

股票代碼：4537

旭東機械工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第二季

公司地址：臺中市后里區中部科學工業園區后科南路30號
電話：(04)2556-1000

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~30
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35~36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

旭東機械工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

旭東機械工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為219,125千元及291,411千元，皆占合併資產總額之5%；負債總額分別為8,409千元及80,847千元，分別占合併負債總額之0.3%及2%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為83千元及(1,937)千元，分別占合併綜合損益之0.1%及(2)%。



保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達旭東機械工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

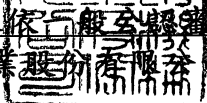
郭堉



陳允滿



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇八年八月九日


 僅經核閱，未依一般公认會計準則查核
 旭東機械工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 1,464,804	100	1,085,045	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十五)及七)	1,074,133	73	778,902	72
營業毛利	390,671	27	306,143	28
營業費用(附註六(十五)、(二十)及七)				
6100 推銷費用	89,471	6	73,973	7
6200 管理費用	89,714	6	69,261	6
6300 研究發展費用	143,870	10	155,752	14
	323,055	22	298,986	27
營業淨利	67,616	5	7,157	1
營業外收入及支出(附註六(二十一))				
7010 其他收入(附註七)	22,471	2	24,973	2
7020 其他利益及損失	31,366	2	84,629	8
7050 財務成本	(13,857)	(1)	(16,171)	(2)
	39,980	3	93,431	8
7900 稅前淨利	107,596	8	100,588	9
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	48,791	2	10,793	1
8200 本期淨利	58,805	6	89,795	8
其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,575	-	1,780	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	3,575	-	1,780	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 62,380	6	91,575	8
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 58,805	6	89,795	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 62,380	6	91,575	8
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.82		1.25	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.81		1.24	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊添財



經理人：李松賢



會計主管：邱允良





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
旭東機械工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本			保留盈餘			合計	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積盈餘			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 720,000	-	153,938	8,998	-	46,125	55,123	(19,722)	909,339
本期淨利	-	-	-	-	-	89,795	89,795	-	89,795
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,780	1,780
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	89,795	89,795	1,780	91,575
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	4,222	-	(4,222)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	19,722	(19,722)	-	-	-
	-	-	-	4,222	19,722	(23,944)	-	-	-
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 720,000	-	153,938	13,220	19,722	111,976	144,918	(17,942)	1,000,914
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 720,000	-	153,938	13,220	19,722	228,778	261,720	(28,935)	1,106,723
本期淨利	-	-	-	-	-	58,805	58,805	-	58,805
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	3,575	3,575
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	58,805	58,805	3,575	62,380
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	19,905	-	(19,905)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	9,213	(9,213)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(3,600)	(3,600)	-	(3,600)
股東紅利轉增資	-	68,400	-	-	-	(68,400)	(68,400)	-	-
	-	68,400	-	19,905	9,213	(101,118)	(72,000)	-	(3,600)
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 720,000	68,400	153,938	33,125	28,935	186,465	248,525	(25,360)	1,165,503

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊添財

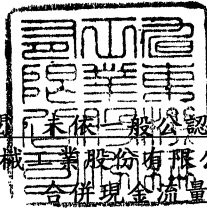


經理人：李松賢



會計主管：邱允良





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
旭東機械工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 107,596	100,588
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	35,765	30,808
攤銷費用	2,304	2,368
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(7,221)	(13,411)
利息費用	13,857	16,171
利息收入	(17,030)	(14,430)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(50)	176
收益費損項目	27,625	21,682
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少(增加)	6,381	(5,361)
應收帳款增加	(64,033)	(89,868)
其他應收款(含關係人)減少(增加)	1,181	(12,336)
存貨減少(增加)	417,953	(644,119)
預付款項增加	(42,079)	(15,127)
其他營業資產減少	1,119	528
與營業活動相關之資產淨變動	320,522	(766,283)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據(減少)增加	(10,608)	31,804
應付帳款(減少)增加	(532,991)	168,689
其他應付款增加	3,477	37,255
其他應付款一關係人(減少)增加	(45)	40
合約負債一流動(減少)增加	(89,320)	143,692
淨確定福利負債減少	(3,811)	(10,992)
其他營業負債(減少)增加	(118)	1,317
與營業活動相關之負債淨變動	(633,416)	371,805
與營業活動相關之資產及負債變動數	(312,894)	(394,478)
調整項目	(285,269)	(372,796)
營運產生之現金流出	(177,673)	(272,208)
收取之利息	22,425	14,430
支付之利息	(14,947)	(15,882)
支付之所得稅	(42,765)	(9,370)
營業活動之淨現金流出	(212,960)	(283,030)
投資活動之現金流量：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	-	(3,341)
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	8,426	-
取得不動產、廠房及設備	(8,446)	(12,842)
處分不動產、廠房及設備	50	14
存出保證金減少(增加)	964	(312)
取得無形資產	(743)	(239)
其他金融資產減少(增加)	1,074,350	(436,513)
投資活動之淨現金流入(出)	1,074,601	(453,233)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	2,864,159	3,923,009
短期借款減少	(3,783,286)	(3,328,247)
舉借長期借款	-	30,000
償還長期借款	(23,118)	(20,377)
租賃本金償還	(2,935)	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(945,180)	604,385
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,890	2,693
本期現金及約當現金減少數	(80,649)	(129,185)
期初現金及約當現金餘額	287,875	380,504
期末現金及約當現金餘額	\$ 207,226	251,319

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊添財



經理人：李松賢



會計主管：邱允良



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
旭東機械工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

旭東機械工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十二年五月十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺中市后里區中部科學工業園區后科南路30號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為平面顯示器、軟性電子書及觸控面板等高科技產業製程精密設備、自行車及自動化專用機械製造及買賣等業務，請詳附註十四。

本公司股票於民國一〇一年五月三日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租宿舍及其他零星租賃適用短期租賃之認列豁免。

• 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額衡量，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- (a)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- (b)依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- (c)針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- (d)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- (e)於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為73,415千元(其中10,370千元係由長期預付租金重分類轉列)及63,045千元，不影響保留盈餘。租賃負債以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.4%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31營業租賃承諾金額	\$ 81,944
認列豁免：	
短期租賃	(14,014)
	\$ 67,930
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 63,045
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ 63,045

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，上述改變不致使合併公司民國一〇八年一月一日及六月三十日之遞延所得稅負債及保留盈餘產生影響。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。	

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋:

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響,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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外,本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同,相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含:

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
本公司	Bouncy Development Group Inc. (Bouncy)	從事國際投資之控股公司	100%	100%	100%
本公司	昆山鉅東光電設備有限公司(鉅東昆山)(註)	機械買賣及製造	49%	49%	49% (註)
Bouncy	Shuz Tung Machinery Industrial Co., Ltd. (Shuz Tung)	從事國際投資之控股公司	100%	100%	100%
Bouncy	Asia Great International Co., Ltd. (Asia Great)	機械買賣	51%	51%	51%
Shuz Tung Machinery Industrial Co., Ltd.	Asia Great International Co., Ltd.	機械買賣	49%	49%	49%
Asia Great	旭東機械(昆山)有限公司(旭東昆山)	機械買賣及製造	100%	100%	100%
Asia Great	耀東機械(天津)有限公司(耀東天津)	機械買賣及製造	100%	100%	100% (註)
旭東昆山	昆山鉅東光電設備有限公司(鉅東昆山)	機械買賣及製造	51%	51%	51% (註)

註:係非重要子公司,其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司:無。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以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；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對宿舍及其他零星租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
現金及零用金	\$ 4,610	4,349	6,587
支票及活期存款	183,583	204,154	119,247
定期存款	19,033	79,372	125,485
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 207,226	287,875	251,319

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	-	11,419
持有供交易之金額負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	(3,950)	(2,745)	-
合計	\$ (3,950)	(2,745)	11,419

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 16,300	美元兌 台幣	108.07.15~ 108.09.25	USD16,300	美元兌 台幣	108.01.14~ 108.03.18	USD 16,600	美元兌 台幣	107.07.26~ 107.09.14

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 16,876	23,257	26,734
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,192,843	1,127,888	972,369
減：備抵損失	(102,433)	(101,511)	(100,964)
	<u>\$ 1,107,286</u>	<u>1,049,634</u>	<u>898,139</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司於民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日針對已發生信用減損之應收帳款分別計79,884千元及80,284千元全數認列備抵損失，其餘應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
立帳1年以內	\$ 629,013	- %	-
立帳1~2年	340,149	2.2 %	7,496
立帳2~3年	118,699	4.95 %	5,874
立帳超過3年	41,974	21.87 %	9,179
合計	<u>\$ 1,129,835</u>		<u>22,549</u>

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
立帳1年以內	\$ 637,581	-	-
立帳1~2年	303,433	0.17 %	530
立帳2~3年	46,082	13.60 %	6,269
立帳超過3年	<u>83,765</u>	17.22 %	<u>14,428</u>
合計	<u>\$ 1,070,861</u>		<u>21,227</u>

	107.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
立帳1年以內	\$ 643,389	-	-
立帳1~2年	164,334	1.97 %	3,230
立帳2~3年	95,642	2.09 %	1,996
立帳超過3年	<u>95,738</u>	100.00 %	<u>95,738</u>
合計	<u>\$ 999,103</u>		<u>100,964</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 101,511	99,774
認列之減損損失	-	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3)	-
外幣換算損益	<u>925</u>	<u>1,190</u>
期末餘額	<u>\$ 102,433</u>	<u>100,964</u>

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他應收款	\$ 6,442	13,175	28,272
其他應收款－關係人	433	276	368
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,875</u>	<u>13,451</u>	<u>28,640</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
原料	\$ 95,103	87,890	188,835
在製品	1,073,936	1,474,175	1,360,151
半成品	62,123	41,623	55,216
製成品	<u>130,733</u>	<u>176,160</u>	<u>103,169</u>
	<u>\$ 1,361,895</u>	<u>1,779,848</u>	<u>1,707,371</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失18,238千元及19,068千元，並已認列為銷貨成本。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日已出貨至客戶處，惟因尚未達認列收入之時點，而留存於在製品之金額分別918,001千元、775,516千元及568,700千元。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	房 屋 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	出 租 資 產	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 395,376	195,440	43,963	288,544	8,260	7,478	939,061
增添	-	6,598	-	1,848	-	-	8,446
處分	-	(1,530)	-	-	-	-	(1,530)
重分類	-	795	-	-	-	-	795
匯率變動之影響	<u>776</u>	<u>772</u>	<u>99</u>	<u>249</u>	-	-	<u>1,896</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 396,152</u>	<u>202,075</u>	<u>44,062</u>	<u>290,641</u>	<u>8,260</u>	<u>7,478</u>	<u>948,668</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 388,544	186,416	45,255	282,612	8,260	9,462	920,549
增添	354	1,789	3,379	4,032	-	3,288	12,842
處分	-	(60)	(4,508)	(1,127)	-	-	(5,695)
重分類	5,459	-	1,067	(286)	-	(6,972)	(732)
匯率變動之影響	<u>347</u>	<u>439</u>	<u>70</u>	<u>129</u>	-	<u>86</u>	<u>1,071</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 394,704</u>	<u>188,584</u>	<u>45,263</u>	<u>285,360</u>	<u>8,260</u>	<u>5,864</u>	<u>928,035</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 119,542	126,843	31,626	164,341	5,579	-	447,931
折舊	5,334	9,663	2,235	14,805	374	-	32,411
處分	-	(1,530)	-	-	-	-	(1,530)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	<u>574</u>	<u>612</u>	<u>62</u>	<u>189</u>	-	-	<u>1,437</u>
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 125,450</u>	<u>135,588</u>	<u>33,923</u>	<u>179,335</u>	<u>5,953</u>	-	<u>480,249</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 110,420	112,879	33,940	139,495	4,832	-	401,566
折舊	4,874	8,404	2,311	14,845	374	-	30,808
處分	-	(60)	(4,378)	(1,067)	-	-	(5,505)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	<u>310</u>	<u>324</u>	<u>62</u>	<u>102</u>	-	-	<u>798</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 115,604</u>	<u>121,547</u>	<u>31,935</u>	<u>153,375</u>	<u>5,206</u>	-	<u>427,667</u>

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	房 屋 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	出 租 資 產	未 完 工 程	總 計
民國108年1月1日	\$ 275,834	68,597	12,337	124,203	2,681	7,478	491,130
民國108年6月30日	\$ 270,702	66,487	10,139	111,306	2,307	7,478	468,419
民國107年1月1日	\$ 278,124	73,537	11,315	143,117	3,428	9,462	518,983
民國107年6月30日	\$ 279,100	67,037	13,328	131,985	3,054	5,864	500,368

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租土地及房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	71,445	1,970	73,415
匯率變動之影響	116	-	116
民國108年6月30日餘額	\$ 71,561	1,970	73,531
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	2,903	451	3,354
匯率變動之影響	(2)	-	(2)
民國108年6月30日餘額	\$ 2,901	451	3,352
帳面金額：			
民國108年6月30日	\$ 68,660	1,519	70,179

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日以營業租賃承租辦公處所及宿舍，請詳附註六(十四)。

(八)無形資產

帳面金額：	電 腦 軟 體
民國108年1月1日	\$ 7,342
民國108年6月30日	\$ 5,787
民國107年1月1日	\$ 11,405
民國107年6月30日	\$ 9,280

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未提供作為擔保品。

(九)其他流動資產及其他資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 794,651	1,844,211	1,925,403
其他金融資產－非流動	26,011	51,765	40,539
其他流動資產	722	1,396	1,149
其他非流動資產：			
預付設備款	-	1,240	264
	<u>\$ 821,384</u>	<u>1,898,612</u>	<u>1,967,355</u>

1.其他金融資產－流動

係受限制銀行存款作為銀行借款與履約保證等之擔保品。

2.其他金融資產－非流動

係受限制銀行存款作為履約保證等之擔保品及存出保證金。

3.其他流動資產

主要係暫付款。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 867,348	758,891	410,000
擔保銀行借款	688,576	1,716,160	2,152,139
合計	<u>\$ 1,555,924</u>	<u>2,475,051</u>	<u>2,562,139</u>
尚未使用額度	<u>\$ 856</u>	<u>487,514</u>	<u>398,201</u>
利率區間	<u>1.11%~1.9%</u>	<u>1.05%~1.8%</u>	<u>1.05%~1.8%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為2,864,159千元及3,923,009千元，利率分別為1.11%~1.9%及1.05%~1.8%，到期日分別為民國一〇八年七月至一〇九年六月及一〇七年七月至一〇八年六月；償還之金額分別為3,783,286千元及3,328,247千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 6,735	804	5,931
一年至五年	58,035	3,856	54,179
	<u>\$ 64,770</u>	<u>4,660</u>	<u>60,110</u>
流動	<u>\$ 6,735</u>	<u>804</u>	<u>5,931</u>
非流動	<u>\$ 58,035</u>	<u>3,856</u>	<u>54,179</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間均未新增或償還重大租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>433</u>
短期租賃之費用	\$ <u>8,719</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>(12,087)</u>

土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及宿舍，辦公處所及宿舍之租賃期間通常為二至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。另，合併公司承租倉庫及宿舍之租賃期間為一年內，該等租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	\$ -	-	50,000
擔保銀行借款	145,969	169,087	194,423
減：一年內到期部分	(39,319)	(44,017)	(78,454)
合 計	<u>\$ 106,650</u>	<u>125,070</u>	<u>165,969</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>1.40063%~1.9%</u>	<u>1.40063%~1.9%</u>	<u>1.4006%~1.9%</u>

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇七年一月一日至六月三十日間新增之金額為30,000千元，利率為1.9%，到期日為一〇九年四月；民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日償還之金額分別為23,118千元及20,377千元。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三) 負債準備

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
保固準備	\$ 2,045	2,045	2,045

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

(十四) 營業租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

(十五) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業成本	\$ 73	133
推銷費用	21	50
管理費用	40	58
研究發展費用	48	140
	\$ 182	381

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業成本	\$ 1,540	1,339
推銷費用	1,083	834
管理費用	1,121	825
研究發展費用	3,557	3,279
	\$ 7,301	6,277

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除本公司外，其他合併個體民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為5,655千元及3,764千元。

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 55,718	18,746
調整前期之當期所得稅	(6,927)	(2,479)
	48,791	16,267
遞延所得稅利益		
所得稅稅率變動	-	(5,474)
	\$ 48,791	10,793

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 普通股之發行

本公司民國一〇八年六月二十七日經股東常會決議，以股東紅利68,400千元增資發行新股6,840千股，每股面額10元，此增資案已向金融監督管理委員會申報，於民國一〇八年八月五日生效，並經董事會決議以民國一〇八年九月一日為增資基準日。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，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本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，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。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，考量將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之五為原則。

本公司於民國一〇七年六月二十七日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積4,222千元及特別盈餘公積19,722千元外，餘額全數保留不予分配。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇八年六月二十七日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	<u>107年度</u>
分派予普通股業主之股利：	
現 金	\$ 3,600
股 票	<u>68,400</u>
	<u>\$ 72,000</u>

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>58,805</u>	<u>89,795</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>72,000</u>	<u>72,000</u>
(單位：元)	<u>\$ 0.82</u>	<u>1.25</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>58,805</u>	\$ <u>89,795</u>
普通股加權平均流通在外股數	72,000	72,000
員工股票酬勞之影響	<u>303</u>	<u>355</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>72,303</u>	<u>72,355</u>
(單位：元)	<u>\$ 0.81</u>	\$ <u>1.24</u>

本公司於民國一〇八年六月二十七日經股東會決議無償配股，並以民國一〇八年九月一日為增資基準日，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
基本每股盈餘		
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.75</u>	<u>1.14</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.74</u>	<u>1.13</u>

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	電設事業部	專設事業部	其他事業部	合計
民國108年1月至6月				
<u>主要地區市場</u>				
中國	\$ 928,188	3,125	5,400	936,713
臺灣	233,618	112,520	1,309	347,447
俄羅斯	-	131	-	131
其他地區	67,969	97,954	14,590	180,513
	<u>\$ 1,229,775</u>	<u>213,730</u>	<u>21,299</u>	<u>1,464,804</u>
<u>主要商品/服務線</u>				
電子專用設備及零件	\$ 1,229,775	-	-	1,229,775
專用自行車設備及零件	-	213,730	-	213,730
液壓管件及其他	-	-	21,299	21,299
	<u>\$ 1,229,775</u>	<u>213,730</u>	<u>21,299</u>	<u>1,464,804</u>
民國107年1月至6月				
<u>主要地區市場</u>				
中國	\$ 495,612	32,312	-	527,924
臺灣	284,595	142,773	25,502	452,870
俄羅斯	-	16,841	-	16,841
其他地區	-	66,733	20,677	87,410
	<u>\$ 780,207</u>	<u>258,659</u>	<u>46,179</u>	<u>1,085,045</u>
<u>主要商品/服務線</u>				
電子專用設備及零件	\$ 780,207	-	-	780,207
專用自行車設備及零件	-	258,659	-	258,659
液壓管件及其他	-	-	46,179	46,179
	<u>\$ 780,207</u>	<u>258,659</u>	<u>46,179</u>	<u>1,085,045</u>
2.合約餘額				
合約負債—預收貨款		<u>108.630</u>	<u>107.1231</u>	<u>107.630</u>
		<u>\$ 615,791</u>	<u>705,111</u>	<u>484,040</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額分別於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為296,819千元及241,158千元。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時間之差異。

(二十) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥3%~15%為員工酬勞及不高於4%為董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為2,218千元及3,026千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為739千元及0千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇七年及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為6,877千元及1,887千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為2,292千元及1,887千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 營業外收入及支出

1. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 17,030	14,430
租金收入	1,543	2,588
政府補助收入	830	897
其他	3,068	7,058
	\$ 22,471	24,973

2. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 50	(176)
外幣兌換利益	26,553	74,348
透過損益按公允價值衡量之金融負債 淨利益	7,221	13,411
其他	(2,458)	(2,954)
	\$ 31,366	84,629

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	13,424	16,171
租賃負債利息費用	433	-
	<u>\$ 13,857</u>	<u>16,171</u>

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

合併公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有63%、49%及51%係由五家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面 金額</u>	<u>合約現 金流量</u>	<u>1年內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過 5年</u>
108年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 834,545	842,250	732,420	28,034	81,796	-
無擔保銀行借款	867,348	871,525	871,525	-	-	-
應付票據及帳款	320,703	320,703	320,703	-	-	-
其他應付款(含關係人)	169,901	169,901	169,901	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>60,110</u>	<u>64,770</u>	<u>6,735</u>	<u>6,445</u>	<u>17,454</u>	<u>34,136</u>
	<u>\$ 2,252,607</u>	<u>2,269,149</u>	<u>2,101,284</u>	<u>34,479</u>	<u>99,250</u>	<u>34,136</u>

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	1年內	1-2年	2-5年	超過 5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,885,247	1,898,463	1,769,422	33,321	82,419	13,301
無擔保銀行借款	758,891	762,153	762,153	-	-	-
應付票據及帳款	864,302	864,302	864,302	-	-	-
其他應付款(含關係人)	138,223	138,223	138,223	-	-	-
	<u>\$ 3,646,663</u>	<u>3,663,141</u>	<u>3,534,100</u>	<u>33,321</u>	<u>82,419</u>	<u>13,301</u>
107年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 2,346,562	2,363,117	2,212,010	41,175	82,980	26,952
無擔保銀行借款	460,000	462,650	442,554	20,096	-	-
應付票據及帳款	869,284	869,284	869,284	-	-	-
其他應付款(含關係人)	231,283	231,283	231,283	-	-	-
	<u>\$ 3,907,129</u>	<u>3,926,334</u>	<u>3,755,131</u>	<u>61,271</u>	<u>82,980</u>	<u>26,952</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

美金單位：千元

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	US\$46,558	31.06	1,446,091	84,645	30.715	2,599,871	95,763	30.46	2,916,941
金融負債									
貨幣性項目									
美金	US\$227	31.06	7,051	227	30.715	6,912	690	30.46	21,017

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,756千元及11,584千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為26,553千元及74,348千元。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加13,615千元及22,452千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產：					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 207,226	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,107,286	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	6,875	-	-	-	-
其他金融資產－流動	794,651	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	<u>26,011</u>	-	-	-	-
	<u>\$2,142,049</u>				
金融負債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>3,950</u>	-	3,950	-	3,950
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$1,555,924	-	-	-	-
應付票據及帳款	320,703	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	169,901	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	60,110	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	<u>145,969</u>	-	-	-	-
小計	<u>2,252,607</u>	-	-	-	-
	<u>\$2,256,557</u>				

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
金融資產：						
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 287,875	-	-	-	-	
應收票據及帳款	1,049,634	-	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	13,451	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	1,844,211	-	-	-	-	
其他金融資產－非流動	<u>51,765</u>	-	-	-	-	
	\$3,246,936					
金融負債：						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
	\$ 2,745	-	2,745	-	2,745	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$2,475,051	-	-	-	-	
應付票據及帳款	864,302	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	138,223	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	<u>169,087</u>	-	-	-	-	
小計	<u>3,646,663</u>	-	-	-	-	
	\$3,649,408					
		107.6.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
金融資產						
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
	\$ 11,419	-	11,419	-	11,419	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 251,319	-	-	-	-	
應收票據及帳款	898,139	-	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	28,640	-	-	-	-	
其他金融資產－流動	1,925,403	-	-	-	-	
其他金融資產－非流動	<u>40,539</u>	-	-	-	-	
小計	<u>3,144,040</u>					
	\$3,155,459					
金融負債：						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$2,562,139	-	-	-	-	
應付票據及帳款	869,284	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	231,283	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	<u>244,423</u>	-	-	-	-	
	\$3,907,129					

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評量技術

衍生性金融商品係以活絡市場公開報價為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為合併公司可取得者。

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	現金流量表	非現金之變動			<u>108.6.30</u>
			收購	匯率變動	本期攤銷金額	
短期借款	\$ 2,475,051	(919,127)	-	-	-	1,555,924
長期借款(含一年內到期)	169,087	(23,118)	-	-	-	145,969
租賃負債(流動及非流動)	<u>63,045</u>	<u>(2,935)</u>	-	-	-	<u>60,110</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,707,183</u>	<u>(945,180)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,762,003</u>

	<u>107.1.1</u>	現金流量表	非現金之變動			<u>107.6.30</u>
			收購	匯率變動	本期攤銷金額	
短期借款	\$ 1,967,377	594,762	-	-	-	2,562,139
長期借款(含一年內到期)	<u>234,800</u>	<u>9,623</u>	-	-	-	<u>244,423</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,202,177</u>	<u>604,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,806,562</u>

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
惠東工業社	其他關係人
莊添財	合併公司之主要管理人員
汪素珠	合併公司之主要管理人員
洪明輝	合併公司之主要管理人員
洪勉	與主要管理人員係二親等關係
莊君怡	與主要管理人員係二親等關係
莊君婷	與主要管理人員係二親等關係
莊秀娟	與主要管理人員係二親等關係

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款	其他關係人			
	-惠東工業社	\$ 433	276	368

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款	其他關係人			
	-惠東工業社	\$ -	3,844	-
其他應付款	合併公司之主要管理人員-洪明輝	-	45	-
其他應付款	其他關係人			
	-惠東工業社	-	-	976
		\$ -	3,889	976

3.向關係人借款

民國一〇七年十二月三十一日，合併公司向合併公司之主要管理人員-洪明輝借款，其借款金額為45千元，該項借款為無擔保放款，借款利息費用請詳民國一〇七年合併財務報告附註六(二十一)。截至民國一〇八年六月三十日止，前述借入款項已全數償還。

4.加工費用

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日委託其他關係人-惠東工業社代工而產生之加工費用分別為2,185千元及5,573千元。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 租賃

合併公司出租機器設備等予其他關係人-惠東工業社，租金之決定係以加工費用按約定比例計算收入，付款條件則係按月支付。民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日租金收入分別為1,182千元及2,222千元。

合併公司向主要管理人員及其他關係人承租土地及員工宿舍，民國一〇七年一月一日至六月三十日租金費用為242千元。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產2,252千元及租賃負債2,252千元。於民國一〇八年一月一日至六月三十日認列利息支出15千元，民國一〇八年六月三十日租賃負債餘額為2,022千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 8,044	7,127
退職後福利	265	166
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	\$ 8,309	7,293

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他金融資產—流動	履約保證及科專計劃保證	\$ 62,887	43,168	26,729
其他金融資產—流動	衍生性金融商品額度	-	-	7,615
其他金融資產—流動	銀行借款額度擔保	-	64,809	-
其他金融資產—流動	銀行借款擔保	731,764	1,736,234	1,891,059
其他金融資產—非流動	履約保證及科專計劃保證	19,537	42,720	32,639
房屋及建築	銀行借款擔保	201,019	204,041	207,062
		\$ 1,015,207	2,090,972	2,165,104

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

或有負債：

銓信工業股份有限公司(以下簡稱銓信公司)於民國一〇二年八月二十八日與本公司簽訂「機械設備報價及買賣合約書」(以下簡稱系爭契約)，並依約給付訂金3,780千元。惟銓信公司於民國一〇五年一月一四日主張本公司延遲交付系爭契約之機器設備及已交付之機器設備存有瑕疵，因而主張解除系爭契約並請求本公司返還已付之訂金3,780千元。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司認為已交付予銓信公司之機器設備並無瑕疵，未交付之部分機器設備係因銓信公司變更規格等非可歸責於本公司之事由，是以銓信公司無權解決系爭契約，不得請求返還訂金。

截至報導日此案件仍處於法院審理階段，尚無法對案件結果作出預期。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	96,238	180,903	277,141	81,121	177,994	259,115
勞健保費用	6,294	13,586	19,880	5,051	11,557	16,608
退休金費用	4,510	8,628	13,138	3,303	7,119	10,422
其他員工福利費用	2,054	2,805	4,859	1,577	2,959	4,536
折舊費用	14,171	21,594	35,765	13,087	17,721	30,808
攤銷費用	49	2,255	2,304	59	2,309	2,368

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

貸出資金 之公司	貸 與 對 象	往來 項 目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 損 失 金 額	擔 保 品 名 稱	價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
旭東機械 (昆山)有 限公司	耀東機械 (天津)有 限公司	應收關 係人款 項	是	22,438 (RMB4,963)	22,438 (RMB4,963)	22,438 (RMB4,963)	- %	業 務 往 來	-	營 運 週 轉	-		-	247,426	247,426

註1：本公司對單一子公司資金貸與他人最高限額不得超過本公司當期淨值20%，資金貸與他人總額不得超過當期淨值40%。

註2：依各子公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與他人最高限額及資金貸與他人總額以不超過各子公司當期淨值40%為限。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

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)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	旭東機械(昆山)有限公司	本公司之最終轉投資之子公司	進貨	424,050	67.30 %	(註1)	-	(註1)	(221,909)	(55.67)%	
旭東機械(昆山)有限公司	本公司	旭東機械(昆山)有限公司之最終控制者	銷貨	(424,050)	(56.50)%	(註1)	-	(註1)	221,909	43.96 %	
旭東機械(昆山)有限公司	昆山鉅東光電設備有限公司	同為本公司之最終轉投資之子公司	銷貨	(238,667)	(31.80)%	(註1)	-	(註1)	153,344	30.48 %	
昆山鉅東光電設備有限公司	旭東機械(昆山)有限公司	同為本公司之最終轉投資之子公司	進貨	238,667	100.00 %	(註1)	-	(註1)	(153,344)	(99.99)%	

註1：關係人間之進貨交易價格因產品特殊及行業特性，故無從比較。另，付款期間除考量集團公司營運資金狀況因素外，其餘與一般客戶並無顯著不同。

註2：上述交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵減損金額
					金額	處理方式		
旭東昆山	本公司	本公司之最終轉投資之子公司	221,909	453 %	-	-	26,778	-
旭東昆山	昆山鉅東	同為本公司之最終轉投資之子公司	153,344	306 %	-	-	1,020	-

- 9.從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。
 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	旭東昆山	1	銷貨	21,085	無可供比較	1.44 %
0	本公司	旭東昆山	1	進貨	424,050	無可供比較	28.95 %
0	本公司	旭東昆山	1	應付帳款	221,909	一般收款期間	5.30 %
0	本公司	旭東昆山	1	售服及其他費用	25,121	無可供比較	1.71 %
0	本公司	旭東昆山	1	應收帳款	78,365	一般收款期間	1.87 %
1	旭東昆山	耀東天津	3	應收帳款	22,445	一般收款期間	0.54 %
1	旭東昆山	昆山鉅東	1	銷貨	238,667	無可供比較	16.29 %
1	旭東昆山	昆山鉅東	1	應收帳款	153,344	一般收款期間	3.66 %
1	旭東昆山	Asia Great	2	應收帳款	16,460	一般收款期間	0.39 %

註1：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
 2.子公司對母公司。
 3.子公司對子公司。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司):

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司):

股數單位:千股/美金單位:千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Bouncy Development Group Inc.	薩摩亞群島	從事國際投資之控股公司	242,439	242,439	8,534	100%	572,209	165,437	165,437	
本公司	LDI Systems B.V.	荷蘭	技術研發	EUR\$1,103	EUR\$ 1,103	30	30%	-	-	-	
Bouncy Development Group Inc.	Asia Great International Co.,Ltd.	英屬維京群島	機械買賣	US\$ 4,334	US\$ 4,334	26	51%	US\$ 9,572	US\$ 5,339	US\$ 2,723	
Bouncy Development Group Inc.	Shuz Tung Machinery industrial Co.,Ltd.	聖文森及格瑞納丁	從事國際投資之控股公司	US\$ 4,200	US\$ 4,200	500	100%	US\$ 9,196	US\$ 2,616	US\$ 2,616	
Shuz Tung Machinery industrial Co.,Ltd.	Asia Great International Co.,Ltd.	英屬維京群島	機械買賣	US\$ 4,200	US\$ 4,200	24	49%	US\$ 9,196	US\$ 5,339	US\$ 2,616	

(三)大陸投資資訊:

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

美金單位:千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股比例		本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值(註5)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回				股數	持股比例			
旭東機械(昆山)有限公司	機械生產及買賣	US\$5,300	註1	US\$2,800	-	-	US\$2,800(註4)	168,167(US\$5,427)	100%	-	100%	168,167(US\$5,427)(註3)	618,564(US\$19,915)	-
耀東機械(天津)有限公司	機械生產及買賣	US\$800	註1	-	-	-	(註4)	(15)(US\$1)	100%	-	100%	(15)(US\$1)	(註6)	-
昆山鉅東光電設備有限公司	機械生產及買賣	US\$2,020	註2	US\$850	-	-	US\$850(註4)	97(RMB\$21)	100%	-	100%	97(RMB\$21)	66,781(RMB\$14,771)	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 113,369 (US\$3,650)	\$ 265,066 (US\$8,534)	\$ 699,302

註1:投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2:本公司於民國一〇〇年六月調整集團投資架構,將透過第三地區投資設立公司再投資之大陸公司,改由本公司直接投資昆山鉅東光電設備有限公司。該公司復於民國一〇二年辦理現金增資,增資款全數由旭東機械(昆山)有限公司認購,致使本公司持股比例下降為49%。

註3:係依據被投資公司民國一〇八年六月三十日經會計師核閱之同期間財務報表認列(NT:30.9874/US/換算為新台幣)。

註4:與實收資本額之差異係屬海外轉投資公司之盈餘轉增資進行投資,非由本公司再匯款投資。

註5:係以財務報告日匯率(NT:31.06)換算為新台幣。

註6:長期投資之帳面金額已為貸方餘額,惟Asia Great International Co., Ltd.意圖繼續支持耀東機械(天津)有限公司,故持續認列投資損失。

註7:上述交易編製合併財務報告時業已沖銷。

註8:依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定各該公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

	電設事業部	專設事業部	其他事業部	調整及銷除	合 計
民國108年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,229,775	213,730	21,299	-	1,464,804
部門間收入	669,217	14,585	-	(683,802)	-
收入總計	<u>\$ 1,898,992</u>	<u>228,315</u>	<u>21,299</u>	<u>(683,802)</u>	<u>1,464,804</u>
應報導部門損益	<u>\$ 345,319</u>	<u>72,559</u>	<u>(3,797)</u>	<u>(355,276)</u>	<u>58,805</u>
	電設事業部	專設事業部	其他事業部	調整及銷除	合 計
民國107年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 780,206	258,659	46,180	-	1,085,045
部門間收入	255,685	18,013	116,049	(389,747)	-
收入總計	<u>\$ 1,035,891</u>	<u>276,672</u>	<u>162,229</u>	<u>(389,747)</u>	<u>1,085,045</u>
應報導部門損益	<u>\$ 95,618</u>	<u>56,440</u>	<u>1,560</u>	<u>(63,823)</u>	<u>89,795</u>
	電設事業部	專設事業部	其他事業部	調整及銷除	合 計
應報導部門資產					
108年6月30日	<u>\$ 3,178,085</u>	<u>1,381,222</u>	<u>1,501,205</u>	<u>(1,873,216)</u>	<u>4,187,296</u>
107年12月31日	<u>\$ 4,031,303</u>	<u>1,752,037</u>	<u>1,904,233</u>	<u>(2,053,145)</u>	<u>5,634,428</u>
107年6月30日	<u>\$ 3,576,591</u>	<u>1,554,416</u>	<u>1,689,444</u>	<u>(1,339,742)</u>	<u>5,480,709</u>
應報導部門負債					
108年6月30日	<u>\$ 1,914,827</u>	<u>832,199</u>	<u>904,491</u>	<u>(629,724)</u>	<u>3,021,793</u>
107年12月31日	<u>\$ 2,673,461</u>	<u>1,161,908</u>	<u>1,262,840</u>	<u>(570,504)</u>	<u>4,527,705</u>
107年6月30日	<u>\$ 2,650,831</u>	<u>1,152,073</u>	<u>1,252,153</u>	<u>(575,262)</u>	<u>4,479,795</u>