

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  
民國一一〇年及一〇九年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~30
(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
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(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	34
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年六月三十日之資產總額分別為221,690千元及307,433千元，分別占合併資產總額之5.75%及8.15%；負債總額分別為7,999千元及13,253千元，分別占合併負債總額之0.33%及0.52%；民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(2,588)千元及(7,132)千元，分別占合併綜合損益之(3.04)%及(8.61)%。

### 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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九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  
民國一一〇年八月六日

民國一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	110.6.30		109.12.31		109.6.30			負債及權益	110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>								<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 846,117	22	832,528	24	348,853	9	2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 988,550	26	687,190	20	1,337,110	36	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	2,353	-	-	-	-	-	2111 應付短期票券(附註六(十))	29,973	1	-	-	-	-	
1151 應收票據(附註六(三))	23,245	1	28,634	1	13,399	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	-	-	7,004	-	6,586	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	959,699	25	931,688	27	1,142,504	30	2130 合約負債－流動(附註六(二十一))	328,886	9	298,382	9	431,011	11	
1200 其他應收款(附註六(四))	6,591	-	7,334	-	9,142	-	2150 應付票據	21,998	1	15,913	-	7,678	-	
1220 本期所得稅資產	15	-	15,551	1	15,552	-	2170 應付帳款	327,273	8	384,876	11	302,844	8	
1310 存貨(附註六(五))	812,569	21	735,803	21	816,364	22	2200 其他應付款	277,350	7	276,132	8	219,868	6	
1410 預付款項	47,305	1	40,058	1	24,087	1	2230 本期所得稅負債	13,273	-	11,064	-	22,681	1	
1470 其他流動資產(附註六(九))	550	-	1,741	-	354	-	2250 負債準備－流動(附註六(十五))	29,234	1	24,461	1	7,442	-	
1476 其他金融資產－流動(附註六(九)及八)	397,526	10	170,154	5	698,727	19	2280 租賃負債－流動(附註六(十四)及七)	10,071	-	9,921	-	8,835	-	
	<u>3,095,970</u>	<u>80</u>	<u>2,763,491</u>	<u>80</u>	<u>3,068,982</u>	<u>81</u>	2300 其他流動負債(附註六(十二)及(十六))	1,405	-	1,353	-	1,024	-	
<b>非流動資產：</b>							2320 一年內到期長期借款(附註六(十三)及八)	80,621	2	46,328	2	26,680	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	587,396	15	497,635	15	478,255	13		<u>2,108,634</u>	<u>55</u>	<u>1,762,624</u>	<u>51</u>	<u>2,371,759</u>	<u>63</u>	
1755 使用權資產(附註六(七))	65,026	2	69,285	2	68,821	2	<b>非流動負債：</b>							
1780 無形資產(附註六(八))	6,626	-	7,364	-	5,209	-	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	292,164	8	304,858	9	79,970	2	
1840 遞延所得稅資產	73,553	2	73,553	2	69,899	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十四)及七)	46,852	1	50,769	2	51,419	1	
1980 其他金融資產－非流動(附註六(九)及八)	25,651	1	31,138	1	80,435	2	2630 長期遞延收入(附註六(十六))	523	-	648	-	-	-	
1990 其他非流動資產(附註六(九))	3,300	-	1,360	-	-	-	2640 淨確定福利負債－非流動	7,917	-	8,723	-	22,365	1	
	<u>761,552</u>	<u>20</u>	<u>680,335</u>	<u>20</u>	<u>702,619</u>	<u>19</u>		<u>347,456</u>	<u>9</u>	<u>364,998</u>	<u>11</u>	<u>153,754</u>	<u>4</u>	
								<u>2,456,090</u>	<u>64</u>	<u>2,127,622</u>	<u>62</u>	<u>2,525,513</u>	<u>67</u>	
							<b>負債總計</b>							
							<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：</b>							
							3100 股本	788,400	20	788,400	23	788,400	21	
							3200 資本公積	153,938	4	153,938	4	153,938	4	
							3300 保留盈餘	511,331	13	412,945	12	372,988	10	
							3400 其他權益	(52,357)	(1)	(39,179)	(1)	(69,271)	(2)	
							<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>	<u>1,401,312</u>	<u>36</u>	<u>1,316,104</u>	<u>38</u>	<u>1,246,055</u>	<u>33</u>	
							36XX 非控制權益	120	-	100	-	33	-	
							<b>權益合計</b>	<u>1,401,432</u>	<u>36</u>	<u>1,316,204</u>	<u>38</u>	<u>1,246,088</u>	<u>33</u>	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,857,522</u>	<u>100</u>	<u>3,443,826</u>	<u>100</u>	<u>3,771,601</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,857,522</u>	<u>100</u>	<u>3,443,826</u>	<u>100</u>	<u>3,771,601</u>	<u>100</u>	

董事長：莊添財



經理人：莊添財



後附合併財務報告附註)

會計主管：呂海淋



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

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一))	\$ 1,173,647	100	1,080,313	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十七)及七)	704,964	60	649,409	60
營業毛利	468,683	40	430,904	40
營業費用(附註六(十四)、(十七)、(二十二)及七)				
6100 推銷費用	66,058	6	68,176	6
6200 管理費用	91,987	8	81,759	8
6300 研究發展費用	146,714	13	137,323	13
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	15,818	1	16,128	1
	320,577	28	303,386	28
營業淨利	148,106	12	127,518	12
營業外收入及支出(附註六(二十三))				
7100 利息收入	2,323	-	6,108	1
7010 其他收入(附註六(十六))	1,602	-	25,047	2
7020 其他利益及損失	(28,978)	(2)	(31,198)	(3)
7050 財務成本(附註六(十四))	(7,970)	(1)	(10,154)	(1)
	(33,023)	(3)	(10,197)	(1)
7900 稅前淨利	115,083	9	117,321	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	16,673	1	17,283	2
8200 本期淨利	98,410	8	100,038	9
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	(13,182)	-	(17,181)	(1)
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)	(13,182)	-	(17,181)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 85,228	8	82,857	8
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 98,386	8	100,036	9
8620 非控制權益	24	-	2	-
	\$ 98,410	8	100,038	9
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 85,208	8	82,858	8
8720 非控制權益	20	-	(1)	-
	\$ 85,228	8	82,857	8
每股盈餘(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$	1.25	\$	1.27
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$	1.24	\$	1.26

董事長：莊添財



(請詳 後附合併財務報告附註)

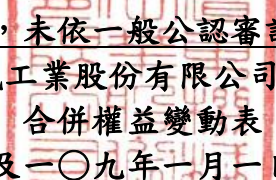
經理人：莊添財



會計主管：呂海淋





  
 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  
 民國一〇九年及一〇九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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積盈餘					
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 788,400	153,938	33,125	28,935	210,892	272,952	(52,093)	1,163,197	34	1,163,231
本期淨利	-	-	-	-	100,036	100,036	-	100,036	2	100,038
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(17,178)	(17,178)	(3)	(17,181)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	100,036	100,036	(17,178)	82,858	(1)	82,857
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	8,208	-	(8,208)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	23,158	(23,158)	-	-	-	-	-
民國一〇九年六月三十日餘額	<b>\$ 788,400</b>	<b>153,938</b>	<b>41,333</b>	<b>52,093</b>	<b>279,562</b>	<b>372,988</b>	<b>(69,271)</b>	<b>1,246,055</b>	<b>33</b>	<b>1,246,088</b>
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 788,400	153,938	41,333	52,093	319,519	412,945	(39,179)	1,316,104	100	1,316,204
本期淨利	-	-	-	-	98,386	98,386	-	98,386	24	98,410
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,178)	(13,178)	(4)	(13,182)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	98,386	98,386	(13,178)	85,208	20	85,228
民國一一〇年六月三十日餘額	<b>\$ 788,400</b>	<b>153,938</b>	<b>41,333</b>	<b>52,093</b>	<b>417,905</b>	<b>511,331</b>	<b>(52,357)</b>	<b>1,401,312</b>	<b>120</b>	<b>1,401,432</b>

董事長：莊添財



(請詳後附合併財務報告附註)  
經理人：莊添財



會計主管：呂海淋



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
稅前淨利	\$ 115,083	117,321
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	43,960	37,728
攤銷費用	1,711	1,434
預期信用減損損失數	15,818	16,128
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(9,357)	(621)
利息費用	7,970	10,154
利息收入	(2,323)	(6,108)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,412	453
收益費損項目	59,191	59,168
<b>與營業活動相關之資產及負債變動數：</b>		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據減少(增加)	5,389	(1,963)
應收帳款(增加)減少	(47,560)	58,601
其他應收款(含關係人)減少	834	1,240
存貨(增加)減少	(88,664)	140,414
預付款項增加	(7,247)	(11,973)
其他營業資產減少	1,191	463
與營業活動相關之資產淨變動	(136,057)	186,782
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據增加(減少)	6,085	(4,476)
應付帳款減少	(57,603)	(149,303)
其他應付款加(減少)	1,105	(34,347)
負債準備增加(減少)	4,829	(25,943)
合約負債一流動增加	30,504	76,572
淨確定福利負債減少	(806)	(702)
其他營業負債增加(減少)	66	(41)
與營業活動相關之負債淨變動	(15,820)	(138,240)
與營業活動相關之資產及負債變動數	(151,877)	48,542
調整項目	(92,686)	107,710
營運產生之現金流入	22,397	225,031
收取之利息	2,232	7,641
支付之利息	(7,884)	(10,068)
退還之所得稅	1,253	4,791
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>17,998</b>	<b>227,395</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(119,334)	(38,308)
處分不動產、廠房及設備	102	21
存出保證金減少(增加)	881	(1,712)
取得無形資產	-	(765)
其他金融資產增加	(222,766)	(146,401)
預付設備款增加	(1,940)	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(343,057)</b>	<b>(187,165)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	628,550	695,556
短期借款減少	(327,190)	(580,768)
應付短期票券增加	30,000	-
舉借長期借款	34,800	-
償還長期借款	(13,340)	(18,420)
租賃本金償還	(5,237)	(3,269)
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>347,583</b>	<b>93,099</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,935)	(5,688)
本期現金及約當現金增加數	13,589	127,641
期初現金及約當現金餘額	832,528	221,212
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>846,117</b>	<b>348,853</b>

董事長：莊添財



(請詳 後附合併財務報告附註)  
經理人：莊添財

~7~

會計主管：呂海淋





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  
民國一一〇年及一〇九年第二季  
(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一一〇年八月六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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

## 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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括：  • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；  • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及  • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

## 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、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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
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)	機械買賣及製造	49%	49%	49% (註)
本公司	Shuz Tung Machinery Industrial India Private Limited (旭東印度)	機械買賣及製造	93.36%	93.36%	93.36% (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)	從事國際投資之控股公司	51%	51%	51%
Shuz Tung	Asia Great International Co., Ltd.	從事國際投資之控股公司	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)
旭東昆山	昆山威仕東人工智能科技有限公司(昆山威仕東)	軟體開發及機械系統設置	100%	100%	- (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。

#### (三) 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。

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，並全數認列為當期所得稅費用。

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。

## 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)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一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
現金及零用金	\$ 4,545	4,964	5,852
支票及活期存款	254,992	243,054	185,525
定期存款	447,236	584,510	157,476
約當現金	139,344	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 846,117</b>	<b>832,528</b>	<b>348,853</b>

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
<b>持有供交易之金額資產(負債)：</b>			
非避險之衍生工具			
外匯換匯合約	<b>\$ 2,353</b>	<b>(7,004)</b>	<b>(6,586)</b>

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持有供交易之金融資產或負債之衍生工具明細如下：

	<b>110.6.30</b>			<b>109.12.31</b>			<b>109.6.30</b>		
	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
外匯換匯合約	USD 23,500	美元兌 台幣	110.07.06 110.09.23	USD 25,600	美元兌 台幣	110.01.13~1 10.06.22	USD 18,600	美元兌 台幣	109.07.06~ 109.09.22

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

	<b>110.6.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.6.30</b>
應收票據—因營業而發生	\$ 23,245	28,634	13,399
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,054,036	1,010,548	1,205,350
減：備抵損失	(94,337)	(78,860)	(62,846)
	<b><u>\$ 982,944</u></b>	<b><u>960,322</u></b>	<b><u>1,155,903</u></b>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款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。

合併公司於民國一一〇年六月三十日針對已發生信用減損之應收帳款計26,215千元已全數認列備抵損失，其餘應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

- 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：

	民國110年6月30日		
	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	\$ 246,783	0.78%	2,164
立帳1~2年	26,315	4.16%	1,094
立帳2~3年	5,362	12.55%	673
立帳超過3年	5,936	100%	5,936
合計	<b><u>\$ 284,396</u></b>		<b><u>9,867</u></b>

- 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：

	民國110年6月30日		
	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3年以內	\$ 634,783	3.81%	24,160
立帳3~4年	83,694	24.22%	20,270
立帳4~5年	46,434	26.83%	12,458
立帳5~6年	1,759	77.71%	1,367
合計	<b><u>\$ 766,670</u></b>		<b><u>58,255</u></b>

## 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)

合併公司於民國一〇九年十二月三十一日針對已發生信用減損之應收帳款計26,547千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：

	民國109年12月31日		
	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	\$ 188,374	0.32%	612
立帳1~2年	27,365	3.14%	858
立帳2~3年	1,765	50.99%	900
立帳超過3年	6,489	96.27%	6,247
合計	<b>\$ 223,993</b>		<b>8,617</b>

- 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：

	民國109年12月31日		
	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3年內	\$ 644,191	3.13%	20,173
立帳3~4年	116,133	14.14%	16,422
立帳4~5年	23,392	18.78%	4,394
立帳5年以上	4,926	54.95%	2,707
合計	<b>\$ 788,642</b>		<b>43,696</b>

合併公司於民國一〇九年六月三十日針對已發生信用減損之應收帳款計31,422千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：

- 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：

	民國109年6月30日		
	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	\$ 238,045	0.19%	444
立帳1~2年	58,232	14.40%	8,375
立帳2~3年	932	100.00%	932
立帳超過3年	5,873	100.00%	5,873
合計	<b>\$ 303,082</b>		<b>15,624</b>



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：

	民國109年6月30日		
	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3年以內	\$ 771,618	0.02%	119
立帳3~4年	96,523	10.11%	9,758
立帳4~5年	16,104	36.78%	5,923
合計	<u>\$ 884,245</u>		<u>15,800</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
期初餘額	\$ 78,860	53,224
認列之減損損失	15,818	16,128
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(5,643)
外幣換算損益	(341)	(863)
期末餘額	<u>\$ 94,337</u>	<u>62,846</u>

民國一一〇年六月三十日、一〇九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

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他應收款	\$ 6,591	7,334	9,142
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,591</u>	<u>7,334</u>	<u>9,142</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(五)存 貨

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
原料	\$ 63,453	26,435	36,786
在製品	482,335	499,295	664,477
半成品	36,434	18,098	26,307
製成品	230,347	191,975	88,794
	<u>\$ 812,569</u>	<u>735,803</u>	<u>816,364</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：

	110年1月至6月	109年1月至6月
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ (1,958)	7,556
報廢損失	7,002	6,387
存貨盤虧	-	30
出售下腳廢料	(596)	(470)
列入營業成本	<u>\$ 4,448</u>	<u>13,503</u>

民國一一〇年六月三十日、一〇九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。

民國一一〇年六月三十日、一〇九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，而帳列在製品之金額分別為355,811千元、382,440千元及451,569千元。

(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：

	土地	房屋 建築	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	未完工程	總計
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	395,192	285,133	43,468	294,680	47,087	1,065,560
增添	14,400	9,143	1,024	2,288	2,697	88,780	118,332
處分	-	(12,577)	(2,307)	(1,829)	(2,074)	-	(18,787)
重分類	-	4,950	11,899	-	159	(5,110)	11,898
匯率變動之影響	-	(939)	(1,012)	(118)	(275)	(139)	(2,483)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 14,400</u>	<u>395,769</u>	<u>294,737</u>	<u>43,809</u>	<u>295,187</u>	<u>130,618</u>	<u>1,174,520</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	392,797	231,529	42,789	293,499	3,528	964,142
增添	-	166	1,609	-	3,426	33,107	38,308
處分	-	-	(183)	(346)	(4,339)	-	(4,868)
重分類	-	-	15,247	-	-	-	15,247
匯率變動之影響	-	(1,783)	(1,771)	(200)	(526)	(6)	(4,286)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>391,180</u>	<u>246,431</u>	<u>42,243</u>	<u>292,060</u>	<u>36,629</u>	<u>1,008,543</u>
折舊：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	139,716	175,147	35,386	217,676	-	567,925
折舊	-	5,286	16,545	1,938	14,604	-	38,373
處分	-	(11,428)	(2,066)	(1,829)	(1,950)	-	(17,273)
匯率變動之影響	-	(723)	(892)	(63)	(223)	-	(1,901)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>132,851</u>	<u>188,734</u>	<u>35,432</u>	<u>230,107</u>	<u>-</u>	<u>587,124</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	128,196	148,621	33,871	193,361	-	504,049
折舊	-	5,287	12,120	1,818	14,867	-	34,092
處分	-	-	(163)	(311)	(3,920)	-	(4,394)
匯率變動之影響	-	(1,383)	(1,519)	(136)	(421)	-	(3,459)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>132,100</u>	<u>159,059</u>	<u>35,242</u>	<u>203,887</u>	<u>-</u>	<u>530,288</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)

	土地	房 屋 建 築	機器設備	運輸設備	辦公及 其他設備	未完工程	總 計
帳面金額：							
民國110年1月1日	\$ -	255,476	109,986	8,082	77,004	47,087	497,635
民國110年6月30日	\$ 14,400	262,918	106,003	8,377	65,080	130,618	587,396
民國109年1月1日	\$ -	264,601	82,908	8,918	100,138	3,528	460,093
民國109年6月30日	\$ -	259,080	87,372	7,001	88,173	36,629	478,255

民國一一〇年六月三十日、一〇九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所認列之使用權資產，其成本及折舊情形，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110年1月1日餘額	\$ 77,118	8,196	85,314
增添	-	1,470	1,470
本年度處分	-	(801)	(801)
匯率變動之影響	(156)	-	(156)
民國110年6月30日餘額	\$ 76,962	8,865	85,827
民國109年1月1日餘額	\$ 71,057	1,970	73,027
增添	207	6,160	6,367
匯率變動之影響	(267)	-	(267)
民國109年6月30日餘額	\$ 70,997	8,130	79,127
使用權資產之折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 12,360	3,669	16,029
本年度折舊	3,668	1,919	5,587
本年度處分	-	(801)	(801)
匯率變動之影響	(14)	-	(14)
民國110年6月30日餘額	\$ 16,014	4,787	20,801
民國109年1月1日餘額	\$ 5,782	902	6,684
本年度折舊	2,895	741	3,636
匯率變動之影響	(14)	-	(14)
民國109年6月30日餘額	\$ 8,663	1,643	10,306
帳面金額：			
民國110年1月1日	\$ 64,758	4,527	69,285
民國110年6月30日	\$ 60,948	4,078	65,026
民國109年1月1日	\$ 65,275	1,068	66,343
民國109年6月30日	\$ 62,334	6,487	68,821

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)

(八)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面金額：	
民國110年1月1日	\$ <u>7,364</u>
民國110年6月30日	\$ <u>6,626</u>
民國109年1月1日	\$ <u>5,931</u>
民國109年6月30日	\$ <u>5,209</u>

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

民國一一〇年六月三十日、一〇九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>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
其他金融資產－流動	\$ 397,526	170,154	698,727
其他金融資產－非流動	25,651	31,138	80,435
其他流動資產	550	1,741	354
其他非流動資產：			
預付設備款	3,300	1,360	-
	<u>\$ 427,027</u>	<u>204,393</u>	<u>779,516</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)應付短期票券

	<u>110.6.30</u>
應付商業本票	\$ 30,000
減：未攤銷預付利息	<u>(27)</u>
合 計	<u>\$ 29,973</u>

民國一一〇年一月一日至六月三十日新增金額為30,000千元，利率為0.67%，到期日為民國一一〇年八月，償還之金額為0元；合併公司應付短期票券於民國一〇九年一月一日至六月三十日間無重大發行、再買回或償還之情形。

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)

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 769,550	370,000	797,350
擔保銀行借款	219,000	317,190	539,760
合計	<u>\$ 988,550</u>	<u>687,190</u>	<u>1,337,110</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,127,600</u>	<u>1,365,960</u>	<u>835,044</u>
利率區間	<u>0.98%~1.63%</u>	<u>1%~1.63%</u>	<u>0.98%~1.7%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日新增金額分別為628,550千元及695,556千元，利率分別為0.98%~1.63%及為0.98%~1.7%，到期日分別為民國一一〇年七月至一一一年二月及民國一〇九年七月至一一〇年六月；償還之金額分別為327,190千元及580,768千元。

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。

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
代收款	\$ 1,120	1,077	1,024
暫收款	23	-	-
遞延收入—流動	262	276	-
合計	<u>\$ 1,405</u>	<u>1,353</u>	<u>1,024</u>

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 292,815	257,876	-
擔保銀行借款	79,970	93,310	106,650
減：一年內到期部分	(80,621)	(46,328)	(26,680)
合計	<u>\$ 292,164</u>	<u>304,858</u>	<u>79,970</u>
尚未使用額度	<u>\$ 112,000</u>	<u>163,200</u>	<u>172,000</u>
利率區間	<u>0.6%~1.9%</u>	<u>0.6%~1.9%</u>	<u>1.1364%</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

民國一一〇年一月一日至六月三十日間新增金額為34,800千元，利率為1.18%，到期日為民國一一五年五月；民國一〇九年一月一日至六月三十日間無新增長期借款；民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日償還之金額分別為13,340千元及18,420千元。

### 2. 政府低利貸款

合併公司於民國一〇九年初依據「歡迎台商回台投資專案貸款要點」取得彰化銀行專案低利貸款共計60,000千元，合約期間為七年，利息優惠期間為五年，本金自民國一一〇年八月起按月平均攤還，該些長期借款到期日為民國一一六年七月，依據市場利率1.10%認列及衡量該借款與實際還款優惠利率0.60%間之差額，係依政府補助處理，請詳附註六(十六)。

### 3. 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。

### (十四) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動	\$ 10,071	9,921	8,835
非流動	\$ 46,852	50,769	51,419

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 412	399
短期租賃之費用	\$ 1,006	8,591
低價值租賃資產之費用	\$ 82	52

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 6,737	12,311

合併公司民國一一〇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。



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)負債準備

	保 固
民國110年1月1日餘額	\$ 24,461
當期新增之負債準備	10,744
當期使用之負債準備	(5,915)
匯率變動之影響	(56)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 29,234</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 33,385
當期迴轉之負債準備	(25,818)
匯率變動之影響	(125)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 7,442</u>

(十六)遞延收入

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
遞延收入—政府補助	\$ 785	924	-
流動	\$ 262	276	-
非流動	523	648	-
	<u>\$ 785</u>	<u>924</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇九年度依據「歡迎台商回台投資專案貸款要點」取得彰化銀行專案低利貸款共計60,000千元，按市場利率設算該借款之公允價值58,956千元，其差額1,044千元視為政府補助，認列遞延收入。依合約該借款係用於中期營運週轉，依有效利率認列補助收益，合併公司已收取該補助，且認為可合理確信將遵循附加之條件，故於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列補助收益139千元及0元，列於其他收入項下。

(十七)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一〇九年及一〇八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：

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業成本	\$ 6	33
推銷費用	3	12
管理費用	23	81
研究發展費用	2	12
	<u>\$ 34</u>	<u>138</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)

### 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：

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業成本	\$ 1,376	1,665
推銷費用	862	1,144
管理費用	840	756
研究發展費用	2,617	3,527
	<b>\$ 5,695</b>	<b>7,092</b>

除本公司外，其他合併個體民國一一〇年及一〇九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3,691千元及2,178千元。

### (十八) 所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 23,786	23,361
調整前期之當期所得稅	(7,113)	(6,078)
	<b>\$ 16,673</b>	<b>17,283</b>

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一〇八年度。

### (十九) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 1. 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。

## 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) 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號令規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；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提列相同數額之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，得就迴轉部份分派盈餘。民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日該項特別盈餘公積餘額均為52,093千元。

### (2) 盈餘分配

本公司於民國一一〇年七月十六日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下

	<b>109年度</b>
分派予普通股業主之股利：	
現金	<b>\$ 78,840</b>

本公司於民國一〇九年六月二十九日經股東會決議民國一〇八年度盈餘分配案，除提列法定盈餘公積8,208千元及特別盈餘公積23,158千元，餘額全數保留不予分配。

### 3. 其他權益

	<b>國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額</b>
民國110年1月1日餘額	\$ (39,179)
換算國外營運機構淨資產所產生兌換差額	(13,178)
民國110年6月30日餘額	<b>\$ (52,357)</b>
民國109年1月1日餘額	\$ (52,093)
換算國外營運機構淨資產所產生兌換差額	(17,178)
民國109年6月30日餘額	<b>\$ (69,271)</b>

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)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>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 98,386</u>	<u>100,036</u>
普通股加權平均流通在外股數	78,840	78,840
(單位：元)	<u>\$ 1.25</u>	<u>1.27</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
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>\$ 98,386</u>	<u>100,036</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	337	350
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>79,177</u>	<u>79,190</u>
(單位：元)	<u>\$ 1.24</u>	<u>1.26</u>

(二十一)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>
<b>民國110年1月至6月</b>				
<u>主要地區市場</u>				
中國	\$ 602,203	53,152	34,944	690,299
臺灣	86,022	249,644	16,618	352,284
越南	-	35,217	-	35,217
其他地區	113	94,414	1,320	95,847
	<u>\$ 688,338</u>	<u>432,427</u>	<u>52,882</u>	<u>1,173,647</u>
<u>主要商品/服務線</u>				
電子專用設備及零件	\$ 688,338	-	-	688,338
專用自行車設備及零件	-	264,779	-	264,779
半導體設備及零件	-	-	52,882	52,882
液壓管件	-	167,648	-	167,648
	<u>\$ 688,338</u>	<u>432,427</u>	<u>52,882</u>	<u>1,173,647</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
<b>民國109年1月至6月</b>				
<u>主要地區市場</u>				
中國	\$ 324,903	5,451	-	330,354
臺灣	508,946	172,934	628	682,508
越南	-	19,539	-	19,539
其他地區	97	44,401	3,414	47,912
	<b>\$ 833,946</b>	<b>242,325</b>	<b>4,042</b>	<b>1,080,313</b>
<u>主要商品/服務線</u>				
電子專用設備及零件	\$ 833,946	-	-	833,946
專用自行車設備及零件	-	151,677	-	151,677
半導體設備及零件	-	-	4,042	4,042
液壓管件	-	90,648	-	90,648
	<b>\$ 833,946</b>	<b>242,325</b>	<b>4,042</b>	<b>1,080,313</b>

2. 合約餘額

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合約負債—預收貨款—已出貨	\$ 254,419	247,453	405,789
合約負債—預收貨款—未出貨	74,467	50,929	25,222
合約負債—預收貨款	<b>\$ 328,886</b>	<b>298,382</b>	<b>431,011</b>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額分別於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額為112,749千元及303,690千元。

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。

(二十二) 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，其條件及方式由董事會特別決議並提股東會報告。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為5,033千元及3,697千元，董事酬勞估列金額分別為1,510千元及2,465千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。

## 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)

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為7,515千元及2,539千元，董事酬勞提列金額分別為2,254千元及0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。

### (二十三)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 2,323	6,108

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租金收入	\$ 305	437
政府補助收入	1,297	21,233
其他	-	3,377
	\$ 1,602	25,047

#### 3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (1,412)	(453)
外幣兌換損失	(40,687)	(28,261)
透過損益按公允價值衡量之金融負債 淨利益	9,357	621
其他	3,764	(3,105)
	\$ (28,978)	(31,198)

#### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
銀行借款利息費用	\$ 7,558	9,755
租賃負債利息費用	412	399
	\$ 7,970	10,154

### (二十四)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一〇九年度合併財務報告附註六(二十三)。



## 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)

### 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。合併公司於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有46%、42%及54%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。

#### (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。合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十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
<b>110年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 298,970	301,080	247,109	27,172	26,799	-
無擔保銀行借款	1,062,365	1,073,599	830,753	76,686	148,683	17,477
應付短期票券	29,973	30,000	30,000	-	-	-
應付票據及帳款	349,271	349,271	349,271	-	-	-
其他應付款	277,350	277,350	277,350	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	56,923	60,187	10,796	7,750	18,944	22,697
	<b>\$ 2,074,852</b>	<b>2,091,487</b>	<b>1,745,279</b>	<b>111,608</b>	<b>194,426</b>	<b>40,174</b>
<b>109年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 410,500	413,851	346,197	27,323	40,331	-
無擔保銀行借款	627,876	630,683	393,322	74,073	153,365	9,923
應付票據及帳款	400,789	400,789	400,789	-	-	-
其他應付款	276,132	276,132	276,132	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	60,690	64,335	10,700	8,246	19,913	25,476
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流出	7,004	725,585	725,585	-	-	-
流入	-	(718,581)	(718,581)	-	-	-
	<b>\$ 1,782,991</b>	<b>1,792,794</b>	<b>1,434,144</b>	<b>109,642</b>	<b>213,609</b>	<b>35,399</b>

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
<b>109年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 646,410	651,942	570,496	27,475	53,971	-
無擔保銀行借款	797,350	800,430	800,430	-	-	-
應付票據及帳款	310,522	310,522	310,522	-	-	-
其他應付款	219,868	219,868	219,868	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	60,254	64,191	9,612	8,690	17,497	28,392
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流出	6,586	555,133	555,133	-	-	-
流入	-	(548,547)	(548,547)	-	-	-
	<b>\$ 2,040,990</b>	<b>2,053,539</b>	<b>1,917,514</b>	<b>36,165</b>	<b>71,468</b>	<b>28,392</b>

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：

	110.6.30			109.12.31			美金單位：千元 109.6.30		
	外幣	匯率	台幣	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	US\$60,928	27.86	1,697,446	49,444	28.48	1,408,153	67,036	29.63	1,986,273
人民幣	RMB\$21,382	4.309	92,134	1,885	4.377	8,251	2,220	4.191	9,306
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	US\$14,447	27.86	402,495	13,770	28.48	392,183	14,413	29.63	427,070
人民幣	RMB\$13,478	4.309	58,075	142	4.377	622	55	4.191	232

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。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,316千元及6,273千元。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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為(40,687)千元及(28,261)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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將增加或減少5,568千元及5,775千元，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：

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
<b>金融資產：</b>					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,353	-	2,353	-	2,353
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	846,117	-	-	-	-
應收票據及帳款	982,944	-	-	-	-
其他應收款	6,591	-	-	-	-
其他金融資產－流動	397,526	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	25,651	-	-	-	-
	<u>2,258,829</u>	-	-	-	-
	<b><u>\$ 2,261,182</u></b>				
<b>金融負債：</b>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 988,550	-	-	-	-
應付短期票券	29,973	-	-	-	-
應付票據及帳款	349,271	-	-	-	-
其他應付款	277,350	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	56,923	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	372,785	-	-	-	-
小計	<b><u>\$ 2,074,852</u></b>	-	-	-	-

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)

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 832,528	-	-	-	-
應收票據及帳款	960,322	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	725	-	-	-	-
其他金融資產－流動	170,154	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	31,138	-	-	-	-
	<u>\$ 1,994,867</u>				
<b>金融負債：</b>					
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
	\$ 7,004	-	7,004	-	7,004
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	687,190	-	-	-	-
應付票據及帳款	400,789	-	-	-	-
其他應付款	276,132	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	351,186	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	60,690	-	-	-	-
小計	1,775,987	-	-	-	-
	<u>\$ 1,782,991</u>				
	109.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 348,853	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,155,903	-	-	-	-
其他應收款	9,142	-	-	-	-
其他金融資產－流動	698,727	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	80,435	-	-	-	-
	<u>\$ 2,293,060</u>				
<b>金融負債：</b>					
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
	\$ 6,586	-	6,586	-	6,586
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	1,337,110	-	-	-	-
應付票據及帳款	310,522	-	-	-	-
其他應付款	219,868	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	60,254	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	106,650	-	-	-	-
小計	2,034,404	-	-	-	-
	<u>\$ 2,040,990</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)

### (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。

外匯換匯合約通常係根據目前之換匯匯率評價。

### (4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

## (二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

## (二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(二十五)。

## (二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之非現金交易投資為以租賃取得使用權資產，請詳附註六(七)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量表	非現金之變動			110.6.30
			遞延收入變動	利息變動	租賃給付變動	
短期借款	\$ 687,190	301,360	-	-	-	988,550
應付短期票券	-	30,000	-	(27)	-	29,973
長期借款(含一年內到期)	351,186	21,460	139	-	-	372,785
租賃負債(流動及非流動)	60,690	(5,237)	-	-	1,470	56,923
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 1,099,066</b>	<b>347,583</b>	<b>139</b>	<b>(27)</b>	<b>1,470</b>	<b>1,448,231</b>
	109.1.1	現金流量表	遞延收入變動	匯率變動	租賃給付變動	109.6.30
短期借款	\$ 1,222,322	114,788	-	-	-	1,337,110
長期借款(含一年內到期)	125,070	(18,420)	-	-	-	106,650
租賃負債(流動及非流動)	57,156	(3,269)	-	-	6,367	60,254
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 1,404,548</b>	<b>93,099</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,367</b>	<b>1,504,014</b>

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
莊添財	合併公司之主要管理人員
汪素珠	與主要管理人員係二親等關係
莊朝輝	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	合併公司之主要管理人員

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

(1)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土地及員工宿舍(帳列使用權資產)而支付之租金如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
合併公司之主要管理人員：		
莊添財	\$ 400	84
莊朝輝	90	-
莊弘銘	19	-
其他關係人：		
洪勉	158	36
汪素珠	296	50
莊君婷	36	36
莊秀娟	36	24
	<b>\$ 1,035</b>	<b>230</b>

前述租賃標的之租金係參考市場價格及使用坪數決定。民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日關係人之租賃負債(含流動及非流動)分別為5,437千元、6,322千元及1,557千元。



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)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年1月至6月	109年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,924	7,951
退職後福利	132	286
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 7,056</u>	<u>8,237</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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他金融資產－流動	履約保證及科專計劃保證	\$ 71,967	70,923	33,720
其他金融資產－流動	銀行借款擔保	325,559	99,231	665,007
其他金融資產－非流動	履約保證及科專計劃保證	22,094	26,700	70,135
房屋及建築	銀行借款擔保	188,933	191,955	194,976
		<u>\$ 608,553</u>	<u>388,809</u>	<u>963,838</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

重大承諾事項

合併公司已簽約尚未完成之不動產工程採購合約：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
合約總價(未稅)	\$ 331,381	220,143	163,810
尚未發生之款項	<u>\$ 256,804</u>	<u>178,738</u>	<u>131,048</u>

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	110年1月至6月			109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	98,465	186,022	284,487	62,585	180,108	242,693
勞健保費用	5,562	8,691	14,253	5,552	13,312	18,864
退休金費用	3,379	6,041	9,420	2,603	6,805	9,408
其他員工福利費用	3,795	3,838	7,633	3,070	3,935	7,005
折舊費用	17,537	26,423	43,960	16,647	21,081	37,728
攤銷費用	255	1,456	1,711	25	1,409	1,434

## 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)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

民國一一〇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	期 末	實 際	利 率	資 金	業 務	有 短 期	提 列	擔 保 品		對 個 別	資 金
				最 高 餘 額	餘 額	動 支 金 額	區 間	貸 往 來 金 額	融 通 資 金 必 要 之 原 因	備 抵 損 失 金 額	名 稱	價 值	對 象 資 金 貸 與 限 額	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	21,390 (RMB4,963)	21,390 (RMB4,963)	21,390 (RMB4,963)	- %	業 務 往 來	-	營 運 週 轉	-	-	-	346,436	346,436

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。

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	旭東昆山	本公司之轉投資子公司	進貨	282,360	43.52 %	(註1)	-	(註1)	(285,393)	48.87 %	
旭東昆山	本公司	旭東昆山之最終控制者	銷貨	(282,360)	60.16 %	(註1)	-	(註1)	285,393	89.14 %	
旭東昆山	昆山鉅東	旭東昆山之子公司	銷貨	(137,236)	29.24 %	(註1)	-	(註1)	149,853	46.8 %	
昆山鉅東	旭東昆山	昆山鉅東之母公司	進貨	137,236	100 %	(註1)	-	(註1)	(149,853)	100 %	

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：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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)

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	旭東昆山之最終控制者	285,393	249%	-	-	54,745	-
旭東昆山	昆山鉅東	旭東昆山之子公司	149,853	190%	-	-	36	-

(註)截至民國一一〇年八月六日。

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	7,902	無可供比較	0.67%
0	本公司	旭東昆山	1	進貨	282,360	無可供比較	24.06%
0	本公司	旭東昆山	1	應付帳款	285,393	一般收款期間	7.40%
0	本公司	旭東昆山	1	售服及其他費用	7,680	無可供比較	0.65%
0	本公司	旭東昆山	1	應收帳款	5,134	一般收款期間	0.13%
0	本公司	旭東昆山	1	其他應付款	99,276	一般收款期間	2.57%
1	旭東昆山	耀東天津	3	應收帳款	21,390	一般收款期間	0.55%
1	旭東昆山	昆山鉅東	1	銷貨	137,236	無可供比較	11.69%
1	旭東昆山	昆山鉅東	1	應收帳款	149,853	一般收款期間	3.88%
1	旭東昆山	Asia Great	2	應收帳款	3,482	一般收款期間	0.09%

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。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一〇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/外幣單位：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%	851,756	127,834	127,834	
本公司	LDI Systems B.V.	荷蘭	技術研發	EUR\$ 1,103	EUR\$ 1,103	30	30%	-	-	-	
本公司	Shuz Tung Machinery Industrial India Private Limited	印度	機械買賣	613	613	141	93.36%	1,690	367	343	
Bouncy Development Group Inc.	Asia Great International Co.,Ltd.	英屬維京群島	從事國際投資之控股公司	US\$ 4,334	US\$ 4,334	26	51%	434,394 (US\$15,592)	127,834 (US\$4,539)	65,195 (US\$2,315)	
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%	417,362 (US\$14,981)	62,639 (US\$2,224)	62,639 (US\$2,224)	
Shuz Tung Machinery industrial Co.,Ltd.	Asia Great International Co.,Ltd.	英屬維京群島	從事國際投資之控股公司	US\$ 4,200	US\$ 4,200	24	49%	417,359 (US\$14,981)	127,834 (US\$4,539)	62,639 (US\$2,224)	

## 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)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

人民幣/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	本期匯出或		本期期末自	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	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
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額					
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)	127,831 (US\$4,539)	100%	127,831 (US\$4,539) (註3)	866,090 (US\$31,087)	-
耀東機械(天 津)有限公司	機械生產 及買賣	US\$800	註1	-	-	-	- (註4)	(2) (US\$0)	100%	(2) (US\$0)	(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)	(1,221) (RMB\$281)	100%	(1,221) (RMB\$281)	62,725 (RMB\$14,554)	-
昆山威仕東 人工智能科 技有限公司	軟體開發 及機械系 統設置	RMB\$550	註1	-	-	-	(註4)	(1,732) (RMB\$398)	100%	(1,732) (RMB\$398)	257 (RMB\$60)	-

#### 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
\$ 101,689 (US\$3,650)	\$ 237,757 (US\$8,534)	\$ 840,787

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一一〇年六月三十日經會計師核閱之同期間財務報表認列(NT：28.1636/US及4.3512/RMB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：27.86/US及4.3099/RMB)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。

合併公司民國一一〇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。

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110年1月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 688,338	432,427	52,882	-	1,173,647
應報導部門損益	\$ 45,509	71,032	(18,131)	-	98,410

	電設事業部	專設事業部	其他事業部	調整及銷除	合計
民國109年1月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 833,946	242,325	4,042	-	1,080,313
應報導部門損益	\$ 112,735	4,496	(17,193)	-	100,038

	電設事業部	專設事業部	其他事業	調整及銷除	合計
應報導部門資產					
110年6月30日	\$ 3,939,036	1,711,937	1,860,649	(3,654,100)	3,857,522
109年12月31日	\$ 3,444,221	1,496,887	1,626,918	(3,124,200)	3,443,826
109年6月30日	\$ 3,533,930	1,535,875	1,669,293	(2,967,497)	3,771,601
應報導部門負債					
110年6月30日	\$ 1,617,410	702,940	764,002	(628,262)	2,456,090
109年12月31日	\$ 1,377,010	598,460	650,447	(498,295)	2,127,622
109年6月30日	\$ 1,725,556	749,941	815,086	(765,070)	2,525,513