

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  
民國一十二年及一十一年第二季

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	9~10
(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
(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
(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

台中市407544西屯區文心路二段201號7樓  
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,  
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168  
傳真 Fax +886 4 2259 0196  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

旭東機械工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

旭東機械工業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年六月三十日之資產總額分別為479,742千元及258,489千元，分別占合併資產總額之11.38%及5.82%；負債總額分別為10,493千元及12,062千元，分別占合併負債總額之0.39%及0.40%；民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(4,893)千元及11,990千元，分別占合併綜合損益之(12.88)%及6.12%。



## 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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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

陳燕琴



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證審字第1110333933號  
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號  
民國一一二年八月十一日

旭東機械工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 776,726	19	618,177	14	719,137	16	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 1,042,900	25	916,545	21	815,402	18
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	-	-	474	-	2,642	-	2111 應付短期票券(附註六(十一))	79,906	2	-	-	29,990	1
1151 應收票據(附註六(三))	14,849	-	32,085	1	25,857	1	2130 合約負債—流動(附註六(二十))	181,545	4	345,565	8	552,454	13
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	918,136	22	930,564	22	902,863	20	2150 應付票據	16,672	-	70,499	2	14,577	-
1200 其他應收款(附註六(四))	11,325	-	11,371	-	11,000	-	2170 應付帳款	186,824	5	293,736	7	481,812	11
1310 存貨(附註六(五))	773,655	18	1,125,300	26	1,302,523	29	2200 其他應付款	381,394	9	325,502	8	378,605	9
1410 預付款項	35,330	1	45,147	1	95,431	2	2230 本期所得稅負債	49,399	1	55,430	1	21,487	-
1470 其他流動資產(附註六(九))	526	-	1,335	-	846	-	2250 負債準備—流動(附註六(十四))	32,162	1	47,097	1	28,788	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(九)及八)	618,671	15	449,972	10	334,079	8	2280 租賃負債—流動(附註六(十三)及七)	14,335	-	12,708	-	12,817	-
	<u>3,149,218</u>	<u>75</u>	<u>3,214,425</u>	<u>74</u>	<u>3,394,378</u>	<u>76</u>	2300 其他流動負債(附註六(十五))	3,920	-	2,025	-	1,690	-
							2320 一年內到期長期負債(附註六(十二)及八)	<u>154,360</u>	<u>4</u>	<u>128,739</u>	<u>3</u>	<u>132,488</u>	<u>3</u>
<b>非流動資產：</b>													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	851,435	20	892,123	21	813,328	18		<u>2,143,417</u>	<u>51</u>	<u>2,197,846</u>	<u>51</u>	<u>2,470,110</u>	<u>56</u>
1755 使用權資產(附註六(七))	90,225	2	93,217	2	100,151	3	<b>非流動負債：</b>						
1780 無形資產(附註六(八))	7,260	-	9,648	-	10,199	-	2540 長期借款(附註六(十二)及八)	462,793	11	394,397	9	436,850	10
1840 遞延所得稅資產	82,876	2	82,876	2	86,714	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三)及七)	69,253	2	73,279	2	79,653	2
1980 其他金融資產—非流動(附註六(九)及八)	32,387	1	21,699	1	22,294	1	2630 長期遞延收入(附註六(十五))	5,858	-	4,774	-	4,450	-
1990 其他非流動資產—其他(附註六(九))	896	-	1,240	-	12,377	-	2640 淨確定福利負債—非流動	<u>5,166</u>	<u>-</u>	<u>5,594</u>	<u>-</u>	<u>13,494</u>	<u>-</u>
	<u>1,065,079</u>	<u>25</u>	<u>1,100,803</u>	<u>26</u>	<u>1,045,063</u>	<u>24</u>		<u>543,070</u>	<u>13</u>	<u>478,044</u>	<u>11</u>	<u>534,447</u>	<u>12</u>
							<b>負債總計</b>	<u>2,686,487</u>	<u>64</u>	<u>2,675,890</u>	<u>62</u>	<u>3,004,557</u>	<u>68</u>
							<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：</b>						
							3100 股本	788,400	19	788,400	18	788,400	18
							3200 資本公積	153,938	4	153,938	4	153,938	3
							3300 保留盈餘	649,022	15	729,290	17	517,689	12
							3400 其他權益	<u>(63,550)</u>	<u>(2)</u>	<u>(32,343)</u>	<u>(1)</u>	<u>(25,229)</u>	<u>(1)</u>
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>1,527,810</u>	<u>36</u>	<u>1,639,285</u>	<u>38</u>	<u>1,434,798</u>	<u>32</u>
							36XX 非控制權益	-	-	53	-	86	-
							<b>權益總計</b>	<u>1,527,810</u>	<u>36</u>	<u>1,639,338</u>	<u>38</u>	<u>1,434,884</u>	<u>32</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,214,297</u>	<u>100</u>	<u>4,315,228</u>	<u>100</u>	<u>4,439,441</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,214,297</u>	<u>100</u>	<u>4,315,228</u>	<u>100</u>	<u>4,439,441</u>	<u>100</u>

董事長：莊添財



經理人：黃榮杉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：呂海淋



旭東機械工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 1,072,238	100	1,172,413	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十六)及七)	<u>764,914</u>	<u>71</u>	<u>708,375</u>	<u>60</u>
營業毛利	<u>307,324</u>	<u>29</u>	<u>464,038</u>	<u>40</u>
營業費用(附註六(十三)、(十六)、(二十一)及七)				
6100 推銷費用	68,011	6	74,807	7
6200 管理費用	94,023	9	109,357	9
6300 研究發展費用	137,585	13	166,242	14
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	<u>14,740</u>	<u>1</u>	<u>60,182</u>	<u>5</u>
	<u>314,359</u>	<u>29</u>	<u>410,588</u>	<u>35</u>
營業淨(損)利	<u>(7,035)</u>	<u>-</u>	<u>53,450</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出(附註六(二十二))				
7100 利息收入	20,148	2	4,127	-
7010 其他收入(附註六(十五))	2,793	-	4,752	-
7020 其他利益及損失	34,283	3	144,440	13
7050 財務成本(附註六(十三))	<u>(15,780)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,126)</u>	<u>(1)</u>
	<u>41,444</u>	<u>4</u>	<u>143,193</u>	<u>12</u>
稅前淨利	34,409	4	196,643	17
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十七))	<u>(3,583)</u>	<u>-</u>	<u>20,728</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>37,992</u>	<u>4</u>	<u>175,915</u>	<u>15</u>
8300 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	(31,207)	(3)	20,146	2
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>
8300 本期其他綜合損益	<u>(31,207)</u>	<u>(3)</u>	<u>20,146</u>	<u>2</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 6,785</u>	<u>1</u>	<u>196,061</u>	<u>17</u>
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 37,992	4	175,853	15
8620 非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 37,992</u>	<u>4</u>	<u>175,915</u>	<u>15</u>
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 6,785	1	195,998	17
8720 非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,785</u>	<u>1</u>	<u>196,061</u>	<u>17</u>
每股盈餘(附註六(十九))				
基本每股盈餘(元)	\$	<u>0.48</u>		<u>2.23</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$	<u>0.48</u>		<u>2.21</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊添財



經理人：黃榮杉



會計主管：呂海淋



旭東機械工業股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一十二年及一十一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	未分配 盈 餘					
民國一十一年一月一日餘額	\$ 788,400	153,938	55,449	39,180	326,047	420,676	(45,374)	1,317,640	23	1,317,663
本期淨利	-	-	-	-	175,853	175,853	-	175,853	62	175,915
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	20,145	20,145	1	20,146
本期綜合損益總額	-	-	-	-	175,853	175,853	20,145	195,998	63	196,061
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	8,657	-	(8,657)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,195	(6,195)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(78,840)	(78,840)	-	(78,840)	-	(78,840)
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 788,400	153,938	64,106	45,375	408,208	517,689	(25,229)	1,434,798	86	1,434,884
民國一十二年一月一日餘額	\$ 788,400	153,938	64,106	45,375	619,809	729,290	(32,343)	1,639,285	53	1,639,338
本期淨利	-	-	-	-	37,992	37,992	-	37,992	-	37,992
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(31,207)	(31,207)	-	(31,207)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	37,992	37,992	(31,207)	6,785	-	6,785
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	37,563	-	(37,563)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	(13,032)	13,032	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(118,260)	(118,260)	-	(118,260)	-	(118,260)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(53)	(53)
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 788,400	153,938	101,669	32,343	515,010	649,022	(63,550)	1,527,810	-	1,527,810

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：莊添財



經理人：黃榮杉



會計主管：呂海淋



旭東機械工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日



	單位：新台幣千元	
	112年1月至6月	111年1月至6月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
稅前淨利	\$ 34,409	196,643
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	51,408	46,970
攤銷費用	3,337	3,599
預期信用減損損失	14,740	60,182
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	474	(6,059)
利息費用	15,780	10,126
利息收入	(20,148)	(4,127)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	37	4
其他	-	399
收益費損項目合計	65,628	111,094
<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之淨變動：		
應收票據減少(增加)	17,236	(7,817)
應收帳款增加	(2,312)	(99,262)
其他應收款減少	131	7,066
存貨減少(增加)	351,645	(252,465)
預付款項減少(增加)	9,817	(27,539)
其他營業資產減少	809	1,384
與營業活動相關之資產之淨變動	377,326	(378,633)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(53,827)	(2,017)
應付帳款(減少)增加	(106,912)	35,523
其他應付款減少	(60,386)	(20,168)
負債準備減少	(14,799)	(1,023)
合約負債一流動(減少)增加	(164,020)	12,587
淨確定福利負債減少	(428)	(350)
其他營業負債增加(減少)	455	(75)
與營業活動相關之負債之淨變動	(399,917)	24,477
調整項目合計	43,037	(243,062)
營運產生之現金流入(流出)	77,446	(46,419)
收取之利息	20,063	4,364
支付之利息	(15,441)	(10,081)
支付之所得稅	(2,371)	(2,740)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>79,697</b>	<b>(54,876)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分子公司	(47)	-
取得不動產、廠房及設備	(10,980)	(148,102)
處分不動產、廠房及設備	1,525	-
存出保證金(增加)減少	(736)	(1,740)
取得無形資產	(998)	(2,659)
其他金融資產減少(增加)	(178,651)	42,292
預付設備款增加	(896)	(3,616)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(190,783)</b>	<b>(113,825)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	1,192,900	762,608
短期借款減少	(1,063,917)	(868,546)
應付短期票券增加(減少)	79,596	(40,000)
舉借長期借款	188,076	189,751
償還長期借款	(91,535)	(64,662)
租賃本金償還	(6,818)	(6,336)
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>298,302</b>	<b>(27,185)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(28,667)	17,497
本期現金及約當現金增加(減少)數	158,549	(178,389)
期初現金及約當現金餘額	618,177	897,526
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>776,726</b>	<b>719,137</b>

董事長：莊添財



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃榮杉



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  
民國一十二年及一十一年第二季  
(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一十二年八月十一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

合併公司自民國一十二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)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：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。  修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

## 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「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。  企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	修正條文規定企業應揭露有關其供應商融資安排之資訊，使財務報表使用者評估該等安排對該企業之負債及現金流量，以及該企業之流動性風險暴險之影響。	2024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。

### 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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

## 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)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			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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 %	
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 %	(註2)
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. (Asia Great)	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1)
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1)
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 %	100 %	(註1)

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：營運狀況不如預期，配合合併公司發展架構調整，旭東印度之股權已於民國一一二年三月全數出售。

#### 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。

### (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。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、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。

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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
現金及零用金	\$ 3,585	4,131	4,746
支票及活期存款	240,484	204,626	137,472
定期存款	469,576	378,710	517,421
約當現金	<u>63,081</u>	<u>30,710</u>	<u>59,498</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 776,726</u>	<u>618,177</u>	<u>719,137</u>

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工具

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
持有供交易之金融資產：			
非避險之衍生工具			
外匯換匯合約	\$ -	474	2,642

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(負債)之衍生工具明細如下：

	<u>111.12.31</u>		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
外匯換匯合約	USD 22,450	美元兌台幣	112.01.05~112.03.01
	<u>111.6.30</u>		
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間
外匯換匯合約	USD 23,400	美元兌台幣	111.07.21~111.12.27

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>112.6.30</b>	<b>111.12.31</b>	<b>111.6.30</b>
應收票據—因營業而發生	\$ 14,849	32,085	25,857
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,097,653	1,097,216	1,031,808
減：備抵損失	<u>(179,517)</u>	<u>(166,652)</u>	<u>(128,945)</u>
	<b><u>\$ 932,985</u></b>	<b><u>962,649</u></b>	<b><u>928,720</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，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司於民國一一二年六月三十日針對已發生信用減損之應收帳款136,422千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：

	<b>112.6.30</b>		
	<b>應收帳款</b>	<b>加權平均預期</b>	<b>備抵存續期間</b>
	<b>帳面金額</b>	<b>信用損失率</b>	<b>預期信用損失</b>
立帳1年以內	\$ 156,694	0.83%	1,307
立帳1~2年	<u>4,293</u>	7.64%	<u>328</u>
合計	<b><u>\$ 160,987</u></b>		<b><u>1,635</u></b>

- 合併公司屬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：

	<b>112.6.30</b>		
	<b>應收帳款</b>	<b>加權平均預期</b>	<b>備抵存續期間</b>
	<b>帳面金額</b>	<b>信用損失率</b>	<b>預期信用損失</b>
立帳3年以內	\$ <u>815,093</u>	5.09%	<u>41,460</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)

合併公司於民國一十一年十二月三十一日針對已發生信用減損之應收帳款45,973千元之全數認列備抵損失，其餘應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

- 合併公司排除驗收及保固款之應收票據及帳款預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
立帳1年以內	\$ 233,601	1.97%	4,613
立帳1~2年	13,661	17.44%	2,383
立帳2~3年	748	5.03%~57.14%	49
立帳超過3年	39	100%	39
	<u>\$ 248,049</u>		<u>7,084</u>

- 合併公司屬驗收及保固款之應收票據及應收帳款預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
立帳3年以內	\$ 705,456	6.74%	47,577
立帳3~4年	73,327	50.44%	36,989
立帳4~5年	47,330	66.55%~76.24%	19,863
立帳5年以上	9,166	100%	9,166
	<u>\$ 835,279</u>		<u>113,595</u>

合併公司於民國一十一年六月三十日針對已發生信用減損之應收帳款計54,578千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：

	111.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
立帳1年以內	\$ 236,954	0.94%	2,221
立帳1~2年	4,916	4.11%	202
立帳2~3年	215	76.28%	164
立帳超過3年	64	45.31%	29
	<u>\$ 242,149</u>		<u>2,616</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：

	<b>111.6.30</b>		
	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	\$ 562,692	3.96%	22,294
立帳3~4年	145,717	16.72%	24,361
立帳4~5年	41,631	34.10%	14,198
立帳5年以上	10,898	100%	10,898
	<u>\$ 760,938</u>		<u>71,751</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 166,652	69,115
認列之減損損失	14,740	60,182
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,084)	(391)
外幣換算損益	(791)	39
期末餘額	<u>\$ 179,517</u>	<u>128,945</u>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未有提供作質押擔保品。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(四)其他應收款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
其他應收款	\$ 11,325	11,371	11,000
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 11,325</u>	<u>11,371</u>	<u>11,000</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
原料	\$ 77,477	73,424	121,444
在製品	588,068	794,483	980,606
半成品	23,481	31,006	47,957
製成品	84,629	226,387	152,516
	<u>\$ 773,655</u>	<u>1,125,300</u>	<u>1,302,523</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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
存貨跌價損失	\$ 19,034	8,353
報廢損失	1,081	1,602
存貨盤(盈)虧	228	-
出售下腳廢料	(667)	(891)
列入營業成本	<u>\$ 19,676</u>	<u>9,064</u>

民國一一二年六月三十日、一一一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。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日已出貨至客戶端控制權未移轉之存貨分別為265,980千元、637,696千元及631,252千元。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 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112年1月1日餘額	\$ 14,400	762,608	421,008	52,412	334,514	8,519	1,593,461
增 添	-	671	1,680	3,535	2,600	483	8,969
處 分	-	-	(264)	(2,827)	(3,379)	-	(6,470)
重 分 類	-	271	194	-	7,797	(7,022)	1,240
出售子公司	-	-	-	-	(7)	-	(7)
匯率變動之影響	-	(5,079)	(2,423)	(293)	(961)	(56)	(8,812)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 14,400</u>	<u>758,471</u>	<u>420,195</u>	<u>52,827</u>	<u>340,564</u>	<u>1,924</u>	<u>1,588,381</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,400	398,256	326,417	48,577	302,962	222,957	1,313,569
增 添	-	337	18,630	2,107	6,260	118,043	145,377
處 分	-	-	(59)	-	(550)	-	(609)
重 分 類	-	2,500	12,849	-	4,580	(6,289)	13,640
匯率變動之影響	-	1,250	1,414	171	316	1,983	5,134
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 14,400</u>	<u>402,343</u>	<u>359,251</u>	<u>50,855</u>	<u>313,568</u>	<u>336,694</u>	<u>1,477,111</u>
折 舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	151,339	249,022	37,246	263,731	-	701,338
折 舊	-	10,402	21,822	2,324	9,687	-	44,235
處 分	-	-	(252)	(1,310)	(3,346)	-	(4,908)
出售子公司	-	-	-	-	(1)	-	(1)
匯率變動之影響	-	(1,404)	(1,672)	(194)	(448)	-	(3,718)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>160,337</u>	<u>268,920</u>	<u>38,066</u>	<u>269,623</u>	<u>-</u>	<u>736,946</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	138,211	205,723	36,320	241,295	-	621,549
折 舊	-	4,998	19,643	2,334	13,274	-	40,249
處 分	-	-	(59)	-	(546)	-	(605)
匯率變動之影響	-	964	1,256	111	259	-	2,590
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>144,173</u>	<u>226,563</u>	<u>38,765</u>	<u>254,282</u>	<u>-</u>	<u>663,783</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：	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
民國112年1月1日	\$ 14,400	611,269	171,986	15,166	70,783	8,519	892,123
民國112年6月30日	\$ 14,400	598,134	151,275	14,761	70,941	1,924	851,435
民國111年1月1日	\$ 14,400	260,045	120,694	12,257	61,667	222,957	692,020
民國111年6月30日	\$ 14,400	258,170	132,688	12,090	59,286	336,694	813,328

合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十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、房屋及建築及運輸設備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	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 77,187	46,984	2,891	127,062
增 添	-	747	3,672	4,419
減 少	-	(747)	-	(747)
匯率變動之影響	(291)	-	-	(291)
民國112年6月30日餘額	\$ 76,896	46,984	6,563	130,443
民國111年1月1日餘額	\$ 77,039	2,704	2,891	82,634
增 添	-	45,515	-	45,515
匯率變動之影響	225	-	-	225
民國111年6月30日餘額	\$ 77,264	48,219	2,891	128,374
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 27,049	5,752	1,044	33,845
提列折舊	3,671	2,714	788	7,173
減 少	-	(747)	-	(747)
匯率變動之影響	(53)	-	-	(53)
民國112年6月30日餘額	\$ 30,667	7,719	1,832	40,218
民國111年1月1日餘額	\$ 19,689	1,705	80	21,474
提列折舊	3,672	2,567	482	6,721
匯率變動之影響	28	-	-	28
民國111年6月30日餘額	\$ 23,389	4,272	562	28,223
帳面金額：				
民國112年1月1日	\$ 50,138	41,232	1,847	93,217
民國112年6月30日	\$ 46,229	39,265	4,731	90,225
民國111年1月1日	\$ 57,350	999	2,811	61,160
民國111年6月30日	\$ 53,875	43,947	2,329	100,151

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112年1月1日	\$ <u>9,648</u>
民國112年6月30日	\$ <u>7,260</u>
民國111年1月1日	\$ <u>11,101</u>
民國111年6月30日	\$ <u>10,199</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(八)。

民國一一二年六月三十日、一一一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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
受限制銀行存款	\$ 637,414	460,220	347,543
定期存款(3個月以上)	1,457	-	-
存出保證金	12,187	11,451	8,830
暫付款	526	1,335	846
長期預付款	896	1,240	12,377
	<u>\$ 652,480</u>	<u>474,246</u>	<u>369,596</u>
	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動	\$ 619,197	451,307	334,925
非流動	33,283	22,939	34,671
	<u>\$ 652,480</u>	<u>474,246</u>	<u>369,596</u>

1.受限制銀行存款

主係作為銀行借款與履約保證等之擔保品，請詳附註八。

2.長期預付款

主係購置設備款項等。

(十)短期借款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 563,900	618,545	711,402
擔保銀行借款	479,000	298,000	104,000
	<u>\$ 1,042,900</u>	<u>916,545</u>	<u>815,402</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,716,545</u>	<u>1,889,282</u>	<u>1,920,017</u>
利率區間	<u>1.575%~2.01%</u>	<u>1.35~3.2%</u>	<u>0.75~3.20%</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

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,192,900千元及762,608千元，利率分別為1.575%~2.01%及0.75%~3.20%，到期日分別為民國一一二年十一月及民國一一一年十二月至一一二年五月；償還之金額分別為1,063,917千元及868,546千元。

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。

(十一) 應付短期票券

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應付商業本票	\$ 80,000	-	30,000
減：未攤銷預付利息	(94)	-	(10)
合 計	<u>\$ 79,906</u>	<u>-</u>	<u>29,990</u>

合併公司民國一一二年一月一日至六月三十日新增金額為80,000千元，償還金額為0元；民國一一一年一月一日至六月三十日新增金額為0元，償還金額為40,000千元。

(十二) 長期借款

合併公司其他流動負債之明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 404,943	483,186	516,048
擔保銀行借款	212,210	39,950	53,290
減：一年內到期部分	(154,360)	(128,739)	(132,488)
	<u>\$ 462,793</u>	<u>394,397</u>	<u>436,850</u>
尚未使用額度	<u>\$ 90,818</u>	<u>132,069</u>	<u>70,528</u>
利率區間	<u>1.35%~2.30%</u>	<u>1.23%~2.33%</u>	<u>0.975~2.030%</u>

1. 借款之發行及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間新增金額分別為188,076千元及189,751千元，利率為1.350%~1.929%及0.975%，到期日為民國一一三年五月至一二〇年八月及一一二年五月至一二〇年八月；民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日償還之金額分別為91,535千元及64,662千元。

## 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. 政府低利貸款

合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日依據「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分別為448,266千元、314,462千元及304,950千元，合約期間為七年至十年，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。民國一一二年及一一一年六月三十日之長期借款到期日皆為民國一二〇年八月，取得借款金額與借款公允價值間之差額視為政府補助，請詳附註六(十五)。

### 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。

### (十三) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動	\$ <u>14,335</u>	<u>12,708</u>	<u>12,817</u>
非流動	\$ <u>69,253</u>	<u>73,279</u>	<u>79,653</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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>536</u>	<u>553</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,879</u>	<u>1,668</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>70</u>	<u>53</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>9,303</u>	<u>8,610</u>

#### 1. 土地、房屋及建築及運輸設備之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為廠房、辦公處所及宿舍，廠房、辦公處所及宿舍之租賃期間通常為二至十年，運輸設備則為三年，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。

#### 2. 其他租賃

另，合併公司承租倉庫、宿舍及其他零星租賃之租賃期間為一年至五年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，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)

(十四)負債準備

	<u>保 固</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 47,097
新增之負債準備	3,913
使用之負債準備	(18,712)
匯率變動之影響	<u>(136)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 32,162</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 29,662
新增之負債準備	44,622
使用之負債準備	(45,645)
匯率變動之影響	<u>149</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 28,788</u>

(十五)遞延收入

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
遞延收入—政府補助	\$ <u>7,918</u>	<u>5,393</u>	<u>5,034</u>
流 動	\$ 2,060	619	584
非 流 動	<u>5,858</u>	<u>4,774</u>	<u>4,450</u>
合 計	<u>\$ 7,918</u>	<u>5,393</u>	<u>5,034</u>

合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日依據「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分別為448,266千元、314,462千元及304,950千元，該項貸款按市場利率設算借款之公允價值分別為440,348千元、309,069千元及299,916千元，其差額分別為7,918千元、5,393千元及5,034千元視為政府補助，帳列認列遞延收入。

依合約該借款係用於中期營運週轉及興建廠房，依有效利率及該資產使用期間認列補助收益，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，於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日日認列補助收益分別為分別為484千元及387千元，列於其他收入項下。

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)

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、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一一一年及一一〇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：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本	\$ 24	22
推銷費用	4	4
管理費用	19	19
研究發展費用	4	5
合計	<u>\$ 51</u>	<u>50</u>

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：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,078	1,875
推銷費用	1,115	1,030
管理費用	1,319	1,192
研究發展費用	3,479	3,135
合計	<u>\$ 7,991</u>	<u>7,232</u>

合併公司除本公司外，其他合併個體於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於提撥年度認列為退休金費用分別為5,779千元及8,482千元。

(十七)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 9,514	20,293
調整前期之當期所得稅	(13,097)	435
	<u>\$ (3,583)</u>	<u>20,728</u>

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一一〇年度。

## 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

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

#### 1.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，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

#### (1)特別盈餘公積

本公司於分派盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與帳上提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末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，則自前期末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，得就迴轉部份分派盈餘。民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，該項特別盈餘公積餘額為32,343千元、45,375千元及45,375千元。

#### (2)盈餘分配

本公司於民國一一二年六月二十日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案及民國一一一年六月二十四日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	111年度	110年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 118,260	78,840

#### 2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
民國112年1月1日餘額	\$ (32,343)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(31,207)
民國112年6月30日餘額	\$ (63,550)
民國111年1月1日餘額	\$ (45,374)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	20,145
民國111年6月30日餘額	\$ (25,229)

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

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>37,992</u>	<u>175,853</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>78,840</u>	<u>78,840</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.48</u>	<u>2.23</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>37,992</u>	<u>175,853</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	78,840	78,840
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	377	857
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>79,217</u>	<u>79,697</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.48</u>	<u>2.21</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

<u>民國112年1月至6月</u>	<u>電 設</u>	<u>專 設</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
<u>主要地區市場</u>	<u>事業部</u>	<u>事業部</u>	<u>事業部</u>	
中國	\$ 536,142	7,238	3,979	547,359
臺灣	246,926	184,984	21,592	453,502
越南	-	39,889	-	39,889
其他地區	<u>10</u>	<u>29,705</u>	<u>1,773</u>	<u>31,488</u>
	<u>\$ 783,078</u>	<u>261,816</u>	<u>27,344</u>	<u>1,072,238</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
電子專用設備及零件	\$ 783,078	-	-	783,078
專用自行車設備及零件	-	123,011	-	123,011
半導體設備及零件	-	-	27,344	27,344
液壓管件	-	138,805	-	138,805
	<u>\$ 783,078</u>	<u>261,816</u>	<u>27,344</u>	<u>1,072,238</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)

民國111年1月至6月	電 設 事業部	專 設 事業部	其 他 事業部	合 計
<u>主要地區市場</u>				
中國	\$ 544,855	9,298	6,630	560,783
臺灣	127,932	298,433	18,618	444,983
越南	-	23,931	-	23,931
其他地區	52	142,664	-	142,716
	<u>\$ 672,839</u>	<u>474,326</u>	<u>25,248</u>	<u>1,172,413</u>
<u>主要產品/服務線</u>				
電子專用設備及零件	\$ 672,839	-	-	672,839
專用自行車設備及零件	-	245,216	-	245,216
半導體設備及零件	-	-	25,248	25,248
液壓管件	-	229,110	-	229,110
	<u>\$ 672,839</u>	<u>474,326</u>	<u>25,248</u>	<u>1,172,413</u>

2. 合約餘額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約負債—預收貨款—已出貨	\$ 138,799	265,627	483,787
合約負債—預收貨款—未出貨	42,746	79,938	68,667
合 計	<u>\$ 181,545</u>	<u>345,565</u>	<u>552,454</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為221,502千元及276,217千元。

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。

## 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)

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為2,242千元及14,182千元，董事酬勞提列金額分別為654千元及3,184千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為17,277千元及14,326千元，董事酬勞提列金額分別為1,440千元及1,433千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十二)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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ <u>20,148</u>	<u>4,127</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租金收入	\$ 737	1,094
政府補助收入	<u>2,056</u>	<u>3,658</u>
	<b>\$ <u>2,793</u></b>	<b><u>4,752</u></b>

#### 3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (37)	(4)
外幣兌換利益	30,627	129,133
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	(474)	6,059
出售子公司	(307)	-
其他	<u>4,474</u>	<u>9,252</u>
	<b>\$ <u>34,283</u></b>	<b><u>144,440</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)

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
銀行借款及票券利息費用	\$ 15,244	9,573
租賃負債利息費用	536	553
	\$ 15,780	10,126

### (二十三)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一一一年度合併財務報告附註六(二十四)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險最大暴險之金額

金融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。

合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有71%、57%及57%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。合併公司民國一一二年及一一一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>112年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 691,210	705,821	510,661	24,511	85,084	85,565
無擔保銀行借款	968,843	990,208	696,007	126,798	167,403	-
應付短期票券	79,906	80,000	80,000	-	-	-
應付票據及帳款	203,496	203,496	203,496	-	-	-
其他應付款	381,394	381,394	381,394	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	83,588	87,382	15,301	12,359	32,142	27,580
	\$ 2,408,437	2,448,301	1,886,859	163,668	284,629	113,145

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>111年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 337,950	339,246	325,897	13,349	-	-
無擔保銀行借款	1,101,731	1,128,836	727,140	97,832	206,137	97,727
應付票據及帳款	364,235	364,235	364,235	-	-	-
其他應付款	325,502	325,502	325,502	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	85,987	90,208	13,701	12,475	31,273	32,759
	<u>\$ 2,215,405</u>	<u>2,248,027</u>	<u>1,756,475</u>	<u>123,656</u>	<u>237,410</u>	<u>130,486</u>
<b>111年6月30日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 157,290	158,438	131,590	26,848	-	-
無擔保銀行借款	1,227,450	1,253,858	832,909	90,636	230,607	99,706
應付短期票券	29,990	30,000	30,000	-	-	-
應付票據及帳款	496,389	496,389	496,389	-	-	-
其他應付款	378,605	278,605	278,605	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	92,470	97,247	13,890	13,666	31,753	37,938
	<u>\$ 2,382,194</u>	<u>2,314,537</u>	<u>1,783,383</u>	<u>131,150</u>	<u>262,360</u>	<u>137,644</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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	\$ 54,519	31.1400	1,697,709	48,673	30.7100	1,494,737	56,034	29.7200	1,665,344
人民幣	19,145	4.2820	81,977	21,339	4.4080	94,062	11,226	4.4390	49,833
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	9,673	31.1400	301,214	13,022	30.7100	399,924	13,782	29.7200	409,615
人民幣	11,080	4.2820	47,442	17,849	4.4080	78,680	5,140	4.4390	22,817

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。於民國一一二年及一一一年六月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,724千元及5,437千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)請詳附註六(二十二)。

## 旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加6,640千元及5,539千元，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及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

112.6.30					
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
<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	\$ 776,726	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	932,985	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	3,759	-	-	-	-
其他金融資產－流動	618,671	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	32,387	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,364,528</u>				
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 1,042,900	-	-	-	-
應付短期票券	79,906	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	203,496	-	-	-	-
其他應付款	381,394	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	83,588	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	617,153	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,408,437</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)

	111.12.31				
	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>透過損益按公允價值衡量之</b>					
<b>金融資產</b>	\$ 474	-	474	-	474
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 618,177	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	962,649	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	2,985	-	-	-	-
其他金融資產－流動	449,972	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	21,699	-	-	-	-
小計	2,055,482	-	-	-	-
合計	\$ 2,055,956				
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 916,545	-	-	-	-
應付票據及帳款	364,235	-	-	-	-
其他應付款	325,502	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	85,987	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	523,136	-	-	-	-
小計	\$ 2,215,405				

	111.6.30				
	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>透過損益按公允價值衡量之</b>					
<b>金融資產</b>	\$ 2,642	-	2,642	-	2,642
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 719,137	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	928,720	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	1,587	-	-	-	-
其他金融資產－流動	334,079	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	22,294	-	-	-	-
小計	2,005,817	-	-	-	-
合計	\$ 2,008,459				
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 815,402	-	-	-	-
應付短期票券	29,990	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	496,389	-	-	-	-
其他應付款	378,605	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	92,470	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	569,338	-	-	-	-
小計	\$ 2,382,194				

## 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價技術

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

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間並無任何移轉。

## (二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

## (二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年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一一一年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一一一年合併財務報告附註六(二十六)。

## (二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日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>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.6.30</u>
			<u>遞延收入變動</u>	<u>利息變動</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 916,545	128,983	-	(2,628)	-	1,042,900
應付短期票券	-	79,596	-	310	-	79,906
長期借款(含一年內到期)	523,136	96,541	(2,524)	-	-	617,153
租賃負債(流動及非流動)	85,987	(6,818)	-	-	4,419	83,588
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,525,668</u>	<u>298,302</u>	<u>(2,524)</u>	<u>(2,318)</u>	<u>4,419</u>	<u>1,823,547</u>

  

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.6.30</u>
			<u>遞延收入變動</u>	<u>利息變動</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 921,340	(105,938)	-	-	-	815,402
應付短期票券	69,971	(40,000)	-	19	-	29,990
長期借款(含一年內到期)	447,391	125,089	(3,142)	-	-	569,338
租賃負債(流動及非流動)	53,291	(6,336)	-	-	45,515	92,470
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,491,993</u>	<u>(27,185)</u>	<u>(3,142)</u>	<u>19</u>	<u>45,515</u>	<u>1,507,200</u>

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
莊添財	合併公司之主要管理人員
莊朝輝	合併公司之主要管理人員
莊弘銘	合併公司之主要管理人員
洪勉	與合併公司之主要管理人員係配偶關係
汪素珠	與合併公司之主要管理人員係配偶關係
莊君婷	與合併公司之主要管理人員係二親等關係
莊秀娟	與合併公司之主要管理人員係二親等關係

(二)關係人間之重大交易事項

1.租賃

合併公司向主要管理人員及其他關係人承租土地及員工宿舍(帳列使用權資產)而支付之租金如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
合併公司之主要管理人員：		
莊添財	\$ 400	400
莊朝輝	90	90
莊弘銘	19	19
其他關係人：		
洪勉	158	158
汪素珠	296	296
莊君婷	30	48
莊秀娟	36	36
	<u>\$ 1,029</u>	<u>1,047</u>

前述租賃標的之租金係參考市場價格及使用坪數決定。民國一一二年六月三十日、一一一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1,834千元、2,744千元及3,648千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 10,753	10,102
退職後福利	243	197
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 10,996</u>	<u>10,299</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)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面金額明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他金融資產－流動	履約保證及科專計劃保證	\$ 24,929	70,213	57,602
其他金融資產－流動	銀行借款擔保	592,285	379,759	276,477
房屋及建築	銀行借款擔保	412,283	179,871	183,021
其他金融資產－非流動	履約保證及科專計劃保證	20,200	10,248	13,464
		<u>\$ 1,049,697</u>	<u>640,091</u>	<u>530,564</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司已簽約尚未完成之不動產工程採購合約如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約總價(未稅)	\$ -	362,876	361,346
尚未發生之款項	\$ -	1,962	11,770

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111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	94,956	180,120	275,076	109,463	207,151	316,614
勞健保費用	9,165	14,144	23,309	8,596	14,079	22,675
退休金費用	4,963	8,858	13,821	6,216	9,548	15,764
其他員工福利費用	2,963	4,102	7,065	5,218	4,802	10,020
折舊費用	26,922	24,486	51,408	22,172	24,798	46,970
攤銷費用	422	2,915	3,337	435	3,164	3,599

(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。

## 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、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一十二年一月一日至六月三十日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：無。
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、關聯企業及合資權益部分)：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：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：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	
旭東昆山	昆山鉅東	旭東昆山之子公司	銷貨	(414,568)	89.11 %	(註1)	-	(註1)	419,060	54.41 %	
昆山鉅東	旭東昆山	昆山鉅東之母公司	進貨	414,568	100 %	(註1)	-	(註1)	(419,060)	100.00 %	

註1：關係人間之進、銷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。

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：

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
旭東昆山	昆山鉅東	旭東昆山之子公司	419,060	2.32	-		265	-
旭東昆山	本公司	旭東昆山之最終控制者	226,960	0.13	-		20,162	-

註1：係截至民國一十二年七月二十五日期後收款金額。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：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)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	旭東昆山	1	銷貨	2,991	無可供比較	0.28 %
0	本公司	旭東昆山	1	進貨	17,961	無可供比較	1.68 %
0	本公司	旭東昆山	1	應收帳款	1,335	一般收款期間	0.03 %
0	本公司	旭東昆山	1	應付帳款	226,960	一般收款期間	5.39 %
0	本公司	旭東昆山	1	售服及其他費用	3,963	無可供比較	0.37 %
0	本公司	旭東昆山	1	其他應付款	92,104	一般收款期間	2.23 %
1	旭東昆山	昆山鉅東	3	應收帳款	419,060	一般收款期間	9.94 %
1	旭東昆山	昆山鉅東	3	銷貨	414,568	無可供比較	38.66 %
1	旭東昆山	昆山威仕東	3	進貨	11,229	無可供比較	1.05 %
1	旭東昆山	昆山威仕東	3	應付帳款	50,867	一般收款期間	1.21 %

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)：

民國一十二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)：

單位：千股

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 %	1,063,512	50,566	50,566	
本公司	LDI Systems B.V.	荷蘭	技術研發	EURS 1,103	EURS 1,103	30	30 %	-	-	-	註1
本公司	Shuz Tung Machinery Industrial India Private Limited	印度	機械買賣	-	613	-	-	-	-	-	註2
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	51.00 %	542,389 (US\$17,418)	50,566 (US\$1,655)	25,789 (US\$844)	
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 %	521,123 (US\$16,735)	24,777 (US\$811)	24,777 (US\$811)	
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	25	49.00 %	521,119 (US\$16,735)	50,566 (US\$1,655)	24,777 (US\$811)	

註1：業已全數提列減損損失。

註2：於民國一十二年三月間已全數出售股權並喪失對其之控制。

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：

外幣單位：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 金額(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)	50,415 (US\$1,650)	100 %	50,415 (US\$1,650) (註3)	1,059,089 (US\$34,011)	-
耀東機械(天 津)有限公司	機械生產 及買賣	US\$ 800	(註1)	-	-	-	- (註4)	- (US\$0)	100 %	- (US\$0)	(4,655) (US\$149) (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)	(12,942) (RMB\$2,939)	100 %	(12,942) (RMB\$2,939)	47,564 (RMB\$11,108)	-
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\$ 750	(註1)	-	-	-	- (註4)	8,049 (RMB\$1,828)	100 %	8,049 (RMB\$1,828)	58,149 (RMB\$13,581)	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 113,661 (US\$3,650)	\$ 265,749 (US\$8,534)	\$ 916,686

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一一二年六月三十日經會計師核閱之同期間財務報表認列。

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：

合併公司民國一一二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」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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	電設事業部	專設事業部	其他事業部	調整及銷除	合計
<b>112年1月至6月</b>					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 783,078	261,816	27,344	-	1,072,238
應報導部門損益	\$ 39,233	15,804	(17,045)	-	37,992
<b>111年1月至6月</b>					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 672,839	474,326	25,248	-	1,172,413
應報導部門損益	\$ 111,325	90,401	(25,811)	-	175,915
應報導部門資產：					
民國112年6月30日	\$ 4,630,192	2,012,320	2,187,125	(4,615,340)	4,214,297
民國111年12月31日	\$ 4,651,847	2,021,730	2,197,353	(4,555,702)	4,315,228
民國111年6月30日	\$ 4,408,673	1,916,045	2,082,488	(3,967,765)	4,439,441
應報導部門負債：					
民國112年6月30日	\$ 1,831,985	796,195	865,359	(807,052)	2,686,487
民國111年12月31日	\$ 1,826,878	793,976	862,947	(807,911)	2,675,890
民國111年6月30日	\$ 1,915,623	832,546	904,867	(648,479)	3,004,557