

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查核報告
民國一〇八年度及一〇七年度

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

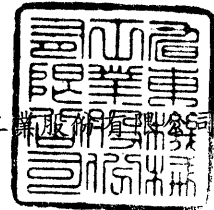
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計項目之說明	27~52
(七)關係人交易	52~54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	55
(十三)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~57
2.轉投資事業相關資訊	57
3.大陸投資資訊	57~58
(十四)部門資訊	58~60

聲 明 書

本公司民國一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：旭東機械工業



董 事 長：莊添財



日 期：民國一〇九年四月十三日



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

會計師查核報告

旭東機械工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

旭東機械工業股份有限公司及其子公司(旭東集團)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一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十二月三十一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，足以允當表達旭東集團民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國一〇八年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則，金管證審字第1090361269號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國一〇七年度合併財務報告係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與旭東集團保持超然獨立，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，對旭東集團民國一〇八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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入認列；收入之認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十)客戶合約之收入。



關鍵查核事項之說明：

旭東集團主要銷貨收入為高科技產業製程精密設備及自動化專用機械銷售，由於銷貨收入之交易條件需依個別合約條款認定，因此，設備銷貨收入認列之時點為本會計師執行旭東集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估銷貨收入認列政策之適當性；評估及測試銷貨收入攸關之內部控制制度設計及執行之有效性；針對前十大銷售客戶之變化進行分析；抽樣檢視原始訂單、出貨單及收款記錄，評估合約條款及交易條件等對收入認列之影響，確認相關會計處理是否適當；選擇資產負債表日前後一段時間之銷貨收入交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨減損之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨減損提列情形請詳合併財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

旭東集團之存貨為高科技產業製程精密設備及自動化專用機械及相關零件。因市場變遷及生產技術更新，致原有產品可能過時或不再符合市場需求，導致存貨之成本可能高過其淨變現價值之風險。而存貨之評價常涉及管理階層判斷，因此，存貨評價為本會計師執行旭東集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估存貨跌價或呆滯提列政策之合理性；測試存貨庫齡報表之正確性，包含抽核期末存貨數量存貨明細帳一致、驗證存貨依庫齡分類之正確性；瞭解管理階層所採用銷售價格之依據，以評估存貨淨變現價值之合理性；以及評估管理當局估計存貨備抵評價之適足性。

三、應收帳款之減損評估

有關應收帳款之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款評估之說明，請詳合併財務報告附註六(三)應收票據及應收帳款(含關係人)。

關鍵查核事項之說明：

旭東集團之應收帳款集中在某些客戶，故應收帳款之備抵評價存有旭東集團管理階層主觀之重大判斷，因此，應收帳款之評估為本會計師執行旭東集團財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試與收款有關之控制點並檢視期後收款紀錄。為評估應收帳款備抵評價之合理性，本會計師分析應收帳款帳齡表及應收帳款存續期間預期信用損失統計表等資料，以評估旭東集團之應收帳款備抵提列與提列金額之合理性。



其他事項

旭東機械工業股份有限公司已編製民國一〇八年度及一〇七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告之責任

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旭東集團繼續經營之能力、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旭東集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

旭東集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對旭東集團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，以及使旭東集團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旭東集團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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旭東集團民國一〇八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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭士華
陳政學



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一〇九年四月十三日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 3,104,455	100	2,859,073	100
5000 營業成本(附註六(五)、(八)、(十五)、(十六)及七)	<u>2,381,783</u>	<u>77</u>	<u>2,104,299</u>	<u>74</u>
營業毛利	<u>722,672</u>	<u>23</u>	<u>754,774</u>	<u>26</u>
營業費用(附註六(八)、(十五)、(十六)、(二十一)及七)				
6100 推銷費用	174,368	6	185,446	6
6200 管理費用	158,301	5	218,200	8
6300 研究發展費用	324,146	10	256,438	9
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(三))	<u>(5,772)</u>	<u>-</u>	<u>1,308</u>	<u>-</u>
	<u>651,043</u>	<u>21</u>	<u>661,392</u>	<u>23</u>
營業淨利	<u>71,629</u>	<u>2</u>	<u>93,382</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出(附註六(二十二))				
7010 其他收入(附註七)	59,149	2	57,373	2
7020 其他利益及損失	(9,464)	-	120,725	4
7050 財務成本	<u>(23,983)</u>	<u>(1)</u>	<u>(35,909)</u>	<u>(1)</u>
	<u>25,702</u>	<u>1</u>	<u>142,189</u>	<u>5</u>
	97,331	3	235,571	8
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	<u>15,256</u>	<u>-</u>	<u>36,519</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>82,075</u>	<u>3</u>	<u>199,052</u>	<u>7</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,436	-	6,964	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>(287)</u>	<u>-</u>	<u>581</u>	<u>-</u>
	<u>1,149</u>	<u>-</u>	<u>7,545</u>	<u>-</u>
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	(23,159)	(1)	(9,213)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(23,159)</u>	<u>(1)</u>	<u>(9,213)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(22,010)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1,668)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 60,065</u>	<u>2</u>	<u>197,384</u>	<u>7</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 82,083	3	199,052	7
非控制權益	<u>(8)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 82,075</u>	<u>3</u>	<u>199,052</u>	<u>7</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 60,074	2	197,384	7
非控制權益	<u>(9)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 60,065</u>	<u>2</u>	<u>197,384</u>	<u>7</u>
每股盈餘(元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘	\$	1.04	\$	2.52
9850 稀釋每股盈餘	\$	1.04	\$	2.50

(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



~6~

會計主管：呂海淋





旭東機械工業股份有限公司及子公司

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
				累積盈餘	合計					
\$ 720,000	153,938	8,998	-	46,125	55,123	(19,722)	909,339	-	909,339	
-	-	-	-	199,052	199,052	-	199,052	-	199,052	
-	-	-	-	7,545	7,545	(9,213)	(1,668)	-	(1,668)	
-	-	-	-	206,597	206,597	(9,213)	197,384	-	197,384	
-	-	4,222	-	(4,222)	-	-	-	-	-	
-	-	-	19,722	(19,722)	-	-	-	-	-	
-	-	4,222	19,722	(23,944)	-	-	-	-	-	
\$ 720,000	153,938	13,220	19,722	228,778	261,720	(28,935)	1,106,723	-	1,106,723	
\$ 720,000	153,938	13,220	19,722	228,778	261,720	(28,935)	1,106,723	-	1,106,723	
-	-	-	-	82,083	82,083	-	82,083	(8)	82,075	
-	-	-	-	1,149	1,149	(23,158)	(22,009)	(1)	(22,010)	
-	-	-	-	83,232	83,232	(23,158)	60,074	(9)	60,065	
-	-	19,905	-	(19,905)	-	-	-	-	-	
-	-	-	9,213	(9,213)	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	(3,600)	(3,600)	-	(3,600)	-	(3,600)	
68,400	-	-	-	(68,400)	(68,400)	-	-	-	-	
68,400	-	19,905	9,213	(101,118)	(72,000)	-	(3,600)	-	(3,600)	
\$ 788,400	153,938	33,125	28,935	210,892	272,952	(52,093)	1,163,197	43	1,163,231	

民國一〇七年一月一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積

民國一〇七年十二月三十一日餘額

民國一〇八年一月一日餘額

本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
盈餘指撥及分配：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
普通股現股利
普通股股票股利

非控制權益增減
民國一〇八年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李松賢



~7~

會計主管：呂海淋



董事長：莊添財

旭東機械工業股份有限公司及子公司

民國一〇八年及 至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 97,331	235,571
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	72,067	62,284
攤銷費用	4,119	4,745
預期信用減損損失數(迴轉利益)	(5,772)	1,308
透過損益按公允價值衡量金融資產損失(利益)	4,462	(17,537)
利息費用	23,983	35,909
利息收入	(21,270)	(47,010)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(3)	501
收益費損項目	77,586	40,200
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(增加)減少	11,821	(1,884)
應收帳款增加	(208,421)	(248,779)
其他應收款(含關係人)增加	(1,053)	(6,557)
存貨(增加)減少	781,590	(723,966)
預付款項(增加)減少	32,890	(672)
其他營業資產減少	579	856
與營業活動相關之資產淨變動	617,406	(981,002)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據減少	(9,262)	(1,577)
應付帳款(含關係人)增加(減少)	(369,225)	175,574
其他應付款項增加	13,840	16,895
其他應付款(含關係人)減少	(45)	(891)
合約負債—流動增加(減少)	(350,672)	705,111
負債準備增加	9,826	21,514
預收款項(減少)增加	-	(340,348)
淨確定福利負債減少	(4,460)	(13,058)
其他營業負債增加(減少)	36	(4,799)
與營業活動相關之負債淨變動	(709,962)	558,421
與營業活動相關之資產及負債變動數	(92,556)	(422,581)
調整項目	(14,970)	(382,381)
營運產生之現金	82,361	(146,810)
收取之利息	23,859	54,026
支付之利息	(25,226)	(35,236)
支付之所得稅	(85,482)	(23,125)
營業活動之淨現金流出	(4,488)	(151,145)
投資活動之現金流量：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	-	14,949
取得不動產、廠房及設備	(8,772)	(27,789)
處分不動產、廠房及設備價款	222	196
存出保證金減少	1,820	150
取得無形資產	(2,781)	(689)
其他金融資產(增加)減少	1,263,107	(367,009)
其他非流動資產(增加)減少	445	(1,054)
投資活動之淨現金流入(出)	1,254,041	(381,246)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,525,801	8,374,523
短期借款減少	(5,778,530)	(7,866,849)
舉借長期借款	-	30,000
償還長期借款	(44,017)	(95,713)
租賃本金償還	(5,889)	-
發放現金股利	(3,600)	-
非控制權益變動	43	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(1,306,192)	441,961
匯率變動之影響	(10,024)	(2,199)
本期現金及約當現金減少數	(66,663)	(92,629)
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	\$ 221,212	287,875

(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：呂海淋



旭東機械工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一〇八年度及一〇七年度
(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一〇九年四月十三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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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，因此，採用新準則不影響合併公司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(十一)。

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於所有租賃。

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。

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)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。

(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。租賃負債係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合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 81,944
認列豁免：	
短期租賃	<u>(14,014)</u>
	<u>\$ 67,930</u>
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	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 63,045</u>

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十二月三十一日之遞延所得稅負債及保留盈餘及民國一〇八年度之所得稅費用產生影響。

(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：

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)

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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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。

(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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三之說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

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.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			108.12.31	107.12.31
本公司	Bouncy Development Group Inc. (Bouncy)	從事國際投資之 控股公司	100%	100%
本公司	昆山鉅東光電設備有限公司 (鉅東昆山)	機械買賣及製造	49%	49%
本公司	Shuz Tung Machinery Industrial India Private Limited (旭東印度)	機械買賣及製造	93.36%	-
Bouncy	Shuz Tung Machinery Industrial Co., Ltd. (Shuz Tung)	從事國際投資之 控股公司	100%	100%
Bouncy	Asia Great International Co., Ltd. (Asia Great)	機械買賣	51%	51%
Shuz Tung Machinery Industrial Co., Ltd.	Asia Great International Co., Ltd.	機械買賣	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%
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%
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%

3.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)

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣(本合併財務報告之表達貨幣)；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣(本合併財務報告之表達貨幣)，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期將於報導期間後十二個月內實現者該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或

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.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

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) 金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過一年且借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約，除非有合理且可佐證之資料顯示延後之基準較為適當。

合併公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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)

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，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，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之份額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

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)

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 房屋及建築：3~40年
- (2) 機器設備：1.5~20年
- (3) 運輸設備：5~9年
- (4) 辦公及其他設備：2~20年
- (5) 出租資產：6~10年
- (6) 房屋及建築之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：	
廠房主體	40年
其他	3~10年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一) 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) 客戶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

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)客戶於符合下列情況之一時，在整個使用期間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；或
- 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。

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。

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。

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)

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。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前適用

1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

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. 承租人

依租賃條件，當合併公司承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十二) 無形資產

1. 認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體成本等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- 電腦軟體成本 1~5年

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

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)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

合併公司之負債準備為保固負債準備，該負債準備係於銷售商品或服務時認列，並根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十五)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

合併公司主要係高科技產業製程精密設備及自動化專用機械設備之製造及銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，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產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對銷售之高科技產業製程精密設備及自動化專用機械設備提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十四)。

合併公司依據客戶之銷售個別條款認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

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)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十六)政府補助收入

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償合併公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

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)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者；

- 1.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 2.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

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.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股為得股票發放之員工酬勞。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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財務報導準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(三)。

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)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因科技變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.12.31	107.12.31
現金及零用金	\$ 4,414	4,349
支票及活期存款	153,886	204,154
定期存款	62,912	79,372
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 221,212	287,875

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	108.12.31	107.12.31
持有供交易之金額負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ 7,207	2,745

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	108.12.31			107.12.31		
	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 13,900	美元兌台幣	109.01.15~109.03.31	USD 16,300	美元兌台幣	108.01.14~108.03.18

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)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 11,436	23,257
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,280,921	1,127,888
減：備抵損失	<u>(53,224)</u>	<u>(101,511)</u>
	<u>\$ 1,239,133</u>	<u>1,049,634</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，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司於民國一〇八年十二月三十一日針對已發生信用減損之應收帳款計35,139千元已全數認列備抵損失，其餘應收票據及應收帳款之逾期信用損失分析如下：

- 合併公司排除控制權已移轉之驗收及保固款之應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>民國108年12月31日</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
立帳1年以內	\$ 241,398	0.21 %	715
立帳1~2年	5,022	50.52 %	2,537
立帳2~3年	17,235	80.20 %	13,823
立帳超過3年	<u>490</u>	100.00 %	<u>490</u>
合計	<u>\$ 264,145</u>		<u>17,565</u>

- 合併公司屬於控制權已移轉之驗收及保固款之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>民國108年12月31日</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 946,885	-	-
逾期180天以下	27,765	-	-
逾期181~365天	6,136	-	-
逾期366~546天	11,874	0.90 %	107
逾期547天以上	<u>413</u>	100.00 %	<u>413</u>
合計	<u>\$ 993,073</u>		<u>520</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)

合併公司於民國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80,284千元之全數認列備抵損失，其餘應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	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 %	-
立帳2~3年	46,082	13.60 %	6,269
立帳超過3年	83,765	17.22 %	14,428
合計	<u>\$ 1,070,861</u>		<u>20,697</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 101,511	99,774
認列之減損損失(迴轉利益)	(5,772)	1,308
本年度因無法收回而沖銷之金額	(41,485)	-
外幣換算損益	(1,030)	429
期末餘額	<u>\$ 53,224</u>	<u>101,511</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(四)其他應收款

	108.12.31	107.12.31
其他應收款	\$ 11,915	13,175
其他應收款－關係人	-	276
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 11,915</u>	<u>13,451</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存貨

	108.12.31	107.12.31
原料	\$ 51,591	87,890
在製品	765,037	1,474,175
半成品	21,263	41,623
製成品	134,134	176,160
	<u>\$ 972,025</u>	<u>1,779,848</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)

存貨相關損失(利益)之明細如下：

	108年度	107年度
存貨跌價損失(迴轉利益)	\$ (96,857)	126,591
報廢損失	4,563	6,049
存貨盤虧	1,759	5,476
出售下腳廢料	(1,062)	(1,704)
列入營業成本	<u>\$ (91,597)</u>	<u>136,412</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已出貨至客戶處，惟因尚未完成認列收入之條件，而列於於在製品之金額分別為296,568千元及775,516千元。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	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	-	2,592	914	5,061	-	205	8,772
處分	-	(2,261)	(1,790)	(376)	-	-	(4,427)
重分類	-	38,324	-	1,119	(8,260)	(4,155)	27,028
匯率變動之影響	(2,579)	(2,566)	(298)	(849)	-	-	(6,292)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 392,797</u>	<u>231,529</u>	<u>42,789</u>	<u>293,499</u>	<u>-</u>	<u>3,528</u>	<u>964,142</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	2,307	5,244	5,130	10,990	-	4,072	27,743
處分	-	(2,204)	(7,302)	(4,353)	-	-	(13,859)
重分類	5,951	7,417	1,067	(238)	-	(6,046)	8,151
匯率變動之影響	(1,426)	(1,433)	(187)	(467)	-	(10)	(3,523)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 395,376</u>	<u>195,440</u>	<u>43,963</u>	<u>288,544</u>	<u>8,260</u>	<u>7,478</u>	<u>939,061</u>
折舊：							
民國108年1月1日餘額	\$ 119,542	126,843	31,626	164,341	5,579	-	447,931
本年度折舊	10,637	20,451	4,049	29,852	370	-	65,359
處分	-	(2,259)	(1,611)	(338)	-	-	(4,208)
重分類	-	5,757	-	192	(5,949)	-	-
匯率變動之影響	(1,983)	(2,171)	(193)	(686)	-	-	(5,033)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 128,196</u>	<u>148,621</u>	<u>33,871</u>	<u>193,361</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>504,049</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 110,420	112,879	33,940	139,495	4,832	-	401,566
本年度折舊	10,194	17,208	4,753	29,382	747	-	62,284
處分	-	(2,093)	(6,939)	(4,176)	-	-	(13,208)
匯率變動之影響	(1,072)	(1,151)	(128)	(360)	-	-	(2,711)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 119,542</u>	<u>126,843</u>	<u>31,626</u>	<u>164,341</u>	<u>5,579</u>	<u>-</u>	<u>447,931</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12月31日	\$ 264,601	82,908	8,918	100,138	-	3,528	460,093
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12月31日	\$ 275,834	68,597	12,337	124,203	2,681	7,478	491,130

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日已作為長期銀行借款擔保之明細，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及折舊，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	(388)	-	(388)
民國108年12月31日餘額	<u>71,057</u>	<u>1,970</u>	<u>73,027</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	-	-	-
本年度折舊	5,806	902	6,708
匯率變動之影響	(24)	-	(24)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 5,782</u>	<u>902</u>	<u>6,684</u>
帳面金額：			
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 65,275</u>	<u>1,068</u>	<u>66,343</u>

(八)無形資產

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電 腦 軟 體
成 本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 29,376
本期外購	2,781
本期減少	(16,709)
匯率變動影響數	(121)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 15,327</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 28,905
本期外購	689
匯率變動影響數	(218)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 29,376</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)

	<u>電腦軟體</u>
攤銷：	
民國108年1月1日餘額	\$ 22,034
本期攤銷	4,119
本期減少	(16,709)
匯率變動影響數	(48)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 9,396</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 17,500
本期攤銷	4,745
匯率變動影響數	(211)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 22,034</u>
帳面金額：	
民國108年12月31日	<u>\$ 5,931</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 11,405</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 7,342</u>

1.攤銷費用

民國一〇八年度及一〇七年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 98	108
營業費用	4,021	4,637
	<u>\$ 4,119</u>	<u>4,745</u>

2.擔保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他金融資產—流動	\$ 565,258	1,844,211
其他金融資產—非流動	65,791	51,765
其他流動資產	817	1,396
其他非流動資產：		
預付設備款	-	1,240
	<u>\$ 631,866</u>	<u>1,898,612</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.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

主要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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 723,862	758,891
擔保銀行借款	<u>498,460</u>	<u>1,716,160</u>
合計	<u>\$ 1,222,322</u>	<u>2,475,051</u>
尚未使用額度	<u>\$ 916,073</u>	<u>487,514</u>
利率區間	<u>1.05%~1.9%</u>	<u>1.05%~1.8%</u>

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。

(十一)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
代收款	<u>\$ 1,065</u>	<u>1,029</u>

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>108.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.40063%~1.9%	109.04.16~113.05.04	\$ 125,070
減：一年內到期部分				<u>(31,760)</u>
合計				<u>\$ 93,310</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

<u>107.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.40063%~1.9%	108.02.28~113.05.04	\$ 169,087
減：一年內到期部分				<u>(44,017)</u>
合計				<u>\$ 125,070</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

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)

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>5,973</u>
非流動	\$ <u>51,183</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>108年1月至12月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>845</u>
短期租賃之費用	\$ <u>18,252</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年1月至12月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>24,986</u>

土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年十二月三十一日承租土地、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。

(十四)負債準備

	<u>保 固</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 23,559
當期新增之負債準備	31,340
當期使用之負債準備	(21,514)
當期迴轉之負債準備	-
民國108年12月31日餘額	\$ <u>33,385</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 2,045
當期新增之負債準備	21,934
當期迴轉之負債準備	(420)
民國107年12月31日餘額	\$ <u>23,559</u>

民國一〇八年度及一〇七年度合併公司之保固負債準備主要與設備銷售相關，係依據服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

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)

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司於民國一〇七年十二月三十一日不可取消營業租賃之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	107.12.31
一年內	\$ 20,641
一年至五年	24,258
五年以上	<u>37,045</u>
	<u>\$ 81,944</u>

合併公司以營業租賃承租數個土地、廠房及辦公室。租賃期間通常一年至三十年。

民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為26,713千元。

合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項列為長期預付租金，並於租賃期間內按所提供之效益型態依直線法攤銷。民國一〇七年度營業租賃列報於損益之費用為430千元。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其機器設備，請詳附註七。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	108.12.31	107.12.31
確定福利義務現值	\$ 28,820	34,661
計畫資產之公允價值	<u>(5,753)</u>	<u>(5,698)</u>
淨確定福利義務負債	<u>\$ 23,067</u>	<u>28,963</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計5,753千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金局網站公布之資訊。

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)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 34,661	53,959
當期利息成本	444	819
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	4,308	(6,271)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(5,290)	(298)
計劃支付之福利	<u>(5,303)</u>	<u>(13,548)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 28,820</u>	<u>34,661</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 5,698	4,974
利息收入	79	59
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	454	395
已提撥至計畫之金額	4,825	13,818
計畫已支付之福利	<u>(5,303)</u>	<u>(13,548)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 5,753</u>	<u>5,698</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列為費用如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
淨確定福利負債之淨利息	<u>\$ 365</u>	<u>760</u>
營業成本	\$ 334	487
推銷費用	36	102
管理費用	(45)	(67)
研究發展費用	<u>40</u>	<u>238</u>
	<u>\$ 365</u>	<u>760</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)

(5)認列為其他綜合損益淨確定福利負債之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (58,852)	(65,816)
本期認列	<u>1,436</u>	<u>6,964</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (57,416)</u>	<u>(58,852)</u>

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
折現率	1.250 %	1.375 %
未來薪資增加率	3.00 %	4.00 %

合併公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,680千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為20.78年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
108年12月31日		
折現率	\$ (721)	761
未來薪資增加率	737	(703)
107年12月31日		
折現率	\$ (1,345)	1,423
未來薪資增加率	1,369	(1,303)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

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.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為14,855千元及13,552千元，已提撥至勞工保險局。

除本公司外，其他公司之退休金係依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列退休費用分別為30,222千元及7,836千元。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 40,010	52,615
調整前期之當期所得稅	(6,528)	(2,438)
未分配盈餘加徵	<u>5,274</u>	<u>1,429</u>
	<u>38,756</u>	<u>51,606</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(23,500)	(11,588)
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(3,499)</u>
	<u>(23,500)</u>	<u>(15,087)</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,256</u>	<u>36,519</u>

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之精算損益	\$ <u>(287)</u>	<u>581</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ -</u>	<u>-</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)

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ 97,331	235,571
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 19,466	47,114
子公司稅率影響數	25,979	15,097
所得稅稅率變動	-	(3,499)
其他依稅法調整之稅額影響	6,775	(615)
租稅獎勵	-	(2,641)
未認列暫時性差異之變動	(36,489)	(18,415)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	-	445
未分配盈餘加徵	5,274	1,429
以前年度所得稅高估	(6,528)	(2,438)
其他	779	42
合 計	<u>\$ 15,256</u>	<u>36,519</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 304,243	121,800
未認列為遞延所得稅負債之金額	<u>\$ 60,849</u>	<u>24,360</u>

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
課稅損失	\$ 2,244	2,917

課稅損失係子公司依公司所在地之所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

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)

截至民國一〇八年十二月三十一日止，子公司依當地法令規定得享有虧損扣除而尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
104年度	\$ 4,357	109年度
105年度	2,476	110年度
106年度	988	111年度
107年度	1,154	112年度
	<u>\$ 8,975</u>	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>未實現存貨 呆滯損失</u>	<u>確定福利 計畫</u>	<u>虧損扣除</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
遞延所得稅資產：					
民國108年1月1日餘額	\$ 41,974	5,792	-	3,396	51,162
(借記)/貸記損益表	(18,228)	(892)	30,903	7,241	19,024
借記其他綜合損益	-	(287)	-	-	(287)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 23,746</u>	<u>4,613</u>	<u>30,903</u>	<u>10,637</u>	<u>69,899</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 14,054	8,327	-	8,637	31,018
(借記)/貸記損益表	27,920	(3,116)	-	(5,241)	19,563
貸記其他綜合損益	-	581	-	-	581
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 41,974</u>	<u>5,792</u>	<u>-</u>	<u>3,396</u>	<u>51,162</u>

	<u>未實現 兌換利益</u>
遞延所得稅負債：	
民國108年1月1日餘額	\$ 4,476
貸記損益表	(4,476)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -
借記損益表	4,476
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 4,476</u>

3.所得稅核定情形

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。

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)

(十八)資本及其他權益

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元(其中60,000千元供發行員工認股權憑證使用)，每股面額10元，均為100,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份為普通股分別為78,840千股及72,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	108.12.31	107.12.31
1月1日期初餘額	72,000	72,000
盈餘轉增資	6,840	-
12月31日期末餘額	78,840	72,000

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.12.31	107.12.31
發行股票溢價	\$ 146,408	146,408
受贈資產	7,530	7,530
	\$ 153,938	153,938

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，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。

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。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號函規定，本公司就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當年度損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

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：

	107年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.05	3,600
股票	0.95	68,400
	<u>\$ 1.00</u>	<u>72,000</u>

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。

上述有關本公司盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報告 換算之兌換差額
民國108年1月1日餘額	\$ (28,935)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(23,158)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ (52,093)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (19,722)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(9,213)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ (28,935)</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)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年度</u>	<u>107年度</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>82,083</u>	<u>199,052</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>78,840</u>	<u>78,840</u>
(單位：元)	<u>\$ 1.04</u>	<u>2.52</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>82,083</u>	<u>199,052</u>
普通股加權平均流通在外股數	78,840	78,840
員工股票酬勞之影響	<u>232</u>	<u>643</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>79,072</u>	<u>79,483</u>
(單位：元)	<u>\$ 1.04</u>	<u>2.50</u>

註：民國一〇七年度之普通股流通在外股數已考慮追溯調整影響數。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>電設事業部</u>	<u>專設事業部</u>	<u>其他事業部</u>	<u>合計</u>
民國108年度				
<u>主要地區市場</u>				
中國	\$ 1,804,667	33,664	-	1,838,331
臺灣	625,427	246,194	26,595	898,216
美國	-	631	85,637	86,268
其他地區	<u>81,029</u>	<u>200,611</u>	<u>-</u>	<u>281,640</u>
	<u>\$ 2,511,123</u>	<u>481,100</u>	<u>112,232</u>	<u>3,104,455</u>
<u>主要商品/服務線</u>				
電子專用設備及零件	\$ 2,511,123	-	-	2,511,123
專用自行車設備及零件	-	320,714	-	320,714
半導體設備及零件	-	-	112,232	112,232
液壓管件	<u>-</u>	<u>160,386</u>	<u>-</u>	<u>160,386</u>
	<u>\$ 2,511,123</u>	<u>481,100</u>	<u>112,232</u>	<u>3,104,455</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)

	電設事業部	專設事業部	其他事業部	合計
民國107年度				
<u>主要地區市場</u>				
中國	\$ 1,524,743	47,650	9,081	1,581,474
臺灣	722,784	346,982	9,905	1,079,671
俄羅斯	-	30,988	-	30,988
其他地區	48	143,752	23,140	166,940
	<u>\$ 2,247,575</u>	<u>569,372</u>	<u>42,126</u>	<u>2,859,073</u>
<u>主要商品/服務線</u>				
電子專用設備及零件	\$ 2,247,575	-	-	2,247,575
專用自行車設備及零件	-	569,372	-	569,372
液壓管件及其他	-	-	42,126	42,126
	<u>\$ 2,247,575</u>	<u>569,372</u>	<u>42,126</u>	<u>2,859,073</u>

2. 合約餘額

	108.12.31	107.12.31	107.1.1
合約負債－預收貨款			
－已出貨	\$ 144,919	45,755	165,178
合約負債－預收貨款			
－未出貨	209,520	659,356	175,170
合約負債－預收貨款	<u>\$ 354,439</u>	<u>705,111</u>	<u>340,348</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於民國一〇八年及一〇七年度認列為收入之金額分別為698,289千元及325,639千元。

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。

(二十一) 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%為董事及監察人酬勞。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，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為2,539千元及6,877千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0元及2,292千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇八年度及一〇七年度合併財務報告估列金額並無差異。

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)

(二十二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他收入明細如下：

	108年度	107年度
銀行存款利息收入	\$ 21,270	47,010
租金收入	2,040	5,104
政府補助收入	11,951	12,070
其他	23,888	(6,811)
	\$ 59,149	57,373

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之其他利益及損失明細如下：

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 3	(501)
外幣兌換利益(損失)	(4,953)	103,689
透過損益按公允價值衡量之金融資產 淨利益(損失)	(4,462)	17,537
賠償損失	(52)	-
	\$ (9,464)	120,725

3.財務成本

合併公司民國一〇八年度及一〇七年度之財務成本明細如下：

	108年度	107年度
銀行借款利息費用	\$ 23,138	35,909
租賃負債利息費用	845	-
	\$ 23,983	35,909

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及和合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

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(呆帳)，而減損(呆帳)損失總在管理人員預期之內。合併公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有62%及49%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。

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)應收款項之信用風險

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，相關明細請詳附註六(四)。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（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七)）。合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之其他應收款及定期存單未有預期信用損失。

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。

	帳面 金額	合約現 金流量	1年內	1-2年	2-5年	超過 5年
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 623,530	630,676	534,932	27,847	67,897	-
無擔保銀行借款	723,862	727,184	727,184	-	-	-
應付票據及帳款	464,301	464,301	464,301	-	-	-
其他應付款(含關係人)	75,016	75,016	75,016	-	-	-
租賃負債						
-流動及非流動	57,156	61,402	6,735	5,986	17,454	31,227
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流出	7,207	423,078	423,078	-	-	-
流入	-	(415,871)	(415,871)	-	-	-
	<u>\$ 1,951,072</u>	<u>1,965,786</u>	<u>1,815,375</u>	<u>33,833</u>	<u>85,351</u>	<u>31,227</u>
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	842,788	842,788	842,788	-	-	-
其他應付款(含關係人)	138,223	138,223	138,223	-	-	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流出	2,745	501,712	501,712	-	-	-
流入	-	(498,967)	(498,967)	-	-	-
	<u>\$ 3,627,894</u>	<u>3,644,372</u>	<u>3,515,331</u>	<u>33,321</u>	<u>82,419</u>	<u>13,301</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，或與實際金額顯著不同。

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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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

	108.12.31			107.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$50,722	29.98	1,520,636	84,645	30.715	2,599,871
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	253	29.98	7,585	227	30.715	6,912

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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十二月三十一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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅後淨利將分別增加或減少12,104千元及10,374千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司之交易貨幣種類繁多，故以彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年度及一〇七年度外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(4,953)千元及103,689千元

4. 利率分析

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人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少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度及一〇七年度之稅後淨利將分別減少或增加10,779千元及21,153千元，主因係合併公司之變動利率借款。

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.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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		108.12.31			
		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	\$ 221,212	-	-	-	
應收票據及帳款	1,239,133	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	4,656	-	-	-	
其他金融資產－流動	565,258	-	-	-	
其他金融資產－非流動	<u>65,791</u>	-	-	-	
	<u>\$2,096,050</u>				
金融負債：					
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>7,207</u>	-	7,207	7,207	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,222,322	-	-	-	
應付票據及帳款	464,301	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	75,016	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	125,070	-	-	-	
租賃負債(流動及非流動)	<u>57,156</u>	-	-	-	
小計	<u>1,943,865</u>	-	-	-	
	<u>\$1,951,072</u>				
		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)	9,973	-	-	-	
其他金融資產－流動	1,844,211	-	-	-	
其他金融資產－非流動	<u>51,765</u>	-	-	-	
	<u>\$3,243,458</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				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
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	842,788	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	138,223	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	169,087	-	-	-	-
小計	<u>3,625,149</u>	-	-	-	-
	<u>\$3,627,894</u>				

(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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年度及一〇七年度並無任何公允價值等級之移轉。

(二十三)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會已成立風險管理委員會，以負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

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)

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款、其他應收款及金融資產。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司訂有授信評估政策，合併公司除透過其他公開可取得之財務資訊以針對新客戶進行分析給予其信用評等外，亦持續評估往來客戶之財務狀況及實際收款情形，以持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年覆核及核准之交易對方信用額度限額以控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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)

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為916,073千元及487,514千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循合併公司之內部控制作業與相關辦法。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

(2)利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(二十四)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一〇八年度合併公司之資本管理策略與民國一〇七年度一致。合併公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 2,542,625	4,527,705
減：現金及約當現金	<u>221,212</u>	<u>287,875</u>
淨負債	<u>\$ 2,321,413</u>	<u>4,239,830</u>
權益總額	<u>\$ 1,163,231</u>	<u>1,106,723</u>
資本總額	<u>\$ 3,484,644</u>	<u>5,346,553</u>
負債資本比率	<u>66.62%</u>	<u>79.30%</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)

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年度之非現金交易投資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量表</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>108.12.31</u>
			<u>收購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>本期攤銷金額</u>	
短期借款	\$ 2,475,051	(1,252,729)	-	-	-	1,222,322
長期借款(含一年內到期)	169,087	(44,017)	-	-	-	125,070
租賃負債(流動+非流動)	<u>63,045</u>	<u>(5,889)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>57,156</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,707,183</u>	<u>(1,302,635)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,404,548</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量表</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>107.12.31</u>
			<u>收購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>本期攤銷金額</u>	
短期借款	\$ 1,967,377	507,674	-	-	-	2,475,051
長期借款(含一年內到期)	<u>234,800</u>	<u>(65,713)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>169,087</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,202,177</u>	<u>441,961</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,644,138</u>

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
惠東工業社	其他關係人
莊添財	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
汪素珠	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
莊弘銘	與主要管理人員係二親等關係

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)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	108.12.31	107.12.31
其他應收款	其他關係人—惠東工業社	\$ -	276

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	108.12.31	107.12.31
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
		\$ -	3,889

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，此項借款為無擔保放款，借款利息費用請詳附註六(二十二)。截至民國一〇七年十二月三十一日止，前述借入款項尚未全數償還，帳列其他應付款項下。

4.加工費用

合併公司於民國一〇八年度及一〇七年度委託其他關係人—惠東工業社代工而產生之加工費用分別為2,666千元及10,817千元。

5.租賃

(1)租金收入

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。民國一〇八年度及一〇七年度租金收入分別為1,182千元及4,352千元。

(2)租金支出

合併公司向合併公司之主要管理人員及其他關係人承租辦公廠房及員工宿舍而支付之租金如下：

	108年度	107年度
合併公司之主要管理人員：		
莊添財	\$ 168	168
汪素珠	100	100
其他關係人：		
洪勉	72	72
莊君婷	72	72
莊秀娟	38	72
其他	6	6
	\$ 456	490

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)

租金支出係參考市場價格及使用坪數決定。民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日均無未清償餘額。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 14,365	10,495
退職後福利	349	469
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 14,714</u>	<u>10,964</u>

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	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
其他金融資產—流動	履約保證及科專計劃保證	\$ 65,797	43,168
其他金融資產—流動	銀行借款擔保	428,408	1,736,234
其他金融資產—流動	銀行借款額度擔保	71,053	64,809
房屋及建築	銀行借款擔保	197,998	204,041
其他金融資產—非流動	履約保證	60,172	42,720
		<u>\$ 823,428</u>	<u>2,090,972</u>

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合併公司簽訂「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合併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合併公司返還已付之訂金3,780千元。

合併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合併公司之事由，是以銓信公司無權解除系爭契約，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。

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、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

民國一〇九年初新型冠狀病毒肺炎疫情造成合併公司於中國地區之經營環境存在不確定性，惟因相關訊息仍不明確尚無法合理預期對經營結果及財務狀況之影響金額，本公司將持續關注事件發展以即時評估。

十二、其他

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年度			107年度		
	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	136,084	371,082	507,166	179,903	352,217	532,120
勞健保費用	18,892	32,367	51,259	10,819	23,525	34,344
退休金費用	19,731	25,711	45,442	7,620	14,528	22,148
董監酬金	-	-	-	-	1,604	1,604
其他員工福利費用	12,512	11,509	24,021	3,708	6,429	10,137
折舊費用	29,183	42,884	72,067	26,626	35,658	62,284
攤銷費用	98	4,021	4,119	108	4,637	4,745

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否為 關係人	本 期 最高金額	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 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
													名 稱	價 值		
1	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	21,366 (RMB\$4,963)	21,366 (RMB\$4,963)	21,366 (RMB\$4,963)	-	業 務 往 來	-	營 運 週 轉	-	-	-	244,407	244,407

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	645,159	45.32 %	(註1)	-	(註1)	(140,210)	(41.18)%	
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	(645,159)	(55.97)%	(註1)	-	(註1)	240,210	39.92 %	
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	(375,717)	(32.21)%	(註1)	-	(註1)	218,703	41.07 %	
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	375,717	100 %	(註1)	-	(註1)	(218,703)	(77.60)%	

註1：關係人間之進貨交易價格因產品特殊及行業特性，故無從此較。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：上述交易於編製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(註)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
旭東機械(昆山)有限公司	本公司	本公司之最終轉投資之子公司	240,210	132%	-		59,459	-
旭東機械(昆山)有限公司	昆山鉅東光電設備有限公司	本公司之最終轉投資之子公司	218,703	132%	-		11,500	-

(註)截至民國一〇九年四月十三日。

- 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	35,198	無可供比較	1.13 %
0	本公司	旭東昆山	1	進貨	645,159	無可供比較	21.78 %
0	本公司	旭東昆山	1	應付帳款	240,210	一般收款期間	6.48 %
0	本公司	旭東昆山	1	售服及其他費用	42,570	無可供比較	1.37 %
0	本公司	旭東昆山	1	應收帳款	42,950	一般收款期間	1.16 %
0	本公司	旭東昆山	1	其他應付款	91,803	一般收款期間	2.48 %
1	旭東昆山	耀東天津	3	應收帳款	21,366	一般收款期間	0.58 %
1	旭東昆山	昆山鉅東	1	銷貨	375,717	無可供比較	12.10 %
1	旭東昆山	昆山鉅東	1	應收帳款	218,703	一般收款期間	5.90 %
1	旭東昆山	Asia Great	2	應收帳款	25,771	一般收款期間	0.70 %

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。

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)

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。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年度本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			期中最高持股		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	股數	持股比率			
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%	564,865	8,534	100%	183,351	183,351	
本公司	LDI Systems B.V.	荷蘭	技術研發	EUR\$1,103	EUR\$1,103	30	30%	-	30	30%	-	-	
本公司	Shuz Tung Machinery Industrial India Private Limited	印度	機械買賣	613	-	141	93.36%	475	2,907	93.36%	(129)	(121)	
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\$9,609	26	51%	US\$5,932	US\$3,025	
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\$9,232	500	100%	US\$2,907	US\$2,907	
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\$9,232	24	49%	US\$5,932	US\$2,907	

(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(註3)	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	持股比率			
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)	187,931(USD\$6,080)	100%	-	100%	187,931(USD\$6,080)	611,036(USD\$20,381)	-
耀東機械(天津)有限公司	機械生產及買賣	US\$800	註1	-	-	-	(註4)	(25)(USD\$1)	100%	-	100%	(25)(USD\$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)	(1,607)(RMB\$360)	100%	-	100%	(1,607)(RMB\$360)	61,952(RMB\$14,390)	-

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
\$ 112,110 (US\$3,650)	\$ 262,122 (US\$8,534)	\$ 697,918

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度經會計師查核之同期間財務報表認列(NT：30.911/US/換算為新台幣)。

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)

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：29.98)換算為新台幣。

註6：採權益法之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：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇八年度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

(一) 一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：電設事業部、專設事業部及其他事業部，電設事業部係高科技產業製程精密及自動化設備之生產製造。專設事業部係自行車及彎管專用機械設備之生產製造。其他事業部係從事管類加工及銷售。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二) 應報導部門損益資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理人員資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年度	電 設 事業部	專 設 事業部	其他事業部	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 2,511,123	481,100	112,232	-	3,104,455
部門間收入	-	-	-	-	-
未分配金額：					
利息收入	-	-	21,270	-	21,270
收入總計	<u>\$ 2,511,123</u>	<u>481,100</u>	<u>133,502</u>	<u>-</u>	<u>3,125,725</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 44,756</u>	<u>29,561</u>	<u>1,869</u>	<u>-</u>	<u>76,186</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)

108年度	電 設 事 業 部	專 設 事 業 部	其他事業部	調節及銷除	合計
未分配金額：					
利息費用	\$ 23,554	-	-	429	23,983
應報導部門損益	\$ 54,760	13,799	13,524	(8)	82,075
非流動資產資本支出	\$ 1,751	6,288	3,514	-	11,553
應報導部門資產	\$ 3,364,633	1,462,297	1,589,323	(2,710,397)	3,705,856
應報導部門負債	\$ 1,681,440	730,766	794,247	(663,828)	2,542,625
107年度	電 設 事 業 部	專 設 事 業 部	其他事業部	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 2,247,575	569,372	42,126	-	2,859,073
部門間收入	-	-	-	-	-
未分配金額：					
利息收入	-	-	47,010	-	47,010
收入總計	\$ 2,247,575	569,372	89,136	-	2,906,083
折舊與攤銷	\$ 38,256	24,279	4,494	-	67,029
未分配金額：					
利息費用	\$ 35,728	181	-	-	35,909
應報導部門損益	\$ 120,081	86,643	(7,672)	-	199,052
非流動資產資本支出	\$ 24,413	4,019	-	-	28,432
應報導部門資產	\$ 4,031,303	1,752,037	1,904,233	(2,053,145)	5,634,428
應報導部門負債	\$ 2,673,461	1,161,908	1,262,840	(570,504)	4,527,705

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產 品 名 稱	108年度	107年度
電子設備及零件	\$ 2,511,123	2,247,575
專用設備及零件	481,100	569,372
半導體設備及零件	112,232	42,126
	\$ 3,104,455	2,859,073

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)

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自外部客戶收入：		
中 國	\$ 1,838,331	1,581,474
台 灣	898,216	1,079,671
美 國	86,268	23,388
俄 羅 斯	296	30,988
其 他	281,344	143,552
合 計	<u>\$ 3,104,455</u>	<u>2,859,073</u>

<u>地 區</u>	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
非流動資產：		
台 灣	\$ 488,447	460,639
中 國	43,920	49,444
合 計	<u>\$ 532,367</u>	<u>510,083</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產、長期預付租金及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

<u>地 區</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
來自電設事業部之A客戶	\$ -	331,704
來自電設事業部之B客戶	-	67,269
來自電設事業部之C客戶	386,263	10,714
來自電設事業部之D客戶	469,844	631,182
來自電設事業部之E客戶	546,829	-
	<u>\$ 1,402,936</u>	<u>1,040,869</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 109000009 號

會員姓名：(1) 郭士華
(2) 陳政學

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所 委託人名稱：旭東機械工業股份有限公司

事務所地址：台中市文心路二段201號7樓 委託人統一編號：56690647

事務所電話：(04)2415-9168


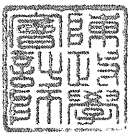
事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)中市會證字第046號
(2)中市會證字第567號

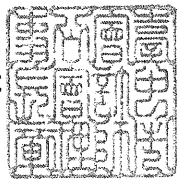
印鑑證明書用途：辦理 旭東機械工業股份有限公司

一〇八年度（自民國一〇八年一月一日至

一〇八年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	郭士華	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳政學	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

109

年

1

月

20

日

