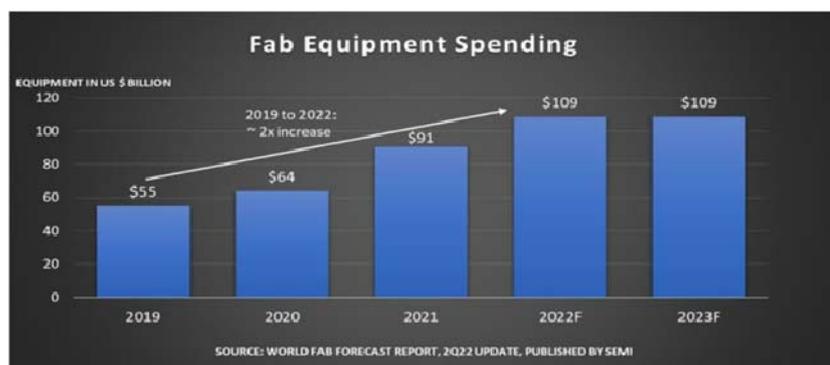
能等，均是顯示器面板業重要的發展契機所在。然俄烏戰爭逐漸明朗化與各國升息政策對通膨壓力的抑制成效、中國限電等問題對中國經濟的衝擊程度、氣候變遷造成天災頻繁與地緣政治的不穩定等，均將成為影響顯示器面板業發展的重要變數。而面板價格變化則將是最重要的觀察指標。

(B) 半導體

根據台灣經濟研究院產經資料庫所出具之 2023 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。

壹、預計 2023 年全球半導體設備銷售總額將較 2022 年持平，不過各地區的銷售情形則有所不同

根據 2022 年 6 月國際半導體產業協會(SEMI)研究報告指出(詳見附圖)，估計 2022 年全球半導體設備銷售總額將增長 20%來到 1,090 億美元，2023 年的銷售規模則較 2022 年持平，主要因為隨著全球通膨問題愈來愈嚴重，尤其美國 CPI 年增率更是居高不下，迫使聯準會採取快速且大幅度的升息措施來抑制通貨膨脹，此嚴重影響民眾的消費力，因此部分晶片廠商對 2023 年景氣看法已轉趨保守，故 2023 年半導體市場將面臨產能過剩、高通貨膨脹和終端科技產業衰退的影響，進而使得半導體市場出現逆轉，造成 2023 年全球半導體製造設備需求明顯趨緩。不過各地區的銷售情形則有所不同，其中台灣、南韓以及東南亞等地區的設備投資額將創下新高，而美洲地區亦可望達 93 億美元，年增率為 13%。若以下游產業的投資規模而言，代工部門仍為半導體設備支出的最大下游產業，2023 年其比重與 2022 年持平達 53%，而記憶體產業的設備支出比重可望由 2022 年的 33%提升至 34%。



資料來源：SEMI (2022 年 6 月) 全球晶圓廠設備支出概況

貳、預計 2023 年我國本產業銷售值雖然仍將維持上揚態勢，但成長力道將明顯趨緩

雖然 2023 年全球半導體設備支出規模較 2022 年僅持平，但我國為提高半導體供應鏈自給率，政府積極推動台灣成為「半導體先進製程中心」，以期吸引更多國際設備及材料大廠來台投資，同時厚植國內業

者研發及技術量能，落實供應鏈的自主化與國產化，藉以提高我國產業之國際競爭力，設備的自給率將提高，同時受到疫情以及俄烏戰爭的影響，半導體設備交期於疫前約莫 3~6 個月延長至 18~30 個月，此遞延訂單可望於 2023 年陸續出貨，此有利 2023 年我國半導體設備生產業者的銷售表現。

整體而言，在政府持續協助業者提升國內半導體設備的自給率，加上延長的交期於 2023 年陸續出貨，可望帶動 2023 年我國半導體設備銷售持續成長。

另外以台灣經濟研究院產經資料庫於 2022 年 11 月所出具之 2023 年半導體業景氣趨勢調查報告展望之綜合分析，有鑑於新興科技領域快速成長，且對於半導體產品的規格要求日益複雜，特別是先進製程所需比重逐漸提升，加上所需技術累積與資本花費使其進入門檻較高，因而訂單能見度可望維持清晰的格局，惟部分領域產品拉貨動能已有所趨緩，預估 2023 年我國半導體產值成長幅度將較 2022 年減緩、年增率為 3.23%；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，主要是我國晶圓代工業者具有製程技術領先的優勢，同時在特殊製程方面布局廣泛，有助於滿足各類型領域客戶需求；而 DRAM 製造業景氣市況則相對保守，雖然 5G 智慧型手機市場滲透率穩健上揚，且伺服器、資料中心需求仍在，不過受到全球通膨問題影響，造成消費性電子市場景氣較不樂觀，進而影響 DRAM 產品價格，故本產業景氣能見度仍較為模糊；再者 2023 年國內半導體封測業、積體電路設計業產值年增率雖尚呈現正數態勢，不過受到全球半導體市場需求趨緩，部分產線利用率與價格出現鬆動，造成產值成長幅度出現趨緩。

事實上，美國仍積極防止紅色供應鏈崛起，除了不斷祭出各項產品、設備、原物料等出口管制措施，同時提供優渥補貼吸引各國廠商至當地建造產能，也有助於各國供應鏈向其靠攏；反觀中國政府仍積極扶植當地業者，促使廠商家數成長顯著，然而在缺乏技術與設備，以及內需市場表現疲弱下，致使多數計畫以失敗告終，距離中國半導體自主化之進程仍相對緩慢；綜而言之，由於美中科技戰越演越烈，加上區域衝突不斷發生，影響供應鏈生產，使得全球供應鏈分化格局亦趨明顯，我國本產業業者除了提升自身產品競爭力外，面對供應鏈從長鏈走向短鏈的趨勢，應思考地緣政治下的產能布局方向，同時達到分散風險的效果，更有助於未來獲得轉單效應與維持生產穩定。

(C)動力電池

依據台灣經濟研究院產經資料庫於 2023 年 1 月所出具之電池製造業之現況與展望分析：

1. 本產業產銷值概況：

受惠於電池產業與電池模組封裝產業之產銷值同步成長，2022 年 1~10 月本產業生產值較 2021 年同期上揚 15.21%，銷售值年增率則為 14.43%。而國產新車銷售好轉有助於拉抬鉛酸蓄電池的產銷量表現，且本土儲能用大容量電池模組亦陸續出貨，故估計 2022 年第四季本產業產銷值年增率可維持在兩位數，全年則較 2021 年持續呈現大幅成長態勢。

2. 本產業進出口概況:

2022 年 1~10 月本產業進出口值年增率分別為 57.79%、31.74%。由於儲能用鋰電池陸續進口，估計 2022 年第四季與全年本產業進口值仍呈現兩位數的年增率，而鉛酸蓄電池出貨金額可望逐步回溫，家用鋰電池儲能產品需求亦持續成長，故估計 2022 年第四季與全年本產業出口值同樣呈現兩位數的成長幅度。

3. 國內業者概況:

2022 年以來全球筆記型電腦出貨降溫，影響 NB 電池模組的訂單，不過電動車與儲能產品銷售旺盛，則帶動相關電池產品與電池材料的需求，因此本產業主要廠商 2022 年合併營收與 2022 年以來的獲利相較 2021 年同期呈現漲跌互見的格局。其中新盛力及天宇受惠於儲能產品大量出貨，帶動上述兩家業者 2022 年合併營收分別較 2021 年大幅成長 83.89%、63.62%，前三季合併稅前亦均轉為獲利，表現均相對較佳。

4. 產業動向:

根據市調機構 SNE Research 的統計，受惠於全球電動車產銷表現增溫，2022 年 1~11 月全球主要動力電池企業的出貨量均較 2021 年同期呈現上揚態勢(附表)，合計全體廠商之動力電池出貨量為 446.0GWh(十億瓦時)，年增率高達 74.7%。

其中受惠於政策扶植與車款選擇多樣化，2022 年以來中國電動車等新能源車銷售持續暢旺，根據中國乘聯會的統計，2022 年 1~11 月中國新能源乘用車產量達 589.8 萬輛，較 2021 年同期大幅成長 109.0%，進而帶動對車用動力電池的拉貨力道。因此中國主要業者寧德時代新能源科技(CATL)、比亞迪(BYD)、中創新航(CALB)、國軒高科(Guoxuan)、欣旺達(Sunwoda)、億緯鋰能(EVE)在中國新能源汽車銷售熱絡的環境中，其 2022 年 1~11 月動力電池出貨量均呈現三位數的年增率。

反觀 Panasonic 與 LG Energy Solution(LGES)因出貨予 Tesla 的鋰電池芯數量受到 CATL 的分食，故上述兩家業者出貨量僅分

別較 2021 年 1~11 月成長 4.7%、9.7%。SK ON 及 Samsung SDI 則受惠於電池陸續搭載於韓國、歐洲、美國車廠之暢銷車款，故 2022 年 1~11 月其出貨量分別較 2021 年同期增加 72.0%、74.9%。

而看好全球電動車銷售量將維持成長趨勢，促使主要電池企業陸續宣布擴產計畫，另一方面，中國電池大廠與其他主要業者積極在歐美擴產以就近供應整車廠，顯示各主要國家均積極發展自主動力電池供應鏈，其中北美市場以韓系動力電池業者的布局較為領先。

附表、2022 年 1~11 月全球主要車用動力電池企業出貨表現

單位:GWh、%			
排名	廠商	出貨量	年增率 ₁
1	CATL	165.7	101.8 ₂
2	BYD	60.6	168.3 ₂
3	LGES	54.8	9.7 ₂
4	Panasonic	34.1	4.7 ₂
5	SK ON	26.1	72.0 ₂
6	Samsung SDI	22.1	74.9 ₂
7	CALB	17.8	161.3 ₂
8	Guoxuan	12.7	131.5 ₂
9	Sunwoda	7.5	287.3 ₂
10	EVE	5.9	110.3 ₂
	其他廠商	38.6	66.5 ₂
	合計	446.0	74.7 ₂

資料來源：SNE Research，台灣經濟研究院產經資料庫整理，2023 年 1 月。

5. 景氣展望：

自我國電池產業主要下游應用市場展望觀之，新冠肺炎疫情期間全球居家隔離及遠距教學、工作人數大增，消費者自行增加購買或政府標案陸續開出，反映在筆記型電腦、平板電腦等消費性電子產品銷售走勢暢旺。不過在上述消費性電子產品的需求已被提前透支的環境中，下游系統廠商對零組件的拉貨力道明顯轉弱，導致本產業 3C 電池模組業者 2023 年的營收表現恐不容過度樂觀看待。

所幸受惠於電動車選擇增加，我國電動車輛銷售量逐步提高，著眼於電動車零組件市場的龐大商機，業者亦積極投入電池、電機、電控等產品的生產，其中台泥、鴻海、台塑陸續宣布鋰電池芯廠的擴建計畫，可進一步提高業者在電動車與儲能領域的競爭

力。而在 2022 年 12 月 28 日國發會所公布的「淨零十二項關鍵戰略」中，為因應再生能源占發電比重提升，同時確保供電平衡及提升電網系統韌性，故「電力系統與儲能」為關鍵戰略之一。2025 年政府規劃電網端儲能與發電端儲能的目標分別為 1,000MW(百萬瓦)、500MW，2030 年更進一步調高至 3,000MW、2,500MW，合計達 5,500MW，可進一步刺激國內儲能相關電池產品的需求。

綜上所述，雖然伺服器用電池模組產品在國內生產的規模擴增，與本土大型儲能設備陸續投入運轉，不過筆記型電腦、手機、平板電腦等消費性電子產品的銷售疲弱不振，且電動自行車用電池模組庫存亦尚待去化，導致 2023 年上半年電池製造業產銷值成長幅度較 2022 年同期有所縮減，僅呈現高個位數的年增率。

另外依據台灣經濟研究院產經資料庫於 2022 年 7 月所出具之儲能與電動車成長趨勢促使台灣主要業者擴產電池芯，

國內主要大廠積極擴充電池芯產能：

政府將 2025 年電網級儲能輸出功率規模目標由此前的 590MW(百萬瓦)上調至 1,000MW，2022 年再新增太陽光電併設儲能目標 500MW，合計達 1,500MW。另一方面，電動車熱潮亦帶動相關動力電池商機，因此我國大型企業集團包括台泥、台塑、鴻海近期均陸續宣布電池芯廠的興建計畫。

各集團旗下事業可發揮互補綜效：

其中台泥推動儲能設備搭配電動車充電站場，可降低電動車充電時對電網的負荷；台塑則已在電池材料、電池模組、儲能設備、電動車方面深耕許久，電池芯廠量產後將進一步完備該集團在電力能源的布局；鴻海則積極組織電動車的相關供應鏈聯盟，自有電池芯廠可滿足聯盟在電動巴士、乘用車等應用的需求，並累積下一代動力電池如固態電池的研發技術實力。

台灣主要大型集團擴產電池動向

廠商	擴產規劃
台泥	· 旗下三元能源科技在小港的電池工廠於 2021 年第四季動土，預計 2023 年第一季投產，年產能 1.8GWh(十億瓦)，加上同屬台泥旗下的能元科技，鋰三元電池總產能將提升至 3.3GWh。
台塑	· 旗下新智能科技在彰化進行 2.1GWh 鋰鐵電池芯及電池模組新廠投資，進一步完備集團在材料、電池芯、電池模組、儲能設備等四大領域的部署。
鴻海	· 鴻海在高雄和發產業園區設立電池芯試量產中心，將於 2024 年第一季量產，可提供電動巴士、乘用車及儲能等應用的電池芯需求，產能超過 1GWh。

資料來源：各公司，台灣經濟研究院產經資料庫整理，2022 年 7 月。

(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、Auto CAD、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，透過彈性化的專案排程管理，為客戶提供客製化之設計組裝系統服務，使客戶可全程掌握產品開發進度外，且能穩定控制品質及縮短交期，另透過雲端系統管理能使其研發能量較具彈性而不受地域限制，並能有效進行保存、管理與傳承；此外，本公司也於中國大陸昆山建立營運據點，積極建立在地服務網路以就近服務當地客戶，透過地域性的分工模式，在提升服務品質下同時亦能有效地降低服務成本。

B.客製化產品組合及彈性化之生產能力

精密製程設備業之下游應用於多種消費性電子產品，本公司為因應市場潮流而導入應用於各式面板、觸控面板貼合、半導體晶圓檢測、隱形眼鏡生產製程及電動車動力電池頂蓋板製程等新技術，以滿足客戶交期急迫、規格特殊之訂單需求。本公司以設計精準、製造工藝及生產經驗等能力，提供高品質產品並達成準時交貨的目標。

C.進行上游垂直整合，能提高設計靈活性、縮短交期、降低成本及提升品質

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

D.積極朝設備產業國際化目標努力，以拓展全球市場並提升市占率

近年來因中美貿易戰，美國封鎖高端設備出口大陸，相對中國客戶對精密製程設備需求提升，本公司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，近年更加入 AOI 檢測技術，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

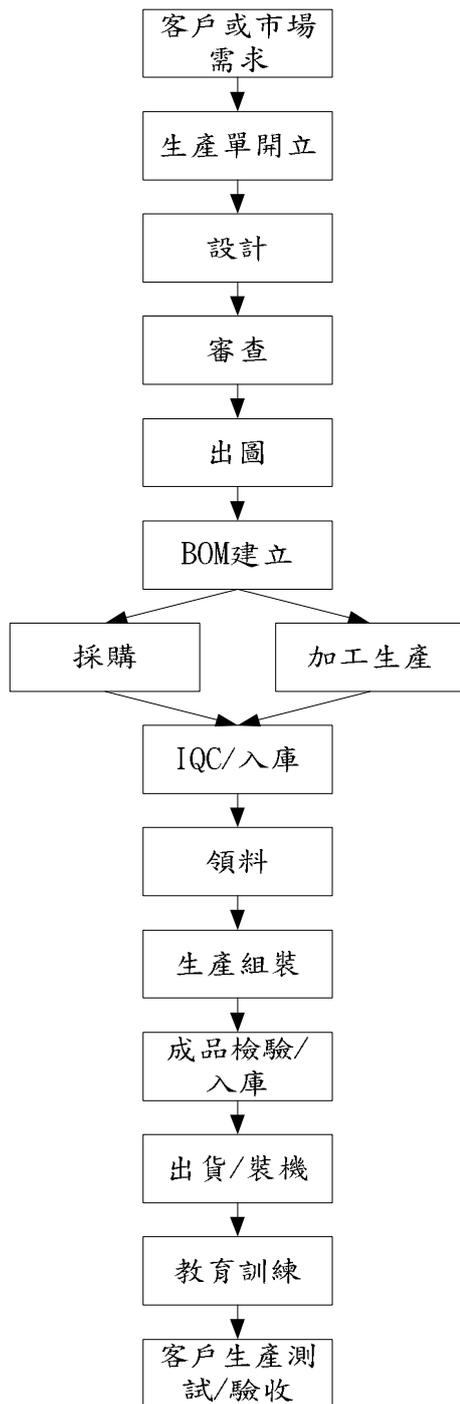
低匯率波動對本公司損益之影響，必要時亦考慮評估承作遠期外匯等避險工具，以利公司適時掌控匯率波動風險。

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 FOUF 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

112年3月18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、Villaland Enterprises, Corp.	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	110 年度				111 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	業成	229,756	22.22	-	業成	122,047	17.20	-
2	其他	804,095	77.78	-	其他	587,439	82.80	-
	進貨淨額	1,033,851	100.00	-	進貨淨額	709,486	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 111 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	110 年度				111 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	業成光電	402,212	22.34	-	業成光電	230,837	14.45	-
2	群創	146,378	8.13	-	視陽	135,712	8.50	-
3	昭和	135,388	7.52	-	群創	129,728	8.12	-
5	其他	1,116,282	62.01	-	其他	1,100,741	68.93	-
	銷貨淨額	1,800,260	100.00	-	銷貨淨額	1,597,018	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，銷售減少主因大陸面板廠縮減資本支出，後段模組同步減少相關投資。

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		110			111 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值		
光電產業設備	註 1	註 2	416,695	註 1	註 2	266,991		
動力電池產業設備			30,074			26,299		
半導體產業設備業務			60,841			85,083		
其他產業自動化設備			120,969			132,797		
設備代工業務			588,632			488,987		
鋁擠型機械架構產品			244,143			286,715		
醫療器材			152,076			41,111		
合計			1,613,430			1,327,983		

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		110 年度				111 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	132,945	註	513,896	註	140,441	註	237,684		
動力電池產業設備		0		5,834		0		37,895		
半導體產業設備業務		95,232		0		93,039		58,955		
其他產業自動化設備		30,403		145,974		83,936		123,636		
設備代工業務		300,537		147,271		185,294		169,155		

銷售 量值 主要商品	年度		110 年度				111 年度			
			內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值		
鋁擠型機械架構產品		286,872		70,786		317,263		130,735		
醫療器材		70,251		259		18,985		0		
合計		916,240		884,020		838,958		758,060		

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：

111 年度因大陸地區光電廠設備需求減緩，致使光電設備產能大幅衰退，而設備代工業務銷售金額亦隨之減少，另外半導體業績逐步開展，並與一線廠商合作開發自動化設備，增加其產能，此外特定客戶於海內外擴充生產產能而購置設備，增加鋁擠型機械架構產品外銷金額，因此使該產能亦同步成長。

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	110 年度	111 年度			
員 工 人 數	行銷	43	34			
	研發	93	107			
	管理	103	109			
	其他	339	294			
	合計	578	544			
平	均	年	齡	36.43	36.2	
平	服	務	年	資	5.80	6.21
學 歷 分 布 比 率	博士	0.16%	0.32%			
	碩士	6.57%	5.61%			
	大專	51.28%	49.2%			
	高中	31.25%	28.85%			
	高中以下	3.37%	3.21%			

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)				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		1,810,621	1,348,243	1,787,517	1,561,330	1,329,953
基金及投資		10,709	61,447	58,177	52,544	51,402
不動產、廠房及設備		499,321	477,082	491,326	873,806	864,747
無形資產		20,826	22,067	26,690	23,905	27,769
其他資產		96,211	103,646	190,552	234,165	221,430
資產總額		2,437,688	2,012,485	2,554,262	2,745,750	2,495,301
流動負債	分配前	1,154,593	924,241	1,367,383	1,366,155	998,601
	分配後	1,282,204	945,510	1,389,184	1,387,956	註2
非流動負債		168,124	29,055	125,602	450,895	520,023
負債總額	分配前	1,284,401	953,296	1,492,985	1,817,050	1,518,624
	分配後	1,412,012	974,565	1,514,786	1,838,851	註2
歸屬於母公司業主之權益		0	0	0	0	0
股本		375,170	425,370	436,020	436,020	436,020
資本公積	分配前	293,658	428,397	462,757	448,352	428,065
	分配後			446,188	426,551	註2
保留盈餘	分配前	508,966	241,976	199,782	84,611	133,552
	分配後	381,355	220,707	194,550	0	註2
其他權益		(24,507)	(36,554)	(37,282)	(40,283)	(40,372)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	19,412
權益總額	分配前	1,153,287	1,059,189	1,061,277	928,700	976,677
	分配後	1,025,676	1,037,920	1,039,476	906,899	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111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)				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		704,279	644,285	720,343	630,035	610,346
不動產、廠房及設備		147,769	141,465	140,497	134,085	127,270
無形資產		806	2,858	19,185	15,730	14,500
其他資產		751,411	592,249	600,804	521,726	686,076
資產總額		1,604,265	1,380,857	1,480,829	1,301,576	1,438,192
流動負債	分配前	413,132	309,851	382,388	331,790	333,751
	分配後	540,743	331,120	404,189	353,591	註2
非流動負債		37,846	11,817	37,164	41,086	147,176
負債總額	分配前	450,978	321,668	419,552	372,876	480,927
	分配後	578,589	342,937	441,353	394,677	註2
歸屬於母公司業主之權益		0	0	0	0	0
股本		375,170	425,370	436,020	436,020	436,020
資本公積	分配前	293,658	428,397	462,757	448,352	428,065
	分配後			446,188	426,551	註2
保留盈餘	分配前	508,966	241,976	199,782	84,611	133,552
	分配後	381,355	220,707	194,550	0	註2
其他權益		(24,507)	(36,554)	(37,282)	(40,283)	(40,372)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	1,153,287	1,059,189	1,061,277	928,700	957,265
	分配後	1,025,676	1,037,920	1,039,476	906,899	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111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)				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	1,953,244	1,434,701	1,354,053	1,800,260	1,597,018
營業毛利	641,512	314,643	317,004	300,352	405,333
營業損益	175,512	(145,474)	(39,419)	(109,277)	30,221
營業外收入及支出	37,422	(7,002)	(7,436)	(21,700)	23,010
稅前淨利	212,934	(152,476)	(46,855)	(130,977)	53,231
繼續營業單位 本期淨利	164,413	(140,018)	(42,194)	(109,939)	49,568
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	164,413	(140,018)	(42,194)	(109,939)	49,568
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(12,040)	(11,408)	(728)	(3,001)	(107)
本期綜合損益總額	152,373	(151,426)	(42,922)	(112,940)	49,461
淨利歸屬於 母公司業主	164,413	(140,018)	(42,194)	(109,939)	48,958
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	0	610
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	152,373	(151,426)	(42,922)	(112,940)	48,852
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	609
每股盈餘(註2)	4.39	(3.33)	(1.00)	(2.52)	1.12

註1:最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2:每股盈餘按追溯後加權平均股數計算。

(2).簡明綜合損益表-IFRS 個體

單位:新台幣千元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	926,835	427,917	577,731	474,040	508,599
營業毛利	354,639	102,037	134,310	145,681	183,155
營業損益	115,541	(129,325)	(69,758)	(45,142)	(26,630)
營業外收入及支出	76,523	(34,121)	13,246	(68,916)	74,384
稅前淨利	192,064	(163,446)	(56,512)	(114,058)	47,754
繼續營業單位 本期淨利	164,413	(140,018)	(42,194)	(109,939)	48,958
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	164,413	(140,018)	(42,194)	(109,939)	48,958
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(12,040)	(11,408)	(728)	(3,001)	(106)
本期綜合損益總額	152,373	(151,426)	(42,922)	(112,940)	48,852
淨利歸屬於 母公司業主	0	0	0	0	0
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘(註2)	4.39	(3.33)	(1.00)	(2.52)	1.12

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
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
111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

分析項目 (註 3)		最近五年度財務分析				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	52.68	47.36	58.45	66.17	60.85
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	256.96	228.10	241.56	157.88	173.07
償債能力 %	流動比率	156.81	145.87	130.72	114.28	133.18
	速動比率	108.88	99.78	97.58	83.04	103.26
	利息保障倍數	15.54	(7.84)	(1.79)	(5.23)	3.34
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.50	2.24	2.27	2.82	2.61
	平均收現日數	146.00	162.94	160.79	129.43	139.84
	存貨週轉率 (次)	2.61	2.33	2.42	3.54	3.45
	應付款項週轉率 (次)	3.76	4.09	4.13	4.53	4.60
	平均銷貨日數	139.84	156.65	150.82	103.10	105.79
	固定資產週轉率 (次)	3.85	2.93	2.79	2.63	1.83
	總資產週轉率 (次)	0.82	0.64	0.59	0.67	0.60
獲利能力	資產報酬率 (%)	7.41	(5.64)	(1.26)	(3.51)	2.58
	權益報酬率 (%)	14.79	(12.65)	(3.97)	(11.04)	5.20
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	56.75	(35.84)	(10.74)	(30.03)	12.20
	純益率 (%)	8.41	(9.75)	(3.11)	(6.10)	3.10
	每股盈餘 (元)	4.39	(3.33)	(1.00)	(2.52)	1.12
現金流量	現金流量比率 (%)	19.60	(註 8)	11.58	(註 8)	6.93
	現金流量允當比率 (%)	65.03	34.50	51.17	13.97	29.98
	現金再投資比率 (%)	10.00	(註 8)	9.44	(註 8)	2.64
槓桿度	營運槓桿度	1.37	0.48	(1.66)	0.15	3.09
	財務槓桿度	1.09	0.89	0.70	0.83	4.00

近二年度各項財務比率增減變動達 20% 以上者，說明如下：

- 經營能力：111 年度整體獲利成長，故本項指標之各項週轉率均呈現提升狀況。
- 獲利能力：111 年度雖營業收入未成長，但營業利益及稅後純益均較上年度大幅增加，因此獲利能力之相對指標也較上年度大幅上升。
- 現金流量：111 年度營業活動現金流量減少趨緩，致使現金流量比率及現金再投資比率均微幅提升。

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。

2.財務分析-IFRS 個體

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析				
		107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	28.11	23.29	28.33	28.64	33.43
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	806.07	757.08	781.82	723.26	867.79
償債能力 %	流動比率	170.47	207.93	188.38	189.88	182.87
	速動比率	128.77	147.88	159.28	162.60	160.51
	利息保障倍數	57.40	(63.14)	(17.07)	(44.60)	12.22
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.46	1.60	1.89	1.40	1.65
	平均收現日數	105.49	228.12	193.12	260.71	219.87
	存貨週轉率 (次)	3.51	1.85	3.09	3.48	4.17
	應付款項週轉率 (次)	4.58	3.39	4.86	2.71	3.02
	平均銷貨日數	103.98	197.29	118.12	104.88	87.53
	固定資產週轉率 (次)	6.34	2.95	4.09	3.45	3.89
	總資產週轉率 (次)	0.59	0.28	0.40	0.34	0.37
獲利能力	資產報酬率 (%)	10.78	(9.23)	(2.77)	(7.75)	3.82
	權益報酬率 (%)	14.80	(12.65)	(3.97)	(11.04)	5.19
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	51.19	(38.42)	(12.96)	(26.15)	10.95
	純益率 (%)	17.73	(32.72)	(7.30)	(23.19)	9.62
	每股盈餘 (元)	4.39	(3.33)	(1.00)	(2.52)	1.12
現金流量	現金流量比率 (%)	23.65	(註 8)	(註 8)	40.22	(註 8)
	現金流量允當比率 (%)	103.24	31.47	19.53	21.95	9.97
	現金再投資比率 (%)	1.49	(註 8)	(註 8)	10.68	(註 8)
槓桿度	營運槓桿度	1.17	0.84	0.71	0.51	0.27
	財務槓桿度	1.03	0.98	0.95	0.94	0.86
<p>近二年度各項財務比率曾減變動達 20% 以上者，說明如下：</p> <p>1. 經營能力：因 111 年度整體營收及獲利均成長，故本項指標之各項週轉率均呈現上升狀況。</p> <p>2. 獲利能力：111 年度營業收入增加，營業利益及稅後純益均明顯提升，故獲利能力之相對指標也較上年度上升。</p> <p>3. 現金流量：因 111 年度營業活動現金流量大幅降低，致使現金流量比率及現金再投資比率較去年減少。</p>						

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一一一年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表暨盈餘分配議案，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盈餘分配議案，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一一二年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 一 二 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

單位：新台幣千元

項目	年度	111 年度	110 年度	增(減)差異	
				金額	百分比(%)
流動資產		1,329,953	1,561,330	(231,377)	(14.82)
不動產、廠房及設備		864,747	873,806	(9,059)	(1.04)
其他資產		300,601	310,614	(10,013)	(3.22)
資產總額		2,495,301	2,745,750	(250,449)	(9.12)
流動負債		998,601	1,366,155	(367,554)	(26.90)
長期負債		520,023	450,895	69,128	15.33
負債總額		1,518,624	1,817,050	(298,426)	(16.42)
股本		436,020	436,020	0	0
資本公積		428,065	448,352	(20,287)	(4.52)
保留盈餘		133,552	84,611	48,941	57.84
其他權益		(40,372)	(40,283)	(89)	(0.22)
非控制權益		19,412	0	19,412	0
股東權益總額		976,677	928,700	47,977	5.17
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111年度按攤銷後成本衡量之金融資產減少及存貨減少所致。					
2.其他資產減少係因111年度使用權資產金額減少所致。					
3.流動負債減少係因111年度短期借款減少及因應付款項金額減少所致。					
4.長期負債增加係因111年增加長期期借款金額所致。					
5.資本公積減少係因111年度發放現金股利所致。					
6.保留盈餘增加係因111年度獲利所致。					

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	111 度	110 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入總額	1,601,131	1,846,386	(245,255)	(13.28)
減：銷貨退回及折讓	4,113	46,126	(42,013)	(91.08)
營業收入淨額	1,597,018	1,800,260	(203,242)	(11.29)
營業成本	1,191,685	1,499,908	(308,223)	(20.55)
已實現遞延毛利	0	0	0	0
營業毛利	405,333	300,352	104,981	34.95
營業費用	375,112	409,629	(34,517)	(8.43)
營業損益	30,221	(109,277)	139,498	127.66
營業外收入及利益	49,766	24,951	24,815	99.45
營業外費用及損失	26,756	46,651	(19,895)	(42.65)
稅前損益	53,231	(130,977)	184,208	140.64
所得稅費用(利益)	3,663	(21,038)	24,701	117.41
淨利歸屬於非控制權益	610	0	610	0
淨利歸屬於本公司業主	48,958	(109,939)	158,978	144.53
增減比例變動分析說明：				
1. 銷貨收入減少係因大陸地區之光電產業設備和設備代工業務均衰退，使得營收較110年減少。				
2. 銷貨成本因營業收入減少而降低，致使毛利較110年提升。				
3. 營業費用主要隨營收下降而減少，故使營業損益較110年升高。				
4. 營業外收支產生淨增加係因其他收入減少及外幣兌換收益增加所致。				
5. 所得稅利益減少係因111年度獲利增加所致。				

三、現金流量

1. 最近年度(111)現金流量變動分析說明：

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	111 年度	110 度	變動金額	增減比例(%)
營業活動	69,268	(74,648)	143,916	192.79
投資活動	57,821	(582,887)	640,708	09.92
籌資活動	(140,001)	428,370	(568,371)	(132.68)
增減比例變動分析說明：				
(1) 營業活動：主要係因 111 年度獲利增加所致。				
(2) 投資活動：主要係因 111 年度購置固定資產減少所致。				
(3) 籌資活動：主要係因 111 年度償還銀行借款致使現金淨流出增加。				

2. 未來一年(112)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
383,575	100,397	(136,614)	347,358	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

111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	95.83%	16,700	成本與費用控管得宜，致使獲利成長。	無	無
易發精機股份有限公司	EURO Treasure Inc.	100%	(15,565)	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%	(15,709)	因毛利率持續偏低，故造成虧損。	爭取提高毛利，並加強成本費用控管。	無
易發精機股份有限公司	East Field Holdings(H.K.) Ltd.	100%	37,783	因認列轉投資收益之獲利。	無	無
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	東野精機(昆山)有限公司	100%	37,849	因成本費用控管效果顯著，致使毛利大幅提升，也使公司多年來轉虧為盈。	無	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。111年本公司借款餘額雖較去年同期減少120,178仟元，但因借款期間較前期長，故利息支出較110年增加1,662仟元，利息收入與利息支出佔營業收入淨額比率分別為0.11%及1.42%，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。111年匯率收益為新台幣30,029仟元，占營收比率為1.88%，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111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) 本公司從事衍生性金融商品交易係以避險而非投機性操作，並以保守與穩健為原則，未來依據此原則配合匯利率的走勢及營運狀況作適時的調整，並依照相關法令規定及內部作業程序來辦理。

(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、產速上技術更加成熟。同時，針對12"晶圓盒自動包裝機及拆包機開發，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，將持續進行改善及客戶拓展。另於電池設備產業方面，電池芯製程設備部分，除圓柱型電池目前已有中段製程設備實績外，方型、軟包電池芯設備部分也積極投入製程設備之研發，持續針對動力電池設備領域進行研究評估，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%，111 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 111 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 111 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：

本公司之子公司東野精機於 110 年 5 月於台南市新化區新購一筆土地，擬用於增建廠房，以解決生產區域不足之問題；擴充廠房可靈活調整及縮短產品交期時間與降低成本增強競爭優勢，拉緊與客戶間合作關係贏得客戶的信賴與肯定，創造更好商機及爭取更多訂單，預期對未來集團營運之擴展將有所助益。本公司已於投資前持續評估各項擴建廠房可產生之風險，並擬定相關因應措施，以降低各項風險對公司營運不利之影響。

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 110 年度及 111 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 110 年度及 111 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 111 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 etc 等議題，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) 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 111 年資訊安全執行情形：

- (1)本公司在111年度並無重大資安事件導致營運損害之情事。
- (2)本公司自110年第一季起擴增端點行為防護，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111年度共執行 6 次資訊安全相關宣導，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111年上、下半年進行 2次資訊安全宣導、1次資訊安全教育訓練，強化本公司同仁正確的資訊安全觀念。
 - b. 111 年進行 3 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。

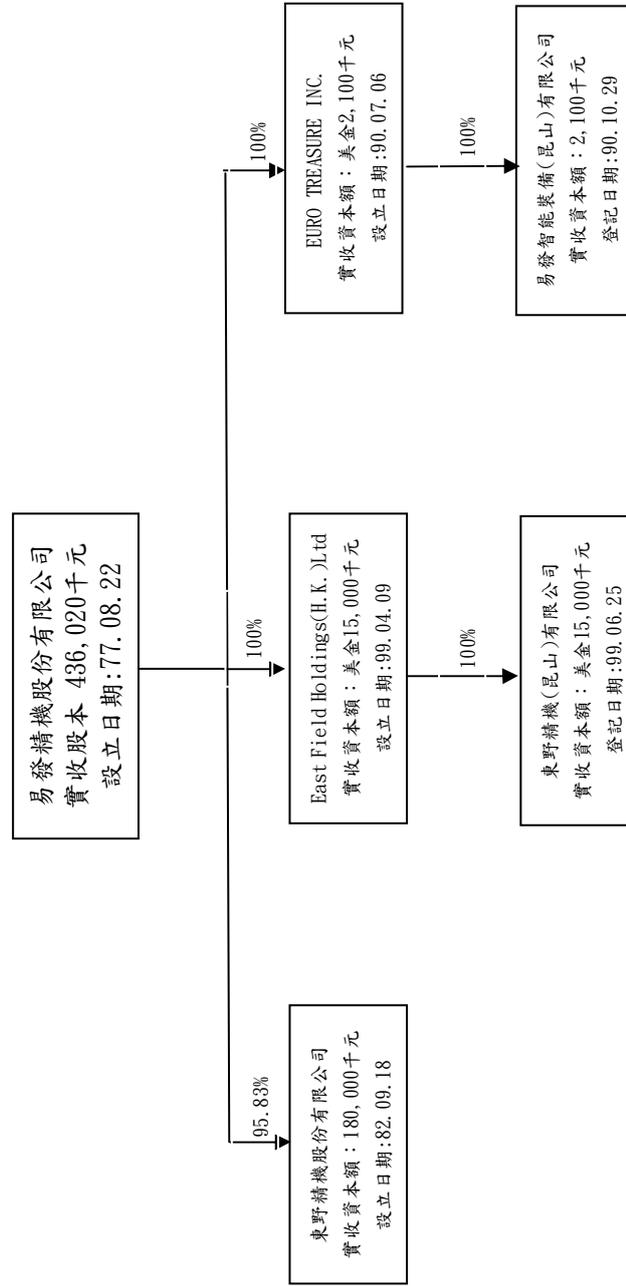
捌、特別記載事項

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

112年3月18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	桃園縣中壢市自強西路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 Building, 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晨豐西路18號2號房一層	USD 2,100,000	機械設備之製造加工及買賣
東野精機(昆山)有限公司	99.06.25	江蘇省昆山市玉山鎮晨豐西路18號	USD15,000,000	機械設備之製造加工及買賣

(3) 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(4) 整體關係企業營業務所涵蓋之行業：請參閱各關係基本資料。

(5) 各關係企業董事、監察人、及總經理資料

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：羅文益	17,250,000	95.83%
	董事	易發精機股份有限公司代表人：劉國麟	17,250,000	95.83%
	董事	宋博維	100,000	0.56%
	董事	曾取琄	90,000	0.50%
	監察人	邱耀進	20,000	0.11%
	監察人	張千駿	0	0
EURO Treasure Inc.	董事	易發精機股份有限公司代表人：羅文進	2,100,000	100.00%
	董事	易發精機股份有限公司代表人：羅文益	2,100,000	100.00%
	董事	易發精機股份有限公司代表人：羅文進	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：黃劍雲	註	100.00%
東野精機(昆山)有限公司	董事	East Field Holdings(H.K.) Ltd.代表人：羅堉	註	100.00%
	監察人	East Field Holdings(H.K.) Ltd.代表人：黃劍雲	註	100.00%

112年3月18日 單位：股%

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

111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	180,000	1,133,727	667,844	465,883	698,801	18,418	16,700	0.95
EURO Treasure Inc.	74,650	112,307	0	112,307	0	0	(15,565)	-
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	415,044	35,477	777	34,700	0	0	37,783	-
易發智能裝備(崑山)有限公司	74,597	122,172	11,476	110,696	208,535	(16,575)	(15,709)	-
東野精機(崑山)有限公司	414,576	533,712	498,238	35,474	456,295	39,351	37,849	-

(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111及110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 111 年度（自 111 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 112 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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 111 及 110 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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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

中 華 民 國 112 年 3 月 22 日

易發精製股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110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）	\$ 383,575	15	\$ 394,468	15		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	8,088	-	-	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、六及九）	26,000	1	117,731	4		
1150	應收票據（附註四及十）	85,114	4	53,888	2		
1170	應收帳款（附註四及）	526,418	21	556,363	20		
1180	應收帳款—關係人（附註四、十及二七）	202	-	1,352	-		
1200	其他應收款（附註二七）	414	-	1,124	-		
1220	本期所得稅資產（附註四及二二）	84	-	6,993	-		
130X	存貨（附註四及十一）	279,975	11	410,431	15		
1479	其他流動資產	20,083	1	18,980	1		
11XX	流動資產總計	1,329,953	53	1,561,330	57		
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及七）	11,585	1	-	-		
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及八）	18	-	1,849	-		
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註四、六及九）	3,717	-	10,368	-		
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	51,402	2	52,544	2		
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十四）	864,747	35	873,806	32		
1755	使用權資產（附註四及十五）	130,040	5	139,636	5		
1821	其他無形資產（附註四）	27,769	1	23,905	1		
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	65,267	3	68,660	3		
1990	其他非流動資產	10,803	-	13,652	-		
15XX	非流動資產總計	1,165,348	47	1,184,420	43		
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,495,301	100	\$ 2,745,750	100		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註四及十六）	\$ 567,881	23	\$ 763,702	28		
2130	合約負債—流動（附註四）	52,846	2	34,665	1		
2150	應付票據	26,366	1	68,796	3		
2170	應付帳款	154,606	6	266,479	10		
2180	應付帳款—關係人（附註二七）	4	-	1,118	-		
2200	其他應付款（附註十七及二七）	172,455	7	203,335	7		
2280	租賃負債—流動（附註四及十五）	15,402	1	13,885	1		
2320	一年內到期之長期借款（附註四及十六）	6,000	-	9,571	-		
2399	其他流動負債（附註四及十八）	3,041	-	4,604	-		
21XX	流動負債總計	998,601	40	1,366,155	50		
	非流動負債						
2540	長期借款（附註四及十六）	417,810	17	338,596	12		
2580	租賃負債—非流動（附註四及十五）	85,365	3	95,342	3		
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十九）	18	-	-	-		
2670	其他非流動負債	16,830	1	16,957	1		
25XX	非流動負債總計	520,023	21	450,895	16		
2XXX	負債總計	1,518,624	61	1,817,050	66		
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）						
	股本						
3110	普通股股本	436,020	18	436,020	16		
3200	資本公積	428,065	17	448,352	16		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	60,104	2	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）	48,941	2	(67,216)	(3)		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(25,390)	(1)	(27,132)	(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	(14,982)	(1)	(13,151)	-		
31XX	母公司權益總計	957,265	38	928,700	34		
36XX	非控制權益	19,412	1	-	-		
3XXX	權益總計	976,677	39	928,700	34		
	負債與權益總計	\$ 2,495,301	100	\$ 2,745,750	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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二七）	\$ 1,597,018	100	\$ 1,800,260	100
5000	營業成本（附註十及二七）	(1,191,685)	(75)	(1,499,908)	(83)
5900	營業毛利	<u>405,333</u>	<u>25</u>	<u>300,352</u>	<u>17</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	86,765	5	116,381	6
6200	管理費用	148,414	9	156,781	9
6300	研究發展費用	123,030	8	118,940	7
6450	預期信用減損損失（附註九）	<u>16,903</u>	<u>1</u>	<u>17,527</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>375,112</u>	<u>23</u>	<u>409,629</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利（損）	<u>30,221</u>	<u>2</u>	(<u>109,277</u>)	(<u>6</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二一）	1,704	-	1,973	-
7110	租金收入	890	-	1,386	-
7190	其他收入（附註二一及二七）	9,696	1	21,592	1
7020	其他利益及損失（附註二一）	275	-	-	-
7210	處分不動產、廠房及設備損失	(213)	-	(295)	-
7230	外幣兌換利益（損失）	30,028	2	(19,160)	(1)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	7,173	-	-	-
7590	什項支出	(2,722)	-	(546)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用	(22,679)	(2)	(21,017)	(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(附註十三)	(1,142)	-	(5,633)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>23,010</u>	<u>1</u>	(21,700)	(1)
7900	稅前淨利(損)	53,231	3	(130,977)	(7)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二二)	(3,663)	-	<u>21,038</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利(損)	<u>49,568</u>	<u>3</u>	(109,939)	(6)
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註四及十九)	(18)	-	-	-
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(附註二十)	(1,831)	-	(1,877)	-
8310		(1,849)	-	(1,877)	-
	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(附註二十)	<u>1,742</u>	-	(1,124)	-
8360		<u>1,742</u>	-	(1,124)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(107)	-	(3,001)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 49,461</u>	<u>3</u>	(\$ 112,940)	(6)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 48,958	3	(\$ 109,939)	(6)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
8620	非控制權益	610	-	-	-
8600		<u>\$ 49,568</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 109,939)</u>	<u>(6)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 48,852	3	(\$ 112,940)	(6)
8720	非控制權益	609	-	-	-
8700		<u>\$ 49,461</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 112,940)</u>	<u>(6)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.12</u>		<u>(\$ 2.52)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.12</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進





易發精機股份有限公司
 中華民國 111 年 12 月 31 日

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	其他權益之			總計	非控制權益	權益總額
							留	盈	項			
A1	110年1月1日餘額	\$ 436,020	\$ 462,757	\$ 127,320	\$ 24,507	\$ 47,955	(\$ 26,008)	(\$ 11,274)	\$ 1,061,277	\$ -	\$ 1,061,277	
B5	109年度盈餘指撥及分配現金股利	-	-	-	(5,232)	-	-	-	(5,232)	-	(5,232)	
N1	認列員工認股權酬勞成本(附註二四)	-	2,164	-	-	-	-	-	2,164	-	2,164	
C15	資本公積配發現金股利(附註二十)	-	(16,569)	-	-	-	-	-	(16,569)	-	(16,569)	
D1	110年度淨損	-	-	-	(109,939)	-	-	-	(109,939)	-	(109,939)	
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,124)	(1,877)	(3,001)	-	(3,001)	
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	(109,939)	-	(1,124)	(1,877)	(112,940)	-	(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)	928,700	-	928,700	
B13	110年度盈餘指撥及分配法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(67,216)	-	67,216	-	-	-	-	-	
N1	認列員工認股權酬勞成本(附註二四)	-	(472)	-	-	-	-	-	(472)	-	(472)	
C15	資本公積配發現金股利(附註二十)	-	(21,801)	-	-	-	-	-	(21,801)	-	(21,801)	
M7	對子公司所有權益變動(附註二十)	-	1,986	-	-	-	-	-	1,986	-	1,986	
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	111年度淨利	-	-	-	-	48,958	-	-	48,958	610	49,568	
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(17)	1,742	(1,831)	(106)	(1)	(107)	
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	48,941	1,742	(1,831)	48,852	609	49,461	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	18,803	18,803	
Z1	111年12月31日餘額	\$ 436,020	\$ 428,065	\$ 60,104	\$ 24,507	\$ 48,941	(\$ 25,390)	(\$ 14,982)	\$ 957,265	\$ 19,412	\$ 976,677	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：劉國麟

會計主管：邱耀進

董事長：羅文進



易發精機股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 53,231	(\$ 130,977)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	47,466	77,824
A20200	攤銷費用	7,810	8,325
A20300	預期信用減損損失	16,903	17,527
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(7,173)	-
A20900	利息費用	22,679	21,017
A21200	利息收入	(1,704)	(1,973)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	813	2,164
A23700	存貨跌價及呆滯損失	9,842	12,324
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	1,142	5,633
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	213	295
A29900	租賃修改利益	(275)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(31,226)	(26,769)
A31150	應收帳款	13,041	64,109
A31160	應收帳款－關係人	1,150	(1,328)
A31180	其他應收款	732	1,392
A31200	存 貨	120,179	13,983
A31240	其他流動資產	(1,103)	32,377
A32125	合約負債	18,181	(138,941)
A32130	應付票據	(42,430)	47,594
A32150	應付帳款	(111,873)	(37,412)
A32160	應付帳款－關係人	(1,114)	1,093
A32180	其他應付款	(30,452)	(9,530)
A32230	其他流動負債	(1,562)	24
A32990	其他負債	(417)	(409)
A33000	營運產生之現金流入（出）	84,053	(41,658)
A33100	收取之利息	1,682	675
A33300	支付之利息	(23,107)	(20,439)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33500	退還(支付)之所得稅	<u>6,640</u>	(<u>13,226</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>69,268</u>	(<u>74,648</u>)
	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	(26,000)	(434,100)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	117,731	435,398
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(12,500)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(21,786)	(448,389)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	245
B03700	存出保證金減少(增加)	2,907	(3,125)
B04500	無形資產增加	(9,453)	(5,574)
B06500	其他金融資產減少(增加)	<u>6,922</u>	(<u>127,342</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>57,821</u>	(<u>582,887</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	(199,300)	154,784
C01600	舉借長期借款	120,000	322,167
C01700	償還長期借款	(44,357)	(11,250)
C03000	存入保證金(減少)增加	47	(3,517)
C04020	租賃本金償還	(14,090)	(12,013)
C04500	發放現金股利	(21,801)	(21,801)
C05800	非控制權益變動	<u>19,500</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>140,001</u>)	<u>428,370</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,019</u>	(<u>1,316</u>)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(10,893)	(230,481)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>394,468</u>	<u>624,949</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 383,575</u>	<u>\$ 394,468</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進



易發精機股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 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 112 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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年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。

2020 年修正另規定，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。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合

併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，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，請參閱附註十二、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。

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

(十) 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

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透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 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。

C. 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。

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

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

3. 其他長期員工福利

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

(十七) 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，僅於其很有可能足有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,706	\$ 2,270
銀行支票及活期存款	355,493	348,758
約當現金		
銀行定期存款	25,376	43,440
	<u>\$ 383,575</u>	<u>\$ 394,468</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) :

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.000%~4.4%	0.001%~1.1%

(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，請參閱附註二六。

	用	途	111年12月31日	110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>\$ 26,000</u>	<u>\$ 117,731</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>\$ 3,717</u>	<u>\$ 10,368</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量 衍生工具 (未指定避險)		
匯率交換合約	<u>\$ 8,088</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量 非衍生金融資產		
非上市 (櫃) 公司特別股	<u>\$ 11,585</u>	<u>\$ -</u>

(一) 合併公司截至 111 年 12 月 31 日止，未適用避險會計且尚未到期之匯率交換合約如下：

	幣	別	到	期	日	合	約	金	額	(仟	元)
111 年 12 月 31 日	美金	兌	新	台	幣	112.01.31	USD	1,000	/	NTD	29,600		
	美金	兌	新	台	幣	112.02.17	USD	1,300	/	NTD	35,893		
	美金	兌	新	台	幣	112.03.09	USD	1,100	/	NTD	30,629		
	美金	兌	新	台	幣	112.03.28	USD	550	/	NTD	15,526		
	日	幣	兌	新	台	幣	112.02.15	JPY	150,000	/	NTD	35,820	

(二) 合併公司從事上述匯率交換合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司上述之匯率交換合約因不符合有效性避險條件，故不適用避險會計。

八、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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
國內投資－非上市（櫃）股票	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 1,849</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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ 117,731</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 10,368</u>

(一) 截至111年及110年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款，利率區間分別為年利率0.00%~2.03%及0.02%~0.40%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註六及二八。

十、應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 85,114</u>	<u>\$ 53,888</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 617,420	\$ 630,103
減：備抵損失	(<u>91,002</u>)	(<u>73,740</u>)
	<u>\$ 526,418</u>	<u>\$ 556,363</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額（附註二七）	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 1,352</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

合併公司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以立帳日為基準之應收帳款備抵損失如下：

111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%	90%~100%	
總帳面金額	\$ 386,816	\$ 42,406	\$ 110,387	\$ 78,013	\$ 617,622
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(20,302)	(70,700)	(91,002)
攤銷後成本	<u>\$ 386,816</u>	<u>\$ 42,406</u>	<u>\$ 90,085</u>	<u>\$ 7,313</u>	<u>\$ 526,620</u>

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%	0%~30%	90%~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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 73,740	\$ 59,154
加：本期提列減損損失	16,903	17,527
減：本期實際沖銷呆帳損失	(187)	(2,769)
外幣換算差額	546	(172)
期末餘額	<u>\$ 91,002</u>	<u>\$ 73,740</u>

十一、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
原 物 料	\$ 148,582	\$ 148,738
在 製 品	95,872	196,557
製 成 品	35,521	65,136
	<u>\$ 279,975</u>	<u>\$ 410,431</u>

(一) 111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,191,685 仟元及 1,499,908 仟元。

(二) 111 及 110 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 9,842 仟元及 12,324 仟元。

十二、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	
			111年 12月31日	110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	95.83% (註)	100%
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：本公司於 111 年 1 月因未按持股比例參與認購東野精機公司現金增資發行新股，持股比例由 100%減少為 95.83%，並認列權益變動產生資本公積 1,986 仟元。

十三、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	111年12月31日		110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)	\$ 51,402	40%	\$ 52,544	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) 111 及 110 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。

十四、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
111 年									
成本									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 534,815	\$ 380,798	\$ 265,308	\$ 33,622	\$ 36,619	\$ 38,684	\$ 2,097	\$ 1,291,943	
增添	-	-	17,655	2,074	1,149	269	639	21,786	
處分	-	(2,247)	(74,130)	(12,718)	(9,446)	(100)	-	(98,641)	
重分類	-	-	-	-	-	-	(2,135)	(2,135)	
外幣兌換差額之影響	-	2,969	973	114	152	42	39	4,289	
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 534,815	\$ 381,520	\$ 209,806	\$ 23,092	\$ 28,474	\$ 38,895	\$ 640	\$ 1,217,242	
累計折舊									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 131,059	\$ 212,668	\$ 22,975	\$ 26,254	\$ 25,181	\$ -	\$ 418,137	
折舊費用	-	11,555	11,055	2,540	4,038	2,301	-	31,489	
處分	-	(2,247)	(74,124)	(12,718)	(9,239)	(100)	-	(98,428)	
外幣兌換差額之影響	-	514	592	48	100	43	-	1,297	
111 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 140,881	\$ 150,191	\$ 12,845	\$ 21,153	\$ 27,425	\$ -	\$ 352,495	
111 年 12 月 31 日淨額	\$ 534,815	\$ 240,639	\$ 59,615	\$ 10,247	\$ 7,321	\$ 11,470	\$ 640	\$ 864,747	
110 年									
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	

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	5至15年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至10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，請參閱附註十六及二八。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 34,204	\$ 34,902
建築物	<u>95,836</u>	<u>104,734</u>
	<u>\$ 130,040</u>	<u>\$ 139,636</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 29,539</u>	<u>\$ 26,079</u>
使用權資產之處分	<u>\$ 23,634</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,172	\$ 1,157
建築物	<u>14,805</u>	<u>12,917</u>
	<u>\$ 15,977</u>	<u>\$ 14,074</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，請參閱附註十六及二八。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 15,402</u>	<u>\$ 13,885</u>
非流動	<u>\$ 85,365</u>	<u>\$ 95,342</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	1.20%	1.20%
建築物	1.20%~1.70%	1.20%
運輸設備	1.39%~1.40%	1.39%~1.40%

(三) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 7,733</u>	<u>\$ 13,787</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 716</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 23,771)</u>	<u>(\$ 27,782)</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
銀行信用借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 287,000</u>
銀行抵押借款	<u>417,881</u>	<u>476,702</u>
	<u>\$ 567,881</u>	<u>\$ 763,702</u>

合併公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

	111年12月31日	110年12月31日
浮動利率借款	<u>1.39%~4.34%</u>	<u>0.85%~4.75%</u>

111年及110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；111年及110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土地使用權及廠房為抵押品（請參閱附註十四、十五、二七及二八）。

(二) 長期借款

合併公司之長期借款包括：

	111年12月31日		110年12月31日	
	利率 %	金 額	利率 %	金 額
<u>擔保借款</u>				
土地銀行				
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。	1.70	\$ 303,810	1.20	\$ 333,810
上海商業儲蓄銀行				
抵押借款，期間 111.01.20~126.01.20，每3個月為一期，分 60 期償還，自 112 年 4 月開始償還，每期攤還 2,000 仟元。	1.825	120,000	-	-
<u>無擔保借款</u>				
彰化銀行				

	111年12月31日		110年12月31日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
信用借款，期間 109.6.10~112.6.10，每 1 個月為一期，分 24 期償還，自 110 年 6 月開始償還，每期攤還 1,083 仟元。合併公司分別於 111 年 1 月、2 月、3 月及 6 月提前償還 798 仟元、798 仟元、6,152 仟元及 6,609 仟元。	-	-	0.41	14,357
減：1 年內到期之長期借款		(<u>6,000</u>)		(<u>9,571</u>)
		<u>\$ 417,810</u>		<u>\$ 338,596</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（請參閱附註十四、二七、二八及二九）。

十七、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 109,575	\$ 128,823
應付員工酬勞	2,158	25
應付董事酬勞	719	-
應付營業稅	11,393	12,426
其他	<u>48,610</u>	<u>62,061</u>
	<u>\$ 172,455</u>	<u>\$ 203,335</u>

十八、其他流動負債

	111年12月31日	110年12月31日
保固服務負債	\$ 2,271	\$ 2,845
其他	<u>770</u>	<u>1,759</u>
	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 4,604</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

合併公司於 111 年及 110 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 13,186 仟元及 13,221 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休

日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 18
計畫資產之公允價值	<u>-</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 18</u>

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
再衡量數			
精算損失—經驗調整	\$ 18	\$ -	\$ 18
認列於其他綜合損益	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
111年12月31日	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

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

	衡 量 日
	111年12月31日
折現率	1.75%
薪資預期增加率	2%

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

	<u>111年12月31日</u>
折現率	
增加 0.25%	<u>\$ 1</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 2)</u>
薪資預期增加率	
增加 0.25%	<u>(\$ 2)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 1</u>

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

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</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 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司資本額均為 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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	\$ 337,599	\$ 359,400
取得或處分子公司股權價格 與帳面價值之差額	47,772	45,786
庫藏股票交易	28,111	28,111
已失效員工認股權	1,730	1,730
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		

	111年12月31日	110年12月31日
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>11,981</u>	<u>12,453</u>
	<u>\$ 428,065</u>	<u>\$ 448,352</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 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。

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
現金股利	\$ 5,232	\$ 0.12

本公司 111 年 5 月 18 日股東會決議以法定盈餘公積 67,216 仟元彌補虧損，並擬議以資本公積 21,801 仟元配發現金。

本公司於 112 年 3 月 22 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下。另擬議以資本公積 15,697 仟元配發現金。

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 4,894	\$ -
特別盈餘公積	15,865	-
現金股利	<u>27,906</u>	0.64
	<u>\$ 48,665</u>	

有關 111 年度盈餘分配案尚待 112 年 5 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
期初餘額	<u>\$ 24,507</u>	<u>\$ 24,507</u>
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：

	111年度	110年度
期初餘額	(\$ 27,132)	(\$ 26,008)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>1,742</u>	(<u>1,124</u>)
期末餘額	<u>(\$ 25,390)</u>	<u>(\$ 27,132)</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

	111年度	110年度
期初餘額	(\$ 13,151)	(\$ 11,274)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	(<u>1,831</u>)	(<u>1,877</u>)
期末餘額	<u>(\$ 14,982)</u>	<u>(\$ 13,151)</u>

(六) 非控制權益

	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	610	-
子公司現金增資	19,500	-
其他	(698)	-
期末餘額	<u>\$ 19,412</u>	<u>\$ -</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 1,352	\$ 675
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>352</u>	<u>1,298</u>
	<u>\$ 1,704</u>	<u>\$ 1,973</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
支援收入(附註二七)	\$ 1,725	\$ 5,223
補助收入(附註三十)	-	3,012
其他收入	<u>7,971</u>	<u>13,357</u>
	<u>\$ 9,696</u>	<u>\$ 21,592</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
租賃修改利益	<u>\$ 275</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 31,489	\$ 63,750
使用權資產	15,977	14,074
無形資產	<u>7,810</u>	<u>8,325</u>
	<u>\$ 55,276</u>	<u>\$ 86,149</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,539	\$ 54,359
營業費用	<u>21,927</u>	<u>23,465</u>
	<u>\$ 47,466</u>	<u>\$ 77,824</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 122	\$ 35
營業費用	<u>7,688</u>	<u>8,290</u>
	<u>\$ 7,810</u>	<u>\$ 8,325</u>

(五) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 401,012	\$ 433,932
退職後福利		
確定提撥計畫	13,186	13,221
其他員工福利	<u>19,443</u>	<u>21,544</u>
	<u>\$ 433,641</u>	<u>\$ 468,697</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 208,928	\$ 237,523
營業費用	<u>224,713</u>	<u>231,174</u>
	<u>\$ 433,641</u>	<u>\$ 468,697</u>

(六) 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 年度員工酬勞及董監事酬勞因 110 年度屬虧損，於 111 年 3 月 22 日經董事會決議不估列員工酬勞及董監事酬勞；111 年度員工酬勞及董監事酬勞於 112 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度
員工酬勞	<u>3%</u>
董監事酬勞	<u>1%</u>

金 額

	111年度
員工酬勞	<u>\$ 1,492</u>

	111年度
董監事酬勞	<u>\$ 497</u>

有關本公司 111 年及 110 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成部分如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
以前年度所得稅調整	\$ 270	(\$ 9)
遞延所得稅		
當年度產生者	220	(21,029)
以前年度產生者	<u>3,173</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,663</u>	<u>(\$ 21,038)</u>

會計所得與當期所得稅費用（利益）之調節如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位稅前淨利（損）	<u>\$ 53,231</u>	<u>(\$ 130,977)</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	\$ 9,937	(\$ 41,060)
採權益法認列之投資損失	(8,710)	20,845
以前年度所得稅調整	3,443	(9)
免稅補助收入	-	(602)
其他	<u>(1,007)</u>	<u>(212)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,663</u>	<u>(\$ 21,038)</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

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收所得稅退稅款	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 6,993</u>

(三) 遞延所得稅資產

	111年12月31日	110年12月31日
遞延所得稅淨資產		
虧損扣抵	\$ 21,596	\$ 25,051
呆帳損失超限	12,042	6,967
未實現存貨跌價損失	10,639	9,418
未實現兌換損失	-	2,082
負債準備	291	285
其他	20,699	24,857
遞延所得稅資產—非流動	<u>\$ 65,267</u>	<u>\$ 68,660</u>

(四) 截至 111 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：

	111年12月31日
虧損扣抵	
119 年度到期	\$ 4,008
120 年度到期	<u>103,972</u>
	<u>\$ 107,980</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 109 年度。

二三、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	111年度		110年度	
	金額(分子)	每股盈餘 (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
	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				
本期盈餘(虧損)	\$ 48,958	43,602	\$ 1.12	(\$ 2.52)
具稀釋作用潛在普通股 之影響			(\$ 109,939)	43,602
員工酬勞	-	70		
	<u>\$ 48,958</u>	<u>43,672</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。

二四、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 111 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 111 及 110 年度已發行之員工認股權相關資訊如下：

	111年度		110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)
員工認股權				
期初流通在外	1,316	\$ 34.99	2,107	\$ 35.89
本期執行	-	-	-	-
本期失效	(658)	-	(791)	-
期末流通在外	<u>658</u>	34.99	<u>1,316</u>	34.99
期末可執行	<u>658</u>		<u>658</u>	

截至 111 年及 110 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)
111 年度	<u>658</u>	<u>0.36</u>	<u>\$ 34.99</u>	<u>658</u>	<u>\$ 34.99</u>
110 年度	<u>1,316</u>	<u>1.36</u>	<u>\$ 34.99</u>	<u>658</u>	<u>\$ 34.99</u>

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 111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為(472)仟元及 2,164 仟元。

(三) 現金增資之員工認股權計畫

本公司之子公司東野精機公司於 110 年 11 月 10 日經董事會決議通過現金增資發行 5,000 仟股，並依董事會決議保留發行新股總股數之 15% 給員工認購，於 111 年 1 月 3 日確認員工認購股數及認購價格，東野精機公司於給與日依 Black-Scholes 選擇權評價模式計算所給予之公允價值認列酬勞成本 1,305 仟元。

1. 截至 111 年 12 月 31 日止，東野精機公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件
現金增資保留員工認購	111.1.3	750 仟股	立即既得

2. 東野精機公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算 111 年 1 月 3 日為給與日之現金增資員工認購公允價值，相關資訊如下：

給與日股價 (元)	行使價格 (元)	預期股價 波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每股公允 價值(元)
\$27.37	\$26	34.03%	22日	0.00%	0.26%	\$1.74

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具（未指定避險）	\$ -	\$ 8,088	\$ -	\$ 8,088
非衍生工具金融資產	-	-	11,585	11,585
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,088</u>	<u>\$ 11,585</u>	<u>\$ 19,673</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
－國內非上市（櫃） 有價證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</u>

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 1,849</u>

2. 111及110年度無第1等級與第2等級或第3等級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 第2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
衍生工具－匯率交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 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。
國內非上市(櫃)特別股投資	資產法：按期末可觀察類比公司之評價乘數或採資產法衡量其公允價值予以調整。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 1,010,243	\$ 1,031,215
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	19,673	-
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	18	1,849
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註 2)	1,345,222	1,760,513

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—流動及非流動、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、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、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、長短期借款及存入保證金等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

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

	美 金 之 影 響	
	111年度	110年度
損 益	\$ 2,724	\$ 4,050

(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111及110年度之現金流出分別為9,917仟元及11,119仟元。

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

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 301,357
— 未動用金額	<u>475,000</u>	<u>326,000</u>
	<u>\$ 625,000</u>	<u>\$ 627,357</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 841,691	\$ 810,512
— 未動用金額	<u>424,662</u>	<u>298,032</u>
	<u>\$ 1,266,353</u>	<u>\$ 1,108,544</u>

二七、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

	111年度	110年度
關聯企業		
日福精工	\$ 4	\$ 410
其他關係人	<u>3,037</u>	<u>9,378</u>
	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 9,788</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

	111年度	110年度
關聯企業		
日福精工	\$ 185	\$ 2,272
其他關係人	<u>169</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 2,272</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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
關聯企業		
日福精工	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 1,681</u>

(五) 應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
關聯企業		
日福精工	\$ 2	\$
其他關係人	<u>200</u>	<u>1,352</u>
	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 1,352</u>

(六) 其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
關聯企業		
日福精工	<u>\$ -</u>	<u>\$ 445</u>

(七) 應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
關聯企業		
其他關係人	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 1,118</u>

(八) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
關聯企業		
日福精工	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,366</u>

(九) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
關聯企業		
日福精工	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 5,223</u>

(十) 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	111年12月31日	110年12月31日
羅文進	短期借款	\$ 567,881	\$ 763,702
羅文進	長期借款	<u>423,810</u>	<u>348,167</u>
		<u>\$ 991,691</u>	<u>\$ 1,111,869</u>

(十一) 對主要管理階層之獎酬

111 及 110 年度對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
短期員工福利	\$ 15,209	\$ 14,494
退職後福利	<u>416</u>	<u>486</u>
	<u>\$ 15,625</u>	<u>\$ 14,980</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。

二八、質押資產

項	目	內	容	111年12月31日	110年12月31日
質押定期存款	銀行借款保證金			\$ 26,000	\$ 117,731
定期存款	履約保證金			3,717	10,368
土地	長期借款、短期擔保借款			534,815	534,815
房屋及建築物	長期借款、短期擔保借款			240,639	249,739
使用權資產	短期借款			<u>31,666</u>	<u>32,002</u>
				<u>\$ 836,837</u>	<u>\$ 944,655</u>

二九、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；外幣仟元

	111年12月31日	110年12月31日
東野精機（昆山）股份有限公司		
保證金額	<u>\$ 132,240</u>	<u>\$ 130,320</u>
實際動撥金額	<u>\$ 92,568</u>	<u>\$ 105,948</u>

三十、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，崑山東野公司 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 29,699 仟元之補助款，後續依員工在職狀況分月向政府領取，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 111 年 12 月 31 日止，合併公司將持續關注疫情之發展。

三一、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

	111年12月31日			110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	\$ 9,596	30.71	\$ 294,693	\$ 15,452	27.68	\$ 427,711
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	725	30.71	22,265	819	27.68	22,670

合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換利益（損失）分別為 30,028 仟元及(19,160)仟元。

三二、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。			附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。			附表三
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額 20%以上。			無

編號	項	目	說	明
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。			附表四
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。			附註七
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。			附表七
11	被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊。			附表五

(三) 大陸投資資訊

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。			附表六
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。			附表七 附表七 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。

(附表八)

三三、部門資訊

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

設備生產部門－易發精機股份有限公司

－易發智能裝備（昆山）有限公司

－東野精機（昆山）有限公司

鋁擠型部門－東野精機股份有限公司

其他部門－Euro Treasure Inc.

－East Field Holdings (H.K.) Limited.

(一) 部門收入及營運狀況如下：

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

	111年度			
	設備生產部門	鋁擠型部門	其	他 合 計
營業收入	\$ 955,472	\$ 641,546	\$ -	\$ 1,597,018
部門營業利益(損失)	\$ 56,611	(\$ 26,390)	\$ -	\$ 30,221
營業外收支淨額：				
利息收(支)淨額				(20,975)
處分固定資產損失				(213)
兌換利益				30,028
其他收入淨額				15,312
採權益法之投資 損失				(1,142)
合併稅前利益				\$ 53,231

	110年度			
	設備生產部門	鋁擠型部門	其	他 合 計
營業收入	\$ 1,080,240	\$ 720,020	\$ -	\$ 1,800,260
部門營業(損失)利益	(\$ 3,680)	(\$ 105,597)	\$ -	(\$ 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)

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

(二) 部門資產及負債如下：

	設備生產部門	鋁擠型部門	其	他 合 計
部門資產				
111年12月31日	\$ 1,379,262	\$ 1,114,426	\$ 1,613	\$ 2,495,301
110年12月31日	1,398,825	1,345,476	(\$ 1,449)	\$ 2,745,750
部門負債				
111年12月31日	854,011	664,613	\$ -	\$ 1,518,624
110年12月31日	752,833	1,064,218	(\$ 292,251)	\$ 1,817,050

(三) 地區別資訊

合併公司 111 及 110 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)	
	111年度	110年度
台 灣	\$ 838,929	\$ 916,240
中 國	486,186	714,430
其 他	271,903	169,590
	<u>\$1,597,018</u>	<u>\$1,800,260</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：

	111年度	110年度
設備機台	\$ 1,149,020	\$ 1,442,602
系統化組件	447,998	357,658
	<u>\$1,597,018</u>	<u>\$1,800,260</u>

(五) 主要客戶資訊

客 戶 名 稱	111年度		110年度	
	金 額	%	金 額	%
A	<u>\$ 230,837</u>	<u>14</u>	<u>\$ 402,211</u>	<u>22</u>

易發精機股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 金額(註 3)	本期最高 背書保證 金額 (RMB 30,000)	本期最高 背書保證 餘額 (RMB 30,000)	期末 背書保證 餘額 (RMB 30,000)	書 實 際 動 支 金 額 (RMB 21,000)	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 金額 (註 3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註 2)												
0	易發精機股份有限公司	東野精機(昆山)有限公司	2	\$ 287,179	\$ 134,190 (RMB 30,000)	\$ 132,240 (RMB 30,000)	\$ 132,240 (RMB 30,000)	\$ 92,568 (RMB 21,000)	\$ -	13.81%	\$ 382,906	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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：
- (1) 有業務往來之公司。
 - (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費保費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：依照本公司背書保證施行辦法規定，背書保證最高限額係本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限，對單一企業背書保證之限額，不得超過本公司最近期財務報表淨值之 30% 為限。

註 4：實際撥貸金額請參閱附註二七。

易發精機股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	未備註	
							市價	股權淨值
易發精機股份有限公司	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	\$18	1.32%	\$18	
易發精機股份有限公司	特別股 薪傳感資本有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－非流動	1,250,000	11,585	4.91%	11,585	

易發精機股份有限公司及子公司

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

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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		註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期	應收(付)票據、帳款		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	有	同為易發公司之子公司	進	\$ 206,695	100	依雙方議定	—	依雙方議定	(\$ 8,179)	(100)
東野精機(昆山)有限公司	易發智能(昆山)有限公司	有	同為易發公司之子公司	銷	(206,695)	(45.3)	"	—	"	8,179	10.83

易發精機股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	資本額	持股比例		有被投資公司金額	被投資公司本期損益	本期認列之損益	註備
						數	%				
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	\$ 445,200	17,250,000	95.83	\$ 444,703	\$ 16,700	\$ 22,470		
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	2,100,000	100	108,892	(15,565)	(15,564)		
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	15,000,000	100	34,569	37,783	37,783		
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	4,800,000	40	51,402	1,029	(1,142)		

註 1：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表六。

易發精機股份有限公司及子公司
大陸轉投資事業資訊
民國 111 年 12 月 31 日

單位：外幣仟元／新台幣仟元

附表六

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	本國匯出金額	自初自本	本期匯出金額	或收回金額		本國匯出金額	本公司直接	本期認列投資	期末	投資	截至本
							投資	收回						
易發智能(昆山)有限公司	機械設備之製造加工及買賣	\$ 74,597 (RMB 16,923)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 64,491 (USD 2,100)	\$ 64,491 (USD 2,100)	\$ -	\$ -	\$ -	100	(\$ 15,708) (RMB 3,552)	64,491 (USD 2,100)	\$ 110,696 (RMB 25,113)	\$ -	
東野精機(昆山)有限公司	機械設備之製造加工及買賣	414,572 (RMB 94,050)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	460,650 (USD 15,000)	460,650 (USD 15,000)				100	37,849 (RMB 8,559)	460,650 (USD 15,000)	35,474 (RMB 8,048)	-	

2. 赴大陸投資限額

本國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	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 525,141 (USD17,100)	\$ 525,141 (USD17,100)	\$ 574,359 仟元 (註一)

註一：依淨值之百分之六十或新台幣八仟萬，較高者為限。

註二：認列之投資損益經台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請參閱附表四及七。

4. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

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

6. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

易發精機股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表七

111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號	交易易人名稱	交易易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		來		情形或收率%
				科目	金額	金額	交易條件	佔合併總資產之比率		
0	易發精機公司	東野精機公司	母子公司	銷貨成本	\$ 57,234	—	—	—	4%	
0	易發精機公司	東野精機公司	母子公司	應付帳款	15,425	—	—	—	1%	
0	易發精機公司	東野精機(昆山)公司	母子公司	其他應收款	18,835	—	—	—	1%	
1	東野精機(昆山)公司	易發智能(昆山)公司	子公司	銷貨收入	206,695	—	—	—	13%	
1	東野精機(昆山)公司	易發智能(昆山)公司	子公司	合約負債	91,347	—	—	—	4%	

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 111 年 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
羅 文 進	3,517,575	8.06%
金旺投資股份有限公司	3,174,000	7.27%
和野投資股份有限公司	3,115,660	7.14%
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111及110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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 111 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

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 2 日



民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110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)	\$ 195,326	14	\$ 212,394	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	1,029	-	-	-
1150	應收票據(附註四及十)	1	-	3,133	-
1170	應收帳款(附註四及十)	314,659	22	282,158	22
1180	應收帳款—關係人(附註四、十及二五)	3,566	-	9,801	1
1200	其他應收款(附註二五)	20,264	1	24,830	2
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	55	-	6,993	1
130X	存貨(附註四及十一)	70,930	5	85,068	6
1479	其他流動資產	4,516	-	5,658	-
11XX	流動資產總計	<u>610,346</u>	<u>42</u>	<u>630,035</u>	<u>48</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	11,585	1	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	18	-	1,849	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、六及九)	2,948	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	588,164	41	432,599	33
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十三)	127,270	9	134,085	11
1755	使用權資產(附註四及十四)	35,822	3	40,940	3
1780	無形資產(附註四)	14,500	1	15,730	1
1840	遞延所得稅資產—非流動(附註四及二十)	46,584	3	45,383	4
1990	其他非流動資產	955	-	955	-
15XX	非流動資產總計	<u>827,846</u>	<u>58</u>	<u>671,541</u>	<u>52</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,438,192</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,301,576</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註四及十五)	\$ 150,000	11	\$ 120,000	9
2130	合約負債—流動(附註四)	26,775	2	19,812	2
2150	應付票據	5,955	-	14,572	1
2170	應付帳款	66,581	5	67,836	5
2180	應付帳款—關係人(附註二五)	15,425	1	45,035	4
2200	其他應付款	56,616	4	57,816	5
2280	租賃負債—流動(附註四及十四)	4,857	-	4,561	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四及十五)	6,000	-	-	-
2399	其他流動負債(附註四及十六)	1,542	-	2,158	-
21XX	流動負債總計	<u>333,751</u>	<u>23</u>	<u>331,790</u>	<u>26</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註四及十五)	114,000	8	-	-
2580	租賃負債—非流動(附註四及十四)	32,609	2	37,466	3
2670	其他非流動負債(附註四)	567	-	3,620	-
25XX	非流動負債總計	<u>147,176</u>	<u>10</u>	<u>41,086</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>480,927</u>	<u>33</u>	<u>372,876</u>	<u>29</u>
	權益(附註十八)				
	股 本				
3110	普通股股本	436,020	31	436,020	34
3200	資本公積	428,065	30	448,352	34
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	60,104	4	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)	48,941	3	(67,216)	(5)
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(25,390)	(2)	(27,132)	(2)
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	(14,982)	(1)	(13,151)	(1)
3XXX	權益總計	<u>957,265</u>	<u>67</u>	<u>928,700</u>	<u>71</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,438,192</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,301,576</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二五）	\$ 508,599	100	\$ 474,040	100
5000	營業成本（附註十及二五）	(325,444)	(64)	(342,807)	(72)
5900	營業毛利	183,155	36	131,233	28
5910	關聯公司間已實現毛利	(39)	-	(14,448)	(3)
5950	已實現營業毛利	<u>183,194</u>	<u>36</u>	<u>145,681</u>	<u>31</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	27,928	6	23,719	5
6200	管理費用	73,481	14	84,318	18
6300	研究發展費用	82,633	16	76,964	16
6450	預期信用減損損失（附註 九）	<u>25,782</u>	<u>5</u>	<u>5,822</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>209,824</u>	<u>41</u>	<u>190,823</u>	<u>40</u>
6900	營業淨損	(26,630)	(5)	(45,142)	(9)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	699	-	75	-
7110	租金收入（附註二五）	2,006	1	9,142	2
7190	其他收入（附註十九及二 五）	1,841	-	32,914	7
7230	外幣兌換利益（損失）	29,340	6	(9,955)	(2)
7235	透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	114	-	-	-
7590	什項支出	(50)	-	-	-
7510	利息費用	(4,255)	(1)	(2,501)	(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	<u>44,689</u>	<u>9</u>	<u>(98,591)</u>	<u>(21)</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>74,384</u>	<u>15</u>	<u>(68,916)</u>	<u>(15)</u>
7900	稅前淨利（損）	47,754	10	(114,058)	(24)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅利益 (附註四及二十)	<u>1,204</u>	<u>-</u>	<u>4,119</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利 (損)	<u>48,958</u>	<u>10</u>	<u>(109,939)</u>	<u>(23)</u>
	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 (附註十八)	<u>(1,831)</u>	<u>-</u>	<u>(1,877)</u>	<u>(1)</u>
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額-	<u>(17)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8310		<u>(1,848)</u>	<u>-</u>	<u>(1,877)</u>	<u>(1)</u>
	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 (附註四及十八)	<u>1,742</u>	<u>-</u>	<u>(1,124)</u>	<u>-</u>
8360		<u>1,742</u>	<u>-</u>	<u>(1,124)</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>(106)</u>	<u>-</u>	<u>(3,001)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 48,852</u>	<u>10</u>	<u>(\$ 112,940)</u>	<u>(24)</u>
	每股盈餘 (虧損) (附註二一)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.12</u>		<u>(\$ 2.52)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.12</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





易輝進股份有限公司

盈餘分配辦法

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	110 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益	權益總額
A1	\$ 436,020	\$ 462,757	\$ 127,320	\$ 24,507	\$ 47,955	(\$ 26,008)	(\$ 11,274)				\$ 1,061,277
B5	-	-	-	-	(5,232)	-	-	-	-	-	(5,232)
N1	-	1,413	-	-	-	-	-	-	-	-	1,413
C15	-	(16,569)	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,569)
M7	-	751	-	-	-	-	-	-	-	-	751
D1	-	-	-	-	(109,939)	-	-	-	-	-	(109,939)
D3	-	-	-	-	-	-	(1,877)	(1,124)	(1,877)	-	(3,001)
D5	-	-	-	-	(109,939)	-	(1,877)	(1,124)	(1,877)	-	(112,940)
Z1	436,020	448,352	127,320	24,507	67,216	(27,132)	(13,151)				928,700
B13	-	-	(67,216)	-	67,216	-	-	-	-	-	-
N1	-	(151)	-	-	-	-	-	-	-	-	(151)
C15	-	(21,801)	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,801)
M7	-	1,665	-	-	-	-	-	-	-	-	1,665
D1	-	-	-	-	48,958	-	-	-	-	-	48,958
D3	-	-	-	-	(17)	-	(1,831)	1,742	(1,831)	-	(106)
D5	-	-	-	-	48,941	-	(1,831)	1,742	(1,831)	-	48,852
Z1	\$ 436,020	\$ 428,065	\$ 60,104	\$ 24,507	\$ 48,941	(\$ 25,390)	(\$ 14,982)				\$ 957,265

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 47,754	(\$ 114,058)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,773	14,391
A20200	攤銷費用	5,083	5,872
A20300	預期信用減損損失	25,782	5,822
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(114)	-
A20900	利息費用	4,255	2,501
A21200	利息收入	(699)	(75)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(151)	1,413
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	(44,689)	98,591
A23700	存貨跌價及呆滯迴升利益	(4,917)	(2,801)
A24000	聯屬公司間已實現銷貨利益	(39)	(14,448)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,132	(3,096)
A31150	應收帳款	(58,283)	9,347
A31160	應收帳款－關係人	6,235	73,744
A31180	其他應收款	4,588	4,863
A31200	存 貨	19,055	21,368
A31240	其他流動資產	1,142	2,046
A32125	合約負債	6,963	13,620
A32130	應付票據	(8,617)	13,370
A32150	應付帳款	(1,255)	(26,199)
A32160	應付帳款－關係人	(29,610)	25,521
A32180	其他應付款	(1,289)	3,715
A32230	其他流動負債	(616)	460
A33000	營運產生之現金流（出）入	(13,517)	135,967
A33100	收取之利息	677	75
A33300	支付之利息	(4,164)	(2,485)
A33500	退還（支付）之所得稅	6,939	(79)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(10,065)	133,478

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(12,500)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,948)	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(110,500)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(840)	(2,612)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	92
B03800	存出保證金減少	-	7
B04500	無形資產增加	(3,853)	(2,417)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(130,641)	(4,930)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	30,000	(70,000)
C01600	長期借款增加(減少)	120,000	(11,250)
C04020	租賃負債本金償還	(4,561)	(4,512)
C04500	發放現金股利	(21,801)	(21,801)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	123,638	(107,563)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(17,068)	20,985
E00100	期初現金及約當現金餘額	212,394	191,409
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 195,326	\$ 212,394

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 111 年及 110 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 112 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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年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。

2020 年修正另規定，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。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合

併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，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。

(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。

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

(九) 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透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量

之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期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具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，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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。

合併公司將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

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 301	\$ 674
銀行支票及活期存款	<u>195,025</u>	<u>211,720</u>
	<u>\$ 195,326</u>	<u>\$ 212,394</u>

(一) 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%) :

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	<u>0.000%-4.40%</u>	<u>0.001%-0.1%</u>

(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	111年12月31日	110年12月31日
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		\$ 2,948	\$ -

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
匯率交換合約	\$ 1,029	\$ -
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
非上市（櫃）公司特別股	\$ 11,585	\$ -

(一) 本公司截至 111 年 12 月 31 日止，未適用避險會計且尚未到期之匯率交換合約如下：

幣	別	到	期	日	合	約	金	額	(仟	元)
111年12月31日	美金兌新台幣		112.01.30		USD		1,000	/	NTD		29,600	

(二) 本公司從事上述匯率交換合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司上述之匯率交換合約因不符合有效性避險條件，故不適用避險會計。

八、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

	111年12月31日	110年12月31日
國內投資－非上市（櫃）股票	\$ 18	\$ 1,849

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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ -</u>

(一) 截至 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款，利率為年利率 2.03%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註六及二六。

十、應收票據及帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 3,133</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 378,694	\$ 320,411
加：備抵損失	(64,035)	(38,253)
	314,659	282,158
應收帳款－關係人（附註二五）	3,566	9,801
	<u>\$ 318,225</u>	<u>\$ 291,959</u>

(一) 應收票據

本公司 111 年及 110 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：

111年12月31日

	1~180天	181~365天	366~730天	超過731天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%~30%	80%~100%	
總帳面金額	\$ 218,780	\$ 18,440	\$ 86,970	\$ 58,070	\$ 382,260
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(13,277)	(50,758)	(64,035)
攤銷後成本	<u>\$ 218,780</u>	<u>\$ 18,440</u>	<u>\$ 73,693</u>	<u>\$ 7,312</u>	<u>\$ 318,225</u>

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%	0%~30%	80%~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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 38,253	\$ 35,115
加：本期提列減損損失	25,782	5,822
減：本期實際沖銷呆帳損失	-	(2,684)
期末餘額	<u>\$ 64,035</u>	<u>\$ 38,253</u>

十一、存 貨

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
原物料	\$ 44,135	\$ 24,442
在製品	26,740	52,450
製成品	55	8,176
	<u>\$ 70,930</u>	<u>\$ 85,068</u>

(一) 111及110年度與存貨相關之銷貨成本分別為325,444仟元及342,807仟元。

(二) 111及110年度之銷貨成本分別已減除存貨淨變現價值回升利益4,917仟元及2,801仟元。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。

十二、採用權益法之投資

投資子公司

<u>被投資公司名稱</u>	<u>111年12月31日</u>		<u>110年12月31日</u>	
	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）	\$ 444,703	95.83	\$ 310,047	100
East Field Holdings (H.K.) Limited（東野控股公司）	34,569	100	1	100
Euro Treasure Inc.(Euro公司)	<u>108,892</u>	100	<u>122,551</u>	100
	<u>\$ 588,164</u>		<u>\$ 432,599</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。

(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) 111 及 110 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	合 計
<u>成 本</u>							
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 63,170		\$ 124,945	\$ 13,409	\$ 12,484	\$ 10,034	\$ 224,042
增 添				111	-	729	840
處 分	-	(2,247)	(3,406)	(8,127)	(4,389)	(18,169)	
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 63,170</u>		<u>\$ 122,698</u>	<u>\$ 10,114</u>	<u>\$ 4,357</u>	<u>\$ 6,374</u>	<u>\$ 206,713</u>
<u>累 計 折 舊</u>							
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -		\$ 67,110	\$ 6,422	\$ 10,067	\$ 6,358	\$ 89,957
折 舊 費 用	-	4,289	1,049	835	1,482		7,655
處 分	-	(2,247)	(3,406)	(8,127)	(4,389)	(18,169)	
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,152</u>	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 2,775</u>	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,443</u>
111 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 63,170</u>		<u>\$ 53,546</u>	<u>\$ 6,049</u>	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ 2,923</u>	<u>\$ 127,270</u>
<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>\$ -</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>

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	5 至 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 10 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，請參閱附註十五及二六。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 2,538	\$ 2,901
建 築 物	<u>33,284</u>	<u>38,039</u>
	<u>\$ 35,822</u>	<u>\$ 40,940</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,610</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 363	\$ 362
建 築 物	<u>4,755</u>	<u>5,097</u>
	<u>\$ 5,118</u>	<u>\$ 5,459</u>

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 4,857</u>	<u>\$ 4,561</u>
非 流 動	<u>\$ 32,609</u>	<u>\$ 37,466</u>

租賃負債之折現區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 962</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 431</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 6,569)</u>	<u>(\$ 6,433)</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
銀行信用借款	\$ 100,000	\$ 90,000
銀行擔保借款	50,000	30,000
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 120,000</u>

本公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

	111年12月31日	110年12月31日
浮動利率借款	1.665%-1.85%	1.09%-1.25%

111年及110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，並以本公司土地及廠房為抵押品，請參閱附註二五及二六。

(二) 長期借款

本公司之長期借款包括：

	111年12月31日		110年12月31日	
	利率%	金 額	利率%	金 額
<u>擔保借款</u>				
上海商業儲蓄銀行				
抵押借款，期間111.01.20~				
126.01.20，每3個月為一期，分				
60期償還，自112年4月開始償				
還，每期攤還2,000仟元。	1.825	\$ 120,000	-	\$ -
減：1年內到期之長期借款		(6,000)		-
		<u>\$ 114,000</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，請參閱附註二五及二六。

十六、其他流動負債

	111年12月31日	110年12月31日
保固服務負債	\$ 1,455	\$ 1,425
其 他	87	733
	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 2,158</u>

十七、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 111 及 110 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 7,216 仟元及 7,061 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</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 111 年 12 月 31 日及 110 年 12 月 31 日，本公司資本額均為 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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	\$ 337,599	\$ 359,400
取得或處分子公司股權價格 與帳面價值之差額	47,772	45,786
庫藏股票交易	28,111	28,111
已失效員工認股權	1,730	1,730
<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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>不得作任何用途</u>		
員工認股權	<u>11,981</u>	<u>12,453</u>
	<u>\$ 428,065</u>	<u>\$ 448,352</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 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。

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
現金股利	\$ 5,232	\$ 0.12

本公司 111 年 5 月 18 日股東會決議以法定盈餘公積 67,216 仟元彌補虧損，並擬議以資本公積 21,801 仟元配發現金。

本公司於 112 年 3 月 22 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下。另擬議以資本公積 15,697 仟元配發現金。

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 4,894	\$ -
特別盈餘公積	15,865	-
現金股利	<u>27,906</u>	0.64
	<u>\$ 48,665</u>	

有關 111 年度盈餘分配案尚待 112 年 5 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
期初餘額	<u>\$ 24,507</u>	<u>\$ 24,507</u>
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：

	111年度	110年度
期初餘額	(\$ 27,132)	(\$ 26,008)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>1,742</u>	(<u>1,124</u>)
期末餘額	<u>(\$ 25,390)</u>	<u>(\$ 27,132)</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

	111年度	110年度
期初餘額	(\$ 13,151)	(\$ 11,274)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	<u>(1,831)</u>	(<u>1,877</u>)
期末餘額	<u>(\$ 14,982)</u>	<u>(\$ 13,151)</u>

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	111年度	110年度
支援收入(附註二五)	\$ 1,359	\$ 19,968
補助收入(附註二八)	-	3,012
其他收入	482	9,934
	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 32,914</u>

(二) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 7,655	\$ 8,932
使用權資產	5,118	5,459
無形資產	5,083	5,872
	<u>\$ 17,856</u>	<u>\$ 20,263</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 2,544	\$ 2,594
營業費用	10,229	11,797
	<u>\$ 12,773</u>	<u>\$ 14,391</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 122	\$ 35
營業費用	4,961	5,837
	<u>\$ 5,083</u>	<u>\$ 5,872</u>

(三) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 163,037	\$ 170,690
退職後福利		
確定提撥計畫	7,216	7,061
其他員工福利	6,187	6,745
	<u>\$ 176,440</u>	<u>\$ 184,496</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 57,964	\$ 65,984
營業費用	118,476	118,512
	<u>\$ 176,440</u>	<u>\$ 184,496</u>

(四) 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 年度員工酬勞及董監事酬勞因 110 年度屬虧損，於 111 年 3 月 22 日經董事會決議不估列員工酬勞及董監事酬勞；111 年度員工酬勞及董監事酬勞於 112 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>
員工酬勞	3%
董監事酬勞	1%

金 額

	<u>111年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 1,492</u>
董監事酬勞	<u>\$ 497</u>

有關本公司 111 及 110 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
以前年度調整	(\$ 2)	\$ -
遞延所得稅		
當年度產生者	(4,376)	(4,119)
以前年度所得稅調整	<u>3,174</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 1,204)</u>	<u>(\$ 4,119)</u>

會計所得與當期所得稅利益之調節如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位稅前淨利（損）	<u>\$ 47,754</u>	<u>(\$ 114,058)</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	\$ 9,550	(\$ 22,812)
採權益法認列之投資（利益）損失	(8,938)	19,718
以前年度所得稅調整	3,172	-
免稅補助收入	-	(602)
其他	<u>(4,988)</u>	<u>(423)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 1,204)</u>	<u>(\$ 4,119)</u>

(二) 當期所得稅資產

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 6,993</u>

(三) 遞延所得稅資產

	111年12月31日	110年12月31日
遞延所得稅淨資產		
虧損扣抵	\$ 10,496	\$ 11,516
呆帳損失超限	12,042	6,984
未實現存貨跌價損失	2,442	3,425
負債準備	291	285
其他	<u>21,313</u>	<u>23,173</u>
遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 46,584</u>	<u>\$ 45,383</u>

(四) 截至 111 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：

	111年12月31日
虧損扣抵	
119 年度到期	\$ 4,008
120 年度到期	<u>48,470</u>
	<u>\$ 52,478</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 109 年度。

二一、每股盈餘（虧損）

用以計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	111年度			110年度		
	金額(分子)		每股盈餘 (元)	金額(分子)		每股虧損 (元)
	歸屬於 本公司 股東稅後	股數(分母) (仟股)	歸屬於 本公司 股東稅後	歸屬於 本公司 股東稅後	股數(分母) (仟股)	歸屬於 本公司 股東稅後
基本每股虧損						
屬於普通股股東之						
本期盈餘(虧損)	\$ 48,958	43,602	\$ 1.12	(\$ 109,939)	43,602	(\$ 2.52)
具稀釋作用潛在普通股 之影響						
員工酬勞	-	70	\$ 1.12			
	<u>\$ 48,958</u>	<u>43,672</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。

二二、股份基礎給付協議

(一) 本公司於 107 年 4 月 24 日經董事會決議，依公司法第一百六十七條規定發行第二次員工認股權證，發行總額為 5,000 單位，每單位認股權證得認購普通股 1 仟股，每股認購價格為 42 元。本公司將以發行新股方式交付。員工得自被授予認股權憑證屆滿 2 年，依授予認股權憑證數量之百分之五十為限，行使認股權利；自授予日屆滿 3 年，依授予認股權憑證數量之百分之二十五為限，行使認股權利，自授予日起滿 4 年，依授予認股權憑證數量之百分之二十五為限，行使認股權利。認股權利於可執行之日始，一年內需執行完畢。認股權憑證之存續期間為 5 年，屆滿後未行使之認股權視同放棄認股權證。本公司分別於 107 年 5 月 22 日及 108 年 3 月 27 日分別發行 3,684 單位及 310 單位，每股認購價格分別為 42 元及 50 元，若有除權除息或現金增（減）資則依公式調整。截至 111 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 111 及 110 年度已發行之員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	111年度		110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	1,316	\$ 34.99	2,107	\$ 35.89
本期執行	-	-	-	-
本期失效	(658)	-	(791)	-
期末流通在外	<u>658</u>	34.99	<u>1,316</u>	34.99
期末可執行	<u>658</u>		<u>658</u>	

截至 111 年及 110 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)
111 年度	<u>658</u>	<u>0.36</u>	<u>\$ 34.99</u>	<u>658</u>	<u>\$ 34.99</u>
110 年度	<u>1,316</u>	<u>1.36</u>	<u>\$ 34.99</u>	<u>658</u>	<u>\$ 34.99</u>

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 111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為(151)仟元及 1,413 仟元。

二三、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。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

111年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具（未指定避險）	\$ -	\$ 1,029	\$ -	\$ 1,029
非衍生工具金融資產	-	-	11,585	11,585
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 11,585</u>	<u>\$ 12,614</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u>				
權益工具投資				
－國內非上市（櫃） 有價證券	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</u>

110年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益按</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 1,849</u>

2. 111及110年度無第1等級與第2等級或第3等級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具－匯率交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 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。
國內非上市(櫃)特別股投資	資產法：按期末可觀察類比公司之評價乘數或採資產法衡量其公允價值予以調整。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 537,718	\$ 533,271
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	12,614	-
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	18	1,849
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註 2)	414,577	347,286

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—非流動、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

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	
	111年度	110年度
損 益	\$ 2,747	\$ 3,084

(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111及110年度之現金流出分別為2,700仟元及1,200仟元。

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

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 100,000	\$ 90,000
— 未動用金額	<u>245,000</u>	<u>160,000</u>
	<u>\$ 345,000</u>	<u>\$ 250,000</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 170,000	\$ 30,000
— 未動用金額	<u>115,000</u>	<u>135,000</u>
	<u>\$ 285,000</u>	<u>\$ 165,000</u>

二五、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
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

	111年度	110年度
子 公 司		
東野精機	\$ 9,179	\$ 9,698
東野精機(昆山)	<u>717</u>	<u>1,966</u>
	<u>\$ 9,896</u>	<u>\$ 11,664</u>

上述收款條件與關係人銷貨之價格係依雙方約定辦理，並無重大差異。

(三) 進 貨

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子 公 司		
東野精機	\$ 57,052	\$ 59,377
東野精機(昆山)	<u>1,141</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 58,193</u>	<u>\$ 59,377</u>

上述付款條件與關係人進貨之價格係依雙方約定辦理，並無重大差異。

(四) 加工及其他費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子 公 司		
東野精機	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 308</u>

(五) 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子 公 司		
東野精機(昆山)	\$ 2,896	\$ 551
東野精機	<u>670</u>	<u>9,250</u>
	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 9,801</u>

(六) 其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子 公 司		
東野精機(昆山)	\$ 18,835	\$ 21,367
東野精機	245	2,495
其 他	<u>777</u>	<u>700</u>
	<u>\$ 19,857</u>	<u>\$ 24,562</u>

(七) 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子 公 司		
東野精機	<u>\$ 15,425</u>	<u>\$ 45,035</u>

(八) 租金收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子 公 司		
東野精機	<u>\$ 1,514</u>	<u>\$ 7,894</u>

(九) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子 公 司		
東野精機(昆山)	\$ -	\$ 7,501
東野精機	<u>1,359</u>	<u>12,467</u>
	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 19,968</u>

(十) 背書保證

截至 111 年及 110 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 270,000 仟元及 120,000 仟元（請參閱附註十五）。

(十一) 主要管理階層薪酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 16,474	\$ 14,943
退職後福利	<u>406</u>	<u>410</u>
	<u>\$ 16,880</u>	<u>\$ 15,353</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。

二六、質押資產

項 目	內 容	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
定期存款	履約保證金	\$ 2,948	\$ -
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	<u>53,546</u>	<u>57,835</u>
		<u>\$ 119,664</u>	<u>\$ 121,005</u>

二七、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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
東野精機(昆山)有限公司		
保證金額	<u>\$ 132,240</u>	<u>\$ 130,320</u>
實際動撥金額	<u>\$ 92,568</u>	<u>\$ 105,948</u>

二八、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，後續依員工在職狀況分月向政府領取，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 111 年 12 月 31 日止，本公司將持續關注疫情之發展。

二九、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

	111年12月31日			110年12月31日		
	外	幣	匯 率	新	台	幣
金 融 資 產						
貨幣性項目						
美 金	\$	8,968	30.71	\$	275,407	\$ 308,377
採用權益法之投資						
人 民 幣		33,161	4.408		147,253	28,816 4.344 125,176

本公司於 111 及 110 年度外幣兌換利益（損失）分別為 29,340 仟元及(9,955)仟元。

三十、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。		附表三
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。		無
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。		無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。		無

編號	項	目	說明
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。		附註七
10	被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊。		附表四

(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。		附表五
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。		附表六 附表六 無 附表一 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。

(附表七)

三一、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，本個體報告不另行揭露相關資訊。

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證 對象 金額 (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 21,000)	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 背書 保證 公司	屬子 公司 背書 保證 公司	屬對 大陸 地區 保證	備 註
		名稱	關係 (註2)											
0	易發精機股份有限公司	東野精機(昆山)有限公司	2	\$ 287,179	\$ 134,190 (RMB 30,000)	\$ 132,240 (RMB 30,000)	\$ 92,568 (RMB 21,000)	\$ -	13.81%	\$ 382,906	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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

註3：依照本公司背書保證施行辦法規定，背書保證最高限額係本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限，對單一企業背書保證之限額，不得超過本公司最近期財務報表淨值之 30% 為限。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數／單位數	帳面金額	持股比例%	市價／股權淨值	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	\$ 18	1.32%	\$ 18	
易發公司	特別股 薪傳感資本有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,250,000	11,585	4.91%	11,585	

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

單位：新台幣仟元；外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期		初		買入		賣出		結		本
					股	金	額	股	數	金	數	金	股	數	
易發精機股份有限公司	東野精機股份有限公司	採用權益法之投資	投入資本	本公司之子公司	13,000,000	\$ 310,047	4,250,000	\$ 134,656 (註4)	-	\$ -	-	\$ -	17,250,000	\$ 444,703	

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受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：含本期現金增資及認列投資損益。

註 5：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附表四 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期末 本金額	投資 期末	資 金 額	期 末	未 數	比 率	持 有	被投資公司		註
											損益	之益	
易發精機股份有限公司	東野精機股份有限公司	桃園市	精密模具、自動化設備之製造加工及買賣	\$ 445,200	\$ 334,700	17,250,000	17,250,000	95.83	\$ 444,703	\$ 16,700	\$ 22,470		
	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	2,100,000 15,000,000	100 100	108,892 34,569	(15,565) 37,783	(15,564) 37,783		

註 1：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表五。

易發精機股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表七

111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來			情形	
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率	或收率 %
0	易發精機公司	東野精機公司	母公司對子公司	銷貨成本	\$ 57,234	—	4%	
0	易發精機公司	東野精機公司	母公司對子公司	應付帳款	15,425	—	1%	
0	易發精機公司	東野精機(昆山)公司	母公司對子公司	其他應收款	18,836	—	1%	
1	東野精機(昆山)公司	易發智能(昆山)公司	子公司對子公司	銷貨收入	206,695	—	13%	
1	東野精機(昆山)公司	易發智能(昆山)公司	子公司對子公司	合約負債	91,347	—	4%	

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

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表六

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%
和野投資股份有限公司	3,115,660	7.14%
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





EFC

易發精機股份有限公司

