

股票代號：6425



易發精機股份有限公司

112 年度年報
2023 Annual Report

中華民國一一三年四月十五日 刊印

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

一、本公司發言人及代理發言人：

發言人：邱耀進

職稱：管理部副總

電話：(03)451-4199

E-mail：nedchiu@efctw.com

代理發言人：龔光寰

職稱：管理部副理

電話：(03)451-4199

E-mail：colinkung@efctw.com

二、總公司、分公司、工廠：

總公司地址：桃園市中壢區自強四路3-2號

總公司電話：(03)451-4199

工廠地址：桃園市中壢區自強四路3-2號

工廠電話：(03)451-4199

三、辦理股票過戶機構：

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市忠孝西路一段6號6樓

電話：(02)2383-6888

網址：<http://www.gfortune.com.tw>

四、最近年度財務報告簽證會計師：

會計師姓名：張至誼會計師、洪國田會計師

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.....	50
六、更換會計師資訊.....	50
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.....	52
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.....	52
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.....	53
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.....	54
肆、募資情形.....	55
一、股本來源.....	55
二、股東結構.....	56
三、股權分散情形.....	56
四、主要股東名單.....	57
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	57
六、公司股利政策及執行狀況.....	58
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.....	58
八、員工、董事及監察人酬勞.....	58
九、公司買回本公司股份情形.....	59
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.....	59
十一、特別股辦理情形.....	59
十二、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	59
十三、員工認股權憑證辦理情形.....	59
十四、併購辦理情形.....	59

十五、受讓他公司股份發行新股辦理情形	59
十六、前次現金增資、併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析	59
伍、營運概況	60
一、業務內容	60
二、市場及產銷概況	73
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止，從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	92
四、環保支出資訊	92
五、勞資關係	93
六、重要契約	94
陸、財務概況	95
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	95
二、最近五年度財務分析	99
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告	103
四、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	104
五、最近年度經會計師查核簽證財務報表	104
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	104
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	105
一、財務狀況	105
二、財務績效	106
三、現金流量	106
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	107
五、最近年度轉投資政策及未來一年投資計畫	107
六、風險事項	107
七、其他重要事項	111
捌、特別記載事項	112
一、關係企業相關資料	112
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	115
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	115
四、其他必要補充說明事項	115
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	115
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	116
附件二：最近年度經會計師查核簽證財務報表	183

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 113 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 112 年度經營成果。

112 年度本公司合併營業收入淨額為新台幣 1,094,633 千元，合併稅後虧損為新台幣 69,213 千元，每股虧損為新台幣 1.59 元。回顧 2023 年度國際政經局勢：烏俄戰爭延續未果、中美貿易戰在「拜習會」後未見和緩，美國對中國半導體發展擴大管制、以巴衝突延伸至紅海危機，地緣政治風險升高，衝擊全球經濟；從環境與科技面向觀之，淨零碳排目標已成為能源與科技發展重要考量，同時 AI 技術開發與應用大量崛起，帶動另一波技術革命與產品需求。整體而言，在國際局勢動盪、中美晶片戰擴大、通膨隱憂持續存在的影響下，全球經濟發展仍存在相當變數。

國際貨幣基金組織（IMF）預估 2024 年全球經濟成長預期為 3.1%，世界銀行的經濟預測則預期今年度全球經濟成長率僅 2.4%，相較前二年度均呈現下滑，顯見對於經濟成長復甦腳步都偏向保守態度。展望今年，儘管整體經濟成長力度不明，本公司透過在半導體、光電、生技醫療及電池等產業相關設備建立之開發實績，將持續提升產品應用廣度與技術能力，研發新產品及進行客戶推廣，同時，強化系統化組件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、112 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 1,094,633 千元，合併稅後損失為新台幣 69,213 千元，每股虧損為新台幣 1.59 元。112 年度營收較 111 年度減少 31.5%、營業利益減少 356.8%。

單位：新台幣仟元；%

項目	112 年度		111 年度		增減情形	
	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入淨額	1,094,633	100.0%	1,597,018	100.0%	(502,385)	(31.5%)
營業毛利	272,151	24.9%	405,333	25.4%	(133,182)	(32.9%)
營業費用	349,749	32.0%	375,112	23.5%	(25,363)	(6.8%)
營業利益	(77,598)	(7.1%)	30,221	1.9%	(107,819)	(356.8%)
營業外收支	(2,613)	(0.2%)	23,010	1.4%	(25,623)	(111.4%)
稅後淨利	(69,213)	(6.3%)	48,958	3.1%	(118,171)	(241.4%)
每股盈餘		(1.59)		1.12		(2.71)

(二)預算執行情形

單位：新台幣千元；%

項目	112 年度實際	112 年度預算	達成率(%)
營業收入	1,094,633	2,610,857	41.9%
營業毛利	272,151	822,902	33.1%
營業費用	349,749	508,109	68.8%
營業利益	(77,598)	314,793	(24.7%)
營業外收支	(2,613)	(16,207)	16.1%
稅後淨利	(69,213)	235,403	(29.4%)

(三)財務收支及獲利能力分析

分析項目		年度	112 年度	111 年度	
財務結構	負債佔資產比率(%)		62.57	60.85	
	長期資金佔固定資產比率(%)		146.58	173.07	
獲利能力	資產報酬率(%)		(2.04)	2.58	
	股東權益報酬率(%)		(7.60)	5.20	
	佔實收資本比率(%)	營業利益		(17.79)	6.93
		稅前純益		(18.39)	12.20
	純益率(%)		(6.62)	3.10	
每股盈餘(元)		(1.59)	1.12		

(四)研究發展狀況

單位：新台幣千元；%

項目	112 年度	111 年度
投入研發費用	132,553	123,030
營業收入淨額	1,094,633	1,597,018
研發費用佔營收淨額比率 (%)	12.11	7.70

二、民國 113 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：

今年度全球半導體市場預期將可達雙位數成長，未來二年在 2.5D/3D 封裝市場年複合成長率預期可超過 50%。隨著 Chat GPT 橫空出世，市場出現強勁 AI 伺服器需求，目前主推的 12" Wafer 檢測機/Glass Wafer 檢測機已有取得一定數量的訂單，並配合國內主要客戶發展進行新規劃與提案。隨著半導體產業的蓬勃發展，我們將持續致力於研發創新技術，提供更先進的檢測機台，以滿足客戶不斷增長的需求。

另在先進封裝製程方面，敝司將長年累積的 Bonding 技術，延伸到先進封裝產業；同時，我們也將持續致力於提供高品質的產品與服務，關注全球半導體

市場的發展趨勢，並積極參與國際半導體展覽和技術交流，以滿足客戶不斷變化的需求，並積極探索新的業務機會，以保持在半導體市場持續增長。

(二) 光電產業及生技醫療產業設備：

去年度因為整體光電產業的衰退，因此在新設備開發的佈局上較無重大突破，惟今年度將在車用面板應用與台灣知名客戶進行合作；另由於 AI 伺服器的強勁需求，帶動 GPU 模組和主機板的生產產能需求，本公司與客戶合作相關自動化組裝產線，已進行生產驗證，應能為公司帶來相當助益。

在生技醫療相關設備方面，隱形眼鏡生產設備隨客戶市場擴張需求提高，及成功開發新客戶，今年將持續爭取新訂單，提高營收貢獻；除既有設備產品外，今年度另將積極布局醫療產業其他自動化領域，以期在新的應用領域上，拓展新市場來增加營收。

(三) 電池產業設備：

電動車動力電池與儲能需求雖因中國產能過剩而有所修正，惟其長期成長趨勢仍存在，各國對電池芯及電池模組仍多希望有一定的產能布局。本公司除在圓柱型電池已有中段製程設備實績外，在方型、軟包電池芯設備部分，也與主要客戶洽談設備開發中，同時在電池模組與 PACK 產品方面，以自動化生產線取代人工組裝的需求已逐步提高，此亦為本公司與客戶共同合作開發重點項目。

新能源部分，本公司與馬來西亞自動化大廠 Pentamaster 共同合作，在台灣代理銷售 Sic 晶圓老化電測設備及功率模組自動化組裝設備，提供台灣化合物半導體與功率元件客戶一條龍設備選擇與即時服務。

(四) 系統化組件與設備代工業務：

子公司東野精機將持續擴大系統化組件與設備代工業務之應用領域及產業。

就系統化組件的部分，因應產業需求與設備代工業務的成長，將透過設備增購、人才布局等，提升燒焊、鈹金雷射等相關加工製程的自製率，以擴大自身接單生產量能與產品利潤，並將強化鋼構製程產品的技術能力與供應鏈佈局，以期提供客戶更全面性之系統機架產品及服務；鋁擠型產品則將朝非既有產業進行開拓，如：健身醫療、通訊、休閒娛樂等產業，擴增鋁擠型產品領域。

設備代工部分，仍將擴大非光電產業的產品領域，包含 AI 伺服器、半導體產業、健身醫療產業等，皆為 2024 年度重點目標產業，同時，亦將業務範疇擴展至量產型產品之代工。此外，隨著疫情結束與台積電赴日發展，將積極開拓日本設備代工市場，讓設備代工業務能更國際化、規模化發展。

三、未來公司發展策略、外部競爭環境、法規環境及總體環境之影響

(一) 未來公司發展策略

1、半導體產業方面：

- (1) Wafer Level Bonding 技術的延伸：我們將持續研究和開發 Wafer Level Bonding 技術的各種應用場景，包括但不限於 3D 封裝，我們將尋求與不同產業的合作夥伴合作，共同開發和推廣這些應用。
- (2) Wafer Micro Inspection 演算法技術的延伸：我們將繼續優化和改進 Wafer Micro Inspection 演算法技術，並尋求將其應用於更多的應用場景，例如晶片製造、半導體製造、醫療診斷等。我們將與不同領域的專家和合作夥伴合作，共同研究和開發這些應用。

2、動力電池/新能源產業設備：

- (1) 本公司除在圓柱型電池已有中段製程設備實績外，在方型、軟包電池芯設備部分，也與主要客戶洽談設備開發中，同時在電池模組與 PACK 產品方面，以自動化生產線取代人工組裝的需求已逐步提高，此亦為本公司與客戶共同合作開發重點項目。
- (2) 新能源部分，本公司與馬來西亞自動化大廠 Pentamaster 共同合作，在台灣代理銷售 Sic 晶圓老化電測設備及功率模組自動化組裝設備，提供台灣化合物半導體與功率元件客戶一條龍設備選擇與即時服務。

3、生技醫療產業設備：

在生技醫療相關設備方面，隱形眼鏡生產設備隨客戶市場擴張需求提高，及成功開發新客戶，今年將持續爭取新訂單，提高營收貢獻；除既有設備產品外，今年度另將積極布局醫療產業其他自動化領域，以期在新的應用領域上，拓展新市場來增加營收。

(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，但經濟成長復甦腳步都偏向保守態度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 113 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

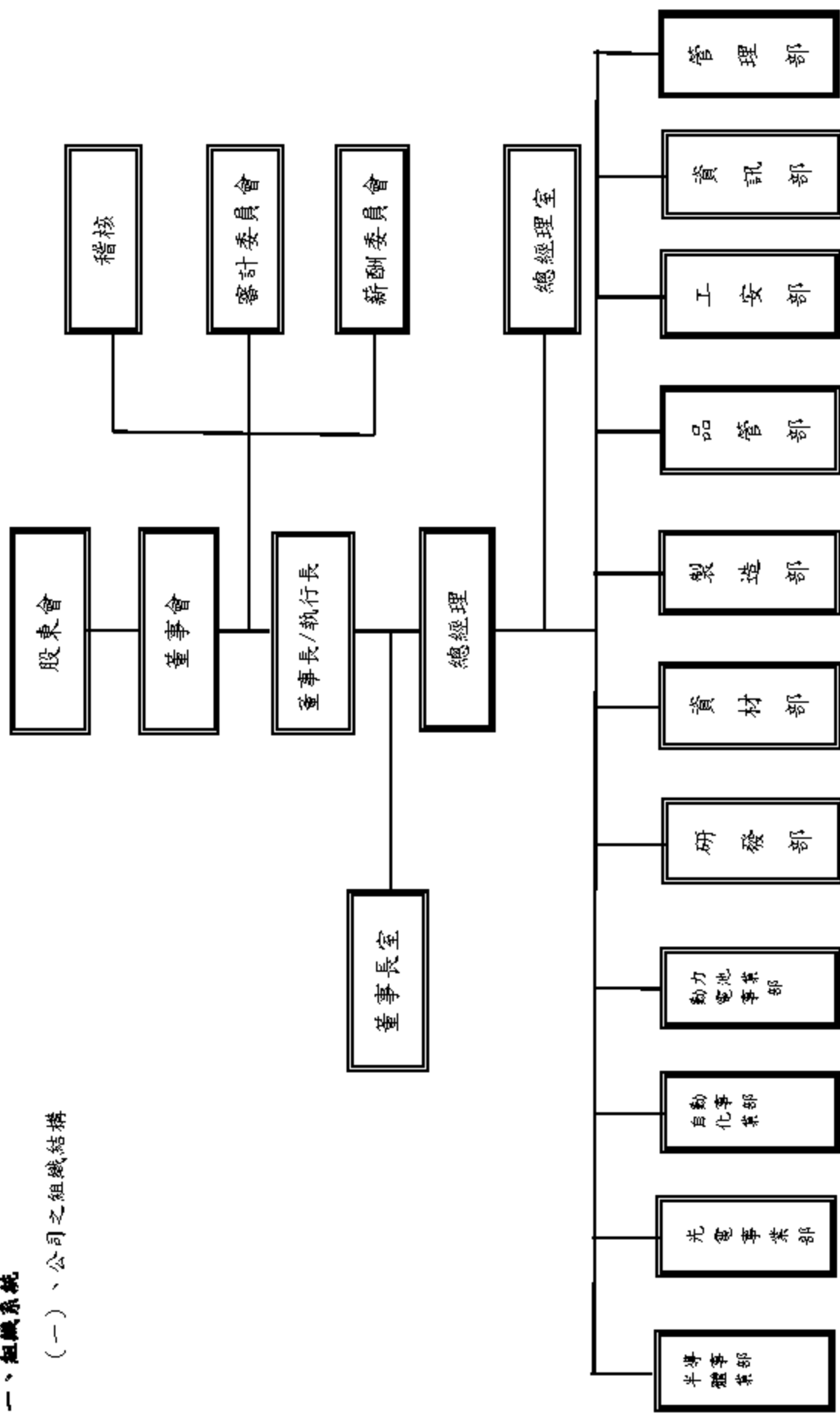
二、公司沿革：

- 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 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
自動化作業部	<ol style="list-style-type: none"> 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

113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		在		配偶、未成 年子女現在		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職	稱	姓名		關係
董事長	中華民國	羅文進	男 62	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 東野精機(昆山)有限公司 總經理 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	羅文益	兄弟	
副董事長	中華民國	羅文益	男 57	110.04.16	3年	83.06.06	1,867	4.28	1,867	4.28	0	0	0	0	明新工專電子科(現為明 新科技大學電子工程系) 易發精機股份有限公司 研發部副總 易發精機股份有限公司 營業部副總 易發精機股份有限公司 總經理	易發精機股份有限公司 董事長室特別助理 東野精機股份有限公司 法人董事代表人 Euro Treasure Inc.法人董 事代表人 日福精工股份有限公司 負責人 金旺投資股份有限公司 負責人 佳旺農場股份有限公司 負責人	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	職稱	姓名			關係			
董事	中華民國	劉國麟	男 57	110.04.16	3年	101.06.29	655	1.50	645	1.48	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 69	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 高燭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 醫博科技股份有限公司 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 56	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 薪副委員 易發精機股份有限公司 審計委員	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次 任日期	選任股份		在現		配偶、未成 年子女現在		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其 他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人			備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
獨立董 事	中華民國	翁紹仁	男 48	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-前議 與新與科技規劃委員 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-醫療系統聯盟 執行長 東海大學工業工程與經 營資訊學系系主任 東海大學跨域創新學院 院長 尚立股份有限公司獨立 董事	無	無	無	
獨立董 事	中華民國	謝建興	男 64	110.04.16	3年	110.04.16	0	0	0	0	0	0	0	0	英國雪菲爾大 (Sheffield University) 自動控制 暨系統工程系博士學位	元智大學工程學院英語 學士班教授 元智大學教務長 台灣龍澤科技股份有限 公司獨立董事	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事家數
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，歷任易發精機總經理及副董事長。 未有公司法第30條各款情事		無
劉國麟		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
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其關係企業之董事、監察人或受僱人；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其關係企業之董事、監察人或受僱人；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、跨域創新學院院長。 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其關係企業之董事、監察人或受僱人；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
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

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 112 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 項規定之情事。

(二)、總經理、副總經理、協理及各部門及分支機構主管

113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	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. 法人代表人 Euro Treasure Inc. 法人代表人 東野精機(昆山)有限公司總經理 易發智能設備(昆山)有限公司總經理 聖約翰科技大學董事	半導 體事 業部 經理	羅 埔	父 子	
總經理	中華民國	劉國麟	男	106/04/01	645	1.48	0	0	0	0	中央大學機械研究所碩士 逢甲大學機械與電腦輔助工程學系 易發精機股份有限公司 總經理 易發精機股份有限公司 研發部副 總 易發精機股份有限公司 營業部副 總 天工科技工程 部 副理 中國菱電新事業 開發部 組長	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	18	0.04	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	-	-	-	
研發部協理	中華民國	蕭宏昱	男	112/09/13	0	0	0	0	0	0	成功大學機械系碩士 易發精機股份有限公司 研發部協	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	
製造部協理	中華民國	劉文琪	男	112/11/01	0	0	0	0	0	0	理 新普科技技術開發處協理 華懋集團技術長兼自動化事業部副 總 瑞健科技 自動化系統部總監 臻鼎科技 自動化處長 元智大學管理學院碩士 易發精機股份有限公司 光電事業 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	—	—	—	
半導體事業經理	中華民國	羅壩	男	112/09/21	698	1.60	0	0	0	0	台灣大學機械系 易發精機股份有限公司 半導體事 業部副理	龜婦有限公司 負責人 和野投資股份有限公司 董事長 富野投資股份有限公司 董事長 東野精機(昆山)有限公司 法人董 事代表人	執行 長	羅文進	父子	
光電事業協理	中華民國	趙瑞昌	男	112/11/01	0	0	0	0	0	0	元智大學工業工程與管理系碩士 健恩科技股份有限公司 副總經理 富士通股份有限公司 國際採購部 門協理 廣達電腦股份有限公司 產品經理	宇喆運動有限公司 負責人	—	—	—	
自動化事業協理	中華民國	楊居來	男	110/04/01	31	0.07	0	0	0	0	華夏技術學院電機科 易發精機股份有限公司 事業三部 經理 鈞承企業股份有限公司 業務	無	—	—	—	
動力電池事業協理	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	—	—	—	
工業安部經理	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	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	
稽核副理	中華民國	謝佩君	女	109/10/12	0	0	0	0	0	0	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	—	—	—	
資訊部經理	中華民國	徐銘謙	女	111/07/01	0	0	0	0	0	0	理 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	—	—	—	
品管部經理	中華民國	趙立文	男	111/09/01	182	0.42	0	0	0	0	理 台灣恩益禧(股)公司 專案經理 台灣高鐵(股)公司 系統工程師 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	無	—	—	—	
資材部經理	中華民國	陳秀碧	女	111/10/01	91	0.21	153	0.35	0	0	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

單位：新台幣千元；%

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				領取自子公司或轉投資事業或母公司酬金									
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		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	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			
一般董事	董事長 羅文進	0	0	0	0	71	71	0	0	(0.10%)	(0.10%)	3,628	4,551	0	0	0	0	0	0	(5.34%)	(6.68%)	0	0
董事	羅文益	0	0	0	0	71	71	0	0	(0.10%)	(0.10%)	2,637	2,637	108	108	0	0	0	0	(4.07%)	(4.07%)	0	0
董事	劉國麟	0	0	0	0	71	71	0	0	(0.10%)	(0.10%)	3,925	3,925	108	108	0	0	0	0	(5.93%)	(5.93%)	0	0
董事	鄭晃忠	240	240	0	0	71	71	0	0	(0.45%)	(0.45%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.45%)	(0.45%)	0	0
獨立董事	余曉靜	240	240	0	0	71	71	0	0	(0.45%)	(0.45%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.45%)	(0.45%)	0	0
董事	翁紹仁	240	240	0	0	71	71	0	0	(0.45%)	(0.45%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.45%)	(0.45%)	0	0
董事長	謝建興	240	240	0	0	71	71	0	0	(0.45%)	(0.45%)	0	0	0	0	0	0	0	0	(0.45%)	(0.45%)	0	0
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司董事之報酬依公司章程第 21 條，依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準支給，由薪酬委員會建議，董事會議定。																							
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。																							

(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(%)		領取自公司轉事業母或外資或公司酬金
		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司		本公司		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	劉國麟	3,401	3,401	108	108	523	523	0	0	0	0	(5.83%)	(5.83%)	0
副總	邱耀達	2,655	2,655	108	108	419	419	0	0	0	0	(4.60%)	(4.60%)	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(%)		領取自公司轉事業母或外資或公司酬金
		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司		本公司		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
執行長	羅文達	3,144	3,934	0	0	484	617	0	0	0	0	(5.24%)	(6.58%)	0
總經理	劉國麟	3,401	3,401	108	108	523	523	0	0	0	0	(5.83%)	(5.83%)	0
副總	邱耀達	2,655	2,655	108	108	419	419	0	0	0	0	(4.60%)	(4.60%)	0
特助	羅文益	2,386	2,386	108	108	251	251	0	0	0	0	(3.97%)	(3.97%)	0
協理	楊居來	1,425	1,425	83	83	379	379	42	0	42	0	(2.79%)	(2.79%)	0

單位：新台幣千元；%

(五)、112 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	70	70	0.10%
	副總經理	邱耀進				
	協理	蕭宏昱				
	協理	劉文琪				
	協理	趙瑞昌				
	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	111 年度		112 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	21.13%	22.96%	(17.14%)	(18.47%)
總經理與副總經理	20.77%	20.77%	(10.42%)	(10.42%)

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

112 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	5	1	83.3%	
董事	羅文益	6	0	100.0%	
董事	劉國麟	5	1	83.3%	
獨立董事	余曉靜	5	1	83.3%	

獨立董事	謝建興	6	0	100.0%	
獨立董事	翁紹仁	5	1	83.3%	
董事	鄭晃忠	3	3	50.0%	

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. 112 年度第一次董事會決議本公司 111 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. 112 年度第四次董事會決議本公司 112 年度董事長及經理人之年中獎金暨紅利分派案，羅文進董事長、羅文益董事、劉國麟董事因利害關係迴避，由主席指定其他董事暫代主席，經主席徵詢全體出席董事無異議後照案通過。

3. 112 年度第六次董事會決議本公司 112 年度董事長及經理人之薪資調整案羅文進董事長、羅文益董事、劉國麟董事因利害關係迴避，由主席指定其他董事暫代主席，經主席徵詢全體出席董事無異議後照案通過。

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

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
年度	112.01.01 ~112.12.31	1.董事會 2.個別董事成員 3.功能性委員會	自評問卷	董事會績效評估之衡量項目，並至少應含括下列五大面向： 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。 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： 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。

				<p>5.董事之專業及持續進修。</p> <p>6.內部控制。</p> <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向：</p> <p>1.對公司營運之參與程度。</p> <p>2.功能性委員會職責認知。</p> <p>3.提升功能性委員會決策品質。</p> <p>4.功能性委員會組成及成員選任。</p> <p>5.內部控制。</p>
<p>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。</p>				

(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。。

112 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
召集人	翁紹仁	4	1	80.0%	
委員	謝建興	5	0	100.0%	
委員	余曉靜	4	1	80.0%	

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 第十一次 112.03.22	1、本公司聘任簽證會計師張至誼會計師及洪國田會計師之獨立性及適任性評估案。	V	
	2、本公司一一一年度個體財務報表及合併財務報表案。	V	
	3、一一一年度盈餘分配案。	V	
	4、以資本公積發放現金案。	V	
	5、一一一年度營業報告書案。	V	
	6、本公司一一一年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。	V	
	審計委員會決議結果(112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 第十二次 112.05.09	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、本公司核准一一二年核准簽證會計師提供非確信服務案。	V	
	3、本公司一一二年度第一季合併財務報告案。	V	
	審計委員會決議結果(112年5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 第十三次 112.08.11	1、民國一一二年度第二季合併財務報告案。	V	
	審計委員會決議結果(112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 第十四次 112.11.08	1、本公司一一二年度第三季財務報告。	V	
	審計委員會決議結果(112年11月08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 第十五次 112.12.28	1、擬具本公司一一三年度稽核計畫。	V	
	審計委員會決議結果(112年12月28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
112.03.22 審計委員會	一一一年度第四季內部稽核業務報告。	無反對意見。
	一一一年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。	全體出席委員無異議通過，續呈報董事會決議通過。
112.05.09 審計委員會	一一二年第一季內部稽核業務報告。	無反對意見。
112.08.11 審計委員會	一一二年第二季內部稽核業務報告。	無反對意見。
112.11.08 審計委員會	一一二年第三季內部稽核業務報告。	無反對意見。
112.12.28 審計委員會	擬具一一三年度稽核計畫。	全體出席委員無異議通過，續呈報董事會決議通過。

(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
112.03.22 審計委員會	本公司一一一年度個體財務報表及合併財務報表案。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
112.05.09 審計委員會	本公司核准一一二年核准簽證會計師提供非確信服務案。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
	本公司一一二年第一季合併財務報告案。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
112.08.11 審計委員會	本公司一一二年第二季財務報告。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
112.11.08 審計委員會	本公司一一二年第三季財務報告。	照案通過。	提董事會由全體出席董事同意通過。
112.12.28 審計委員會	會計師就查核規劃與近期法令更新相關議題進行說明。	照案通過。	無反對意見。

(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		摘要說明
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已參酌上市上櫃公司治理實務守則及考量公司實務運作情形，制定「公司治理實務守則」，揭露於公司網站與公開資訊觀測站，並依循相關法規確實執行與辦理各項資訊揭露，以維護投資大眾、利害關係人及員工之權益。
二、公司股權結構及股東權益	✓		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？	✓		(一) 本公司已訂定「股東會議事規則」，設有發言人制度及股務聯絡窗口處理股東建議、疑義糾紛及訴訟事宜，其聯繫方式已揭露於本公司網站。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二) 本公司依據股務代理機構辦理所提供之股東名冊隨時掌握董事、經理人及持股10%之大股東之持股情形，並按月依規定申報其持股異動及股票設質、解質情形。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司訂有「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」，規範公司與關係企業間之業務往來，且依「子公司監督與管理辦法」落實子公司監理及關係企業間之風險控管及防火牆機制。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人	✓		(四) 為維護股東權益，本公司已訂定「內部重大資
			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>訊處理作業程序」及「防範內線交易管理管理作業程序」，據以執行內部重大資訊處理及揭露機制，並定期對本公司董事、經理人及相關人員進行防範內部交易相關議題之宣導。</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) 本公司制定有「公司治理實務守則」規範董事會成員多元化方針。為落實董事會成員多元化政策，本公司擬定下列具體管理目標：</p> <table border="1" data-bbox="542 548 774 1276"> <thead> <tr> <th data-bbox="550 548 678 705">管理目標</th> <th data-bbox="550 705 678 1276">達成情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="678 548 726 705">具備機械產業相關經驗者至少達三分之一</td> <td data-bbox="678 705 726 1276" style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="726 548 774 705">會計及財務分析能力之董事至少一席</td> <td data-bbox="726 705 774 1276" style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="774 548 821 705">兼任公司經理人代於董事席次三分之一</td> <td data-bbox="774 705 821 1276" style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td data-bbox="821 548 869 705">為專並性別平等，女性董事至少一席</td> <td data-bbox="821 705 869 1276" style="text-align: center;">✓</td> </tr> </tbody> </table> <p>本公司董事成員落實多元化執行情形如下： 本公司董事會由7席董事所組成，包含3席獨立董事；1席外部董事與3席兼任公司經理人之董事，其中兼任公司經理人董事低於董事席次二分之一。 本公司董事會由具有不同專業背景的董事所組成。具有機械產業相關經驗者有4位，達董事席次三分之一。獨立董事成員中有一席具備會計或財務專長。 本公司亦重視董事會成員之性別平等，董事會成員中，有1席女性獨立董事。 本公司董事會成員已達成本公司董事會多元化政策及具體目標。112年度董事會成員多元化</p>	管理目標	達成情形	具備機械產業相關經驗者至少達三分之一	✓	會計及財務分析能力之董事至少一席	✓	兼任公司經理人代於董事席次三分之一	✓	為專並性別平等，女性董事至少一席	✓	<p>無重大差異情形。</p>
管理目標	達成情形												
具備機械產業相關經驗者至少達三分之一	✓												
會計及財務分析能力之董事至少一席	✓												
兼任公司經理人代於董事席次三分之一	✓												
為專並性別平等，女性董事至少一席	✓												

<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>✓</p>	<p>化政策及落實情形請參閱第13頁。 (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。 (三)為落實公司治理並提升董事會及功能委員會運作之效能，本公司訂有「董事會績效評估辦法」，並依規定每年進行董事會績效評估，且將績效評估結果提報董事會，以作為個別董事薪資報酬及提名續任之參考。 評估範圍包括整體董事會及個別董事成員，評估之方式包括董事會運作內部自評及董事成員自評。 董事會整體績效評估之衡量項目包含下列五大面向：</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>董事成員自我績效評估之衡量項目包含下列六大面向：</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。 	<p>無重大差異情形。</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，並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>化政策及落實情形請參閱第13頁。 (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。 (三)為落實公司治理並提升董事會及功能委員會運作之效能，本公司訂有「董事會績效評估辦法」，並依規定每年進行董事會績效評估，且將績效評估結果提報董事會，以作為個別董事薪資報酬及提名續任之參考。 評估範圍包括整體董事會及個別董事成員，評估之方式包括董事會運作內部自評及董事成員自評。 董事會整體績效評估之衡量項目包含下列五大面向：</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>董事成員自我績效評估之衡量項目包含下列六大面向：</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。 	<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>6、內部控制。 功能性委員會(審計委員會及薪酬委員會)績效評估之衡量項目包含下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、對公司營運之參與程度。 2、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。 <p>112 年度董事會(含功能性委員會)及董事會成員績效評估已於 113 年 1 月份完成，由執行單位將問卷悉數回收後，並將評估結果於 113 年 3 月 12 日提報董事會。</p> <p>(四) 本公司訂有「會計師獨立性及適任性評估辦法」，每年定期評估簽證會計師之獨立性及適任性，除取具簽證會計師之「超然獨立聲明書」及「審計品質指標 (AQI)」外，並依下表之評估項目與參考金管會發佈之 AQI 指標進行評估。</p> <p>本公司會計師獨立性及適任性評估項目如下：</p>	<p>無重大差異情形。</p>
------------------------------	----------	--	-----------------

項次	評估項目
1	簽證會計師與本公司間未有直接或重大間接財務利益關係。
2	簽證會計師與本公司間未有重大密切之商業關係。
3	簽證會計師於審計本公司時未有潛在之偏頗關係。
4	簽證會計師未有與本公司有金融借貸之情形。
5	簽證會計師未收受本公司及本公司董事、經理人價值重大之賄賂或禮物(其價值未起過一般社交禮儀標準)。
6	簽證會計師並無已達滿七年提供本公司審計服務。
7	簽證會計師未持有本公司股份。
8	簽證會計師本人、其配偶或受扶養親屬、其審計小組於審計期間或最近兩年內未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務，亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務。
9	簽證會計師是否已符合會計師職業道德規範公報第10號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。

經檢視受評會計師符合本公司獨立性及適任性標準，評估結果已於113年3月12日經審計委員會及董事會審議後通過。

<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議事錄等)？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司於2023年5月9日經董事會決議通過，委任管理部邱耀進副總擔任公司治理主管，以保障股東權益並強化董事會職能。</p> <p>公司治理主管職權範圍包括依法辦理董事會及股東會議事錄、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料及協助董事遵循法令等，保障股東權益並強化董事會職能。</p> <p>2023年度公司治理相關事務執行重點如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.本年度共計召開6次董事會及5次審計委員會。 2.本年度召開1次股東會常會。 3.安排董事進修課程，今年度所有董事已完成6小時課程進修時數。 4.辦理董事及經理人責任險投保作業，並將投保內容向董事會報告。 5.為強化董事會及功能性委員會運作效率，每年辦理董事會暨功能性委員會內部績效評估作業，並將執行結果提報董事會。 <p>本公司治理主管為初任，將依初任規定自擔任職務日起1年內完成18小時進修時數，預計於2024年5月8日前完成18小時進修課程。</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，並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事務？</p>	<p>✓</p>	<p>本公司已委任專業股務代辦機構-福邦證券(股)公司股務代理部辦理股東會相關事務。</p>	<p>無重大差異情形。</p>
<p>七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (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)？ (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>(一) 本公司已架設企業網站 (https://www.efctw.com/index.php?route=common/home)，並依相關法令規定及時揭露財務及營運資訊。 (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。 (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。 無重大差異情形。 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，並定期召開勞工會議，進行有效溝通。本公司設有職工福利委員會定期舉辦活動，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。 (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>無重大差異情形。 無重大差異情形。</p>

		<p>(三) 供應商關係：本公司與供應商均有良好的供應鏈關係，達到整體生產成本最佳化。</p> <p>(四) 利害關係人之權利：本公司與利害關係人保持良好的溝通管道，並尊重且維護其合法之權益。</p> <p>(五) 董事進修情形：本公司已依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定辦理董事持續進修作業，112年度全體董事總進修時數共計42小時，每位董事皆完成至少6小時進修時數。董事進修明細請參閱第46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>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，112年度本公司完善事項如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司於112年5月9日經董事會決議通過增設公司治理主管，並於公司網站及年報揭露相關運作及進修情形。 2. 訂定董事會成員多元化政策之具體管理目標並將落實情形揭露於公司網站及年報。 <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>無重大差異情形。</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：

113年3月18日

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	1
獨立董事	翁紹仁				1
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>上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 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。
112 年度薪資報酬委員會開會 5 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	5	0	100.0%	
委員	翁紹仁	4	1	80.0%	
委員	余曉靜	4	1	80.0%	

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
第四屆第六次 112.01.10	1、本公司一一一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
第四屆第七次 112.03.22	1、一一一年度員工酬勞及董事酬勞分配案。	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
第四屆第八次 112.08.11	1、本公司一一二年度董事長及經理人之年中獎金暨紅利分派案	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
第四屆第九次 112.11.08	1、本公司新任主管案。	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
第四屆第十次 112.12.28	1、本公司一一二年度董事長及經理人之薪資調整案。	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？		<p>摘要說明(註2)</p> <p>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？	<p>✓</p>	<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，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> <table border="1" data-bbox="933 459 1433 1176"> <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，打造健康職場。</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，打造健康職場。	無重大差異情形。
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，打造健康職場。										

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、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		無重大差異情形。
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		無重大差異情形。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		無重大差異情形。

運作情形(註1)

摘要說明(註2)

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。
公司治理	

(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。

(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發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，以減少對環境之衝擊，善盡企業環保之責。

(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。

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																
(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？	<input checked="" type="checkbox"/>	<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，過去兩年溫室氣體年排放量、用水量及廢棄物總重量如下(以易發廠區為統計範圍)：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>項目</th> <th>112年度</th> <th>111年度</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>總用水量(度)</td> <td>7,918</td> <td>7,995</td> </tr> <tr> <td>總用電量(度)</td> <td>1,425,500</td> <td>1,527,500</td> </tr> <tr> <td>廢棄物總重量(噸)</td> <td>38.06</td> <td>28.9</td> </tr> <tr> <td>溫室氣體排放量(KG)</td> <td>714,756</td> <td>777,496</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。2023年環境目標為電量節約3%；水費節省2%；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	112年度	111年度	總用水量(度)	7,918	7,995	總用電量(度)	1,425,500	1,527,500	廢棄物總重量(噸)	38.06	28.9	溫室氣體排放量(KG)	714,756	777,496	無重大差異情形。
項目	112年度	111年度																
總用水量(度)	7,918	7,995																
總用電量(度)	1,425,500	1,527,500																
廢棄物總重量(噸)	38.06	28.9																
溫室氣體排放量(KG)	714,756	777,496																
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	<input checked="" type="checkbox"/>	<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。</p> <p>在政策方面亦訂定有「工作場所性騷擾防治措</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	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等), 並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	✓		無重大差異情形。

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。

(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。

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112年度女性職員平均占比為19.05%, 女

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>性主管平均占比為15.94%。</p> <p>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。</p>	
(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？	✓	<p>(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。</p> <p>112年度員工職業傷害事故共計3件，人數3人(占112年底員工總人數之1.43%)，事故原因皆為員工上班途中車禍，為有效降低及預防上述事故發生，本公司持續加強員工交通安全須知事項宣導，冀望有效降低同仁意外傷害之發生率。</p> <p>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。 五、定期實施安全衛生自動檢查，以保護員工人身安全。</p> <p>本公司112年度並無發生火災事故。本公司為防止火災發生及加強火災發生後逃生機率之</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	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓	提升，透過每年定期舉行消防演練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。以期若不幸發生火災，能將災害損失降低，避免人員傷亡。 (四) 為提升同仁在執行各項職務時所必須具備的技術及管理能力，同時激發員工潛能，以勝任各種挑戰，本公司提供多元豐富的學習資源。並考量員工職能及職涯規劃，辦理員工教育訓練，規劃員工專業、職涯發展培訓，使得企業願景、部門目標與員工才能發展緊密配合，達到全員工持續學習的目標。	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、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際標準，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓	(五) 本公司對產品與服務之行銷及標示，皆遵循相關法規及國際標準。對客戶之隱私均遵守保密協定及個人資料保護法，本公司網站上亦設有利害關係人專區並留有檢舉信箱及電話可及時有效處理消費者之各項回饋及申訴。	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。			

評估項目	運作情形(註1)		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：	<p>摘要說明(註2)</p>		
	<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</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。</p> <p>「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。</p> <p>「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、訓練、研發、服務等功能，本公司亦與北科大、明志科大、元智大學、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>112年度公益捐款金額共計新台幣372,000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84,000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。112年度執行情形業已提報113年3月12日董事會。</p> <p>112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董事及經理人辦理防範內部交易相關議題之訓練宣導。本年度已於112年12月15日針對董事、經理人等相關人員進行每年例行性防範內線交易相關宣導。</p> <p>二、本公司已分別於112年9月11日及10月31日對新任經理人進行相關宣導，宣導內容包括內部歸入權及短線交易期間之認定、與違規之處理等。</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>對董事會所提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</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	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		<p>事。</p> <p>(五) 本公司訂有「誠信經營守則」，除透過內部公告宣導落實外，亦對董事、經理人、受僱人舉辦教育訓練與宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反誠信行為之後果。</p> <p>本公司112年度舉辦與誠信經營議題相關之內外部教育訓練(含誠信經營法規遵行、安全衛生管理、會計制度及內部控制之相關課程)共計75人次，合計459人時。</p>
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。			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	
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) 為落實公司道德行為及誠信經營，本公司訂有「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」並歷經數次修正，以強化企業誠信經營之落實。本公司不定期檢視執行情形並據以改進，執行至今尚無差異情形。		摘要說明	

(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	112/10/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	3
				上市櫃公司誠信風險之公司治理因應策略與實務	3
獨立董事	謝建興	112/10/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	上市櫃公司誠信風險之公司治理因應策略與實務	3
		112/11/09	財團法人中華公司治理協會	集團公司治理	3
獨立董事	余曉靜	112/10/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	3
				上市櫃公司誠信風險之公司治理因應策略與實務	3
董事	羅文進	112/10/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	3
				上市櫃公司誠信風險之公司治理因應策略與實務	3
董事	羅文益	112/10/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	3
				上市櫃公司誠信風險之公司治理因應策略與實務	3
董事	劉國麟	112/10/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	3
				上市櫃公司誠信風險之公司治理因應策略與實務	3
董事	鄭晃忠	112/10/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	3
				上市櫃公司誠信風險之公司治理因應策略與實務	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	112/06/08	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「背信罪」實務案例與法律責任解析	3
				主管機關審閱財務報告及重大訊息實務解析	3
		112/06/09		最新「營利事業所得稅」法令動態與企業因應策略	3
				「洗錢防制」最新立法趨勢與法律責任案例解析	3
		112/10/17		財團法人中華民國會計研究發展基金會	「內控處理準則修正」與「資訊安全」法遵防弊實務	3
上市櫃公司誠信風險之公司治理因應策略與實務	3				
稽核主管	謝佩君	112/05/08	內部稽核協會	ESG 確認稽核最佳實務及撰寫有效稽核報告	6
		112/09/14		由財務報表解析企業經營績效及風險之預防	6

3、公司治理主管進修時數：

本公司治理主管為初任，將依初任規定自擔任職務日起 1 年內完成 18 小時進修時數，預計於 2024 年 5 月 8 日前完成 18 小時進修課程。

(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：113年3月12日

本公司民國112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112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113年3月12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、112年股東常會重要決議內容及執行情形：

(1)、通過111年度營業報告書及財務報表案。

(2)、通過111年度盈餘分配案。

執行情形：訂定112年7月1日為分配基準日，已依股東會決議於112年7月19日全數發放完畢。(每股分配現金股利0.64元。)

(3)、以資本公積發放現金股利案。

執行情形：訂定112年7月1日為分配基準日，已依股東會決議於112年7月19日全數發放完畢。(每股分配現金股利0.36元。)

2、112年及截至刊印日董事會重要決議事項：

會議日期	會別	重要決議事項
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。
112/03/22	董事會	一、111年度員工酬勞及董事酬勞分配案。 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111年度個體財務報表及合併財務報表案。 四、111年度盈餘分配案。 五、以資本公積發放現金案。 六、111年度營業報告書案。 七、修訂本公司「股東會議事規則」案。 八、增列112年股東常會召集事由相關事宜案。 九、修訂本公司「董事會議事規範」案。 十、本公司111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、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。 十二、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。
112/05/09	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、本公司核准112年核准簽證會計師提供非確信服務案。 三、民國112年第一季合併財務報告案。 四、本公司公司治理主管委任案。 五、修訂本公司「處理董事要求之標準作業程序」部分條文案。 六、擬修訂「不動產、廠房及設備循環」與「資訊循環」案。 七、擬於不超過人民幣貳仟萬元額度範圍內，提供東野精機(昆山)有限公司(以下簡稱昆山東野)連帶背書保證予上海商

會議日期	會別	重要決議事項
		業儲蓄銀行案。
112/08/11	董事會	一、民國 112 年第二季合併財務報告。 二、本公司 112 年度董事長及經理人之年中獎金暨紅利分派案。 三、本公司 111 年度董事酬勞金額分配案。 四、擬向臺灣銀行內壠分行辦理短期授信額度申請案。 五、擬向彰化商業銀行北桃園分行辦理短期授信額度申請案。
112/11/08	董事會	一、本公司 112 年度第三季財務報告案。 二、本公司新任主管案。
112/12/28	董事會	一、擬通過本公司暨子公司民國 113 年度合併預算案。 二、擬具本公司 113 年度稽核計畫。 三、本公司 112 年度董事長及經理人之薪資調整案。 四、擬向台灣土地銀行北中壠分行辦理短期授信額度申請。 五、擬向上海商業儲蓄銀行桃園分行辦理短期授信額度申請。
113/01/23	董事會	一、本公司 112 年度董事長及經理人之年終獎金分派案。 二、改選董事案。 三、訂定本公司 113 年股東常會相關事宜案。 四、本公司之子公司東野精機股份有限公司，擬向「フェニックス精工株式会社」收購其持有之「日福精工股份有限公司」27.5%股權案
113/03/12	董事會	一、本公司核准 113 年核准簽證會計師提供非確信服務案。 二、本公司聘任簽證會計師張至誼會計師及洪國田會計師之獨立性及適任性評估案。 三、本公司 112 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 四、民國一一二年度個體財務報表及合併財務報表案。 五、一一二年度虧損撥補案。 六、以資本公積發放現金案。 七、一一二年度營業報告書案。 八、審查本公司董事及獨立董事候選人資格案。 九、解除本公司新任董事競業禁止之限制案。 十、增列一一三年股東常會召集事由相關事宜案。 十一、修訂本公司「董事會議事規範」案。 十二、修訂本公司「審計委員會組織規程」案。 十三、修正本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」並更名為「關係人相互間財務業務相關作業規範」案。 十四、擬向中國信託商業銀行青埔分行辦理短期、中期融資額度申請。

會議日期	會別	重要決議事項
		十五、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(以下簡稱昆山東野)背書保證予中國信託商業銀行上海分行案。

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

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

113年3月18日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發部副總	葉君基	109.03.24	112.09.20	生涯規劃另有他就

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	張至誼	112.01.01~112.12.31	4,052	0	4,052	-
	洪國田					

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

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

六、更換會計師資訊：

公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項：

(一) 關於前任會計師

更換日期	2023年1月1日		
更換原因及說明	勤業眾信聯合會計師事務所內部調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	v	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	張至誼、洪國田
委任之日期	2023年3月31日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無

繼任會計師對前任會計師 不同意見事項之書面意見	無
----------------------------	---

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

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

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

(一)、董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	112 年度		當年度截至 113 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	0	0	0	0
協理	劉文琪	0	0	(80,000)	0
協理	楊居來	0	0	(9,000)	0
協理	廖啟宏	0	0	0	0
協理	蕭宏昱	0	0	0	0
協理	趙瑞昌	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

113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.羅墉	A 配偶 b.兄弟 c.母子 d.父子	
和野投資股份有限公司	3,408,660	4.39%	0	0	0	0			
代表人：羅墉	698,381	1.60%	481,248	1.10%	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.羅文易	a.董事長 b.父子 c.母子 d.祖孫 e.叔姪	
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.羅墉	a.董事長 b.兄弟 c.母子 d.叔嫂 e.叔姪	
富野投資股份有限公司	3,030,692	6.95%	0	0	0	0			
代表人：羅墉	698,381	1.60%	481,248	1.10%	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.羅文益	a.董事長 b.父子 c.母子 d.祖孫 e.叔姪	
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.羅墉	a.董事長 b.兄弟 c.母子 d.叔嫂 e.叔姪	
華野投資股份有限公司	1,863,886	4.28%	0	0	0	0			
代表人：黃劍雲	1,710,885	3.92%	3,517,575	8.07%	0	0	a.羅文進 b.羅文益	a.配偶 b.叔嫂	

姓名	本人持有股份 (註)		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
							c.羅阿良 d.羅墉	c.婆媳 d.母子	
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.羅墉	a.配偶 b.叔嫂 c.婆媳 d.母子	
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.羅墉	a.母子 b.母子 c.婆媳 d.祖孫	
羅墉	698,381	1.60%	481,248	1.10%	0	0	a.羅文進 b.羅文益 c.黃劍雲 d.羅阿良	a.父子 b.叔姪 c.母子 d.祖孫	
劉國麟	644,900	1.48%	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份比。

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。

113 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

113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	16	15	3,149	3,180
持有股數	0	0	11,719,543	1,122,000	30,760,457	43,602,000
持股比例	0.00%	0.00%	26.88%	2.57%	70.55%	100.00%

三、股數分散情形

113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	466	67,745	0.16%
1,000 至 5,000	2,179	4,027,954	9.24%
5,001 至 10,000	240	1,910,320	4.38%
10,001 至 15,000	80	1,055,213	2.42%
15,001 至 20,000	41	778,592	1.79%
20,001 至 30,000	47	1,202,947	2.76%
30,001 至 40,000	27	954,993	2.19%
40,001 至 50,000	16	722,600	1.66%
50,001 至 100,000	35	2,566,884	5.89%
100,001 至 200,000	23	3,248,219	7.45%
200,001 至 400,000	9	2,509,788	5.75%
400,001 至 600,000	7	3,607,999	8.27%
600,001 至 800,000	2	1,343,281	3.08%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00%
1,000,001 以上	8	19,605,465	44.96%
合計	3,180	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

113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	3,408,660	7.82%
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	3,030,692	6.95%
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%
羅墉	698,381	1.60%
劉國麟	644,900	1.48%

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	111 年	112 年
每股市價	最 高		31.00	24.75
	最 低		18.90	19.75
	平 均		22.61	20.91
每股淨值	分 配 前		21.95	19.32
	分 配 後		20.95	18.82
每股盈餘	加權平均股數		43,602	43,602
	每股盈餘		1.12	(1.59)
每股 股利	現 金 股 利		1.00	0.50
	無償配股	-	0	0
		-	0	0
	累積未付股利		0	0
投資報酬 分析	本益比 (註 1)		20.19	(13.15)
	本利比 (註 2)		22.61	41.82
	現金股利殖利率 (註 3)		4.42%	2.39%

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 113 年 3 月 12 日經董事會通過，擬議資本公積配發現金股利 21,801,000 元。(每股股票股利 0.5 元)。

七、本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：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 年度稅後淨損，故無員工分紅及董監酬勞。

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 112 年度稅後淨損，故無員工分紅及董監酬勞。

(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 112 年度分配員工酬勞 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。

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：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 112 年度營業收入，較 111 年度減少約 31%，營收減少主因為整體經濟衰退，影響光電產業產能需求減少，以及設備代工和鋁擠型機械架構產品等業務同步衰退，另外半導體部分為近期主力推展之產業，經由多年的耕耘，已獲得國際大廠之認同，半導體之設備也逐步提升營收占比。

單位：新台幣千元；%

年度 主要產品	111 年度		112 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	378,125	23.68	166,632	15.22
動力電池產業設備	37,895	2.37	65,700	6.00
半導體產業設備業務	151,994	9.52	213,246	19.48
其他產業自動化設備	207,572	13.00	127,824	11.68
設備代工業務	354,449	22.19	162,404	14.84
鋁擠型機械架構產品	466,983	29.24	358,827	32.78
合計	1,597,018	100.00	1,094,633	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. 晶圓瑕疵檢測設備

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。

K. 隱形眼鏡自動化組裝生產線：

用於隱形眼鏡製造及檢測、包裝自動化生產線，提供批量載具生產標準化設備。

(4)公司計劃開發之新產品

A. 6-8” 晶圓盒雙層包裝機。

B. 第二代 12” 晶圓盒雙層包裝機整合外觀檢測功能。

C. Wafer Micro & Macro 檢測機。

D. 第六代 COF Inner Lead 壓合設備。

E. Mini/Micro LED 巨量轉移設備。

F. X Ray 3D 成像檢測設備。

G. ACF 導電粒子檢測設備。

H. 醫療/藥房自動化設備。

I. 隱形眼鏡 AI AOI 自動化檢測及組裝生產線。

K. 手錶包膜自動化設備。

L. AI 伺服器模組自動化組裝及檢查生產線。

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(包含半導體晶圓檢測設備、8/12 吋晶圓出貨自動包裝機、隱形眼鏡自動化生產線、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：

根據台灣經濟研究院產經資料庫 2023 年 11 月所出具「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，2023 年 1~8 月各細項產業銷售值普遍呈現下滑走勢，其中銷售規模最大之「半導體生產設備及零組件業」受惠 2022 年半導體廠商增加資本支出，帶動 2023 年以來半導體設備商陸續出貨，加上美中科技戰讓新加坡成為國際電子業大廠前往投資設廠的主要地區，因而新加坡對我國半導體設備採購規模持續增加，使得第一季「半導體生產設備及零組件業」銷售值仍維持成長態勢；然而，隨著國內半導體業者對景氣看法轉為保守，同時也下修資本支出規模，導致第二季起「半導體生產設備及零組件業」銷售值呈現下滑局面，而 1~8 月其銷售值則達 729.61 億元，較 2022 年同期衰退 4.47%。「平面顯示器生產設備及零件業」受到面板行業景氣疲弱，國內主要面板業者營運出現虧損局面，因而減少資本支出，故 2023 年 1~8 月「平面顯示器生產設備及零件業」銷售值達 52.36 億元，較 2022 年同期大幅衰退 45.68%；另外，多數電子業廠商進行去化庫存而對設備需求減弱，導致「其他電子生產設備及零組件業」銷售值達 107.67 億元，年減率為 38.04%，僅「印刷電路板生產設備及零組件業」銷售值於 2023 年 7 月起明顯回升，使其 1~8 月銷售值達 128.60 億元，較 2022 年同期小幅成長 0.99%(詳見附表)。

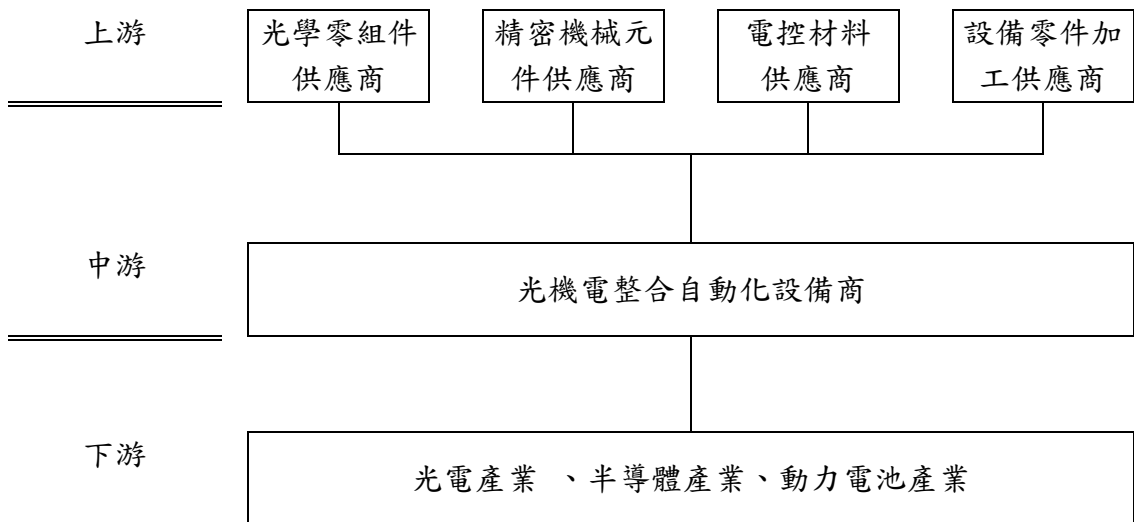
單位:新臺幣百萬元、%

類別	項目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年 1~8 月
半導體生產設備 及零組件業	金額	54,538	71,250	101,763	124,442	72,961
	年增率	11.30	30.64	42.83	22.29	(4.47)
印刷電路板生產 設備及零組件	金額	16,335	16,124	19,486	19,096	12,860
	年增率	(23.80)	(1.30)	20.85	(2.00)	0.99
平面顯示器生產 設備及零組件業	金額	16,295	10,544	13,276	14,831	5,236
	年增率	(26.54)	(35.29)	25.91	11.71	(45.68)
其他電子生產設 備及零組件業	金額	21,977	21,134	26,456	26,471	10,767
	年增率	(30.96)	(3.84)	25.18	0.05	(38.04)

資料來源：台經院產經資料庫(2023/11)；經濟部統計處工業生產統計資料。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

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



資料來源：本公司自行整理

- A. 上游：精密製程設備產業之上游主要為精密製程設備所需之加工件、零組件等供應商。
- B. 中游：為各家精密製程設備製造廠商，係針對下游客戶之不同需求，進行客製化及模組化設計，以滿足客戶需求，惟下游客戶所屬產業及所需之製程技術亦有所差異，故對設備規格及功能需求各異，故多以客製化方式生產。
- C. 下游：為各產業使用精密製程設備相關產業之生產製造廠商。

(3) 產品之各種發展趨勢及競爭情形

台灣為全球高科技產業群聚之重鎮，其中面板產業及半導體產業於國際佔有一席之地，公司之精密製程設備產業終端應用面非常多元，基於其核心精密設備設計、製造技術開發新產品，可提供各種產業製程之功能需求，目前銷售設備主要應用於TFT-LCD及觸控面板自動對位熱壓與貼合、顯示面板背光組立、半導體晶圓瑕疵檢測及電動車動力電池之頂蓋板生產組裝等領域，根據台灣經濟研究院產經資料庫調查報告「分析，我國政府積極推動成立「智慧機械推動辦公室」，以協助企業導入自動、智慧化生

產製程，預測產值年成長率將由 2019 年 2% 提升至 2023 年 5%，在設備國產化的政策鼓勵之下，2025 年的整體機械設備製造業產值規模目標為新臺幣 1.5 兆元；另以我國機械設備製造業外銷最大市場中國觀之，2017 年以來中國製造業資本支出普遍提升，其中更有工業機器人、智慧製造、城市軌道車輛等新產業興起，激勵了中國機械設備的需求成長；綜上所述，受益於兩岸電子業(包含面板及半導體業)資本支出增加，預估我國機械設備製造業將因此受惠，外銷金額將持續成長，而該公司主要產品之精密製程設備(包含面板生產製程設備、動力電池頂蓋板組裝設備及其他產業自動化設備)、鋁擠型機械架構產品之研發、製造及銷售，以及替國內外精密製程設備廠商提供 OEM 設備業務，產品主要應用於光電、半導體及動力電池產業，茲就此三類產業概況說明如下：

A. 光電產業之製程設備：

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

- (A) 面板將朝向大尺寸發展，同時在產業競爭壓力下，面板廠(尤以大陸面板廠為主)將競逐增建更高世代的產線。
- (B) 顯示器將朝向窄邊框或無邊框化。
- (C) 新的應用場景/產品的出現。隨著技術的提升與成本的降低，面板或觸控面板將會更普及的應用於各個不同領域，以目前主要具發展潛力的方向，有車載、AR/VR、穿戴式裝置等領域。
- (D) 新的顯示技術出現。為因應解析度、亮度、省電的要求提升，將出現新世代顯示技術，除了目前已逐漸成熟與滲透市場的 OLED 面板，更將有 mini LED 面板、Micro Led 面板的出現。

在上述終端產品的發展趨勢下，在設備需求上同樣將有對應之發展趨勢浮現：

- (A) 大尺寸之設備需求將提升。
- (B) 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。
- (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 年~2024 年銷售設備給該合作客戶，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，在現階段主要產品為晶圓檢測設備、晶圓封包機，且已成功打入全球晶圓代工大廠的供應鏈，未來也將半導體設備作為企業發展重點。其中晶圓檢測設備以快速非接觸的方式檢測晶圓表面缺陷，除了大幅減少所需時間，協助提高晶圓產量與良率外，更提供檢測相關設備的一系列解決方案，進而成為公司成長的另一個重要引擎。檢測機台可將檢測結果反饋回生產製程，找出製程中造成晶片瑕疵的可能原因，以改進製程提高產品良率與品管效能。協助客戶以數據進行生產管理，進而升級為智慧製造。以先進製程開發及自主供應鏈建立，是台灣半導體設備相關產業未來成長的兩大動力來源。本公司將把握這兩項契機，透過整合自動

化、AOI 及 AI 等跨領域核心能力，持續提供客戶智能化及客製化產品，並已成為半導體業者重要的合作夥伴。同時，將國產設備帶往世界各地，落實「產業設備國產化，設備產業國際化」的公司創立宗旨，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。

自動化設備深耕隱形眼鏡設備市場 厚植矽水膠製程研發實力，隨著 3C 產品深入生活以及近視人口的增加，隱形眼鏡的市場需求持續上升，也成為台灣醫材產品的出口冠軍。公司深耕隱形眼鏡醫療器材設備多年，已成為隱形眼鏡製造商的堅實後盾。除了傳統製鏡線及矽水膠製程設備，近期，更因應市場趨勢，發展自動化視覺檢測功能，進一步擴大相關設備的應用層面。

相較於傳統水膠，添加矽的矽水膠製成的隱形眼鏡，因透氧性較傳統高出三倍起跳，消費者可以戴得更久且較舒適，近年吸引不少廠商投入開發。相較於傳統水膠，矽水膠製造門檻高，對於設備要求也高。

公司長年專注於隱形眼鏡設備，一開始切入市場，便鎖定難度最高的矽水膠，也伴隨全球矽水膠隱形眼鏡的市占率全球第五的客戶一起成長。透過專注於矽水膠製程設備的研發實績，已累積深厚的產業相關知識與技術。

攜手潛力客戶共同成長，以視覺檢測及自動化強化競爭力，矽水膠以往非台廠代工重心，除了因為關鍵原料配方開發費時費錢外，國際四大隱形眼鏡品牌廠幾乎拿下所有矽水膠的市場。國際大廠深耕品牌與通路已久，具備「自產自銷」能力，同時藉由專利提高產業進入門檻，讓後進者不得其門而入。

儘管目前矽水膠產品並非台廠主流，公司還是相當看好矽水膠的未來成長性。在切入新的設備產業時，會鎖定產業具發展潛力的客戶，共同成長並建立互信以厚植技術，等到根紮穩後，才延伸應用擴大範圍。

矽水膠之外，另一個台廠能爭取代工訂單的優勢，是透過利基產品的製造能力，例如美瞳與功能型隱形眼鏡。因此，公司也得以憑藉著由矽水膠建立的技術門檻優勢，延伸跨足美瞳片市場，並獲得國內首先開發出盛行於亞洲之美瞳變色片的台廠青睞。

隱形眼鏡 AI 機器視覺檢測方案及自動化將是未來的趨勢，這兩個領域本就是公司的強項，不僅能提供完整的人工智慧自動光學檢測解決方案，也能協助隱形眼鏡製造商改善品質檢測的準確性與速度，大幅降低成本並強化競爭力。

從 CoWoS 到 AI，公司憑藉研發實力掌握市場趨勢，除了深耕隱形眼鏡設備市場，也持續藉由研發實力取得市場新興商機，例如在半導體領域，

近來已成功切入全球晶圓代工製造大廠的 CoWoS 先進封裝製程供應鏈。此外，在 AI 產業也有斬獲，在生成式 AI 如 ChatGPT 帶動 AI 伺服器需求大增之下，也以最短時間完成伺服器大廠對於 AI 伺服器生產線的設備建置及品質要求。

如何有效掌握產業趨勢，提前切入新興產業或製程？自動化是最好的觸角，例如元宇宙的基礎建設 AR/VR，其核心技術在「壓合」、「貼合」，而這正是該公司長久以來的強項。公司內部的自動化學業部與 AR/VR 潛在客戶對接，負責初期的市場機會探索。當我們分析到這個產業值得投入時，即另外組成專業的事業部門，以專心投入核心技術人才的培育，未來更易切入客戶端，並配合他們的市場推動。

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。

展望未來，公司將持續朝高科技產業製程設備整合開發領導者的目標前進，持續研發光電、半導體、自動化(隱形眼鏡及 AI)、新能源(動力電池)等產業需要的高品質設備，並配合快速反應的服務能力，以「精湛技藝，轉動無限價值」提供客戶最佳效益的解決方案。

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	110 年度	111 年度	112 年度
研發費用(A)	118,940	123,002	132,553
營業收入(B)	1,800,260	1,597,018	1,094,633
比例 (A)/(B)	6.61	7.70	12.11

(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

年度	開發成功之技術或產品
	<ul style="list-style-type: none"> 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 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
112 年度	<ul style="list-style-type: none"> 12" 晶圓盒雙層包裝機 12" FOSB 外觀檢測技術 8" 晶圓盒雙層包裝機 12" FOSB door purge 技術 12" FOUP/FOSB 複合型 APK 整廠系統 RGB 三色光源晶圓特殊瑕疵檢查機 AI 伺服器自動組裝及檢測生產設備 五代 ILB IC bonder

年度	開發成功之技術或產品
	<ul style="list-style-type: none"> • 玻璃基板 Plasma 電漿清洗設備 • 雷射自動焊接/切割設備

4. 長、短期業務發展計畫

(1)短期業務發展計畫

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，2023 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。

B.半導體設備部分:

展望 2024 年，全球半導體市場預期可達雙位數成長，預期 2024 年至 2025 年 2.5/3D 封裝市場複合年成長率可超過 50%。Chat GPT 橫空出世，市場出現強勁 AI 伺服器需求，目前主推的 12”Wafer 檢測機/Glass Wafer 檢測機已有取得一定數量的訂單，並配合國內主要客戶的發展進行新規劃與提案。隨著半導體產業的蓬勃發展，我們將持續致力於研發創新技術，提供更先進的檢測機器，以滿足客戶不斷增長的需求。

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。另外由於 AI 伺服器的強勁需求，帶動 GPU 模組和主機板的生產產能需求，本公司與客戶合作相關自動化組裝產線，已進行生產驗證，應能為公司帶來助益。

D.動力電池設備部分:

電動車動力電池與儲能雖然近期因中國產能過剩因素需求有修正，但長期成長趨勢仍不變，各國對電池芯及電池模組基本的原則仍是希望有一定的布局及產能建設。電池芯製程設備部份，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設備開發中，另在電池模組跟 Pack 產品部份，近期客戶對於使用自動化線取代人力組裝的需求也有提高，易發會與客戶共同合作，開發中下游模組 Pack 之自動化線設備。

在新能源部分，公司在 2023 年與馬來西亞自動化大廠 Pentamaster 共同合作，負責在台灣代理銷售 SiC 晶圓老化電測設備及功率模組 (Power Integrated Module)的自動化組裝設備，提供台灣化合物半導體與

功率元件客戶一條龍的設備選擇與即時服務。

(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 2024 年下半年度各面板廠將進入量產階段，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。

另一方面，在新市場與產品佈局，也將針對醫院與藥房之應用，著手進行開發醫療自動化等設備，來解決醫院過去因為藥品包裝錯誤等問題，所造成的醫療資源浪費。

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日地區投資，敝司的未來市場也將跟著擴展到歐美日地區。國內會針對先進封裝製程進行研究開發，將敝司長年累積的 Bonding 技術延伸到先進封裝產業。此外，我們也將持續關注全球半導體市場的發展趨勢，並積極參與國際半導體展覽和技術交流，我們將繼續致力於提供高品質的產品與服務，以滿足客戶不斷變化的需求，並積極探索新的業務機會，以保持公司的持續增長。

C.自動化設備部分:

生產製造從別的國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。

在化合物半導體及功率元件部分，相較成熟的矽基底產品目前在台灣設備供應鏈仍屬於摸索階段，易發也會積極切入此市場與客戶共同合作開發補強現有製程與檢測設備之缺口。

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		111 年年度		112 年度	
		銷售金額	銷售比例	銷售金額	銷售比例
內銷		838,929	52.53	741,273	67.72
外銷	中國大陸	486,185	30.44	215,544	19.69
	其他	271,904	17.03	137,816	12.59
	小計	758,089	47.47	353,360	32.28
合計		1,597,018	100.00	1,094,633	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 111 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 23.68%，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「2023 年 11 月 03 日我國電子及半導體生產設備製造業分析」統計資料，2022 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 14,831,000 千元，以本公司 2022 年度面板生產相關產品之營收淨額 378,125 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 2.5%。

除此之外，本公司鑑於近年光電大廠擴增產線轉趨成熟，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，其中多年佈局之半導體產業設備為近年來之推展重點，以期能提升半導體產業設備之營收規模及市場佔有率。

(3) 市場未來之供需狀況與成長性

依據台灣經濟研究院產經資料庫 2023 年 11 月所出具「我國電子及半導體生產用機械設備製造業之現況與展望」報告之綜合分析：

在半導體業和面板業的資本支出增加下，預計 2024 年我國本產業銷售值將呈現上揚局面；由於 AI 熱潮帶動電子業新商機，同時 2023 年 9 月國際半導體產業協會(SEMI)公布最新《全球晶圓廠預測報告》(World Fab Forecast, WFF)指出，2024 年的晶圓廠設備支出復甦將可望在半導體庫存調整結束，以及高效能運算(HPC)、記憶體等需求增加而有所提升，加上美國擴大對中國的科技制裁，迫使中國增加對我國半導體設備的採購；此外，

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，其中艾司摩爾(ASML)擴大在台的投資規模，將有助於我國本產業產能增加，因而預計 2024 年我國半導體生產用設備及零組件業的銷售值可望上揚。

平面顯示器生產設備及零組件業方面，受惠於終端庫存去化有所改善，電視需求回溫，此外，除了大尺寸面板以外，由於中小尺寸面板應用多元，且市場持續拓展，包括車用面板、充電樁面板、食物調理機等智慧家電面板、電子紙顯示器、工業用儀器設備、醫療面板等利基市場持續擴大，加上 2024 年巴黎奧運題材可望帶動電視需求攀升，預期 2024 年顯示器面板產業需求將上揚，因此在業者營運表現有所改善下，其資本支出也將增加，此有助於 2024 年面板設備及相關零組件的銷售表現。

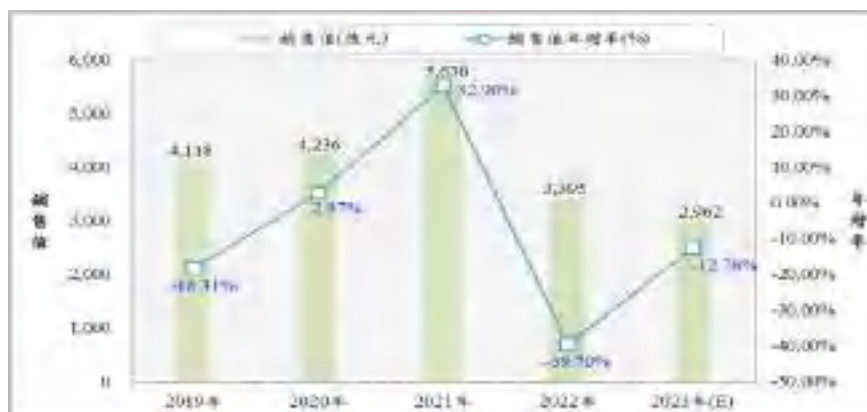
整體而言，在全球半導體業資本支出增加，同時我國業者之國際競爭力提升，將帶動 2024 年我國半導體設備銷售成長；此外，面板設備也在下游面板業景氣回升下，其銷售值亦可望上揚，故預計 2024 年本產業銷售值將呈現上揚局面。

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 2023 年 12 月「顯示器面板製造業之現況與展望」，觀察我國顯示器面板業銷售值變化趨勢如附圖所示，2022 年在價量齊跌且基期較高的情況下，導致銷售值年增率大幅衰退 39.70%，不過進入 2023 年，雖然 IT 面板需求不佳，加上通膨壓力仍高，歐美消費力道疲弱，而中國經濟亦深陷房地產危機與失業率高等問題，造成經濟成長力道明顯走緩，進一步衝擊手機、平板電腦以及商業顯示器等需求表現，估計 2023 年我國顯示器面板業銷售值無法擺脫衰退困境，不過由於基期較低，加上電視面板受惠庫存回補需求，且大尺寸電視需求有所成長，帶動電視面板緩步上揚，又車用顯示器以及智慧化應用需求成長，同時業者布局醫療、零售、教育等應用市場擴大，帶動利基需求有所擴大，因此估計 2023 年我國顯示器面板業銷售值年減率將走緩至 12.76%，故研判本產業景氣呈現衰退走緩之態勢(詳見附圖)。

我國顯示器面板製造業之銷售值變化趨勢



資料來源：經濟部工業生產統計磁帶資料，台灣經濟研究院產經資料庫整理 (2023.11)

另外我國主要廠商群創公司之營運動態：

在營運表現方面，儘管面臨產業景氣不佳，導致群創營運表現亦不佳，2023 年前三季淨利潤虧損 154.06 億元，不過面臨電視面板價格呈現上揚，加上車用、醫療等應用市場持續拓展，促使該公司營收年增率僅小幅衰退 9.94%，毛利率則轉為正值，促使公司淨利潤虧損幅度有所降低，其中第三季淨利潤虧損金額更明顯縮減至 18.98 億元，顯示公司營運已有逐季改善之態勢(詳見附表)。

附表 群創簡易合併損益表

時間	營業收入		毛利率 (%)	營業利益		淨利潤		基本每股盈餘 (元)
	金額 (億元)	年增率 (%)		金額 (億元)	年增率 (%)	金額 (億元)	年增率 (%)	
2019年	2,519.71	(9.81)	1.20	(199.34)		(174.43)		(1.77)
2020年	2,699.11	7.12	8.83	18.12		16.36		0.17
2021年	3,500.77	29.70	26.14	627.13	3,361.37	575.34	3,416.47	5.53
2022年	2,237.16	(36.10)	(3.09)	(316.65)		(279.90)		(2.76)
2023年前三季	1,583.36	(9.94)	0.81	(155.35)		(154.06)		(1.64)

注：淨利潤係指歸屬於母公司淨利之值。

資料來源：公開資訊觀測站，台灣經濟研究院產經資料庫整理(2023.11)。

展望未來營運表現，群創在車用市場布局成效顯現更是明顯，除了投資群豐駿(CarUX)，同時將持續擴大尋找車用市場策略合作夥伴，擴大在車艙娛樂、自駕導航、充電樁資訊顯示系統布局等，並與康寧、北捷、晶達、元太等業者合作，推升車用營收表現，估計 2023 年群創車用面板營收比重已突破兩成以上，預計未來將有持續上揚之表現。至於在醫療市場布局方面，群創投資子公司睿生光電，為全球最大 X-ray TFT 供應商，未來將聚焦在精準醫療、寵物經濟、工業檢測 AXI 等三大市場，儘管營收規模仍相對不如車用市場，2023 年前三季營收規模僅達到 13.32 億元，明顯不如群豐駿的 330~340 億元水準，不過由於公司積極搶進工業檢測市場，預期 2024 年出貨量將較 2023 年有倍數成長表現，因此預期 2024 年群創醫療市場的營收成長動能將明顯強勁，為公司創造新營運動能。整體而言，除了大宗應用產品銷售將好轉以外，在非顯示器市場的明顯成長，將帶動群創 2024 年營運有所好轉。

針對產業前瞻之市場規模預測預期 2024 上半年面板產業景氣將呈現衰退持續走緩並落底的態勢，而下半年則將有景氣好轉之表現，展望未來我國顯示器面板業景氣表現，首先，在經營環境方面，預期 2024 年全球經濟復甦力道疲弱，根據 S&P Global 於 2023 年 11 月 15 日公布的最新預測資料，2024 年全球經濟成長率將由 2023 年走緩至

2.3%，其中中國將由 2023 年的 5.2%降至 4.7%，歐元區則維持低度的 0.5%成長，美國則由 2.4%走緩至 1.4%，顯示全球經濟成長力道維持低成長態勢，同時全球通膨壓力仍處於高檔，均將影響全球終端需求復甦力道。不過在升息效應發酵下，使得通膨問題已不再持續擴大，並有研究機構預測 2024 年下半年將開始有小幅度降息的動作，加上全球經濟成長力道仍能有小幅成長走勢，因此預期 2024 年全球消費力道雖無法有明顯增長，但將可望有逐漸落底回溫態勢，尤其在終端庫存逐漸去化完成下，預料上半年將處於落底態勢，而下半年則有緩步回溫走勢，故研判 2024 年整體經營環境將呈現小幅增長態勢。

就產業面分析，我國顯示器面板業主要以 LCD 面板為主，雖然 AMOLED 面板將持續取代 LCD 面板，不過主要仍以手機為主，而平板電腦則有逐步增加之態勢，不過由於 LCD 面板應用市場廣泛，台灣面板業者已有逐漸減少手機、平板電腦等供應比率，轉而往車用、智慧應用等新興利基市場，同時面臨終端庫存去化完成，尤其中國四大面板業者自 2023 年底也開始加入大幅減產行列，並將在 2024 年第一季將產能利用率降至六成以下，因此將有利於全球面板業供給產能的有效降低，帶動供需結構維持穩健態勢。此外，在三星顯示器退出 LCD 面板生產，而 LGD 也大幅減少 LCD 面板供應之後，全球 LCD 面板供應形成中國獨大，而台灣穩定囊括兩成的競爭格局，因此終端品牌業者為避免 LCD 面板供給過於集中的風險，開始採取分散之動作，促使台灣業者可望有來自避免中國獨大的轉單效應，又 2024 年將自 6 月開始相繼有歐洲國家盃足球賽、美洲盃足球賽、巴黎奧運等國際運動賽事，預期在 5G 普及的環境下，將驅動電視換機潮，故預期 2024 年整體產業供需可望維持良好態勢，在基期較低下，預測 2024 年我國顯示器面板業產值將轉為小幅成長 3.57%至 8,412 億元，產業景氣則將有逐季復甦之表現(詳見附圖)。

整體而言，雖然面臨全球經濟低成長以及通膨依舊存在的總體經濟環境，不過因通膨壓力可望不再擴大，並將有逐步緩解之態勢，同時終端庫存去化逐漸完成，促使我國顯示器面板業經營環境處於小幅增長態勢，此外，在兩岸面板業者同步減產效應下，將可望帶動產業供需結構維持良好穩定態勢，又有避免中國獨大的轉單效應發酵、車用及智慧用利基需求成長，以及在 2023 年基期較低下，預期 2024 年本產業產值將轉為小幅成長態勢，其中面板價格將可望在第二季落底並再度起漲，而業者則可望在第三季進入獲利模式，故預期 2024 年上半年本產業景氣將呈現衰退持續走緩並落底的態勢，而下半年則將有景氣好轉之表現。

我國顯示器面板業海內外產值變化

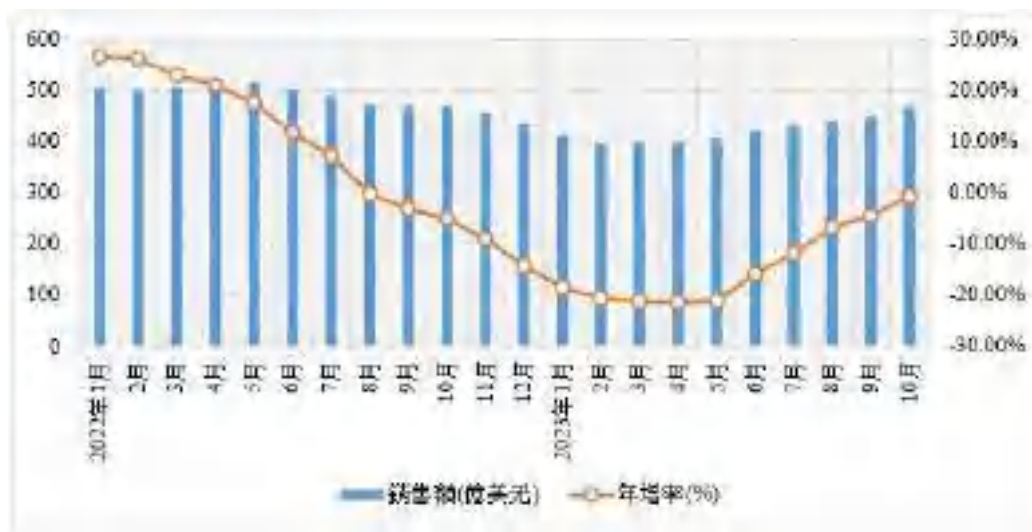


資料來源：工研院產科國際所經濟部 ITIS 計畫、公開資訊觀測站，台灣經濟研究院產經資料庫整理(2023.11)。

(B) 半導體

根據台灣經濟研究院產經資料庫於 2023 年 12 月所出具之半導體製造業景氣動態報告之研究顯示。受益於新興應用領域蓬勃發展加上供應鏈持續去化庫存，以致於 2023 年 6~10 月全球半導體銷售額跌幅不斷縮減，根據附圖統計資料可知，2023 年 1~5 月全球半導體銷售額年增率呈現雙位數衰退，係因受國際經濟情勢不佳以及地緣政治動盪影響，使得民眾對於智慧型手機、PC 及平板電腦等電子產品購買力道下滑，導致終端市場需求疲軟，進而造成半導體供應鏈進入庫存去化階段，更何況 2022 年同期在新冠疫情等因素下，促使全球半導體銷售額大幅成長，以致於基期相對較高；2023 年 6~7 月全球半導體銷售額逐漸回溫，係因儘管終端需求延續疲軟態勢，但有鑑於 AI 和 EV 等新興應用領域需求持續成長，帶動相關半導體供應鏈廠商訂單上揚，加上 2022 年同期全球半導體銷售額開始下滑，以致於全球半導體銷售額年增率跌幅縮減；2023 年 8~10 月全球半導體銷售額持續增加，係因部分產品庫存去化進程較為良好，使得下游客戶訂單意願提升，加上終端品牌廠商陸續推出新品，促使相關半導體供應鏈業者營運表現好轉，且在 2022 年同期半導體銷售額明顯下滑的情況下，致使 2023 年 8~10 月全球半導體銷售額年增率跌幅進一步縮減至個位數；而 2023 年 11~12 月受益於半導體供應鏈庫存去化已逐漸告一段落，加上年底促銷活動，以及終端品牌廠商新品持續推出，將使得全球半導體銷售額持續提升，且在 2022 年同期基期相對較低，預計全球半導體銷售額年增率可望出現由負轉正的反轉態勢。

近年來全球半導體銷售額趨勢概況

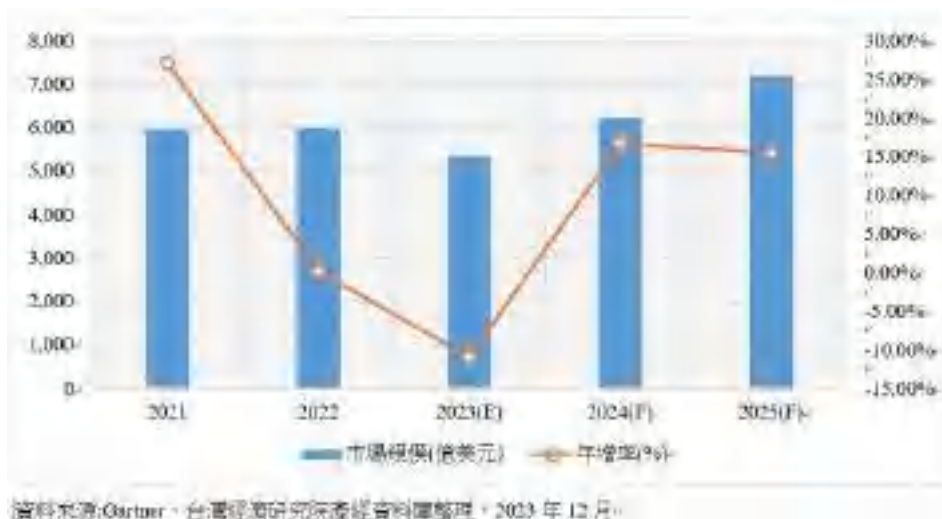


資料來源:SIA，台灣經濟研究院產經資料庫整理，2023 年 12 月

另外以台積電為例，2023 年 1~11 月合併營收為 1.99 兆元、年增率為-4.15%，主要係因智慧型手機、PC/NB 等終端產品需求下滑，促使公司營運表現有所下滑，所幸受益於 AI 晶片需求大幅成長，加上終端品牌廠商推出新品挹注，導致台積電先進製程產能利用率持續回溫，進而使得公司於 2023 下半年營運表現好轉，甚至創下歷年來單月營收新高，且未來隨著重量級客戶產品陸續採用台積電先進製程，將進一步為公司營運帶來挹注。

受惠於先進製程、先進封裝、高階測試及車用半導體市場持續成長，預計 2024 年全球半導體規模年增率 16.8%根據附圖統計資料可知，預計 2024 年全球半導體市場規模將達到 6,240 億美元，年增率為 16.8%，主要係因全球半導體市場庫存去化逐漸告一段落，且在生成式 AI 和大型語言模型(LLM)的浪潮下，推升市場對於 AI 晶片需求成長，以及 AI 應用從雲端轉向邊緣裝置，將促使先進製程、先進封裝及高階測試業者訂單量能提升，加上先進製程及 2.5D/3D 先進封裝等相關產能持續擴張，可望為相關半導體業者營運成長動能帶來挹注；此外，儘管 EV 市場需求有所放緩，但 ADAS 及車用資訊娛樂系統的發展，亦將刺激車用半導體市場持續成長。(詳見附圖)。

全球半導體市場規模預測



根據附表統計資料可知，在 2027 年全球先進製程及成熟製程產能分布方面，受美中科技戰影響，使得中國政府大力扶持國內半導體產業，導致中國成熟製程產能大幅擴張，目前中國約有 44 座晶圓廠，未來將持續新建約 32 座晶圓廠，加上日本成熟製程晶圓廠亦在增加，恐將造成全球成熟製程晶圓代工價格競爭更加激烈，進而促使我國以成熟製程為主之二線晶圓代工業者營運受到排擠；而在先進製程產能方面，儘管美國、日本及韓國先進製程產能佔比皆有所提升，而我國產能佔比則有所下滑，但由於先進製程市場參與者僅有台積電、Samsung Electronics 及 Intel，因此仍以製程良率及代工報價等各廠商經營要素為主要市場競爭要素，故各地區產能提升對於先進製程市場競爭格局影響較為有限。

全球先進製程產能分布						
	台灣	美國	韓國	中國	日本	其他
2023年(e)	68.0%	12.2%	11.5%	8.0%		0.3%
2027年(f)	60.0%	17.0%	13.0%	6.0%	4.0%	

全球成熟製程產能分布						
	台灣	美國	韓國	中國	日本	其他
2023年(e)	44.0%	5.0%	6.0%	31.0%	3.0%	11.0%
2027年(f)	40.0%	5.0%	4.0%	39.0%	3.0%	9.0%

註:先進製程定義為非平面電晶體架構製程，包含 16/14nm 及更先進的製程；成熟製程定義為包含 28nm 及更成熟的製程。

資料來源:TrendForce, 台灣經濟研究院產經資料庫整理, 2023年12月。

附表 全球先進製程及成熟製程產能分布預測

展望 2024 年，在我國晶圓代工業方面，受益於國際 CSP 大廠相繼投入 AI 晶片研發，加上整體半導體供應鏈庫存去化逐漸告一段落，將使得台積電先進製程產能利用率持續回升，進而帶動台積電營運表現上揚；另一方面，有鑑於中國晶圓代工業激烈的價格競爭，加上未來中國、日本等地區成熟製程產能陸續開出，恐將導致全球成熟製程晶圓代工市

場呈現超額供給，造成成熟製程代工價格鬆動，並促使我國二線晶圓代工業者稼動率回升空間受到壓縮；綜上所述，預計 2024 年我國晶圓代工在成熟製程與先進製程表現將有所分歧，但因先進製程市場規模成長空間較大，故預計 2024 年我國晶圓代工業景氣將呈現好轉。另外加上終端品牌客戶持續推出新品，以及 AI、ADAS 及車用資訊娛樂系統等領域蓬勃發展，且國內外記憶體廠商減產效果逐漸浮現，預計我國晶圓代工、DRAM 製造業、半導體封測及分離式元件業景氣皆將呈現好轉。

(C) 自動化設備

以隱形眼鏡製造設備為例，依據台經院產經資料庫 2023 年 12 月「眼鏡製造業景氣動態報告」估計 2023 年全球隱形眼鏡產業的市場規模年增率為 9.7%。

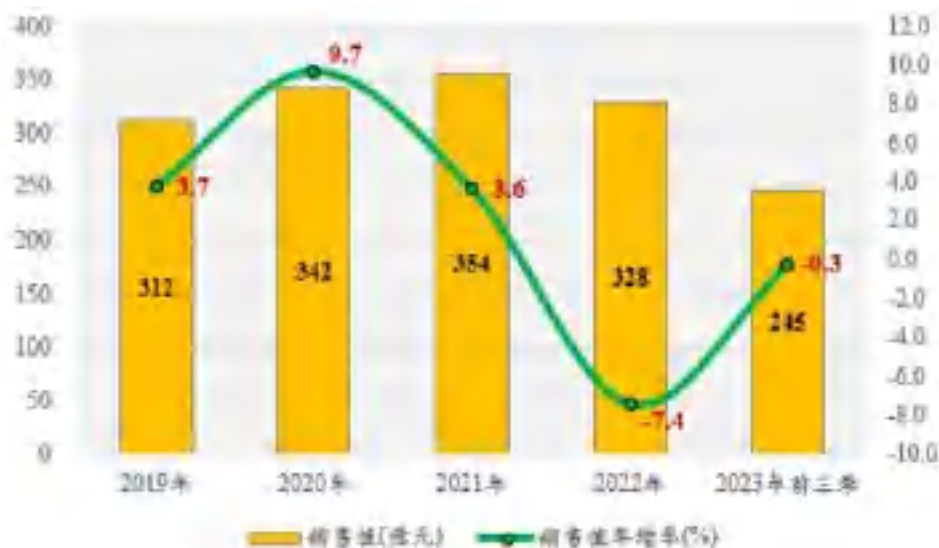
針對隱形眼鏡產業 2023 年的全球市場規模進行分析，根據工研院產科國際所及市場調研機構 MarketsandMarkets 的資料，2023 年全球隱形眼鏡產業的市場規模將來到 101 億美元，年增率為 9.7%，主要係因後疫情時代下不僅多數國家醫療院所眼科門診量與手術量已恢復疫前水準，使得在疫情時期成為智慧型手機與數位設備重度使用者的民眾對於矯正用隱形眼鏡的需求出現明顯增加，而且受惠於相關產品持續改良以增加配戴舒適度，使得消費者對於一般隱形眼鏡的使用需求亦有所增加，加上在控制青少年近視加深速度之硬式夜戴型角膜塑型鏡(俗稱 OK 鏡)、軟式散光隱形眼鏡、治療老年人老花症狀之多焦點隱形眼鏡、針對年輕與愛美族群所推出之角膜變色隱形眼鏡、其他功能性軟式隱形眼鏡(例如抗藍光、抗 UV、抗疲勞、運動用)等高附加價值特殊功能鏡片的銷售持續處於增長態勢的同時，國民可支配所得快速提升的亞洲等新興市場對於矽水膠隱形眼鏡的接受度仍在持續提高。

另外國內市場動態估計 2023 年我國本產業景氣呈現持平局面

針對我國眼鏡製造業的銷售值趨勢進行分析，根據經濟部工業生產統計磁帶資料(詳見附圖)，2023 年前三季本產業的銷售值為 245 億元，年減率為 0.3%，相較 2022 年衰退 7.4% 有所好轉，主要係因儘管處於高通膨狀態的美國所屬客戶對於國產護目鏡持續進行庫存調整，且隱形眼鏡產業過去的主要成長市場中國，2023 年以來在新冠肺炎(COVID-19)疫情持續干擾相關產品銷售的同時，當地品牌業者亦開始調整庫存而使其需求有所降溫，且中國整體經濟較為疲弱亦造成消費降級，日拋型美瞳片電商等品牌業者在境內市場競爭轉趨激烈下，對代工價格敏感度有所提升，不過我國仍有隱形眼鏡代工業者從中受益而擁有較為亮眼之營運表現，且日系大型隱形眼鏡品牌客戶仍具一定訂單動能，以及後疫情時代下我國醫療院所眼科門診量與手術量較 2022 年同期有所增加，從而帶動眼鏡相關產品的國內市場銷售，加上夜戴型角膜

塑型鏡、矽水膠隱形眼鏡等利基型產品的海內外需求動能有所轉強。

我國眼鏡製造業銷售值趨勢



資料來源：經濟部工業生產統計磁帶資料，台經院產經資料庫整理(2023.12)。

進入 2023 年第四季，雖然護目鏡、太陽眼鏡在美國市場的銷售持續因當地客戶進行庫存調整而有所承壓，但是在夜戴型角膜塑型鏡、矽水膠隱形眼鏡等利基型產品在海內外市場持續擁有一定需求增長動能，且日本隱形眼鏡品牌客戶仍具有穩定代工下單力道的同時，中國日拋型美瞳片電商客戶對我國所生產之隱形眼鏡的拉貨動能受惠於當地放寬疫情管控後首度雙十一等購物節的來臨而見明顯轉強，故估計 2023 年第四季本產業的產銷狀況將較前三季有所改善。

綜合以上所述，2023 年以來儘管美系客戶受到高通膨的影響而持續針對護目鏡產品進行庫存調整，且中國隱形眼鏡市場需求回溫幅度不如預期且競爭較為激烈，不過夜戴型角膜塑型鏡、矽水膠隱形眼鏡等利基型產品持續擁有一定銷售增長動能，且日本隱形眼鏡品牌客戶仍具穩定代工下單力道，加上我國醫療院所眼科門診量與手術量的持續增加，從而帶動眼鏡相關產品國內市場銷售，故估計 2023 年我國眼鏡製造業景氣呈現持平局面。

展望 2024 年，預期在歐美各國持續處於高通膨狀態、主要經濟體成長幅度不如預期顯著下，部分非必需型眼鏡產品的消費力道將有所減弱；此外，在後疫情時代下，各國對於防疫用護目鏡等個人防護裝備(PPE)的需求仍顯不振，同時預期當地通路商將持續針對工業用護目鏡等其他鏡類及零配件進行庫存調整，使其海外銷售動能仍顯疲弱；再者，在全球眼鏡市場持續處於歐、美、日大廠的寡占局面，且中國等新興國家業者開始涉足隱形眼鏡代工與一般光學鏡片生產領域、終端市場競爭激烈以致中國品牌商對代工價格的敏感度有所提升下，部分生產自動化程度較低及推出高附加價值產品速度較為緩慢之國內眼鏡製造商的

營運動能將出現明顯承壓。

然而，在全球近視人口持續明顯增長、疫後眼科門診量與手術量逐步增加的態勢未變下，依賴智慧型手機與數位設備的海內外民眾對於矯正用眼鏡產品的需求將處於穩定增長局面；此外，在占本產業產銷大宗的隱形眼鏡市場方面，由於日本品牌客戶將基於全球彩粧鏡片市場持續蓬勃發展而維持一定下單動能，以及滲透率仍較偏低的中國市場將因當地經濟日趨復甦而進一步回溫，使得中國日拋型美瞳片電商客戶對於我國廠商所代工之隱形眼鏡的拉貨力道出現轉強，加上夜戴型角膜塑型鏡、矽水膠隱形眼鏡分別在兩岸市場、歐美市場擁有顯著需求，因此具備靈活產品製程更改與小批量製造能力、已在各區域市場進行經銷通路的建置或者是所屬自有品牌的布局，並有效切入功能性鏡片等利基型產品領域的我國主要隱形眼鏡代工業者，將受惠於持續獲得顯著海外訂單而擁有較為優異的營運表現。

綜合以上所述，預期 2024 年儘管歐美各國處於高通膨狀態將削弱當地民眾對於部分非必需型眼鏡產品的消費，且護目鏡的需求動能因海外客戶繼續進行庫存調整而有所承壓，加上中國隱形眼鏡代工市場價格競爭將更趨激烈，不過全球近視人口明顯增加而使矯正用眼鏡產品需求處於穩定增長態勢，且日本大型隱形眼鏡品牌客戶具一定下單力道，以及中國日拋型美瞳片電商市場的銷售動能可望因當地景氣更趨復甦而出現較為明顯的回溫，加上歐美市場、兩岸市場將分別對於矽水膠隱形眼鏡等利基型產品、夜戴型角膜塑型鏡等功能性鏡片持續擁有顯著需求，故預估 2024 年我國眼鏡製造業景氣將轉為小幅成長局面。

(D)動力電池

依據台灣經濟研究院產經資料庫於 2023 年 12 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：

在所占比重較大的鉛酸蓄電池產業與電池模組封裝產業之產銷值同步萎縮的環境中，2023 年 1~10 月本產業生產值較 2022 年同期減少 17.20%，銷售值年減率亦為 17.52%。而 2022 年第四季本產業產銷值基期較低，估計 2023 年第四季本產業產銷值年減率可收斂為個位數，但全年則仍較 2022 年持續呈現大幅衰退態勢。

2. 本產業進出口概況：

2023 年 1~10 月本產業進口值年增率為 10.57%，出口值年減率則達 21.91%。而國內鋰電池新產線產能陸續開出，進而逐步滿足國內需求，但其外銷市場尚待開拓，因此估計 2023 年第四季本產業進出口值均較 2022 年同期呈現衰退態勢。

3. 國內業者概況:

在電動車與儲能產品需求旺盛的環境中，我國大廠陸續規劃自建電池芯產能，推升相關電池產品與電池材料的銷售表現，不過 2023 年以來全球筆記型電腦等 3C 產品出貨衰退，則影響電池模組的訂單，因此本產業主要廠商 2023 年 1~11 月合併營收與前三季獲利多較 2022 年同期遜色。反觀鋰鐵電池模組廠長園科技受惠於儲能產品大量出貨，帶動其 2023 年 1~11 月合併營收較 2022 年同期大幅成長 115.71%，前三季合併稅前亦轉為獲利，表現相對較佳。

4. 產業動向:

根據市調機構 SNE Research 的統計，在全球電動車產銷持續成長的環境中，2023 年 1~10 月全球主要動力電池企業的出貨量均較 2022 年同期呈現上揚態勢(附表)，合計全球廠商之動力電池出貨量為 552.2GWh(十億瓦時)，年增率達 44.0%，惟受到基期較高的影響，年增率已較 2022 年全年之 76%明顯收斂。

其中受惠於車款選擇多樣化與價格降低，2023 年以來中國電動車等新能源車銷售維持增長態勢，根據中國乘聯會的統計，2022 年 1~11 月中國新能源乘用車零售量達 680.9 萬輛，持續較 2022 年同期成長 35.2%，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)、億緯鋰能(EVE)、欣旺達(Sunwoda)在中國新能源汽車銷售與出口熱絡的環境中，其 2023 年 1~10 月動力電池出貨量均呈現兩位數甚至是三位數的年增率。

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，惟電動車平台研發成本高昂導致售價難以快速下降，加以充換電設施尚未完善，進而影響消費者購買意願，故短期內動力電池已呈現供過於求態勢。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，其中北美市場以韓系動力電池業者的布局較為領先，中國業者則積極在歐洲設廠。

2023 年 1~10 月全球主要車用動力電池企業出貨表現

排名	廠商	單位: %
		年增率
1	CATL	51.1%
2	BYD	66.5%
3	LGES	47.2%
4	Panasonic	30.3%
5	SK On	13.3%
6	CALB	74.9%
7	Samsung SDI	42.1%
8	Guoxuan	16.6%
9	EVE	128.1%
10	Sunwoda	11.5%
全球合計		44.0%

資料來源：SNE Research，台灣經濟研究院產經資料庫整理，2023 年 12 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，雖然企業對於可提高生產力的領域如 AI 持續進行投資，不過受到通膨削弱購買力與經濟前景不明的影響，消費者對於添購或汰換消費性電子產品仍持較為保守的態度。根據市調機構 IDC 的預測，2024 年全球 PC 出貨量將達 2.6 億台，年增率僅為 3.7%，且出貨量仍低於 2019 年的水準。另一方面，研究機構 Counterpoint 則認為 2024 年全球智慧型手機出貨量走勢可能存在延後復甦的風險，加以中國業者在消費性電子相關供應鏈的角色日益顯著，而我國電池模組業者對於新增兩岸以外第三地產能的規畫較為保守，進而影響未來發展空間，導致本產業 3C 電池模組業者 2024 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、格斯、輝能陸續宣布鋰電池芯廠的擴建計劃，可進一步提高業者在電動車與儲能領域的競爭力。

綜上所述，雖然電動車與儲能用電池模組產品在國內生產的規模擴增，與本土鋰電池芯產線陸續投入運轉，不過筆記型電腦、手機、平板電腦等消費性電子產品的庫存尚待去化，影響相關電池模組的拉貨力道，導致 2024 年上半年電池製造業產銷值僅較 2023 年同期呈現小幅成長態勢。

(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，並且加強新進研發人員快速融入環境的教育訓練系統，除開發工具的初階、進階課程安排，專案管理及品管、工管系統也有相應課程安排。

(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。

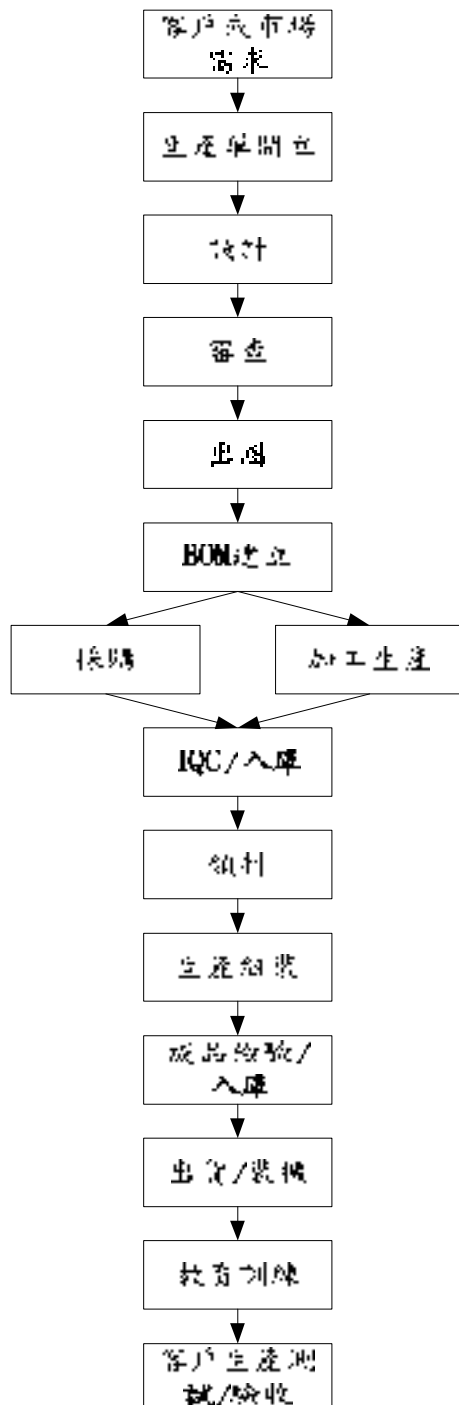
2. 主要產品之重要用途及產製過程

(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。
晶圓盒自動包裝機	主要用於 8/12 吋晶圓盒的包裝，防止晶圓於出貨或廠間製程移轉時受到汙染，具備自動將晶圓盒做包裝、貼標、讀標、配件拆除/安裝、外觀檢測、Wafer 檢測之功能。

主要產品	用途(功能)
電漿 Plasma 清洗機	主要用於 PCB/玻璃基板在製程中，可針對材料進行表面清潔、清洗等，Plasma 清潔有助於確保組件的清潔度和質量，這對於組件的功能和可靠性至關重要。
AI 伺服器自動組裝及檢測生產設備	用於 AI 伺服器 GPU 模組的相關部件組裝與檢測。
ILB IC bonder	用於封裝廠 IC 固晶製程。

(2)主要產品之研發及產製過程



3. 主要原料之供應狀況

113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	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	111 年度				112 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	G 公司	122,047	17.20	-				-
2	其他	587,439	82.80	-	其他	522,842	100.00	-
	進貨淨額	709,486	100.00	-	進貨淨額	522,842	100.00	-

增減變動原因：

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 112 年度主要為半導體設備，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	111 年度				112 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	G 客戶	230,837	14.45	-	T 客戶	177,185	16.19	-
2	V 客戶	135,712	8.50	-	M 客戶	113,137	10.34	-
3	I 客戶	129,728	8.12	-	I 客戶	87,937	8.03	-
5	其他	1,100,741	68.93	-	其他	716,374	65.44	-
	銷貨淨額	1,597,018	100.00	-	銷貨淨額	1,094,633	100.00	-

增減變動原因：

本公司主要致力於半導體設備、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，但半導體設備經過多年耕耘，已取得晶圓代工大廠之認證，並已出貨，因此相關營收將會逐步增長與改善。

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		111			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值		
光電產業設備	註 1	註 2	266,991	註 1	註 2	91,227		
動力電池產業設備			26,299			36,009		
半導體產業設備業務			85,083			118,948		
其他產業自動化設備			132,797			39,472		
設備代工業務			488,987			218,188		
鋁擠型機械架構產品			286,715			241,037		
醫療器材			41,111			43,106		
合計			1,327,983			787,987		

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		111 年度				112 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	140,441	註	237,684	註	92,773	註	73,859		
動力電池產業設備		0		37,895		13,193		52,507		
半導體產業設備業務		93,039		58,955		177,200		36,046		
其他產業自動化設備		83,936		123,636		19,314		(1,873)		

銷售 量值 主要商品	111 年度		112 年度					
	內銷		外銷					
	量	值	量	值				
設備代工業務		185,294		169,155		135,688		26,716
鋁擠型機械架構產品		317,263		130,735		236,553		144,011
醫療器材		18,985		0		66,562		22,084
合計		838,958		758,060		741,283		353,350

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：

112 年度因光電廠設備需求減緩，致使光電設備產能大幅衰退，而設備代工業務與鋁擠型架構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。

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	111 年度	112 年度				
員 工 人 數	行銷	34	62				
	研發	107	129				
	管理	109	94				
	其他	294	317				
	合計	544	602				
平	均	年	齡	36.43	34.37		
平	服	務	年	均	資	5.80	6.28
學 歷 分 布 比 率	博士	0.32%	0.17%				
	碩士	5.61%	7.81%				
	大專	49.2%	58.31%				
	高中	28.85%	30.40%				
	高中以下	3.21%	3.32%				

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

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	2021/05/12 2026/05/12	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(延至2024/5/12)

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)				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		1,348,243	1,787,517	1,561,330	1,329,953	1,220,217
基金及投資		61,447	58,177	52,544	51,402	-
不動產、廠房及設備		477,082	491,326	873,806	864,747	1,007,909
無形資產		22,067	26,690	23,905	27,769	28,001
其他資產		103,646	190,552	234,165	227,667	228,257
資產總額		2,012,485	2,554,262	2,745,750	2,501,538	2,484,384
流動負債	分配前	924,241	1,367,383	1,366,155	998,601	1,006,932
	分配後	945,510	1,389,184	1,387,956	1,042,203	註2
非流動負債		29,055	125,602	450,895	526,260	547,606
負債總額	分配前	953,296	1,492,985	1,817,050	1,524,861	1,554,538
	分配後	974,565	1,514,786	1,838,851	1,568,463	註2
歸屬於母公司業主之權益		0	0	0	0	0
股本		425,370	436,020	436,020	436,020	436,020
資本公積	分配前	428,397	462,757	448,352	428,065	412,368
	分配後		446,188	426,551	412,368	註2
保留盈餘	分配前	241,976	199,782	84,611	133,552	36,446
	分配後	220,707	194,550	84,611	105,647	註2
其他權益		(36,554)	(37,282)	(40,283)	(40,372)	(42,331)
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	19,412	87,343
權益總額	分配前	1,059,189	1,061,277	928,700	976,677	929,846
	分配後	1,037,920	1,039,476	906,899	933,075	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112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)				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		644,285	720,343	630,035	610,346	578,185
不動產、廠房及設備		141,465	140,497	134,085	127,270	121,689
無形資產		2,858	19,185	15,730	14,500	16,088
其他資產		592,249	600,804	521,726	690,884	623,477
資產總額		1,380,857	1,480,829	1,301,576	1,443,000	1,339,439
流動負債	分配前	309,851	382,388	331,790	333,751	363,079
	分配後	331,120	404,189	353,591	377,353	註2
非流動負債		11,817	37,164	41,086	151,984	133,857
負債總額	分配前	321,668	419,552	372,876	485,735	496,936
	分配後	342,937	441,353	9337	529,337	註2
歸屬於母公司業主之權益		0	0	0	0	0
股本		425,370	436,020	436,020	436,020	436,020
資本公積	分配前	428,397	462,757	448,352	428,065	412,368
	分配後	428,397	446,188	426,551	412,368	註2
保留盈餘	分配前	241,976	199,782	84,611	133,552	36,446
	分配後	220,707	194,550	84,611	105,647	註2
其他權益		(36,554)	(37,282)	(40,283)	(40,372)	(42,331)
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	1,059,189	1,061,277	928,700	957,265	842,503
	分配後	1,037,920	1,039,476	906,899	913,663	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112年之盈餘分配案尚待股東會決議後分配。

2. 簡明綜合損益表

(1). 簡明綜合損益表-IFRS 合併

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	1,434,701	1,354,053	1,800,260	1,597,018	1,094,633
營業毛利	314,643	317,004	300,352	405,333	272,151
營業損益	(145,474)	(39,419)	(109,277)	30,221	(77,598)
營業外收入及支出	(7,002)	(7,436)	(21,700)	23,010	(2,613)
稅前淨利	(152,476)	(46,855)	(130,977)	53,231	(80,211)
繼續營業單位 本期淨利	(140,018)	(42,194)	(109,939)	49,568	(72,471)
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(140,018)	(42,194)	(109,939)	49,568	(72,471)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(11,408)	(728)	(3,001)	(107)	(1,947)
本期綜合損益總額	(151,426)	(42,922)	(112,940)	49,461	(74,418)
淨利歸屬於 母公司業主	(140,018)	(42,194)	(109,939)	48,958	(69,213)
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	610	(3,258)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	(151,426)	(42,922)	(112,940)	48,852	(71,160)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	609	(3,258)
每股盈餘(註2)	(3.33)	(1.00)	(2.52)	1.12	(1.59)

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘按追溯後加權平均股數計算。

(2).簡明綜合損益表-IFRS 個體

單位:新台幣千元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	427,917	577,731	474,040	508,599	473,097
營業毛利	102,037	134,310	145,681	183,155	170,150
營業損益	(129,325)	(69,758)	(45,142)	(26,630)	(25,276)
營業外收入及支出	(34,121)	13,246	(68,916)	74,384	(45,934)
稅前淨利	(163,446)	(56,512)	(114,058)	47,754	(71,210)
繼續營業單位 本期淨利	(140,018)	(42,194)	(109,939)	48,958	(69,213)
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	(140,018)	(42,194)	(109,939)	48,958	(69,213)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(11,408)	(728)	(3,001)	(106)	(1,947)
本期綜合損益總額	(151,426)	(42,922)	(112,940)	48,852	(71,160)
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)	(3.33)	(1.00)	(2.52)	1.12	(1.59)

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
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
112年度	張至誼、洪國田	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				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	47.36	58.45	66.17	60.85	62.57
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	228.10	241.56	157.88	173.07	146.58
償債能力 %	流動比率	145.87	130.72	114.28	133.18	121.18
	速動比率	99.78	97.58	83.04	103.26	79.28
	利息保障倍數	(7.84)	(1.79)	(5.23)	3.34	(1.97)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.24	2.27	2.82	2.61	1.96
	平均收現日數	162.94	160.79	129.43	139.84	186.22
	存貨週轉率 (次)	2.33	2.42	3.54	3.45	2.54
	應付款項週轉率 (次)	4.09	4.13	4.53	4.60	3.48
	平均銷貨日數	156.65	150.82	103.10	105.79	143.70
	固定資產週轉率 (次)	2.93	2.79	2.63	1.83	1.16
	總資產週轉率 (次)	0.64	0.59	0.67	0.60	0.43
獲利能力	資產報酬率 (%)	(5.64)	(1.26)	(3.51)	2.58	(2.04)
	權益報酬率 (%)	(12.65)	(3.97)	(11.04)	5.20	(7.60)
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	(35.84)	(10.74)	(30.03)	12.20	(18.39)
	純益率 (%)	(9.75)	(3.11)	(6.10)	3.10	(6.62)
現金流量	每股盈餘 (元)	(3.33)	(1.00)	(2.52)	1.12	(1.59)
	現金流量比率 (%)	(註 8)	11.58	(註 8)	6.93	6.99
	現金流量允當比率 (%)	34.50	51.17	13.97	29.98	13.18
槓桿度	現金再投資比率 (%)	(註 8)	9.44	(註 8)	2.64	1.40
	營運槓桿度	0.48	(1.66)	0.15	3.09	0.12
	財務槓桿度	0.89	0.70	0.83	4.00	0.74

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：112 年度因整體業績獲利衰退，故本項指標之各項週轉率均呈現下降狀況。
- 獲利能力：112 年度因營業收入減少，營業利益降低，致使稅後純益減少，故獲利能力之相對指標也較去年度大幅降低。
- 現金流量：112 年度營業活動現金流量增加趨緩，致使現金流量比率及現金再投資比率均微幅下降。

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

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

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2.償債能力

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

3.經營能力

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

4.獲利能力

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

5.現金流量

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

6.槓桿度：

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

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

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

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

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

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

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

註8：營業活動淨現金流量為負數，故不予計算。

2.財務分析-IFRS 個體

年 度 (註 1)		最近五年度財務分析				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
分析項目 (註 3)						
財務結構 (%)	負債占資產比率	23.29	28.33	28.64	33.43	37.10
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	757.08	781.82	723.26	867.79	802.34
償債能力 %	流動比率	207.93	188.38	189.88	182.87	159.24
	速動比率	147.88	159.28	162.60	160.51	108.71
	利息保障倍數	(63.14)	(17.07)	(44.60)	12.22	(12.23)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	1.60	1.89	1.40	1.65	1.67
	平均收現日數	228.12	193.12	260.71	219.87	218.56
	存貨週轉率 (次)	1.85	3.09	3.48	4.17	2.79
	應付款項週轉率 (次)	3.39	4.86	2.71	3.02	2.26
	平均銷貨日數	197.29	118.12	104.88	87.53	130.82
	固定資產週轉率 (次)	2.95	4.09	3.45	3.89	3.80
	總資產週轉率 (次)	0.28	0.40	0.34	0.37	0.34
獲利能力	資產報酬率 (%)	(9.23)	(2.77)	(7.75)	3.82	(4.67)
	權益報酬率 (%)	(12.65)	(3.97)	(11.04)	5.19	(7.69)
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	(38.42)	(12.96)	(26.15)	10.95	(16.33)
	純益率 (%)	(32.72)	(7.30)	(23.19)	9.62	(14.62)
	每股盈餘 (元)	(3.33)	(1.00)	(2.52)	1.12	(1.59)
現金流量	現金流量比率 (%)	(註 8)	(註 8)	40.22	(註 8)	10.32
	現金流量允當比率 (%)	31.47	19.53	21.95	9.97	(註 8)
	現金再投資比率 (%)	(註 8)	(註 8)	10.68	(註 8)	(註 8)
槓桿度	營運槓桿度	0.84	0.71	0.51	0.27	0.22
	財務槓桿度	0.98	0.95	0.94	0.86	0.82
<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 112 年度整體營收及獲利均衰退，故本項指標之各項週轉率均呈現下降狀況。</p> <p>2. 獲利能力：112 年度營業收入減少，營業利益及稅後純益均明顯減少，故獲利能力之相對指標也較上年度下降。</p> <p>3. 現金流量：因 112 年度營業活動現金流量大幅提升，致使現金流量比率大幅提高但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。

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一一二年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表暨虧損撥補議案，其中個體財務報表及合併財務報表業經委任勤業眾信聯合會計師事務所張至誼會計師及洪國田會計師查核完竣，並出具查核報告。

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

此 致

易發精機股份有限公司一一三年股東常會

審計委員會召集人：



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 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	112 年度	111 年度	增(減)差異	
				金額	百分比(%)
流動資產		1,220,217	1,329,953	(109,736)	(8.25)
不動產、廠房及設備		1,007,909	864,747	143,162	16.56
其他資產		256,258	306,838	(50,580)	(16.48)
資產總額		2,484,384	2,501,538	(17,154)	(0.69)
流動負債		1,006,932	998,601	8,331	0.83
長期負債		547,606	526,260	21,346	4.06
負債總額		1,554,538	1,524,861	29,677	1.95
股本		436,020	436,020	0	0
資本公積		412,368	428,065	(15,697)	(3.67)
保留盈餘		36,446	133,552	(97,106)	(72.71)
其他權益		(42,331)	(40,372)	(1,959)	(4.85)
非控制權益		87,343	19,412	67,931	349.94
股東權益總額		929,846	976,677	(46,831)	(4.79)
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112年度應收帳款減少及存貨減少所致。					
2.固定資產增加係因112年度併購日福精工，因此固定資產大幅增加所致					
3.其他資產減少係因112年度併購日福精工成合併主體，致使長期股權投資金額減少所致。					
4.長期負債增加係因112年增加長期期借款金額所致。					
5.資本公積減少係因112年度發放現金股利所致。					
6.保留盈餘增加係因112年度分配股利及虧損所致。					

二、財務績效

1. 經營結果比較分析表

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入總額	1,121,208	1,601,131	(479,923)	(29.97)
減：銷貨退回及折讓	26,575	4,113	22,462	546.12
營業收入淨額	1,094,633	1,597,018	(502,385)	(31.46)
營業成本	822,482	1,191,685	(369,203)	(30.98)
已實現遞延毛利	0	0	0	0
營業毛利	272,151	405,333	(133,182)	(32.86)
營業費用	349,749	375,112	(25,363)	(6.76)
營業損益	(77,598)	30,221	(107,819)	(356.77)
營業外收入及利益	34,820	49,553	(14,733)	(29.73)
營業外費用及損失	37,433	26,542	10,890	41.03
稅前損益	(80,211)	53,231	(133,442)	(250.68)
所得稅費用(利益)	(7,740)	3,663	(11,403)	(311.30)
淨利歸屬於非控制權益	(3,258)	610	(3,868)	(634.10)
淨利歸屬於本公司業主	(69,213)	48,958	(118,171)	(241.37)
增減比例變動分析說明：				
1. 銷貨收入減少係因光電產業設備和設備代工業務均衰退，使得營收較111年減少。				
2. 銷貨成本因112年營業收入減少致使銷貨成本因而降低。				
3. 營業費用主要隨營收下降而減少，但因營業收入少故使營業損益較111年減少。				
4. 營業外收支產生淨減少係因其他收入增加及外幣兌換收益減少所致。				
5. 所得稅利益增加係因112年度虧損所致。				

三、現金流量

1. 最近年度現金流量變動分析說明：

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	112 年度	111 年度	變動金額	增減比例(%)
營業活動	70,472	69,268	1,204	1.74
投資活動	(41,371)	57,821	(99,192)	(171.55)
籌資活動	(145,304)	(140,001)	(5,303)	(3.79)
增減比例變動分析說明：				
(1) 營業活動：係因 112 年度應收帳款收回增加所致。				
(2) 投資活動：係因 112 年度處分按攤銷後成本衡量之金融資產減少所致。				
(3) 籌資活動：係因 112 年度償還銀行借款及發放現金股利增加致使現金淨流出增加。				

2. 未來一年(113)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
264,415	114,098	(146,623)	231,890	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

112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%	(10,010)	鋁擠型及設備代工營收減少致使獲利衰退。	拓展鋁擠型及設備代工業務，並降低成本，以減少虧損情形。	無
易發精機股份有限公司	EURO Treasure Inc.	100%	(16,113)	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%	(16,164)	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%	(32,366)	因認列轉投資虧損造成損失。	無	無
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	東野精機(昆山)有限公司	100%	(32,352)	因毛利偏低及專案開發致使服務成本偏高，故呈現虧損情形。	拓展業務及加強成本費用控管，以創造獲利。	無

六、風險事項

(一)最近年度及截至年報刊印日止之風險因素說明

1.最近年度利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司相關利率目前仍處於相對低檔區，利息收入與利息支出尚不致有巨大變動。112年本公司借款餘額雖較去年同期增加 35,029 仟元，故利息支出較 111 年增加 4,308 仟元，利息收入與利息支出佔營業收入淨額比率分別為 0.62%及 2.47%，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。112年匯率收益為新台幣 6,309 仟元，占營收比率為 0.58%，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 112 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，在晶圓檢測技術發展方面，Wafer Micro & Macro 檢測機研發，

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，在電池模組與 PACK 產品方面，以自動化生產線取代人工組裝的需求已逐步提高，此亦為本公司與客戶共同合作開發重點項目，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%，113 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 112 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 112 年度及截止至年報刊印日止，本公司並無受到科技改變及產業變化而有影響財務業務之情事。

6.最近年度企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

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

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司 111 年度及 112 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 111 年度及 112 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 112 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專責單位-「資訊安全管理小組」，由本公司總經理擔任主要召集人，本公司管理部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；資安專責主管由資訊部主管兼任，資安專責人員由資安主管指派並配置專業資訊人員1至數名。「資訊安全管理小組」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)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 112 年資訊安全執行情形：

- (1)本公司在112年度並無重大資安事件導致營運損害之情事。
- (2)本公司已全面佈建端點行為防護，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112年度共執行 7 次資訊安全及智慧財產權相關宣導，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112年上、下半年進行 3次資訊安全宣導、2次資訊安全教育訓練/資安講習，強化本公司同仁正確的資訊安全觀念。
 - b. 112 年上、下半年，共執行 2 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。

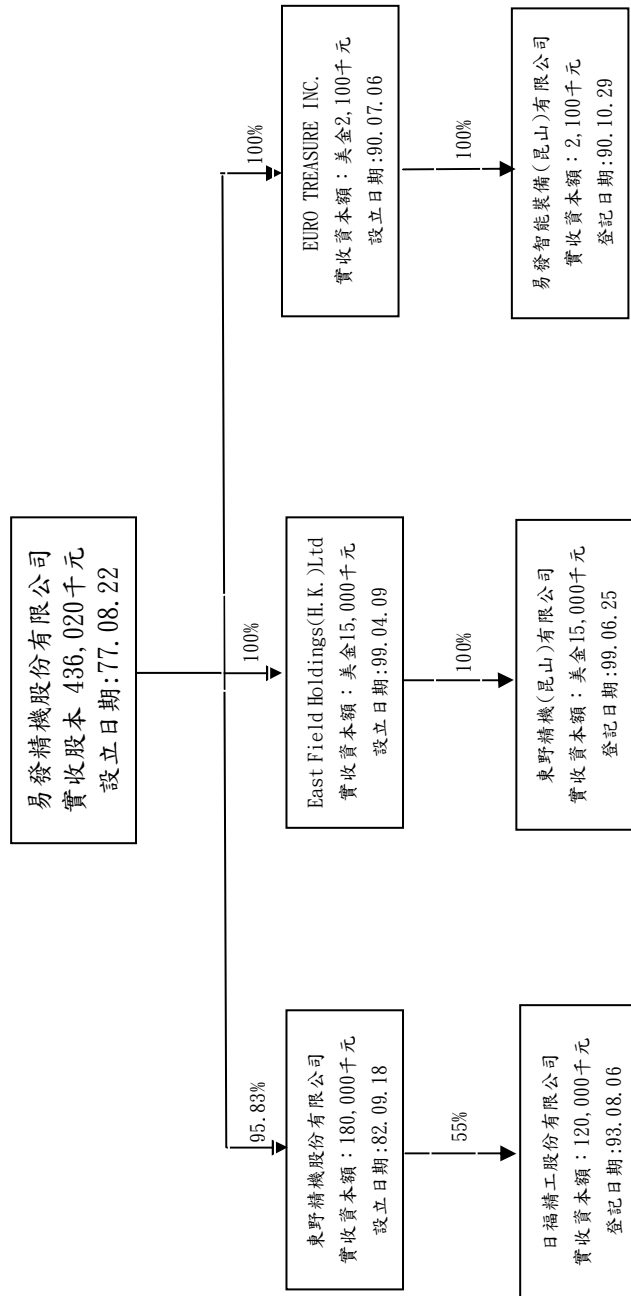
捌、特別記載事項

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

113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	桃園市中區區自強西路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
日福精工股份有限公司	93.07.28	桃園市楊梅區高獅路822巷11號	NTD100,000,000	電子零組件製造、機械設備製造業。

(3)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：請參閱各關係基本資料。

(5)各關係企業董事、監察人、及總經理資料

113年3月18日 單位：股%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股/出資比例
東野精機股份有限公司	董事長	易發精機股份有限公司代表人：羅文進	17,250,000	95.83%
	董事	易發精機股份有限公司代表人：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	曾啟琚	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%
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	董事	易發精機股份有限公司代表人：羅文進	15,000,000	100.00%
易發智能裝備(昆山)有限公司	董事	EURO Treasure Inc.代表人：羅端	註	100.00%
	監察人	EURO Treasure Inc.代表人：黃劍雲	註	100.00%
	董事	East Field Holdings(H.K.) Ltd.代表人：羅靖	註	100.00%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股/出資比例
日福精工股份有限公司	監察人	East Field Holdings(H.K.) Ltd.代表人：黃劍雲	註	100.00%
	董事	東野精機股份有限公司/代表人：羅文益	6,600,000	55.00%
	董事	東野精機股份有限公司/代表人：宋博維	6,600,000	55.00%
	董事	福本宜吶	0	0%
	監察人	建誼企業股份有限公司/代表人：楊志賢	900,000	7.50%

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

112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	1,098,199	660,326	437,873	403,366	(21,287)	(10,010)	(0.56)
EURO Treasure Inc.	73,210	94,384	0	94,384	0	0	(16,113)	-
East Field Holdings(H.K.) Ltd.	407,418	2,981	777	2,204	0	0	(32,366)	-
易發智能裝備(崑山)有限公司	73,227	122,721	29,969	92,752	23,073	(14,035)	(16,164)	-
東野精機(崑山)有限公司	406,958	427,687	424,709	2,978	222,550	(26,697)	(32,352)	-
日福精工股份有限公司	120,000	141,625	80,092	61,533	69,654	(4,341)	(5,342)	-

(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112及111年度

地址：桃園市中坜區復華里自強四路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 112 年度（自 112 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彙製準則」為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 號為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述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

公司名稱為：易發發機股份有限公司



負責人：羅文進



中 華 民 國 113 年 3 月 12 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託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 112 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 112 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 112 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 112 及 111 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，決定對易發精核股份有限公司及子公司民國 112 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 張 至 誼

張至誼



會計師 洪 國 田

洪國田



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100378647 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 113 年 3 月 12 日

代 碼	資	112年12月31日		111年12月31日		%	
		金	額	金	額		
	流動資產						
1100	現金及現金等價物(附註四及六)	\$	264,415	11	\$	381,575	15
1110	透過權益法公允價值衡量的金融資產—流動(附註四及七)		-	-		8,088	-
1136	按攤銷成本計量的金融資產—流動(附註四及六)		24,479	1		26,000	1
1150	應收票據(附註四及十)		43,992	2		85,114	4
1170	應收帳款(附註四及十)		498,770	18		526,418	21
1180	應收帳款—關聯人(附註四、十及二八)		1,768	-		202	-
1200	其他應收款		2,399	-		444	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)		686	-		84	-
130X	存貨(附註四及十一)		966,858	15		279,975	11
1479	其他流動資產		52,250	2		20,883	1
11XX	流動資產總計		1,724,217	42		1,729,853	53
	非流動資產						
1510	透過權益法公允價值衡量的金融資產—非流動(附註四及七)		28,872	1		31,583	1
1517	透過其他綜合收益按公允價值衡量的金融資產—非流動(附註四及八)		-	-		15	-
1540	按攤銷成本計量的金融資產—非流動(附註四、六及九)		98,306	1		3,717	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)		-	-		51,402	2
1600	不動產—房屋及設備(附註四及十四)		1,000,999	41		864,747	35
1755	使用權資產(附註四及十五)		102,358	1		134,040	5
1821	其他無形資產(附註四)		28,001	1		27,769	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)		74,818	1		21,304	3
1990	其他非流動資產		3,803	-		10,893	-
15XX	非流動資產總計		1,288,067	59		1,171,585	47
1XXX	資 產 總 計		\$ 3,012,284	100		\$ 2,901,438	100
	負債						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四及十六)	\$	489,091	20	\$	567,881	23
2120	透過權益法公允價值衡量的金融負債—流動(附註四及七)		401	-		-	-
2130	合約負債—流動(附註四)		28,450	1		52,846	2
2150	應付票據		24,398	1		26,366	1
2170	應付帳款		266,734	11		154,806	6
2180	應付帳款—關聯人(附註二八)		16	-		4	-
2200	其他應付款(附註十七及二八)		172,046	7		172,435	7
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)		12,174	1		15,403	1
2320	一年內到期之長期借款(附註四及十六)		8,000	-		6,000	-
2399	其他流動負債(附註四及十八)		3,622	-		3,081	-
21XX	流動負債總計		1,006,952	41		998,601	40
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四及十六)		459,571	18		417,810	17
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)		8,315	-		6,237	-
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)		62,942	1		86,365	3
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)		641	-		18	-
2670	其他非流動負債		16,137	1		16,830	1
25XX	非流動負債總計		547,606	22		526,260	21
2XXX	自償債務		1,554,558	63		1,524,861	61
	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	18
3200	資本公積		812,768	17		428,665	17
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		64,998	2		60,104	2
3320	特別盈餘公積		40,372	2		24,507	1
3350	(待撥補虧損)—未分配盈餘	(	68,824	(1)	(	48,900	(2)
	其他權益						
3410	海外營運換購的應收或應付之兌換差額	(	27,331	(1)	(	25,790	(1)
3420	透過其他綜合收益按公允價值衡量的金融資產或負債	(	35,000	(1)	(	14,882	(1)
31XX	歸屬於本公司業主之權益總計		842,503	34		957,265	38
36XX	非控制權益		87,041	1		19,412	1
3XXX	權益總計		929,544	37		976,677	39
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 3,498,384	100		\$ 3,498,116	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進



總經理：鄧國輝



會計師：鄧耀進



易發精機股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損) 盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二七)	\$ 1,094,633	100	\$ 1,597,018	100
5000	營業成本 (附註十一及二七)	(822,482)	(75)	(1,191,685)	(75)
5900	營業毛利	<u>272,151</u>	<u>25</u>	<u>405,333</u>	<u>25</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	85,349	8	86,765	5
6200	管理費用	155,152	14	148,414	9
6300	研究發展費用	132,553	12	123,030	8
6450	預期信用 (迴轉利益)				
	減損損失 (附註十)	(23,305)	(2)	<u>16,903</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>349,749</u>	<u>32</u>	<u>375,112</u>	<u>23</u>
6900	營業淨 (損) 利	(77,598)	(7)	<u>30,221</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二一)	6,799	1	1,704	-
7110	租金收入	687	-	890	-
7190	其他收入 (附註二一及 二八)	8,792	1	9,696	1
7020	其他利益及損失 (附註 二一)	12,233	1	7,235	-
7230	外幣兌換利益	6,309	-	30,028	2
7590	什項支出	(8,469)	(1)	(2,722)	-
7510	利息費用	(26,987)	(3)	(22,679)	(2)
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)	(1,977)	-	(1,142)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(2,613)	(1)	<u>23,010</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 80,211)	(8)	\$ 53,231	3
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二二)	<u>7,740</u>	<u>1</u>	<u>(3,663)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨(損)利	<u>(72,471)</u>	<u>(7)</u>	<u>49,568</u>	<u>3</u>
	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)	12	-	(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)	<u>(18)</u>	<u>-</u>	<u>(1,831)</u>	<u>-</u>
8310	後續可能重分類至損益 之項目	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>(1,849)</u>	<u>-</u>
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註二十)	<u>(1,941)</u>	<u>-</u>	<u>1,742</u>	<u>-</u>
8360		<u>(1,941)</u>	<u>-</u>	<u>1,742</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(1,947)</u>	<u>-</u>	<u>(107)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 74,418)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 49,461</u>	<u>3</u>
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 69,213)	(7)	\$ 48,958	3
8620	非控制權益	<u>(3,258)</u>	<u>-</u>	<u>610</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 72,471)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 49,568</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 71,160)	(7)	\$ 48,852	3
8720	非控制權益	(3,258)	-	609	-
8700		<u>(\$ 74,418)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 49,461</u>	<u>3</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二 三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 1.59)		\$ 1.12	
9810	稀 釋			\$ 1.12	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進





民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	111年1月1日餘額	111年12月31日餘額	112年12月31日餘額	非控制權益	權益總額
A1	\$ 438,000	\$ 448,532	\$ 127,523	\$ 24,507	\$ 928,700
B13	-	-	(67,216)	-	-
N1	-	(472)	-	-	(472)
C15	-	21,801	-	-	(21,801)
M7	-	1,986	-	-	1,986
L1	-	-	-	-	-
D1	-	-	48,958	610	49,568
D3	-	-	(106)	(1)	(107)
D5	-	-	48,852	609	49,461
O1	-	-	-	18,803	18,803
Z1	438,000	478,065	88,104	19,412	976,677
B1	-	4,894	-	-	-
B3	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-
C15	-	(15,697)	-	-	(15,697)
D1	-	-	-	(3,258)	(72,471)
D3	-	-	-	-	(1,947)
D5	-	-	-	-	(71,160)
O1	-	-	-	71,189	71,189
Z1	\$ 438,000	\$ 472,208	\$ 842,503	\$ 87,343	\$ 929,846

民國 112 年 12 月 31 日



董事長：羅文進



董事長：羅文進



董事長：羅文進

高發精機股份有限公司及子公司

合併報表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期親府淨(損)利	(\$ 80,211)	\$ 53,231
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	48,631	47,466
A10000	攤銷費用	8,209	7,810
A20300	預期信用(迴轉利益)減損損失	(23,305)	16,903
A20010	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	6,202	(7,173)
A10000	利息費用	26,987	22,679
A21200	利息收入	(6,799)	(1,704)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	813
A23700	存貨跌價及呆滯損失	28,795	9,842
A20300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	1,977	1,142
A20300	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	236	813
A23700	處分投資利益	(5,323)	-
A20300	租賃修護利益	(135)	(275)
A10000	廉價購買利益	(13,213)	-
A20010	營業資產及負債之淨變動數		
A21130	應收票據	44,089	(31,226)
A31150	應收帳款	121,710	13,041
A31160	應收帳款－關係人	(1,566)	1,150
A21150	其他應收款	(1,850)	732
A31200	存 貨	(89,581)	120,179
A21200	其他流動資產	(36,972)	(1,103)
A32125	合約負債	(24,396)	18,181
A32130	應付票據	(1,968)	(42,430)
A32130	應付帳款	102,608	(111,873)
A32160	應付帳款－關係人	12	(1,114)
A32130	其他應付款	(13,093)	(30,452)
A31200	其他流動負債	102	(1,562)
A32130	其他負債	221	(417)
A10000	營運產生之現金流入	91,367	84,053

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33100	收取之利息	\$ 6,665	\$ 1,682
A20300	支付之利息	(26,952)	(23,107)
A33500	(支付) 遞延之所得稅	(608)	6,640
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>70,472</u>	<u>69,268</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	(14,479)	(26,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	16,000	117,731
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(15,000)	(12,500)
B00050	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	412	-
B02200	取得子公司股權淨現金流出	(152)	-
B00100	購置不動產、廠房及設備	(12,334)	(21,786)
B02200	處分不動產、廠房及設備借款	201	-
B02200	存出保證金減少	7,137	2,907
B04500	無形資產增加	(5,323)	(9,453)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(14,832)	6,972
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(41,371)</u>	<u>57,821</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(74,396)	(199,300)
C01600	舉借長期借款	2,000	120,000
C01700	償還長期借款	(13,093)	(44,357)
C03000	存入保證金增加	14	47
C04020	租賃本金償還	(13,175)	(14,090)
C04500	發放現金股利	(43,602)	(21,801)
C03000	非控制權益變動	(750)	19,500
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(145,304)</u>	<u>(140,001)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(2,957)</u>	<u>2,019</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(119,160)	(10,893)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>383,575</u>	<u>394,468</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 264,415</u>	<u>\$ 383,575</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：孫文進



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 112 年及 111 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 113 年 3 月 12 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「IFRS 會計準則」)。

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、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 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IFRS 會計準則。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

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

(三) 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（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) 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、附表四及五。

(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，投資關聯企業依原始成本認列，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二七。

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

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易，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二七。

(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。

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) 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。

(十六) 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。

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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。

投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉除外。與此類投資相關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,003	\$ 2,706
銀行支票及活期存款	171,761	355,493
約當現金		
銀行定期存款	90,651	25,376
	<u>\$ 264,415</u>	<u>\$ 383,575</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）：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.000%~1.45%	0.000%~1.05%
銀行定期存款	1.55%~5.33%	1.8%~4.4%

(二) 合併公司另有銀行存款因下列用途已重分類至其他資產科目，請參閱附註二九。

	用	途	112年12月31日	111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>\$ 24,479</u>	<u>\$ 26,000</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>\$ 18,306</u>	<u>\$ 3,717</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111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	\$ -	\$ 8,088
<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	\$ 28,872	\$ 11,585
<u>金融負債－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	\$ 401	\$ -

(一) 合併公司截至 112 年及 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)
112年12月31日	日幣兌新台幣	113.03.11	JPY 220,000	/NTD 48,268
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

	112年12月31日	111年12月31日
國內投資－非上市（櫃）股票	\$ -	\$ 18

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。

百優生醫股份有限公司 112 年底淨值已為負數，經評估其投資金額已無法收回，故將其公允價值評價為零。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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>\$ 24,479</u>	<u>\$ 26,000</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>\$ 18,306</u>	<u>\$ 3,717</u>

(一) 截至 112 年及 111 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 0.15%~3.55% 及 0.20%~2.03%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註六及二九。

十、應收票據及帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 43,992</u>	<u>\$ 85,114</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 526,079	\$ 617,420
減：備抵損失	<u>(67,709)</u>	<u>(91,002)</u>
	<u>\$ 458,370</u>	<u>\$ 526,418</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額（附註二八）	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 202</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：

112 年 12 月 31 日

	1 ~ 180 天	181 ~ 365 天	366 ~ 730 天	超過 731 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0% ~ 30%	100%	
總帳面金額	\$ 345,108	\$ 86,714	\$ 40,451	\$ 55,574	\$ 527,847
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	(12,135)	(55,574)	(67,709)
攤銷後成本	<u>\$ 345,108</u>	<u>\$ 86,714</u>	<u>\$ 28,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 460,138</u>

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%	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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 91,002	\$ 73,740
加：合併取得	278	-
加：本期（迴轉）提列減損損失	(23,305)	16,903
減：本期實際沖銷呆帳損失	-	(187)
外幣換算差額	(266)	546
期末餘額	<u>\$ 67,709</u>	<u>\$ 91,002</u>

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 物 料	\$ 97,729	\$ 148,582
在 製 品	228,140	95,872
製 成 品	40,989	35,521
	<u>\$ 366,858</u>	<u>\$ 279,975</u>

(一) 112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 822,482 仟元及 1,191,685 仟元。

(二) 112 及 111 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 28,795 仟元及 9,842 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	
			112年 12月31日	111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1)	95.83% (註1)
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%
東野精機公司	日福精工股份有限公司（以下簡稱日福精工公司）	設備及器具製造與銷售	55% (註2)	-
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 1：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。

註 2：東野精機公司於 112 年 4 月 30 日以日幣 87,424 仟元向非關係人取得 15% 股權，取得股權後東野精機公司持股比例增加為 55% 並取得控制力，故自 112 年 5 月起併入合併個體。

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	112年12月31日		111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%

- (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) 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。
- (三) 日福精工公司主要從事工業機械設備及器具之製造及銷售，係合併公司原採權益法評價之關聯企業。東野精機公司於 112 年 4 月 30 日向非關係人購買 15% 股權，致持股比例增加為 55% 並取得控制力，故自 112 年 5 月起併入合併個體；同時認列視同處分採用權益法投資所產生之處分利益 4,911 仟元，帳列 112 年度「處分投資利益」項下，請參閱附註十二。

十四、不動產、廠房及設備

成本	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
112年1月1日餘額	\$ 534,815	\$ 381,520	\$ 209,806	\$ 23,092	\$ 28,474	\$ 38,895	\$ 640	\$ 1,217,242
增	-	1,439	5,593	252	1,420	1,350	4,267	14,321
處分	-	(404)	(1,303)	(2,033)	(5,372)	(315)	-	(9,427)
由企業合併取得	96,426	100,857	53,535	2,536	1,908	-	-	255,262
外幣兌換差額之影響	-	(3,757)	(1,438)	(149)	(184)	(53)	-	(5,581)
112年12月31日餘額	\$ 631,241	\$ 479,655	\$ 266,193	\$ 23,698	\$ 26,246	\$ 39,877	\$ 4,907	\$ 1,471,817
累計折舊								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 140,881	\$ 150,191	\$ 12,845	\$ 21,153	\$ 27,425	\$ -	\$ 352,495
折舊費用	-	13,443	13,107	2,398	2,512	2,401	-	33,861
處分	-	(404)	(1,185)	(2,033)	(5,186)	(182)	-	(8,990)
由企業合併取得	-	49,659	36,374	1,070	1,582	-	-	88,685
外幣兌換差額之影響	-	(851)	(988)	(100)	(151)	(53)	-	(2,143)
112年12月31日餘額	\$ -	\$ 202,728	\$ 197,499	\$ 14,180	\$ 19,910	\$ 29,591	\$ -	\$ 463,908
112年12月31日淨額	\$ 631,241	\$ 276,927	\$ 68,694	\$ 9,518	\$ 6,336	\$ 10,286	\$ 4,907	\$ 1,007,909

(接次頁)

(承前頁)

	上	地	房屋及建築物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計		
成 本																											
111年1月1日餘額	\$	534,815	\$	380,798	\$	265,308	\$	33,622	\$	36,619	\$	38,684	\$	2,097	\$	2,097	\$	2,097	\$	2,097	\$	2,097	\$	2,097	\$1,291,943		
增 添		-		-		17,655		2,074		1,149		269		639		639		639		639		639		639	21,786		
處 分		-	(2,247)	(74,130)	(12,718)	(9,446)	(100)		-		-		-		-		-		-	(98,641)	
重 分 類		-		-		-		-		-		-		(2,135)		(2,135)		(2,135)		(2,135)	(2,135)	
外幣兌換差額之影響		-		2,969		973		114		152		42		39		39		39		39		39		39	4,289		
111年12月31日餘額	\$	<u>534,815</u>	\$	<u>381,520</u>	\$	<u>209,806</u>	\$	<u>23,092</u>	\$	<u>28,474</u>	\$	<u>38,895</u>	\$	<u>640</u>	\$	<u>640</u>	\$	<u>640</u>	\$	<u>640</u>	\$	<u>640</u>	\$	<u>640</u>	<u>\$1,217,242</u>		
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	\$	<u>-</u>	\$	<u>140,881</u>	\$	<u>150,191</u>	\$	<u>12,845</u>	\$	<u>21,153</u>	\$	<u>27,425</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>352,495</u>	
111年12月31日淨額	\$	<u>534,815</u>	\$	<u>240,639</u>	\$	<u>59,615</u>	\$	<u>10,247</u>	\$	<u>7,321</u>	\$	<u>11,470</u>	\$	<u>640</u>	\$	<u>640</u>	\$	<u>640</u>	\$	<u>640</u>	\$	<u>640</u>	\$	<u>640</u>	<u>\$</u>	<u>864,747</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16年
運輸設備	5至11年
辦公設備	3至15年
其他設備	2至3年

合併公司部分不動產、廠房及設備已設定質押作為銀行借款之擔保，請參閱附註十六及二九。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 32,468	\$ 34,204
建 築 物	<u>69,890</u>	<u>95,836</u>
	<u>\$ 102,358</u>	<u>\$ 130,040</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	\$ -	\$ 29,539
使用權資產之處分	<u>(\$ 12,342)</u>	<u>\$ 23,634</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 1,167	\$ 1,172
建 築 物	<u>13,603</u>	<u>14,805</u>
	<u>\$ 14,770</u>	<u>\$ 15,977</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，請參閱附註十六及二九。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 12,174</u>	<u>\$ 15,402</u>
非流動	<u>\$ 62,942</u>	<u>\$ 85,365</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地	1.20%	1.20%
建築物	1.20%~1.70%	1.20%~1.70%
運輸設備	1.39%~1.40%	1.39%~1.40%

(三) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 9,048</u>	<u>\$ 7,733</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 685</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 23,759)</u>	<u>(\$ 23,771)</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
銀行信用借款	\$ 60,000	\$ 150,000
銀行抵押借款	<u>429,091</u>	<u>417,881</u>
	<u>\$ 489,091</u>	<u>\$ 567,881</u>

合併公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

	112年12月31日	111年12月31日
浮動利率借款	1.67%~5.34%	1.39%~4.34%

112年及111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；112年及111年12月31日之短期抵押借款係以易發精機、東野精機及日福精工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、二八及二九）。

(二) 長期借款

合併公司之長期借款包括：

	112年12月31日		111年12月31日	
	利率 %	金 額	利率 %	金 額
擔保借款				
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。(註1)	2.08	\$ 308,000	1.70	\$ 303,810
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。	1.95	113,571	1.825	120,000
臺灣銀行				
抵押借款，期間 112.12.25~114.12.25，本金到期後償還。(註2)	2.21	46,000	-	-
減：1 年內到期之長期借款		(8,000)		(6,000)
		<u>\$ 459,571</u>		<u>\$ 417,810</u>

註 1：合併公司於 111 年 8 月及 112 年 5 月分別提前償還 30,000 仟元及 800 仟元，另於 112 年 4 月新增借款 4,990 仟元。

註 2：係合併公司於 112 年 5 月起取得子公司日福精工之長期借款所致。

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，並以易發精機之土地及廠房為抵押品；臺灣銀行之長期借款係以日福精工之土地及廠房為抵押品（請參閱附註十四、二八及二九）。

十七、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 110,392	\$ 109,575
應付員工酬勞	-	2,158
應付董事酬勞	-	719
應付利息	1,283	1,248
應付營業稅	222	11,393
其 他	60,149	47,362
	<u>\$ 172,046</u>	<u>\$ 172,455</u>

十八、其他流動負債

	112年12月31日	111年12月31日
保固服務負債	\$ 1,493	\$ 2,271
其他	<u>4,129</u>	<u>770</u>
	<u>\$ 5,622</u>	<u>\$ 3,041</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 112 年及 111 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 13,941 仟元及 13,186 仟元。

(二) 確定福利計畫

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

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 660	\$ 18
計畫資產之公允價值	(<u>19</u>)	<u>-</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 641</u>	<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	18	-	18
111 年 12 月 31 日	18	-	18
服務成本			
當期服務成本	36	-	36
前期服務成本	618	-	618
認列於損益	654	-	654
再衡量數			
精算損失—財務假設變 動	29	-	29
精算利益—經驗調整	(41)	-	(41)
認列於其他綜合損益	(12)	-	(12)
雇主提撥	-	(19)	(19)
112 年 12 月 31 日	\$ 660	(\$ 19)	\$ 641

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

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

	衡 量 日	衡 量 日
	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.5%	1.75%
薪資預期增加率	2%	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：

	111年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	\$ 29	\$ 1
減少 0.25%	(\$ 31)	(\$ 2)
薪資預期增加率		
增加 0.25%	(\$ 31)	(\$ 2)
減少 0.25%	\$ 29	\$ 1

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

	112年12月31日	111年12月31日
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 112 年及 111 年 12 月 31 日，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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 321,902	\$ 337,599
取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	47,772	47,772
庫藏股票交易	28,111	28,111
已失效員工認股權	13,711	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>不得作任何用途</u>		
員工認股權	-	11,981
	<u>\$ 412,368</u>	<u>\$ 428,065</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（IFRS 會計準則）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 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 仟元配發現金股利。

本公司 112 年 5 月 16 日股東會決議通過 111 年度盈餘分配案如下，另決議以資本公積 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>27,905</u>	0.64
	<u>\$ 48,664</u>	

本公司於 113 年 3 月 12 日董事會擬議分別以法定盈餘公積 64,998 仟元及資本公積 3,926 仟元彌補虧損，並擬議以資本公積 21,801 仟元配發現金股利，相關議案尚待 113 年 5 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 24,507	\$ 24,507
提列特別盈餘公積	<u>15,865</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 40,372</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：

	112年度	111年度
期初餘額	(\$ 25,390)	(\$ 27,132)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(<u>1,941</u>)	<u>1,742</u>
期末餘額	<u>(\$ 27,331)</u>	<u>(\$ 25,390)</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

	112年度	111年度
期初餘額	(\$ 14,982)	(\$ 13,151)
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	(18)	(1,831)
期末餘額	(\$ 15,000)	(\$ 14,982)

(六) 非控制權益

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 19,412	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(3,258)	610
子公司現金增資	-	19,500
由企業合併取得	71,939	
子公司發放股利	(750)	
其他	-	(698)
期末餘額	\$ 87,343	\$ 19,412

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	\$ 2,270	\$ 1,352
按攤銷後成本衡量之金融資產	4,529	352
	\$ 6,799	\$ 1,704

(二) 其他收入

	112年度	111年度
支接收入(附註二八)	\$ -	\$ 1,725
賠償收入	5,280	-
其他收入	3,510	7,971
	\$ 8,792	\$ 9,696

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
租賃修改利益	\$ 135	\$ 275
處分不動產、廠房及設備損失	(236)	(213)
處分投資利益	5,323	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(6,202)	7,173
廉價購買利益-取得子公司 (附註二五)	13,213	-
	<u>\$ 12,233</u>	<u>\$ 7,235</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 33,861	\$ 31,489
使用權資產	14,770	15,977
無形資產	8,209	7,810
	<u>\$ 56,840</u>	<u>\$ 55,276</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,527	\$ 25,539
營業費用	22,104	21,927
	<u>\$ 48,631</u>	<u>\$ 47,466</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 197	\$ 122
營業費用	8,012	7,688
	<u>\$ 8,209</u>	<u>\$ 7,810</u>

(五) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 423,021	\$ 401,012
退職後福利		
確定提撥計畫	13,941	13,186
確定福利計畫	654	-
其他員工福利	29,154	19,443
	<u>\$ 466,770</u>	<u>\$ 433,641</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 212,223	\$ 208,928
營業費用	254,547	224,713
	<u>\$ 466,770</u>	<u>\$ 433,641</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。

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>

112 年度員工酬勞及董監事酬勞因 112 年度屬虧損，於 113 年 3 月 12 日經董事會決議不分派員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 112 年及 111 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（利益）費用之主要組成部分如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ 6	\$ 270
遞延所得稅		
當年度產生者	(7,746)	220
以前年度產生者	<u>-</u>	<u>3,173</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	(<u>\$ 7,740</u>)	<u>\$ 3,663</u>

會計所得與當期所得稅（利益）費用之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨（損）利	(<u>\$ 80,211</u>)	<u>\$ 53,231</u>
稅前淨（損）利按法定稅率計算之所得稅（利益）費用	(\$ 22,432)	\$ 9,937
採權益法認列之投資損失（利益）	13,322	(8,710)
以前年度所得稅調整	6	3,443
其他	<u>1,364</u>	(<u>1,007</u>)
認列於損益之所得稅（利益）費用	(<u>\$ 7,740</u>)	<u>\$ 3,663</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

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收所得稅退稅款	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 84</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>		
虧損扣抵	\$ 20,457	\$ 21,596
呆帳損失超限	10,274	12,042
未實現存貨跌價損失	15,230	10,639
未實現兌換損失	1,915	-
負債準備	257	291
其他	<u>26,785</u>	<u>26,936</u>
	<u>\$ 74,918</u>	<u>\$ 71,504</u>
<u>遞延所得稅負債</u>		
土地增值稅準備	\$ 1,339	\$ -
房屋增值稅準備	6,041	-
未實現兌換利益	892	4,767
其他	<u>43</u>	<u>1,470</u>
	<u>\$ 8,315</u>	<u>\$ 6,237</u>

(四) 截至 112 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：

	112年12月31日
虧損扣抵	
120 年度到期	\$ 95,883
122 年度到期	<u>6,402</u>
	<u>\$ 102,285</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 110 年度。

二三、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

	112年度		111年度		
	金額（分子）	每股虧損 （元）	金額（分子）	每股盈餘 （元）	
歸屬於 本公司 股東稅後	股數（分母） （仟股）	歸屬於 本公司 股東稅後	歸屬於 本公司 股東稅後	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（虧損）盈餘	(\$ 69,213)	<u>43,602</u>	(\$ 159)	48,958	43,602
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工酬勞			-	70	<u>\$ 112</u>
			<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) 員工認股權

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。

本公司於 112 及 111 年度已發行之員工認股權相關資訊如下：

	112年度		111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	658	\$ 34.99	1,316	\$ 34.99
本期失效	(658)	-	(658)	-
期末流通在外	-	-	658	34.99
期末可執行	-	-	658	-

截至 112 年及 111 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)
112 年度	-	-	\$ -	-	\$ -
111 年度	658	0.36	\$ 34.99	658	\$ 34.99

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 112 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 0 仟元及(472)仟元。

(二) 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 1 月 3 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、企業合併

- (一) 本公司於 112 年 4 月 30 日透過子公司東野精機股份有限公司以 20,376 仟元（日幣 87,424 仟元）向非關係人購買原採權益法評價之關聯企業日福精工股份有限公司 15% 股權，取得後合併公司持股比例增加為 55% 並取得控制力，並自 112 年 5 月起納入合併個體。

移轉對價

現金	\$ 20,376
原持有股份之公允價值	<u>54,336</u>
	<u>\$ 74,712</u>

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金	額
流動資產		
現金及約當現金	\$	20,224
應收票據		2,967
應收帳款		30,357
存貨		25,321
其他流動資產		195
非流動資產		
不動產、廠房及設備		166,577
無形資產		296
其他非流動資產		1,670
流動負債		
應付帳款	(	9,520)
其他應付款	(	11,206)
其他流動負債	(	2,480)
非流動負債		
長期借款	(	57,157)
遞延所得稅負債	(	7,380)
		<u>\$ 159,864</u>

日福精工公司之會計處理於本合併財務報告通過發布日前，依正式評估報告出具，所需之市場評價及其他計算已完成，因此此係按公允價值入帳作為課稅價值。

(三) 非控制權益

日福精工公司之非控制權益係按收購日非控制權益之公允價值71,939 仟元衡量，此公允價值係採用收購日之可辨認淨資產公允價值依比例所享有之份額衡量。

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	金	額
移轉對價	\$	74,712
加：非控制權益		71,939
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(	159,864)
因收購產生之廉價購買利益	(	<u>13,213</u>)

(五) 取得子公司之淨現金流出

	金 額
現金支付之對價	\$ 20,376
減：取得之現金及約當現金餘額	(20,224)
取得子公司淨現金流出	<u>\$ 152</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	日 福 精 工
營業收入	<u>\$ 69,654</u>
本期淨利	<u>(\$ 5,342)</u>

倘 112 年 5 月收購日福精工公司係發生於 112 年 1 月 1 日，112 年度合併公司擬制營業收入為 1,132,357 仟元，擬制淨損為 74,213 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購日福精工公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之不動產、廠房及及無形資產公允價值作為折舊及攤銷之計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊及攤銷。

二六、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。

二七、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

112 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>				
非衍生工具金融資產	\$ -	\$ -	\$ 28,872	\$ 28,872
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
非衍生工具金融負債	\$ -	\$ 401	\$ -	\$ 401

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
	\$ -	\$ 8,088	\$ 11,585	\$ 19,673
<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	\$ -	\$ -	\$ 18	\$ 18

2. 112 及 111 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

	112年12月31日	111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)	\$ 793,054	\$ 1,010,243
透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	28,872	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
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	1,419,968	1,345,222
透過損益按公允價值衡量之金融負債(流動)	401	-

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貶值 1% 予以調整使稅前淨利或權益增加之金額；升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美	金	之	影	響
	112年度		111年度		
損	\$ 2,373		\$ 2,724		益

(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 112 及 111 年度之現金流出分別為 9,567 仟元及 9,917 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

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 60,000	\$ 150,000
— 未動用金額	<u>505,000</u>	<u>475,000</u>
	<u>\$ 565,000</u>	<u>\$ 625,000</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 896,662	\$ 841,691
— 未動用金額	<u>366,759</u>	<u>424,662</u>
	<u>\$ 1,263,421</u>	<u>\$ 1,266,353</u>

二八、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（自112年5月1日起為孫公司）
龜婦有限公司	其他關係人
PEAK POWER & MFG., INC.	其他關係人
PHOENIX ESUKIO CO., Ltd. (PHOENIX)	其他關係人

(二) 銷貨

	112年度	111年度
日福精工	\$ 44	\$ 4
其他關係人	<u>5,255</u>	<u>3,037</u>
	<u>\$ 5,299</u>	<u>\$ 3,041</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

	112年度	111年度
日福精工	\$ 174	\$ 185
其他關係人	<u>16</u>	<u>169</u>
	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 354</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

	112年度	111年度
日福精工	<u>\$ -</u>	<u>\$ 842</u>

(五) 應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
日福精工	\$ -	\$ 2
其他關係人	<u>1,768</u>	<u>200</u>
	<u>\$ 1,768</u>	<u>\$ 202</u>

(六) 應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 4</u>

(七) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人	<u>\$ 83</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他收入

	112年度	111年度
日福精工	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,725</u>

(九) 背書保證

合併公司關係人為合併公司借款之連帶保證人，連帶保證情形如下：

關係人名稱	連帶保證性質	112年12月31日	111年12月31日
羅文進	短期借款	\$ 484,091	\$ 567,881
羅文進	長期借款	<u>421,571</u>	<u>423,810</u>
		<u>\$ 905,662</u>	<u>\$ 991,691</u>

(十) 對主要管理階層之獎酬

112 及 111 年度對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
短期員工福利	\$ 20,181	\$ 15,209
退職後福利	<u>608</u>	<u>416</u>
	<u>\$ 20,789</u>	<u>\$ 15,625</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。

二九、質押資產

項 目	內 容	112年12月31日	111年12月31日
質押定期存款	銀行借款保證金	\$ 24,479	\$ 26,000
定期存款	履約保證金	18,306	3,717
應收票據	應付票據保證	24,398	20,412
土 地	長期借款、短期擔保借款	631,241	534,815
房屋及建築物	長期借款、短期擔保借款	276,927	240,639
使用權資產	短期借款	<u>30,293</u>	<u>31,666</u>
		<u>\$ 1,005,644</u>	<u>\$ 857,249</u>

三十、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

	112年12月31日	111年12月31日
東野精機（昆山）股份有限公司		
保證金額	<u>\$ 129,810</u>	<u>\$ 132,240</u>
實際動撥金額	<u>\$ 86,540</u>	<u>\$ 92,568</u>

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

	112年12月31日			111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	\$ 8,581	30.705	\$ 263,480	\$ 9,596	30.71	\$ 294,693
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	854	30.705	26,222	725	30.71	22,265

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換利益分別為 6,309 仟元及 30,028 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
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。			無
8	應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20%以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			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。			附表六
11	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.

－日福精工股份有限公司

(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

	112年度			
	設備生產部門	鋁擠型部門	其他	合計
營業收入	\$ 678,992	\$ 346,907	\$ 68,734	\$ 1,094,633
部門營業利益(損失)	(\$ 5,193)	(\$ 66,281)	(\$ 6,124)	(\$ 77,598)
營業外收支淨額：				
利息收(支)淨額				(20,188)
處分固定資產損失				(236)
兌換利益				6,309
其他收入淨額				13,479
採權益法之投資 損失				(1,977)
合併稅前損失				(\$ 80,211)

	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

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

(二) 部門資產及負債如下：

	設備生產部門	鋁擠型部門	其他	合計
<u>部門資產</u>				
112年12月31日	\$ 1,268,687	\$ 973,776	\$ 241,921	\$ 2,484,384
111年12月31日	1,384,070	1,115,855	1,613	\$ 2,501,538
<u>部門負債</u>				
112年12月31日	812,720	654,459	87,359	\$ 1,554,538
111年12月31日	858,819	666,042	-	\$ 1,524,861

(三) 地區別資訊

合併公司 112 及 111 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)	
	112年度	111年度
台 灣	\$ 741,273	\$ 838,929
中 國	215,544	486,186
其 他	137,816	271,903
	<u>\$ 1,094,633</u>	<u>\$ 1,597,018</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：

	112年度	111年度
設備機台	\$ 735,806	\$ 1,149,020
系統化組件	358,827	447,998
	<u>\$ 1,094,633</u>	<u>\$ 1,597,018</u>

(五) 主要客戶資訊

客 戶 名 稱	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
A	<u>\$ 177,185</u>	<u>16</u>	<u>\$ 230,837</u>	<u>14</u>

易發精機股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象關係 (註 2)	單一企業 背書保證 金額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額 \$ 133,350 (RMB 30,000)	期末 背書保證 餘額 \$ 129,810 (RMB 30,000)	實際動支金額 \$ 86,540 (RMB 20,000)	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 (%)	背書保證 最高額 (註 3)	證 保 額 (註 3)	屬母公司對 子屬公司背 書保證	屬子屬公司 對母屬公司 背書保證	屬對大陸地 區保書	備註
0	易發精機股份有限公司	東野精機(昆山)有限公司	2	\$ 252,751	\$ 133,350 (RMB 30,000)	\$ 129,810 (RMB 30,000)	\$ 86,540 (RMB 20,000)	\$ -	15.41%	\$ 337,001		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) 同業間依消費關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

註 4：實際撥資金額請參閱附註二八。

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 112 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	日期	股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 %	市價 / 股權淨值	備註
易發精機股份有限公司	股票 百優生醫股份有限公司	無	帳	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	\$ - (註)	12.75%	\$ -	
易發精機股份有限公司	特別股 新傳感資本有限合夥	無	帳	透過損益按公允價值衡量之金融 資產－非流動		2,750,000	28,872	3.70%	28,872	

註：百優生醫股份有限公司 112 年底淨值已為負數，經評估其投資金額已無法收回，故將其公允價值評價為零。

易發精機股份有限公司及子公司

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

民國112年1月1日至12月31日

附表三

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		3		期		本
					股	金	額	數	金	數	額	數	金	數	額	數	金	數	額	數	
東野精機股份有限公司	股票 日福精工股份有限公司	採用權益法之投資	投入資本	本公司之子公司	4,800,000	\$	51,402	6,600,000	\$	82,476	(註4)	4,800,000	\$	54,336	\$	49,425	\$	4,911	6,600,000	\$	84,453

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

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達3億元或實收資本額20%。

註4：含本期現金買入及認列投資損益。

註5：實收資本額係指母公司之實收資本額。

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 112 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資		未	持	有	司	本	之	註
					始	上								數	帳	被	公	期	損	益
易發精機股份有限公司	東野精機股份有限公司	桃園市	精密模具、自動化設備之製造加工及買賣	\$ 445,200	\$ 445,200	17,250,000	95.83	\$ 413,433	(\$ 10,022)	(\$ 14,070)			
易發精機股份有限公司	Euro Treasure Inc.	薩摩亞群島	轉投資公司	68,695	68,695	2,100,000	100	90,972	(16,113)	(16,109)			
易發精機股份有限公司	East Field Holdings (H.K.) Limited	香港	轉投資公司	444,207	444,207	15,000,000	100	3,326	(32,366)	(31,000)			
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	74,712	61,344	6,600,000	55	84,453	(8,665)	(4,915)			

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
大陸轉投資事業資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表五

單位：外幣仟元／新台幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末或期初之投資金額	本期末或期初之匯出金額	本期匯出或收回金額		本期末或期初之投資金額	自本期末或期初之匯出金額	本公司直接或間接持有之比例	本期末或期初之損益	認列投資損益(註二)	期末帳	投資價值	截至本期末止之投資收益
						匯出	收回								
易發智能(昆山)有限公司	機械設備之製造加工及買賣	\$ 73,226 (RMB 16,923)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 64,481 (USD 2,100)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64,481 (USD 2,100)	100	(\$ 16,164) (RMB 3,677)	\$ 92,752 (RMB 21,436)			\$ -	-
東野精機(昆山)有限公司	機械設備之製造加工及買賣	406,954 (RMB 94,050)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	460,575 (USD 15,000)	-	-	-	460,575 (USD 15,000)	100	(\$ 32,352) (RMB 7,359)	2,978 (RMB 688)			\$ -	-

2. 赴大陸投資限額

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	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
\$ 525,056 (USD17,100)	\$ 525,056 (USD17,100)	\$ 505,501 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：請參閱附表六。

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 112 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

112年1月1日至12月31日

編號	交易易人姓名	交易易往來對象	與交易人之關係	交易科目	往來		來		情形或收率%
					金額	美金	交易	條件		佔合併總資產之%	營業收
0	易發精機公司	東野精機公司	母公司對子公司	銷貨成本	\$ 56,274		—		5%
0	易發精機公司	東野精機公司	母公司對子公司	應付帳款	35,935		—		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	20,712		—		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	銷貨成本	15,638		—		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	其他應付款	13,273		—		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	合約負債	65,472		—		3%

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 112 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
羅 文 進	3,517,575	8.06%
和野投資股份有限公司	3,408,660	7.81%
金旺投資股份有限公司	3,174,000	7.27%
富野投資股份有限公司	3,030,692	6.95%

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112及111年度

地址：桃園市中坜區復華里自強四路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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託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 112 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簽證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 112 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 112 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 112 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 張 至 諒



張至諒

會計師 洪 國 田



洪國田

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100378647 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 113 年 3 月 12 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資	112年12月31日		111年12月31日	
		金	%	金	%
流動資產					
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 18,515	9	\$ 195,736	14
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)	764	-	1	-
1170	應收帳款(附註四及十)	244,664	118	314,659	22
1180	應收帳款—關係人(附註四、十及二六)	9	-	3,566	-
1200	其他應收款(附註二六)	28,796	2	20,264	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	350	-	55	-
130X	存貨(附註四及十一)	145,586	11	70,900	5
1479	其他流動資產	39,501	3	4,516	-
11XX	流動資產總計	<u>378,185</u>	<u>43</u>	<u>610,346</u>	<u>42</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)	28,872	2	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	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、六及九)	6,080	1	2,948	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	307,791	38	588,161	41
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二七)	121,689	9	127,270	9
1755	使用權資產(附註四及十四)	30,705	2	35,822	2
1780	無形資產(附註四)	16,088	1	14,500	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	48,808	4	51,392	4
1990	其他非流動資產	1,481	-	958	-
15XX	非流動資產總計	<u>761,254</u>	<u>57</u>	<u>832,651</u>	<u>58</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,139,439</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,443,000</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款(附註四及十五)	\$ 100,000	7	\$ 150,000	10
2130	合約負債—流動(附註四)	9,527	1	26,773	2
2150	應付票據	-	-	5,955	-
2170	應付帳款	140,678	11	66,581	5
2180	應付帳款—關係人(附註二六)	38,310	3	15,423	1
2200	其他應付款	60,140	4	56,616	4
2280	租賃負債—流動(附註四及十四)	4,916	-	4,857	-
2320	一年內到期長期借款(附註四及十五)	6,000	1	6,000	1
2399	其他流動負債(附註四及十六)	1,508	-	1,542	-
21XX	流動負債總計	<u>363,079</u>	<u>27</u>	<u>333,751</u>	<u>23</u>
非流動負債					
2540	長期借款(附註四及十五)	105,571	8	114,000	8
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	36	-	4,808	1
2580	租賃負債—非流動(附註四及十四)	27,695	2	32,609	2
2670	其他非流動負債(附註四)	367	-	567	-
25XX	非流動負債總計	<u>133,669</u>	<u>10</u>	<u>151,984</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>496,748</u>	<u>37</u>	<u>485,735</u>	<u>34</u>
權益(附註十八)					
股本					
3110	普通股股本	436,020	32	436,020	30
3200	資本公積	412,368	31	428,063	30
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	64,998	5	60,104	4
3320	特別盈餘公積	40,372	3	24,507	2
3350	(保留補虧款)未分配盈餘	(68,924)	(5)	(48,941)	3
其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(27,341)	(2)	(25,950)	(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	(15,000)	(1)	(14,082)	(1)
3XXX	權益總計	<u>842,691</u>	<u>63</u>	<u>957,265</u>	<u>66</u>
負債及權益總計		<u>\$ 1,139,439</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,443,000</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：劉國華



會計主管：邱耀進



易發信託有限公司

信託資產負債表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 473,097	100	\$ 508,599	100
5000	(302,872)	(64)	(325,444)	(64)
5900	170,225	36	183,155	36
5910	75	-	(39)	-
5950	170,150	36	183,194	36
營業費用				
6100	38,156	8	27,928	6
6200	75,715	16	73,481	14
6300	91,221	19	82,633	16
6450	(9,666)	(2)	25,782	5
6000	195,426	41	209,824	41
6900	(25,276)	(5)	(26,630)	(5)
營業外收入及支出				
7100	2,711	-	699	-
7110	684	-	2,006	1
7190	12,498	3	1,841	-
7230	3,726	1	29,340	6
7235	1,258	-	114	-
7590	(253)	-	(50)	-
7510	(5,379)	(1)	(4,255)	(1)
7070	(61,179)	(13)	44,689	9
7000	(45,934)	(10)	74,384	15

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 71,210)	(15)	\$ 47,754	10
7950	所得稅利益(附註四及二十)	<u>1,997</u>	<u>-</u>	<u>1,204</u>	<u>-</u>
8200	本期淨(損)利	(<u>69,213</u>)	(<u>15</u>)	<u>48,958</u>	<u>10</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)	(18)	-	(1,831)	-
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	<u>12</u>	<u>-</u>	(<u>17</u>)	<u>-</u>
8310		(<u>6</u>)	<u>-</u>	(<u>1,848</u>)	<u>-</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>1,941</u>)	<u>-</u>	<u>1,742</u>	<u>-</u>
8360		(<u>1,941</u>)	<u>-</u>	<u>1,742</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(淨額)合計	(<u>1,947</u>)	<u>-</u>	(<u>106</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>71,160</u>)	(<u>15</u>)	\$ <u>48,852</u>	<u>10</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二一)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ <u>1.59</u>)		\$ <u>1.12</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





民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	111 年 1 月 1 日餘額	增	減	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	權益總額
A1	\$ 436,020	\$ 448,332	\$ 127,320	\$ 24,507	(\$ 13,151)	\$ 928,700
B13	-	-	(67,216)	67,216	-	-
N1	-	(451)	-	-	-	(151)
C15	-	(21,301)	-	-	-	(21,801)
M7	-	1,665	-	-	-	1,665
D1	-	-	-	48,958	-	48,958
D3	-	-	-	(17)	(1,831)	(1,848)
D5	-	-	-	48,941	(1,831)	48,852
Z1	\$ 636,020	\$ 428,065	\$ 60,114	\$ 24,507	(14,982)	\$ 957,265
B1	-	-	4,894	(4,894)	-	-
B3	-	-	-	(15,865)	-	(15,865)
B5	-	-	-	25,905	-	25,905
C15	-	(15,697)	-	-	-	(15,697)
D1	-	-	-	(69,213)	-	(69,213)
D3	-	-	-	12	(1,947)	(1,935)
D5	-	-	-	(69,201)	(1,947)	(71,148)
Z1	\$ 556,020	\$ 412,368	\$ 64,998	\$ 40,372	(\$ 15,000)	\$ 842,503

此附註係根據本國會計準則編製之財務報表之一部分



會計主管：謝耀進



經理人：劉國輝



董事長：羅文進

易發科技股份有限公司

個體財務報表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 71,210)	\$ 47,754
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,705	12,773
A20200	攤銷費用	5,396	5,083
A20300	預期信用(迴轉利益)減損損失	(9,666)	25,782
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(1,258)	(114)
A20900	利息費用	5,379	4,255
A21200	利息收入	(2,711)	(699)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	(151)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	61,179	(44,689)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	948	(4,917)
A24000	聯屬公司間未(已)實現銷貨利益	75	(39)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(763)	3,132
A31150	應收帳款	79,661	(58,283)
A31160	應收帳款—關係人	3,557	6,235
A31180	其他應收款	(8,400)	4,588
A31200	存 貨	(75,604)	19,055
A31240	其他流動資產	(34,985)	1,142
A32125	合約負債	(17,248)	6,963
A32130	應付票據	(5,955)	(8,617)
A32150	應付帳款	74,097	(1,255)
A32160	應付帳款—關係人	22,885	(29,610)
A32180	其他應付款	3,552	(1,289)
A32230	其他流動負債	(34)	(616)
A33000	營運產生之現金流入(出)	40,600	(13,517)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33100	收取之利息	\$ 2,577	\$ 677
A33300	支付之利息	(5,407)	(4,164)
A33500	(支付)退還之所得稅	(295)	6,939
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>37,475</u>	<u>(10,065)</u>
	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	(15,000)	(12,500)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,131)	(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	(1,007)	(840)
B03700	存出保證金增加	(526)	-
B04500	無形資產增加	(6,984)	(3,853)
B07600	收取子公司現金股利	<u>17,250</u>	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(9,398)</u>	<u>(130,641)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(50,000)	30,000
C01600	長期借款(減少)增加	(6,429)	120,000
C04020	租賃負債本金償還	(4,857)	(4,561)
C04500	發放現金股利	<u>(43,602)</u>	<u>(21,801)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(104,888)</u>	<u>123,638</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(76,811)	(17,068)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>195,326</u>	<u>212,394</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 118,515</u>	<u>\$ 195,326</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：羅文進



經理人：劉國麟



會計主管：邱耀進



易發精機股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 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 113 年 3 月 12 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「IFRS 會計準則」）。

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、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 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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，投資依原始成本認列，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本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二五。

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。

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) 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。

(十五) 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。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課

稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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。

本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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 378	\$ 301
銀行支票及活期存款	87,432	187,281
約當現金		
銀行定期存款	30,705	7,744
	<u>\$ 118,515</u>	<u>\$ 195,326</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%) :

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.000%-1.45%	0.000%-1.05%
銀行定期存款	4.6%-4.7%	2.3%-4.4%

(二) 合併公司另有銀行存款因下列用途已重分類至其他資產科目，請參閱附註二七。

	用	途	112年12月31日	111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		\$ 6,080	\$ 2,948

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111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	\$ 28,872	\$ 11,585

(一) 本公司截至 112 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

	112年12月31日	111年12月31日
國內投資－非上市（櫃）股票	\$ <u>-</u>	\$ <u>18</u>

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

百優生醫股份有限公司 112 年底淨值已為負數，經評估其投資金額已無法收回，故將其公允價值評價為零。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<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>6,080</u>	\$ <u>2,948</u>

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款，利率分別為年利率 3.55% 及 2.03%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註六及二七。

十、應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>764</u>	\$ <u>1</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 299,033	\$ 378,694
減：備抵損失	(<u>54,369</u>)	(<u>64,035</u>)
	244,664	314,659
應收帳款－關係人（附註二六）	<u>9</u>	<u>3,566</u>
	\$ <u>244,673</u>	\$ <u>318,225</u>

(一) 應收票據

本公司 112 年及 111 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：

112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	\$ 155,730	\$ 69,024	\$ 28,456	\$ 45,832	\$ 299,042
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,537)</u>	<u>(45,832)</u>	<u>(54,369)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 155,730</u>	<u>\$ 69,024</u>	<u>\$ 19,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,673</u>

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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 64,035	\$ 38,253
加：本期(迴轉)提列減損 損失	(9,666)	25,782
期末餘額	<u>\$ 54,369</u>	<u>\$ 64,035</u>

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原物料	\$ 25,998	\$ 44,135
在製品	114,457	26,740
製成品	5,131	55
	<u>\$ 145,586</u>	<u>\$ 70,930</u>

(一) 112及111年度與存貨相關之銷貨成本分別為302,872仟元及325,444仟元。

(二) 112及111年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失948仟元及已減除存貨淨變現價值回升利益4,917仟元。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

被投資公司名稱	112年12月31日		111年12月31日	
	帳面金額	持股比例%	帳面金額	持股比例%
<u>非上市櫃公司</u>				
東野精機股份有限公司(東野 精機公司)	\$ 413,433	95.83 (註)	\$ 444,703	95.83 (註)
East Field Holdings (H.K.) Limited (東野控股公司)	3,326	100	34,569	100
Euro Treasure Inc.(Euro公司)	<u>90,972</u>	100	<u>108,892</u>	100
	<u>\$ 507,731</u>		<u>\$ 588,164</u>	

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。

- (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) 112 及 111 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	房	屋	及			
	地	建	築	物	機	器	設
	備	備	備	備	備	備	備
成	合	合	合	合	合	合	計
本	計	計	計	計	計	計	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 63,170	\$ 122,698	\$ 10,114	\$ 4,357	\$ 6,374	\$ 206,713	
增 添	-	-	-	-	1,007	1,007	
處 分	-	(404)	-	(1,375)	(2,090)	(3,869)	
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 63,170	\$ 122,294	\$ 10,114	\$ 2,982	\$ 5,291	\$ 203,851	
累計折舊							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 69,152	\$ 4,065	\$ 2,775	\$ 3,451	\$ 79,443	
折舊費用	-	4,113	984	593	898	6,588	
處 分	-	(404)	-	(1,375)	(2,090)	(3,869)	
112 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 72,861	\$ 5,049	\$ 1,993	\$ 2,259	\$ 82,162	
112 年 12 月 31 日淨額	\$ 63,170	\$ 49,433	\$ 5,065	\$ 989	\$ 3,032	\$ 121,689	

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房 屋 及 建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
成 本						
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>
累計折舊						
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>\$ 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>

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，請參閱附註十五及二七。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 2,175	\$ 2,538
建 築 物	<u>28,530</u>	<u>33,284</u>
	<u>\$ 30,705</u>	<u>\$ 35,822</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 363	\$ 363
建 築 物	<u>4,754</u>	<u>4,755</u>
	<u>\$ 5,117</u>	<u>\$ 5,118</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ 4,916	\$ 4,857
非 流 動	\$ 27,693	\$ 32,609

租賃負債之折現區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土 地	1.2%	1.2%
建 築 物	1.2%	1.2%
運輸設備	1.4%	1.4%

(三) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	\$ 1,140	\$ 1,130
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 444	\$ 399
租賃之現金（流出）總額	(\$ 6,864)	(\$ 6,569)

十五、借 款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
銀行信用借款	\$ 60,000	\$ 100,000
銀行擔保借款	40,000	50,000
	\$ 100,000	\$ 150,000

本公司之銀行短期借款利率區間分別如下：

	112年12月31日	111年12月31日
浮動利率借款	1.79%-2.025%	1.665%-1.85%

112年及111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，請參閱附註二六及二七。

(二) 長期借款

本公司之長期借款包括：

	112年12月31日		111年12月31日	
	利率%	金額	利率%	金額
擔保借款				
上海商業儲蓄銀行				
抵押借款，期間 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。	1.95	\$ 113,571	1.825	\$ 120,000
減：1年內到期之長期借款		(8,000)		(6,000)
		<u>\$ 105,571</u>		<u>\$ 114,000</u>

上海商業儲蓄銀行之長期借款係以本公司董事長羅文進先生為連帶保證人，並以本公司土地及廠房為抵押品，請參閱附註二六及二七。

十六、其他流動負債

	112年12月31日	111年12月31日
保固服務負債	\$ 1,287	\$ 1,455
其他	<u>221</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 1,542</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112及111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8,075仟元及7,216仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
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 112 年及 111 年 12 月 31 日，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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 321,902	\$ 337,599
取得或處分子公司股權價格 與帳面價值之差額	47,772	47,772
庫藏股票交易	28,111	28,111
已失效員工認股權	13,711	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>不得作任何用途</u>		
員工認股權	-	11,981
	<u>\$ 412,368</u>	<u>\$ 428,065</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（IFRS 會計準則）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 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 仟元配發現金股利。

本公司 112 年 5 月 16 日股東會決議通過 111 年度盈餘分配案如下，另決議以資本公積 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>27,905</u>	0.64
	<u>\$ 48,664</u>	

本公司於 113 年 3 月 12 日董事會擬議分別以法定盈餘公積 64,998 仟元及資本公積 3,926 仟元彌補虧損，並擬議以資本公積 21,801 仟元配發現金股利，相關議案尚待 113 年 5 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 24,507	\$ 24,507
提列特別盈餘公積	<u>15,865</u>	-
期末餘額	<u>\$ 40,372</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：

	112年度	111年度
期初餘額	(\$ 25,390)	(\$ 27,132)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,941)	1,742
期末餘額	(\$ 27,331)	(\$ 25,390)

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

	112年度	111年度
期初餘額	(\$ 14,982)	(\$ 13,151)
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	(18)	(1,831)
期末餘額	(\$ 15,000)	(\$ 14,982)

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	112年度	111年度
支援收入（附註二六）	\$ 11,903	\$ 1,359
其他收入	595	482
	<u>\$ 12,498</u>	<u>\$ 1,841</u>

(二) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 6,588	\$ 7,655
使用權資產	5,117	5,118
無形資產	5,396	5,083
	<u>\$ 17,101</u>	<u>\$ 17,856</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,005	\$ 2,544
營業費用	<u>8,700</u>	<u>10,229</u>
	<u>\$ 11,705</u>	<u>\$ 12,773</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 122	\$ 122
營業費用	<u>5,274</u>	<u>4,961</u>
	<u>\$ 5,396</u>	<u>\$ 5,083</u>

(三) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 187,347	\$ 163,037
退職後福利		
確定提撥計畫	8,075	7,216
其他員工福利	<u>7,849</u>	<u>6,187</u>
	<u>\$ 203,271</u>	<u>\$ 176,440</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 50,030	\$ 57,964
營業費用	<u>153,241</u>	<u>118,476</u>
	<u>\$ 203,271</u>	<u>\$ 176,440</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。

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>

112年度員工酬勞及董監事酬勞因112年度屬虧損，於113年3月12日經董事會決議不分派員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司112及111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>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
以前年度調整	\$ 1	(\$ 2)
遞延所得稅		
當年度產生者	(1,998)	(4,376)
以前年度所得稅調整	-	3,174
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 1,997)</u>	<u>(\$ 1,204)</u>

會計所得與當期所得稅利益之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
繼續營業單位稅前淨(損)利	(\$ 71,210)	\$ 47,754
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅(利益)費用	(\$ 14,240)	\$ 9,550
採權益法認列之投資損失(利益)	12,233	(8,938)
以前年度所得稅調整	1	3,172
其他	9	(4,988)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 1,997)</u>	<u>(\$ 1,204)</u>

(二) 當期所得稅資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 55</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>		
虧損扣抵	\$ 8,106	\$ 10,496
呆帳損失超限	10,274	12,042
未實現存貨跌價損失	2,631	2,442
未實現兌換損失	1,856	-
負債準備	257	291
其他	25,484	26,121
	<u>\$ 48,608</u>	<u>\$ 51,392</u>
<u>遞延所得稅負債</u>		
未實現兌換利益	\$ -	\$ 4,767
其他	26	41
	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 4,808</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	
120 年度到期	<u>\$ 40,531</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 110 年度。

二一、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

	112年度		111年度		
	金額(分子)	每股虧損 (元)	金額(分子)	每股盈餘 (元)	
	歸屬於 本公司 股東稅後	股數(分母) (仟股)	歸屬於 本公司 股東稅後	歸屬於 本公司 股東稅後	股數(分母) (仟股)
基本每股(虧損)盈餘					
屬於普通股股東之					
本期(虧損)盈餘	(\$ 69,213)	43,602	(\$ 159)	\$ 48,958	43,602
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

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。

本公司於 112 及 111 年度已發行之員工認股權相關資訊如下：

	112年度		111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	658	\$ 34.99	1,316	\$ 34.99
本期失效	(658)	-	(658)	-
期末流通在外	-	-	658	34.99
期末可執行	-	-	658	-

截至 112 年及 111 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)
112 年度	-	-	\$ -	-	\$ -
111 年度	658	0.36	\$ 34.99	658	\$ 34.99

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 112 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 0 仟元及(151)仟元。

二三、取得投資子公司－取得非為一項業務之控制

本公司於 112 年 4 月 30 日透過子公司東野精機股份有限公司以 20,376 仟元（日幣 87,424 仟元）向非關係人購買原採權益法評價之關聯企業日福精工股份有限公司 15% 股權，取得後持股比率增加為 55% 並取得控制力。前述取得股權之交易依 IFRS 3「企業合併」判斷非為一項業務，應以取得資產之方式處理。取得投資子公司之說明請參閱本公司 112 年度合併財務報告附註二五。

二四、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。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

112 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
非衍生工具金融資產	\$ -	\$ -	\$ 28,872	\$ 28,872

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）	\$ -	\$ 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	\$ -	\$ -	\$ 18	\$ 18

2. 112及111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

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

	112年12月31日	111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）	\$ 400,309	\$ 537,718
透過損益按公允價值衡量之金 融資產（流動及非流動）	28,872	12,614

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	\$ -	\$ 18
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	452,699	414,577

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貶值1%

予以調整使稅前淨利或權益增加之金額；升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	112年度	111年度
	\$ 1,793	\$ 2,747

(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 112 及 111 年度之現金流出分別為 2,136 仟元及 2,700 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

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 60,000	\$ 100,000
— 未動用金額	<u>285,000</u>	<u>245,000</u>
	<u>\$ 345,000</u>	<u>\$ 345,000</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 153,571	\$ 170,000
— 未動用金額	<u>125,000</u>	<u>115,000</u>
	<u>\$ 278,571</u>	<u>\$ 285,000</u>

二六、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
日福精工股份有限公司	關聯企業(自112年5月1日起為孫公司)

(二) 銷 貨

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
東野精機	\$ 27	\$ 9,179
東野精機(昆山)	156	717
	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 9,896</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
東野精機	\$ 56,269	\$ 57,052
東野精機(昆山)	573	1,141
易發精機(上海)	2,474	-
日福精工	682	-
	<u>\$ 59,998</u>	<u>\$ 58,193</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
東野精機	\$ 5	\$ 182
東野精機(昆山)	2	-
日福精工	4	-
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 182</u>

(五) 應收關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
東野精機	\$ 9	\$ 670
東野精機(昆山)	-	2,896
	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 3,566</u>

(六) 其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
東野精機	\$ 5,153	\$ 245
東野精機(昆山)	20,712	18,835
其他	777	777
	<u>\$ 26,642</u>	<u>\$ 19,857</u>

(七) 應付關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
東野精機	\$ 35,935	\$ 15,425
易發精機(上海)	1,681	-
日福精工	694	-
	<u>\$ 38,310</u>	<u>\$ 15,425</u>

(八) 租金收入

	112年度	111年度
東野精機	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 1,514</u>

(九) 其他收入

	112年度	111年度
東野精機	\$ 9,750	\$ 1,359
東野精機(昆山)	2,153	-
	<u>\$ 11,903</u>	<u>\$ 1,359</u>

(十) 背書保證

截至 112 年及 111 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 213,571 仟元及 270,000 仟元（請參閱附註十五）。

(十一) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 17,914	\$ 16,474
退職後福利	428	406
	<u>\$ 18,342</u>	<u>\$ 16,880</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。

二七、質押資產

項	目	內	容	112年12月31日	111年12月31日
定期存款	履約保證金			\$ 6,080	\$ 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>49,433</u>	<u>53,546</u>
				<u>\$ 118,683</u>	<u>\$ 119,664</u>

二八、重大承諾及或有負債

本公司為孫公司借款提供背書保證明細如下：

	112年12月31日	111年12月31日
東野精機（昆山）有限公司		
保證金額	<u>\$ 129,810</u>	<u>\$ 132,240</u>
實際動撥金額	<u>\$ 86,540</u>	<u>\$ 92,568</u>

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

金 融 資 產	112年12月31日			111年12月31日		
	外	幣	匯 率	新	台	幣
貨幣性項目						
美金	\$	5,839	30.705	\$	179,286	30.71
採用權益法之投資						
人民幣		22,322	4.327		96,587	4.408
					33,161	147,253

本公司於112及111年度外幣兌換利益分別為3,726仟元及29,340仟元。

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。		無
5	取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。		無
6	處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。		無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。		無
8	應收關係人款項達1億元或實收資本額20%以上。		無
9	從事衍生性商品交易。		附註七
10	被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊。		附表三

(三) 大陸投資資訊

編號	項	目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。		附表四
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益： (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。 (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。 (3)財產交易金額及其所產生之損益數額。 (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。 (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。 (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。		附表五 附表五 無 附表一 無 無

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表五)

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。

易發精機股份有限公司
為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

附表一

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 名稱	關係 (註2)	對單一企業 背書保證 金額 (註3)	本期最高 保證餘額 (RMB 30,000)	期末 保證餘額 (RMB 30,000)	背書 實際動支 金額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表淨 值之比率 (%)	背書保證 最高金額 (註3)	屬母公司 背書保證	屬子公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
0	易發精機股份有限公司	東野精機(昆山)有限公司	2	\$ 252,751	\$ 133,350 (RMB 30,000)	\$ 129,810 (RMB 30,000)	\$ 86,540 (RMB 20,000)	\$ -	15.41%	\$ 337,001	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。

註 4：實際撥或金額請參閱附註二六。

易發精機股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表二

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	日期	股數／單位數	帳面金額	持股比例%	未備註	
								市價／股權淨值	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	\$ - (註)	12.75%	\$ -	
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		2,750,000	28,872	3.70%	28,872	

註：百優生醫股份有限公司 112 年底淨值已為負數，經評估其投資金額已無法收回，故將其公允價值評價為零。

易發精機股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

附表三

單位：新台幣仟元

民國 112 年 12 月 31 日

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投本期	資上期	金額	未股	末期	未數	比率	持帳面金額	有被投本公司	損益	認列之損益	備註
易發精機股份有限公司	東野精機股份有限公司	桃園市	精密模具、自動化設備之製造加工及買賣	\$ 445,200	\$ 445,200	\$ 445,200	17,250,000	17,250,000	17,250,000	95.83	\$ 413,433	(\$ 10,022)	(\$ 14,070)			
易發精機股份有限公司	Euro Treasure Inc.	薩摩亞群島	轉投資公司	68,695	68,695	68,695	2,100,000	2,100,000	2,100,000	100	90,972	(16,113)	(16,109)			
易發精機股份有限公司	East Field Holdings (H.K.) Limited	香港	轉投資公司	444,207	444,207	444,207	15,000,000	15,000,000	15,000,000	100	3,326	(32,366)	(31,000)			

註 1：大陸被投資公司相關資訊，請參閱附表四。

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末或期初之投資金額	本期末或期初之投資金額	本期匯出或收回金額		本期末或期初之投資金額	本公司直接或間接持有之比例 %	本期認列投資損益 (註二)	期末帳	投資價值	截至本期末止之投資收益
						匯出	匯回						
易發智能(昆山)有限公司	機械設備之製造加工及買賣	\$ 73,226 (RMB 16,923)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 64,481 (USD 2,100)	\$ 64,481 (USD 2,100)	\$ -	\$ -	\$ -	100	(\$ 16,164) (RMB 3,677)	\$ 92,752 (RMB 21,436)	\$ -	-
東野精機(昆山)有限公司	機械設備之製造加工及買賣	406,954 (RMB 94,050)	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	460,575 (USD 15,000)	460,575 (USD 15,000)	-	-	-	100	(32,352) (RMB 7,359)	2,978 (RMB 688)	-	-

2. 赴大陸投資限額

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	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
\$ 525,056 (USD17,100)	\$ 525,056 (USD17,100)	\$ 505,501 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：無。

4. 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

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

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
羅 文 進	3,517,575	8.06%
和野投資股份有限公司	3,408,660	7.81%
金旺投資股份有限公司	3,174,000	7.27%
富野投資股份有限公司	3,030,692	6.95%

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

