

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  
民國一一三年及一一二年第二季

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             | 11~32 |
| (七)關係人交易                 | 32~33 |
| (八)質押之資產                 | 34    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 34    |
| (十)重大之災害損失               | 34    |
| (十一)重大之期後事項              | 34    |
| (十二)其 他                  | 34    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 35~36 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 36    |
| 3.大陸投資資訊                 | 37    |
| (十四)部門資訊                 | 38    |



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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為16,195千元及479,742千元，分別占合併資產總額之0.41%及11.38%；負債總額分別為2,110千元及10,493千元，分別占合併負債總額之0.08%及0.39%；民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(2,650)千元及(4,893)千元，分別占合併綜合損益之1.71%及(12.88)%。



## 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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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  
民國一一三年八月九日



旭東機械工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                            | 113年1月至6月    |      | 112年1月至6月 |     |
|----------------------------|--------------|------|-----------|-----|
|                            | 金額           | %    | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(二十一))        | \$ 392,154   | 100  | 1,072,238 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)及(十七))     | 370,253      | 94   | 764,914   | 71  |
| 營業毛利                       | 21,901       | 6    | 307,324   | 29  |
| 營業費用(附註六(十四)、(十七)、(二十二)及七) |              |      |           |     |
| 6100 推銷費用                  | 69,683       | 18   | 68,011    | 6   |
| 6200 管理費用                  | 92,710       | 24   | 94,023    | 9   |
| 6300 研究發展費用                | 132,676      | 34   | 137,585   | 13  |
| 6450 預期信用減損損失(附註六(二))      | 4,147        | 1    | 14,740    | 1   |
|                            | 299,216      | 77   | 314,359   | 29  |
| 營業淨損                       | (277,315)    | (71) | (7,035)   | -   |
| 營業外收入及支出                   |              |      |           |     |
| 7100 利息收入(附註六(二十三))        | 28,075       | 7    | 20,148    | 2   |
| 7010 其他收入(附註六(十六)及(二十三))   | 2,574        | 1    | 2,793     | -   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(五)及(二十三)) | 90,344       | 23   | 34,283    | 3   |
| 7050 財務成本(附註六(十四)及(二十三))   | (17,849)     | (4)  | (15,780)  | (1) |
|                            | 103,144      | 27   | 41,444    | 4   |
| 稅前淨(損)利                    | (174,171)    | (44) | 34,409    | 4   |
| 7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十八))  | 4,210        | 1    | (3,583)   | -   |
| 本期淨(損)利                    | (178,381)    | (45) | 37,992    | 4   |
| 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     | 23,617       | 6    | (31,207)  | (3) |
| 8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅     | -            | -    | -         | -   |
| 8300 本期其他綜合損益              | 23,617       | 6    | (31,207)  | (3) |
| 本期綜合損益總額                   | \$ (154,764) | (39) | 6,785     | 1   |
| 每股盈餘(附註六(二十))              |              |      |           |     |
| 基本每股(虧損)盈餘(元)              | \$ (2.26)    |      | 0.48      |     |
| 稀釋每股(虧損)盈餘(元)              | \$ (2.26)    |      | 0.48      |     |

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  
 合併權益變動表  
 民國一一三年及一十二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<br>股本   | 資本公積    | 保留盈餘       |            |           | 合計        | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額      |
|               |             |         | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 |           |                               |                      |           |           |
| 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)  | -         | -                             | -                    | -         | -         |
| 迴轉特別盈餘公積      | -           | -       | -          | (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 |
| 民國一十三年一月一日餘額  | \$ 788,400  | 153,938 | 101,669    | 32,343     | 343,272   | 477,284   | (49,291)                      | 1,370,331            | -         | 1,370,331 |
| 本期淨損          | -           | -       | -          | -          | (178,381) | (178,381) | -                             | (178,381)            | -         | (178,381) |
| 本期其他綜合損益      | -           | -       | -          | -          | -         | -         | 23,617                        | 23,617               | -         | 23,617    |
| 本期綜合損益總額      | -           | -       | -          | -          | (178,381) | (178,381) | 23,617                        | (154,764)            | -         | (154,764) |
| 盈餘指撥及分配：      |             |         |            |            |           |           |                               |                      |           |           |
| 提列法定盈餘公積      | -           | -       | 1,182      | -          | (1,182)   | -         | -                             | -                    | -         | -         |
| 提列特別盈餘公積      | -           | -       | -          | 16,948     | (16,948)  | -         | -                             | -                    | -         | -         |
| 民國一十三年六月三十日餘額 | \$ 788,400  | 153,938 | 102,851    | 49,291     | 146,761   | 298,903   | (25,674)                      | 1,215,567            | -         | 1,215,567 |

(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

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                          | 113年1月至6月           | 112年1月至6月        |
|--------------------------|---------------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>        |                     |                  |
| 稅前淨(損)利                  | \$ (174,171)        | 34,409           |
| <b>調整項目：</b>             |                     |                  |
| 收益費損項目                   |                     |                  |
| 折舊費用                     | 52,973              | 51,408           |
| 攤銷費用                     | 2,665               | 3,337            |
| 預期信用減損損失                 | 4,147               | 14,740           |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失   | -                   | 474              |
| 利息費用                     | 17,849              | 15,780           |
| 利息收入                     | (28,075)            | (20,148)         |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失         | 230                 | 37               |
| 收益費損項目合計                 | 49,789              | 65,628           |
| <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(增加)減少               | (615)               | 17,236           |
| 應收帳款減少(增加)               | 213,278             | (2,312)          |
| 其他應收款減少                  | 5,289               | 131              |
| 存貨(增加)減少                 | (256,283)           | 351,645          |
| 預付款項(增加)減少               | (4,686)             | 9,817            |
| 其他營業資產減少                 | 1,211               | 809              |
| 淨確定福利資產增加                | (322)               | -                |
| 與營業活動相關之資產之淨變動           | (42,128)            | 377,326          |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：          |                     |                  |
| 應付票據增加(減少)               | 9,063               | (53,827)         |
| 應付帳款增加(減少)               | 54,660              | (106,912)        |
| 其他應付款減少                  | (16,437)            | (60,386)         |
| 負債準備減少                   | (396)               | (14,799)         |
| 合約負債—流動增加(減少)            | 405,824             | (164,020)        |
| 淨確定福利負債減少                | -                   | (428)            |
| 其他營業負債(減少)增加             | (18)                | 455              |
| 與營業活動相關之負債之淨變動           | 452,696             | (399,917)        |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動        | 410,568             | (22,591)         |
| 調整項目                     | 460,357             | 43,037           |
| 營運產生之現金流入                | 286,186             | 77,446           |
| 收取之利息                    | 29,296              | 20,063           |
| 支付之利息                    | (17,630)            | (15,441)         |
| 支付之所得稅                   | (11,723)            | (2,371)          |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>        | <b>286,129</b>      | <b>79,697</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              | (10,145)            | (10,980)         |
| 處分不動產、廠房及設備              | 101                 | 1,525            |
| 存出保證金增加                  | (516)               | (736)            |
| 取得無形資產                   | (3,120)             | (998)            |
| 其他金融資產減少(增加)             | 674,715             | (178,651)        |
| 預付設備款增加                  | (3,250)             | (896)            |
| <b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>    | <b>657,785</b>      | <b>(190,783)</b> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>        |                     |                  |
| 短期借款增加                   | 94,457              | 1,192,900        |
| 短期借款減少                   | (970,900)           | (1,063,917)      |
| 應付短期票券(減少)增加             | (30,000)            | 79,596           |
| 舉借長期借款                   | 799,546             | 188,076          |
| 償還長期借款                   | (236,819)           | (91,535)         |
| 租賃本金償還                   | (7,178)             | (6,818)          |
| <b>籌資活動之淨現金(流出)流入</b>    | <b>(350,894)</b>    | <b>298,302</b>   |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響          | 18,813              | (28,667)         |
| 本期現金及約當現金增加數             | 611,833             | 158,549          |
| 期初現金及約當現金餘額              | 777,773             | 618,177          |
| 期末現金及約當現金餘額              | \$ <b>1,389,606</b> | <b>776,726</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**  
**民國一一三年及一一二年第二季**  
(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一一三年八月九日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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**  
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

**主要修訂內容**  
新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

**理事會發布之  
生效日**  
2027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<br>生效日 |
|--------------------------|---|---------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul> | 2027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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

## 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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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<br>公司名稱 | 子公司名稱   | 業務性質            | 所持股權百分比       |           |               |
|-------------|---|-----------------|---------------|-----------|---------------|
|             |   |                 | 113.6.30      | 112.12.31 | 112.6.30      |
| 本公司         | Bouncy Development Group Inc. (Bouncy)                  | 從事國際投資之<br>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 %          |
| Bouncy      | Shuz Tung Machinery Industrial Co., Ltd.<br>(Shuz Tung) | 從事國際投資之<br>控股公司 | 100 %         | 100 %     | 100 %         |
| Bouncy      | Asia Great International Co., Ltd.<br>(Asia Great)      | 從事國際投資之<br>控股公司 | 51 %          | 51 %      | 51 %          |
| Shuz Tung   | Asia Great International Co., Ltd.<br>(Asia Great)      | 從事國際投資之<br>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 %<br>(註1) | 100 %     | 100 %<br>(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 %<br>(註1)  |
| 旭東昆山        | 昆山威仕東人工智能科技有限公司<br>(昆山威仕東)                              | 軟體開發及機械<br>系統設置 | 100 %<br>(註1) | 100 %     | 100 %<br>(註1) |

註1：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) 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；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非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限制。

## 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)

合併公司對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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (四)所得稅

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

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。

### (五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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。

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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

|                   | <u>113.6.30</u>     | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|-------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| 現金及零用金            | \$ 3,813            | 3,978            | 3,585           |
| 支票及活期存款           | 320,781             | 151,100          | 240,484         |
| 定期存款              | 962,240             | 528,056          | 469,576         |
| 約當現金              | <u>102,772</u>      | <u>94,639</u>    | <u>63,081</u>   |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 1,389,606</u> | <u>777,773</u>   | <u>776,726</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)應收票據及應收帳款

|               | <u>113.6.30</u>   | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u>  |
|---------------|-------------------|------------------|------------------|
| 應收票據—因營業而發生   | \$ 9,473          | 8,858            | 14,849           |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 613,272           | 823,847          | 1,097,653        |
| 減：備抵損失        | <u>(238,602)</u>  | <u>(231,752)</u> | <u>(179,517)</u> |
|               | <u>\$ 384,143</u> | <u>600,953</u>   | <u>932,985</u>   |

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。

合併公司於民國一一三年六月三十日針對已發生信用減損之應收帳款10,995千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>113.6.30</u>         |                         |                          |
|--------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
|        | <u>應收帳款及<br/>票據帳面金額</u> | <u>加權平均預期<br/>信用損失率</u> | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |
| 立帳1年以內 | \$ 91,874               | 1.76 %                  | 1,618                    |
| 立帳1~2年 | <u>3,198</u>            | 6.16 %                  | <u>197</u>               |
|        | <u>\$ 95,072</u>        |                         | <u>1,815</u>             |

- 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：

|          | <u>113.6.30</u>         |                         |                          |
|----------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
|          | <u>應收帳款及<br/>票據帳面金額</u> | <u>加權平均預期<br/>信用損失率</u> | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |
| 立帳2年以內   | \$ 302,802              | 3.93 %                  | 11,916                   |
| 立帳2~3年   | 91,989                  | 100 %                   | 91,989                   |
| 立帳3~4年   | 62,587                  | 100 %                   | 62,587                   |
| 立帳4~5年以上 | 28,391                  | 100 %                   | 28,391                   |
| 立帳5年以上   | <u>30,909</u>           | 100 %                   | <u>30,909</u>            |
|          | <u>\$ 516,678</u>       |                         | <u>225,792</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)

合併公司於民國一十二年十二月三十一日針對已發生信用減損之應收帳款10,317千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：

|        | <b>112.12.31</b>        |                         |                          |
|--------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
|        | <u>應收帳款及<br/>票據帳面金額</u> | <u>加權平均預期<br/>信用損失率</u> | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |
| 立帳1年以內 | \$ 95,686               | 1.74%                   | 1,666                    |
| 立帳1~2年 | 1,990                   | 6.18%                   | 123                      |
|        | <u>\$ 97,676</u>        |                         | <u>1,789</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：

|        | <b>112.12.31</b>        |                         |                          |
|--------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
|        | <u>應收帳款及<br/>票據帳面金額</u> | <u>加權平均預期<br/>信用損失率</u> | <u>備抵存續期間<br/>預期信用損失</u> |
| 立帳2年以內 | \$ 521,018              | 3.06%                   | 15,952                   |
| 立帳2~3年 | 88,561                  | 100%                    | 88,561                   |
| 立帳3~4年 | 41,961                  | 100%                    | 41,961                   |
| 立帳4~5年 | 24,353                  | 100%                    | 24,353                   |
| 立帳5年以上 | 48,819                  | 100%                    | 48,819                   |
|        | <u>\$ 724,712</u>       |                         | <u>219,646</u>           |

合併公司於民國一十二年六月三十日針對已發生信用減損之應收帳款計136,422千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：

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

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

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)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|                | 113年<br>1月至6月     | 112年<br>1月至6月  |
|----------------|-------------------|----------------|
| 期初餘額           | \$ 231,752        | 166,652        |
| 認列之減損損失        | 4,147             | 14,740         |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | -                 | (1,084)        |
| 外幣換算損益         | 2,703             | (791)          |
| 期末餘額           | <u>\$ 238,602</u> | <u>179,517</u> |

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(二十四)。

(三)其他應收款

|        | 113.6.30         | 112.12.31     | 112.6.30      |
|--------|------------------|---------------|---------------|
| 其他應收款  | \$ 12,166        | 18,676        | 11,325        |
| 減：備抵損失 | -                | -             | -             |
|        | <u>\$ 12,166</u> | <u>18,676</u> | <u>11,325</u> |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(四)存 貨

|     | 113.6.30            | 112.12.31      | 112.6.30       |
|-----|---------------------|----------------|----------------|
| 原料  | \$ 50,705           | 59,096         | 77,477         |
| 在製品 | 840,178             | 647,578        | 588,068        |
| 半成品 | 23,693              | 15,038         | 23,481         |
| 製成品 | 150,545             | 92,218         | 84,629         |
|     | <u>\$ 1,065,121</u> | <u>813,930</u> | <u>773,655</u> |

存貨相關損失(利益)之明細如下：

|        | 113年1月至6月        | 112年1月至6月     |
|--------|------------------|---------------|
| 存貨跌價損失 | \$ 28,401        | 19,034        |
| 報廢損失   | 4,170            | 1,081         |
| 存貨盤虧   | -                | 228           |
| 出售下腳廢料 | (494)            | (667)         |
| 列入營業成本 | <u>\$ 32,077</u> | <u>19,676</u> |

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一一三年六月三十日、一一二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393,711千元、249,515千元及265,980千元。

## 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)

### (五)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一一年三月三十一日經董事會決議通過清算 Shuz Tung Machinery Industrial India Private Limited.(旭東印度)，惟後續實際由非控制權益股東收購合併公司持有之旭東印度全部股權計93.36%，合併公司於民國一一二年三月間喪失對其之控制，出售價款為566千元，其處分損失為307千元，包含於綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

### (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<br>及 建 築   | 機 器 設 備        | 運 輸 設 備       | 辦 公 及<br>其 他 設 備 | 未 完 工 程      | 總 計              |
|---------------|------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|--------------|------------------|
| 成本或認定成本：      |                  |                |                |               |                  |              |                  |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 14,400        | 765,658        | 447,421        | 52,931        | 342,463          | -            | 1,622,873        |
| 增 添           | -                | -              | 5,430          | 685           | 2,092            | 1,848        | 10,055           |
| 處 分           | -                | -              | (2,896)        | (483)         | (142)            | -            | (3,521)          |
| 重 分 類         | -                | 688            | 5,098          | -             | (27)             | (688)        | 5,071            |
| 匯率變動之影響       | -                | 4,991          | 2,252          | 279           | 921              | -            | 8,443            |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 14,400</u> | <u>771,337</u> | <u>457,305</u> | <u>53,412</u> | <u>345,307</u>   | <u>1,160</u> | <u>1,642,921</u> |
| 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> |
| 折舊及減損損失：      |                  |                |                |               |                  |              |                  |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ -             | 171,340        | 294,891        | 40,485        | 278,809          | -            | 785,525          |
| 折 舊           | -                | 10,637         | 23,337         | 2,251         | 9,263            | -            | 45,488           |
| 處 分           | -                | -              | (2,594)        | (483)         | (113)            | -            | (3,190)          |
| 重分類及匯率變動之影響   | -                | 1,465          | 1,585          | 207           | 494              | -            | 3,751            |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>183,442</u> | <u>317,219</u> | <u>42,460</u> | <u>288,453</u>   | <u>-</u>     | <u>831,574</u>   |
| 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>   |
| 帳面金額：         |                  |                |                |               |                  |              |                  |
| 民國113年1月1日    | <u>\$ 14,400</u> | <u>594,318</u> | <u>152,530</u> | <u>12,446</u> | <u>63,654</u>    | <u>-</u>     | <u>837,348</u>   |
| 民國113年6月30日   | <u>\$ 14,400</u> | <u>587,895</u> | <u>140,086</u> | <u>10,952</u> | <u>56,854</u>    | <u>1,160</u> | <u>811,347</u>   |
| 民國112年1月1日    | <u>\$ 14,400</u> | <u>611,269</u> | <u>171,986</u> | <u>15,166</u> | <u>70,783</u>    | <u>8,519</u> | <u>892,123</u>   |
| 民國112年6月30日   | <u>\$ 14,400</u> | <u>598,134</u> | <u>151,275</u> | <u>14,761</u> | <u>70,941</u>    | <u>1,924</u> | <u>851,435</u>   |

合併公司之不動產、廠房及設備作為長期銀行借款擔保之明細，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)

(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之成本及折舊，其變動明細如下：

|               | 土 地              | 房 屋<br>及 建 築  | 運 輸 設 備      | 總 計            |
|---------------|------------------|---------------|--------------|----------------|
| 使用權資產成本：      |                  |               |              |                |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 77,051        | 46,984        | 6,563        | 130,598        |
| 增 添           | 7,879            | -             | -            | 7,879          |
| 減 少           | -                | -             | (170)        | (170)          |
| 匯率變動之影響       | 277              | -             | -            | 277            |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 85,207</u> | <u>46,984</u> | <u>6,393</u> | <u>138,584</u> |
| 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 | <u>\$ 76,896</u> | <u>46,984</u> | <u>6,563</u> | <u>130,443</u> |
| 使用權資產之累計折舊：   |                  |               |              |                |
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 34,356        | 10,435        | 2,926        | 47,717         |
| 提列折舊          | 3,727            | 2,685         | 1,073        | 7,485          |
| 匯率變動之影響       | 57               | -             | -            | 57             |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 38,140</u> | <u>13,120</u> | <u>3,999</u> | <u>55,259</u>  |
| 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 | <u>\$ 30,667</u> | <u>7,719</u>  | <u>1,832</u> | <u>40,218</u>  |
| 帳面金額：         |                  |               |              |                |
| 民國113年1月1日    | <u>\$ 42,695</u> | <u>36,549</u> | <u>3,637</u> | <u>82,881</u>  |
| 民國113年6月30日   | <u>\$ 47,067</u> | <u>33,864</u> | <u>2,394</u> | <u>83,325</u>  |
| 民國112年1月1日    | <u>\$ 50,138</u> | <u>41,232</u> | <u>1,847</u> | <u>93,217</u>  |
| 民國112年6月30日   | <u>\$ 46,229</u> | <u>39,265</u> | <u>4,731</u> | <u>90,225</u>  |

合併公司與關係人之租賃請詳附註七。

旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

|             | <u>電腦軟體</u>     |
|-------------|-----------------|
| 帳面金額：       |                 |
| 民國113年1月1日  | \$ <u>8,494</u> |
| 民國113年6月30日 | \$ <u>8,987</u> |
| 民國112年1月1日  | \$ <u>9,648</u> |
| 民國112年6月30日 | \$ <u>7,260</u> |

合併公司無形資產於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(九)。

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>113.6.30</u>   | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 受限制銀行存款     | \$ 93,569         | 767,710          | 637,414         |
| 定期存款(3個月以上) | 897               | 1,471            | 1,457           |
| 存出保證金       | 7,949             | 7,433            | 12,187          |
| 暫付款         | 666               | 1,877            | 526             |
| 長期預付款       | 4,000             | 750              | 896             |
|             | <u>\$ 107,081</u> | <u>779,241</u>   | <u>652,480</u>  |
|             |                   |                  |                 |
|             | <u>113.6.30</u>   | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
| 流動          | \$ 92,452         | 743,302          | 619,197         |
| 非流動         | 14,629            | 35,939           | 33,283          |
|             | <u>\$ 107,081</u> | <u>779,241</u>   | <u>652,480</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。

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)短期借款

|         | <u>113.6.30</u>     | <u>112.12.31</u>    | <u>112.6.30</u>     |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 324,457          | 360,000             | 563,900             |
| 擔保銀行借款  | -                   | 840,900             | 479,000             |
|         | <u>\$ 324,457</u>   | <u>1,200,900</u>    | <u>1,042,900</u>    |
| 尚未使用額度  | <u>\$ 2,113,370</u> | <u>1,658,050</u>    | <u>1,716,545</u>    |
| 利率區間    | <u>2.005%~2.80%</u> | <u>1.575%~1.98%</u> | <u>1.575%~2.01%</u> |

1.借款之發行及償還

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日新增金額分別為94,457千元及1,192,900千元，利率分別為2.005%~2.80%及1.575%~2.01%，到期日分別為民國一一三年九月至一一四年一月及民國一一二年十一月；償還之金額分別為970,900千元及1,063,917千元。

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>113.6.30</u>  | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 應付商業本票     | \$ 50,000        | 80,000           | 80,000          |
| 減：應付短期票券折價 | (43)             | (126)            | (94)            |
| 合計         | <u>\$ 49,957</u> | <u>79,874</u>    | <u>79,906</u>   |

合併公司民國一一三年一月一日至六月三十日新增金額為60,000千元，償還金額為90,000千元；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。

(十二)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

|         | <u>113.6.30</u> | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|---------|-----------------|------------------|-----------------|
| 代收款     | \$ 1,132        | 1,148            | 1,285           |
| 遞延收入—流動 | 971             | 1,111            | 2,059           |
| 暫收款     | 2               | 4                | 576             |
|         | <u>\$ 2,105</u> | <u>2,263</u>     | <u>3,920</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)

(十三)長期借款

合併公司其他流動負債之明細如下：

|           | <u>113.6.30</u>      | <u>112.12.31</u>   | <u>112.6.30</u>    |
|-----------|----------------------|--------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款   | \$ 193,487           | 227,148            | 404,943            |
| 擔保銀行借款    | 905,170              | 308,556            | 212,210            |
| 減：一年內到期部分 | <u>(134,341)</u>     | <u>(137,249)</u>   | <u>(154,360)</u>   |
|           | <u>\$ 964,316</u>    | <u>398,455</u>     | <u>462,793</u>     |
| 尚未使用額度    | <u>\$ 700,000</u>    | <u>1,500,000</u>   | <u>90,818</u>      |
| 利率區間      | <u>1.475%~2.257%</u> | <u>1.35%~1.93%</u> | <u>1.35%~2.30%</u> |

1.借款之發行及償還

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間新增金額分別為799,546千元及188,076千元，利率分別為1.475%~2.257%及1.35%~1.929%，到期日分別為民國一一八年一月及一一五年一月至一一六年七月；民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日償還之金額分別為236,819千元及91,535千元。

2.政府低利貸款

合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二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405,030千元、436,232千元及448,266千元，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。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(十六)。

3.聯貸借款

合併公司於民國一一二年十二月與統籌主辦銀行彰化銀行、共同主辦銀行兆豐銀行及其他等六家銀行簽屬總額度1,500,000千元之聯合授信合約，依合約約定分項授信額度係分別指甲項480,000千元、乙項320,000千元及丙項700,000千元授信額度，並由董事長莊添財擔任連帶保證人。該項借款於民國一一三年一月實際動撥。

合併公司及連帶保證人等依合約提供資產作為此項借款之擔保品，請詳附註八。其重要約定條款摘錄如下：

| 項次 | 授信額度                | 使用額度           | 實際動撥餘額         | 授信期間     | 償還辦法   |
|----|---------------------|----------------|----------------|----------|--------|
| 甲項 | \$ 480,000          | 480,000        | 380,000        | 自動用日起算5年 | 依比例償還  |
| 乙項 | 320,000             | 320,000        | 320,000        | 自動用日起算5年 | 依比例償還  |
| 丙項 | 700,000             | -              | -              | 自動用日起算5年 | 到期一次清償 |
|    | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>800,000</u> | <u>700,000</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)

依聯合授信合約規定，合併公司於貸款存續期間內，應以經會計師查核簽證之會計年度合併財務報告為計算基礎，維持下列特定及其他遵循事項。

- (1)合併財務報告之流動比率(流動資產除以流動負債)，不得低於120%。
- (2)合併財務報告之金融負債比率(金融負債總額除以淨值，金融負債係指短期借款、應付短期票據、一年內到期之長期借款及長期借款)，不得高於120%。
- (3)合併財務報告之利息保障倍數(當期之稅前淨利加折舊、攤銷及利息費用之總額除以當期之利息費用)，不得低於5倍。
- (4)合併財務報告之有形淨值(淨值-無形資產)，不得低於1,300,000千元。

### 4.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：

|     | <u>113.6.30</u>  | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
|-----|------------------|------------------|-----------------|
| 流動  | \$ <u>13,281</u> | <u>13,241</u>    | <u>14,335</u>   |
| 非流動 | \$ <u>63,725</u> | <u>63,233</u>    | <u>69,253</u>   |

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

|           | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>535</u>    | <u>536</u>       |
| 短期租賃之費用   | \$ <u>2,554</u>  | <u>1,879</u>     |
| 低價值租賃資產   | \$ <u>-</u>      | <u>70</u>        |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>10,267</u> | <u>9,303</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。

合併公司與關係人之租賃請詳附註七。

### 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)

(十五)負債準備

|               | 保 固              |
|---------------|------------------|
| 民國113年1月1日餘額  | \$ 34,215        |
| 當期新增之負債準備     | 1,091            |
| 當期使用之負債準備     | (1,487)          |
| 匯率變動之影響       | 172              |
| 民國113年6月30日餘額 | <u>\$ 33,991</u> |
| 民國112年1月1日餘額  | \$ 47,097        |
| 當期新增之負債準備     | 3,913            |
| 當期使用之負債準備     | (18,712)         |
| 匯率變動之影響       | (136)            |
| 民國112年6月30日餘額 | <u>\$ 32,162</u> |

(十六)遞延收入

|           | 113.6.30        | 112.12.31    | 112.6.30     |
|-----------|-----------------|--------------|--------------|
| 遞延收入—政府補助 | \$ <u>6,373</u> | <u>6,599</u> | <u>7,918</u> |
| 流 動       | \$ 971          | 1,111        | 2,060        |
| 非 流 動     | 5,402           | 5,488        | 5,858        |
| 合 計       | <u>\$ 6,373</u> | <u>6,599</u> | <u>7,918</u> |

合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二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405,030千元、436,232千元及448,266千元，該項貸款按市場利率設算借款之公允價值分別為398,657千元、429,633千元及440,348千元，其差額分別為6,373千元、6,599千元及7,918千元視為政府補助，帳列遞延收入。

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，於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列補助收益分別為594千元及484千元，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)

(十七)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一一二年及一一一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減項及費用之明細如下：

|        | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 營業成本   | \$ (1)           | 24               |
| 推銷費用   | -                | 4                |
| 管理費用   | (1)              | 19               |
| 研究發展費用 | -                | 4                |
| 合 計    | <u>\$ (2)</u>    | <u>51</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>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 營業成本   | 1,782            | 2,078            |
| 推銷費用   | 952              | 1,115            |
| 管理費用   | 1,347            | 1,319            |
| 研究發展費用 | 2,949            | 3,479            |
| 合 計    | <u>7,030</u>     | <u>7,991</u>     |

合併公司除本公司外，其他合併個體於民國一一三年及一一二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6,189千元及5,779千元。

(十八)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

|            | <u>113年<br/>1月至6月</u> | <u>112年<br/>1月至6月</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅費用    |                       |                       |
| 當期產生       | \$ -                  | 9,514                 |
| 調整前期之當期所得稅 | 4,210                 | (13,097)              |
| 所得稅費用(利益)  | <u>\$ 4,210</u>       | <u>(3,583)</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一一一年度。

## 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)

### (十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

#### 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。民國一一三年六月三十日、一一二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49,291千元、32,343千元及32,343千元。

#### (2)盈餘分配

本公司於民國一一三年六月二十一日經股東常會決議民國一一二年度虧損撥補案，除前期末分配盈餘提列特別盈餘公積，餘不予分配股利。

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，有關分派予業主之股利如下：

|              | 111年度   |         |
|--------------|---------|---------|
|              | 配股率(元)  | 金額      |
| 分派予普通股業主之股利： |         |         |
| 現金           | \$ 1.50 | 118,260 |

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.其他權益(稅後淨額)

|                     | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 |                        |
|---------------------|-----------------------|------------------------|
| 民國113年1月1日餘額        | \$                    | (49,291)               |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 |                       | <u>23,617</u>          |
| 民國113年6月30日餘額       | \$                    | <u><u>(25,674)</u></u> |
| 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 |                       | <u>(31,207)</u>        |
| 民國112年6月30日餘額       | \$                    | <u><u>(63,550)</u></u> |

(二十)每股盈餘(虧損)

合併公司計算基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

|                                   | 113年1月至6月               | 112年1月至6月          |
|-----------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利              | \$ <u>(178,381)</u>     | <u>37,992</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(虧損)盈餘(元)                     | \$ <u><u>(2.26)</u></u> | <u><u>0.48</u></u> |
| 稀釋每股盈餘(虧損)                        |                         |                    |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利              | \$ <u>(178,381)</u>     | <u>37,992</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                         | <u>-</u>                | <u>377</u>         |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性<br>潛在普通股影響數後) | <u>78,840</u>           | <u>79,217</u>      |
| 稀釋每股(虧損)盈餘(元)                     | \$ <u><u>(2.26)</u></u> | <u><u>0.48</u></u> |

合併公司民國一一三年一月一日至六月三十日為稅後淨損，無稀釋效果。

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)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

| <u>民國113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                 | \$ 89,147         | 6,105          | -             | 95,252         |
| 臺灣                 | 97,861            | 127,590        | 11,878        | 237,329        |
| 越南                 | -                 | 838            | -             | 838            |
| 其他國家               | 434               | 57,550         | 751           | 58,735         |
| 合 計                | <u>\$ 187,442</u> | <u>192,083</u> | <u>12,629</u> | <u>392,154</u> |
| <u>主要商品/服務線</u>    |                   |                |               |                |
| 電子專用設備及零件          | \$ 187,442        | -              | -             | 187,442        |
| 專用自行車設備及零件         | -                 | 113,966        | -             | 113,966        |
| 半導體設備及零件           | -                 | -              | 12,629        | 12,629         |
| 液壓管件               | -                 | 78,117         | -             | 78,117         |
| 合 計                | <u>\$ 187,442</u> | <u>192,083</u> | <u>12,629</u> | <u>392,154</u> |

| <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           |
| 其他國家               | 10                | 29,705         | 1,773         | 31,488           |
| 合 計                | <u>\$ 783,078</u> | <u>261,816</u> | <u>27,344</u> | <u>1,072,238</u> |
| <u>主要商品/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          |
| 合 計                | <u>\$ 783,078</u> | <u>261,816</u> | <u>27,344</u> | <u>1,072,238</u> |

2.合約餘額

|               |                   |                  |                 |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
|               | <u>113.6.30</u>   | <u>112.12.31</u> | <u>112.6.30</u> |
| 合約負債—預收貨款—已出貨 | \$ 439,618        | 201,323          | 138,799         |
| 合約負債—預收貨款—未出貨 | 227,956           | 60,427           | 42,746          |
| 合 計           | <u>\$ 667,574</u> | <u>261,750</u>   | <u>181,545</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)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為80,148千元及221,502千元。

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。

本公司民國一一三年一月一日至六月三十日因稅前淨損未估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額為2,242千元，董事酬勞提列金額為654千元，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。

本公司民國一一二年度因稅前淨損未估列員工及董事酬勞；民國一一一年度員工酬勞提列金額為17,277千元，董事酬勞提列金額為1,440千元，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：

|          | 113年1月至6月 | 112年1月至6月 |
|----------|-----------|-----------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 28,075 | 20,148    |

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

|        | 113年1月至6月 | 112年1月至6月 |
|--------|-----------|-----------|
| 租金收入   | \$ 307    | 737       |
| 政府補助收入 | 2,267     | 2,056     |
|        | \$ 2,574  | 2,793     |

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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|                        | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|------------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失          | \$ (230)         | (37)             |
| 外幣兌換利益                 | 81,534           | 30,627           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失 | -                | (474)            |
| 出售子公司損失                | -                | (307)            |
| 其他                     | 9,040            | 4,474            |
|                        | <u>\$ 90,344</u> | <u>34,283</u>    |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

|             | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 銀行借款及票券利息費用 | \$ 17,314        | 15,244           |
| 租賃負債利息費用    | 535              | 536              |
|             | <u>\$ 17,849</u> | <u>15,780</u>    |

(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一一二年度合併財務報告附註六(二十五)。

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。

合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有67%、73%及71%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(二)。

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(三)。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。合併公司民國一一三年及一一二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。

## 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. 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<br>現金流量      | 1年內              | 1-2年           | 2-5年           | 超過5年           |
|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>113年6月30日</b>  |                     |                  |                  |                |                |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |                |                |
| 擔保銀行借款            | \$ 905,170          | 977,104          | 84,311           | 129,354        | 694,007        | 69,432         |
| 無擔保銀行借款           | 517,944             | 528,096          | 392,526          | 65,606         | 69,964         | -              |
| 應付短期票券            | 49,957              | 50,000           | 50,000           | -              | -              | -              |
| 應付票據及帳款           | 267,782             | 267,782          | 267,782          | -              | -              | -              |
| 其他應付款             | 224,596             | 224,596          | 224,596          | -              | -              | -              |
| 租賃負債(流動及非流動)      | 77,006              | 80,567           | 14,329           | 13,416         | 35,382         | 17,440         |
|                   | <u>\$ 2,042,455</u> | <u>2,128,145</u> | <u>1,033,544</u> | <u>208,376</u> | <u>799,353</u> | <u>86,872</u>  |
| <b>112年12月31日</b> |                     |                  |                  |                |                |                |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                  |                |                |                |
| 擔保銀行借款            | \$ 1,149,456        | 1,172,796        | 917,301          | 74,987         | 95,984         | 84,524         |
| 無擔保銀行借款           | 587,148             | 596,597          | 428,187          | 65,865         | 102,545        | -              |
| 應付短期票券            | 79,874              | 80,000           | 80,000           | -              | -              | -              |
| 應付票據及帳款           | 204,059             | 204,059          | 204,059          | -              | -              | -              |
| 其他應付款             | 240,987             | 240,987          | 240,987          | -              | -              | -              |
| 租賃負債(流動及非流動)      | 76,474              | 79,764           | 14,118           | 11,772         | 31,461         | 22,413         |
|                   | <u>\$ 2,337,998</u> | <u>2,374,203</u> | <u>1,884,652</u> | <u>152,624</u> | <u>229,990</u> | <u>106,937</u> |
| <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         |
|                   | <u>\$ 2,408,437</u> | <u>2,448,301</u> | <u>1,886,859</u> | <u>163,668</u> | <u>284,629</u> | <u>113,145</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

|              | 113.6.30  |         |           | 112.12.31 |         |           | 112.6.30 |         |           |
|--------------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|----------|---------|-----------|
|              | 外幣        | 匯率      | 台幣        | 外幣        | 匯率      | 台幣        | 外幣       | 匯率      | 台幣        |
| <b>金融資產</b>  |           |         |           |           |         |           |          |         |           |
| <b>貨幣性項目</b> |           |         |           |           |         |           |          |         |           |
| 美金           | \$ 34,754 | 32.4500 | 1,127,771 | 49,389    | 30.7050 | 1,516,478 | 54,519   | 31.1400 | 1,697,709 |
| 人民幣          | 55,210    | 4.4450  | 245,411   | 30,034    | 4.3270  | 129,956   | 19,145   | 4.2820  | 81,977    |
| <b>金融負債</b>  |           |         |           |           |         |           |          |         |           |
| <b>貨幣性項目</b> |           |         |           |           |         |           |          |         |           |
| 美金           | 5,254     | 32.4500 | 170,490   | 6,196     | 30.7050 | 190,253   | 9,673    | 31.1400 | 301,214   |
| 人民幣          | 8,716     | 4.4450  | 38,741    | 8,223     | 4.3270  | 35,581    | 11,080   | 4.2820  | 47,442    |

## 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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日度之稅後淨利將分別增加或減少4,656千元及5,724千元。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，民國一一三年及一一二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(二十三)。

### (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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加5,692千元及6,640千元，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：

|                      |                     | 113.6.30 |     |     |    |
|----------------------|---------------------|----------|-----|-----|----|
|                      |                     | 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              | \$ 1,389,606        | -        | -   | -   | -  |
| 應收票據及應收帳款            | 384,143             | -        | -   | -   | -  |
| 其他應收款(不含應收退稅款)       | 5,225               | -        | -   | -   | -  |
| 其他金融資產－流動            | 91,786              | -        | -   | -   | -  |
| 其他金融資產－非流動           | 10,629              | -        | -   | -   | -  |
|                      | <u>\$ 1,881,389</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)

|                      |                            | 113.6.30  |     |     |     |  |
|----------------------|----------------------------|-----------|-----|-----|-----|--|
|                      |                            | 公允價值      |     |     |     |  |
|                      | 帳面金額                       | 第一級       | 第二級 | 第三級 | 合 計 |  |
| <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                 | \$ 324,457                 | -         | -   | -   | -   |  |
| 應付短期票券               | 49,957                     | -         | -   | -   | -   |  |
| 應付票據及應付帳款            | 267,782                    | -         | -   | -   | -   |  |
| 其他應付款                | 224,596                    | -         | -   | -   | -   |  |
| 租賃負債(流動及非流動)         | 77,006                     | -         | -   | -   | -   |  |
| 長期借款(含一年內到期)         | <u>1,098,657</u>           | -         | -   | -   | -   |  |
|                      | <b><u>\$ 2,042,455</u></b> |           |     |     |     |  |
|                      |                            | 112.12.31 |     |     |     |  |
|                      |                            | 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              | \$ 777,773                 | -         | -   | -   | -   |  |
| 應收票據及應收帳款            | 600,953                    | -         | -   | -   | -   |  |
| 其他應收款(不含應收退稅款)       | 6,419                      | -         | -   | -   | -   |  |
| 其他金融資產－流動            | 741,425                    | -         | -   | -   | -   |  |
| 其他金融資產－非流動           | <u>35,189</u>              | -         | -   | -   | -   |  |
|                      | <b><u>\$ 2,161,759</u></b> |           |     |     |     |  |
| <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                 | \$ 1,200,900               | -         | -   | -   | -   |  |
| 應付短期票券               | 79,874                     | -         | -   | -   | -   |  |
| 應付票據及帳款              | 204,059                    | -         | -   | -   | -   |  |
| 其他應付款                | 240,987                    | -         | -   | -   | -   |  |
| 租賃負債(流動及非流動)         | 76,474                     | -         | -   | -   | -   |  |
| 長期借款(含一年內到期)         | <u>535,704</u>             | -         | -   | -   | -   |  |
|                      | <b><u>\$ 2,337,998</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)

|                      |                            | 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           | <u>32,387</u>              | -        | -   | -  |  |
|                      | <b><u>\$ 2,364,528</u></b> |          |     |    |  |
| <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)         | <u>617,153</u>             | -        | -   | -  |  |
|                      | <b><u>\$ 2,408,437</u></b> |          |     |    |  |

(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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間並無任何移轉。

(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一一二年度合併財務報告附註六(二十六)所揭露者無重大變動。

## 旭東機械工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年合併財務報告附註六(二十七)。

### (二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二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：

|              | 113.1.1             | 現金流量             | 非現金之變動     |           |              |          | 113.6.30         |
|--------------|---------------------|------------------|------------|-----------|--------------|----------|------------------|
|              |                     |                  | 遞延收入變動     | 利息變動      | 租賃給付之變動      | 匯率變動     |                  |
| 短期借款         | \$ 1,200,900        | (876,443)        | -          | -         | -            | -        | 324,457          |
| 應付短期票券       | 79,874              | (30,000)         | -          | 83        | -            | -        | 49,957           |
| 長期借款(含一年內到期) | 535,704             | 562,727          | 226        | -         | -            | -        | 1,098,657        |
| 租賃負債(流動及非流動) | 76,474              | (7,178)          | -          | -         | 7,710        | -        | 77,006           |
| 來自籌資活動之負債總額  | <u>\$ 1,892,952</u> | <u>(350,894)</u> | <u>226</u> | <u>83</u> | <u>7,710</u> | <u>-</u> | <u>1,550,077</u> |

  

|              | 112.1.1             | 現金流量           | 非現金之變動         |                |              |          | 112.6.30         |
|--------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------|------------------|
|              |                     |                | 遞延收入變動         | 利息變動           | 租賃給付之變動      | 匯率變動     |                  |
| 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>-</u> | <u>1,823,547</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：

| 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 |

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)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：

|              | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 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          | 36               | 30               |
| 莊秀娟          | 36               | 36               |
|              | <u>\$ 1,035</u>  | <u>1,029</u>     |

前述租賃標的之租金係參考市場價格及使用坪數決定。民國一一三年六月三十日、一一二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7,131千元、918千元及4,656千元。

2.其他

合併公司之主要管理人員擔任合併公司與統籌主辦銀行彰化銀行等聯合授信銀行團簽訂之聯貸案授信合約之連帶保證人，聯貸借款相關說明請詳附註六(十三)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|          | <u>113年1月至6月</u> | <u>112年1月至6月</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 短期員工福利   | \$ 8,884         | 10,753           |
| 退職後福利    | 337              | 243              |
| 其他長期員工福利 | -                | -                |
| 離職福利     | -                | -                |
| 股份基礎給付   | -                | -                |
|          | <u>\$ 9,221</u>  | <u>10,996</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      | 113.6.30          | 112.12.31        | 112.6.30         |
|------------|-------------|-------------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產－流動  | 履約保證及科專計劃保證 | \$ 76,676         | 103,266          | 24,929           |
| 其他金融資產－流動  | 銀行借款擔保      | 14,213            | 636,688          | 592,285          |
| 土地         | 銀行借款擔保      | 14,400            | -                | -                |
| 房屋及建築      | 銀行借款擔保      | 410,069           | 406,886          | 412,283          |
| 機器設備       | 銀行借款擔保      | 15,092            | 17,792           | -                |
| 其他金融資產－非流動 | 履約保證及科專計劃保證 | 2,680             | 27,756           | 20,200           |
|            |             | <u>\$ 533,130</u> | <u>1,192,388</u> | <u>1,049,697</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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<br>性 質 別 | 113年1月至6月   |             |         | 112年1月至6月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 88,130      | 167,283     | 255,413 | 94,956      | 180,120     | 275,076 |
| 勞健保費用          | 7,420       | 12,477      | 19,897  | 9,165       | 14,144      | 23,309  |
| 退休金費用          | 4,880       | 8,337       | 13,217  | 4,963       | 8,858       | 13,821  |
| 其他員工福利費用       | 3,436       | 3,963       | 7,399   | 2,963       | 4,102       | 7,065   |
| 折舊費用           | 28,157      | 24,816      | 52,973  | 26,922      | 24,486      | 51,408  |
| 攤銷費用           | 307         | 2,358       | 2,665   | 422         | 2,915       | 3,337   |

## 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

民國一一三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：無。
- 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      | 本公司    | 旭東昆山之最終控制者 | 101,015   | 3%  | -         | -    | 79,991        | -        |
| 旭東昆山      | 昆山鉅東   | 旭東昆山之子公司   | 245,770   | 31% | -         | -    | 5,311         | -        |

註1：係截至民國一一三年七月二十九日期後收款金額。

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      | 1,831   | 無可供比較  | 0.47 %          |
| 0  | 本公司   | 旭東昆山   | 1      | 進貨      | 24,569  | 無可供比較  | 6.27 %          |
| 0  | 本公司   | 旭東昆山   | 1      | 應收帳款    | 847     | 一般收款期間 | 0.02 %          |
| 0  | 本公司   | 旭東昆山   | 1      | 應付帳款    | 101,015 | 一般收款期間 | 2.53 %          |
| 0  | 本公司   | 旭東昆山   | 1      | 預付貨款    | 158,733 | 一般收款期間 | 3.97 %          |
| 0  | 本公司   | 旭東昆山   | 1      | 售服及其他費用 | 1,482   | 無可供比較  | 0.38 %          |
| 0  | 本公司   | 旭東昆山   | 1      | 其他應付款   | 79,982  | 一般收款期間 | 2.00 %          |
| 1  | 旭東昆山  | 昆山鉅東   | 3      | 應收帳款    | 245,770 | 一般收款期間 | 6.15 %          |
| 1  | 旭東昆山  | 昆山鉅東   | 3      | 銷貨      | 51,965  | 無可供比較  | 13.25 %         |
| 1  | 旭東昆山  | 昆山威仕東  | 3      | 應付帳款    | 40,758  | 一般收款期間 | 1.02 %          |

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)：

民國一一三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 %   | 760,596                 | (163,416)                  | (163,416)                 |    |
| 本公司                                     | LDI Systems B.V.                        | 荷蘭       | 技術研發        | EURS 1,103 | EURS 1,103 | 30    | 30 %    | -                       | -                          | -                         | 註1 |
| 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 %    | 387,902<br>(US\$11,954) | (163,416)<br>(US\$(5,122)) | (83,342)<br>(US\$(2,612)) |    |
| 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 %   | 372,694<br>(US\$11,485) | (80,074)<br>(US\$(2,510))  | (80,074)<br>(US\$(2,510)) |    |
| 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 % | 372,690<br>(US\$11,485) | (163,416)<br>(US\$(5,122)) | (80,074)<br>(US\$(2,510)) |    |

註1：業已全數提列減損損失。

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<br>公司名稱           | 主要營業<br>項目          | 實收<br>資本額  | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益              | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損益                   | 期末投<br>資帳面<br>金額(註5)         | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|-------------------------|---------------------|------------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|                         |                     |            |          |                         | 匯出              | 收回 |                         |                            |                         |                                    |                              |                      |
| 旭東機械(昆<br>山)有限公司        | 機械生產<br>及買賣         | US\$ 5,300 | (註1)     | US\$ 515                | -               | -  | US\$ 515<br>(註4)        | (163,611)<br>(US\$(5,128)) | 100 %                   | (163,611)<br>(US\$(5,128))<br>(註3) | 755,572<br>(US\$23,284)      | US\$2,285            |
| 耀東機械(天<br>津)有限公司        | 機械生產<br>及買賣         | US\$ 800   | (註1)     | -                       | -               | -  | -<br>(註4)               | -                          | 100 %                   | -                                  | (4,834)<br>(US\$149)<br>(註6) | -                    |
| 昆山鉅東光電<br>設備有限公司        | 機械生產<br>及買賣         | US\$ 2,020 | (註2)     | US\$ 850                | -               | -  | US\$ 850<br>(註4)        | 1,829<br>(RMB\$415)        | 100 %                   | 1,829<br>(RMB\$415)<br>(註3)        | (14,510)<br>(RMB\$4,068)     | -                    |
| 昆山威仕東人<br>工智能科技有<br>限公司 | 軟體開發<br>及機械系<br>統設置 | RMB\$750   | (註1)     | -                       | -               | -  | (註4)                    | (2,650)<br>(RMB\$(601))    | 100 %                   | (2,650)<br>(RMB\$(601))            | 54,773<br>(RMB\$12,321)      | -                    |

2.赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額          | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|---------------------------|------------------------|
| \$ 44,294<br>(US\$1,365) | \$ 259,405<br>(US\$7,994) | \$ 729,340             |

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一一三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：

合併公司民國一一三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>113年1月至6月</b> |              |           |           |             |           |
| 收 入：             |              |           |           |             |           |
| 來自外部客戶收入         | \$ 187,442   | 192,084   | 12,628    | -           | 392,154   |
| 應報導部門損益          | \$ (158,836) | (2,216)   | (17,329)  | -           | (178,381) |
| <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    |
| 應報導部門資產：         |              |           |           |             |           |
| 民國113年6月30日      | \$ 3,838,560 | 1,668,270 | 1,813,188 | (3,325,819) | 3,994,199 |
| 民國112年12月31日     | \$ 4,150,845 | 1,803,991 | 1,960,699 | (3,869,019) | 4,046,516 |
| 民國112年6月30日      | \$ 4,630,192 | 2,012,320 | 2,187,125 | (4,615,340) | 4,214,297 |
| 應報導部門負債：         |              |           |           |             |           |
| 民國113年6月30日      | \$ 1,795,068 | 780,152   | 847,922   | (644,510)   | 2,778,632 |
| 民國112年12月31日     | \$ 1,770,533 | 769,488   | 836,331   | (700,167)   | 2,676,185 |
| 民國112年6月30日      | \$ 1,831,985 | 796,195   | 865,359   | (807,052)   | 2,686,487 |