

股票代碼：4537

旭東機械工業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一三年度及一一二年度

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22~46
(七)關係人交易	46~48
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51~52
(十四)部門資訊	52
九、重要會計項目明細表	53~65



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

## 會計師查核報告

旭東機械工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

旭東機械工業股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達旭東機械工業股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與旭東機械工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對旭東機械工業股份有限公司民國一一三年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)收入認列；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(二十二)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

旭東機械工業股份有限公司銷貨收入主要來自於精密製程設備及自動化專用設備，由於銷貨收入之交易條件需依個別合約條款認定，因此，設備銷貨收入認列之時點為本會計師執行旭東機械工業股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

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

## 二、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨減損之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨減損提列情形請詳個體財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

旭東機械工業股份有限公司之存貨為精密製程設備及自動化專用設備及相關零件。因市場變遷及生產技術更新，致原有產品可能過時或不再符合市場需求，導致存貨之成本可能高過其淨變現價值之風險。由於存貨之評價涉及管理階層判斷，因此，存貨評價為本會計師執行旭東機械工業股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

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

## 三、應收帳款之減損評估

有關應收帳款之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款評估之說明，請詳個體財務報告附註六(二)應收票據及應收帳款(含關係人)。

關鍵查核事項之說明：

旭東機械工業股份有限公司之應收帳款集中在某些客戶，且應收帳款之減損評估涉及管理階層之主觀判斷，因此，應收帳款之減損評估為本會計師執行旭東機械工業股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估應收帳款減損評估政策之合理性，取得旭東機械工業股份有限公司之應收帳款減損評估文件，檢視應收帳款帳齡表、應收帳款存續期間預期信用損失統計表、逾期未收款原因及期後收款情形，以評估應收帳款備抵提列與提列金額之合理性。

## 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估旭東機械工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算旭東機械工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

旭東機械工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：



- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對旭東機械工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使旭東機械工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致旭東機械工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成旭東機械工業股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對旭東機械工業股份有限公司民國一一三年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：  
陳燕慧   
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  
民國一一四年三月二十日

旭東織造工業股份有限公司

資產負債表

民國一十三年一月三十一日

單位：新台幣千元

	113.12.31		112.12.31	
	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))	\$ 1,420,341	35	692,590	17
1150 應收票據淨額(附註六(二))	15,041	-	8,858	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	289,392	7	185,156	5
1180 應收帳款一關係人淨額(附註六(二)及七)	1,080	-	994	-
1200 其他應收款(附註六(三))	6,332	-	5,552	-
1221 應收所得稅退稅款	-	-	2,583	-
1310 存貨(附註六(四))	702,973	17	604,570	15
1410 預付款項	42,488	1	18,948	1
1470 其他流動資產(附註六(十))	1,160	-	1,877	-
1476 其他金融資產一流動(附註六(十)及八)	42,978	1	733,878	18
	<u>2,521,785</u>	<u>61</u>	<u>2,255,006</u>	<u>56</u>
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	846,411	21	894,211	22
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	618,787	15	666,076	17
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	69,109	2	74,889	2
1780 無形資產(附註六(九))	9,349	-	7,143	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十九))	46,579	1	88,431	2
1980 其他金融資產一非流動(附註六(十)及八)	17,547	-	31,333	1
1990 其他非流動資產一其他(附註六(十))	-	-	750	-
1975 淨確定福利資產一非流動(附註六(十八))	918	-	192	-
	<u>1,608,700</u>	<u>39</u>	<u>1,763,025</u>	<u>44</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,130,485</u>	<u>100</u>	<u>4,018,031</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
短期借款(附註六(十一)及八)	2100		2100	
應付短期票券(附註六(十二))	2111		2111	
合約負債一流動(附註六(二十二)及七)	2130		2130	
應付票據	2150		2150	
應付帳款	2170		2170	
應付帳款一關係人(附註七)	2180		2180	
其他應付款	2200		2200	
其他應付款項一關係人(附註七)	2220		2220	
本期所得稅負債	2230		2230	
負債準備一流動(附註六(十六))	2250		2250	
租賃負債一流動(附註六(十五)及七)	2280		2280	
其他流動負債(附註六(十三)及(十七))	2300		2300	
一年內到期長期負債(附註六(十四)及八)	2320		2320	
	<u>1,837,483</u>	<u>44</u>	<u>1,37,249</u>	<u>3</u>
<b>非流動負債：</b>				
長期借款(附註六(十四)及八)	2540		2540	
租賃負債一非流動(附註六(十五)及七)	2580		2580	
長期遞延收入(附註六(十七))	2630		2630	
存入保證金	2645		2645	
	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>負債總計</b>	<u>2,688,878</u>	<u>64</u>	<u>2,180,524</u>	<u>53</u>
<b>權益(附註六(二十))：</b>				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘	3300		3300	
其他權益	3400		3400	
<b>權益總計</b>	<u>1,441,607</u>	<u>36</u>	<u>1,370,331</u>	<u>35</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,130,485</u>	<u>100</u>	<u>4,018,031</u>	<u>100</u>



董事長：莊添財



經理人：黃崇杉

(審閱後) 附個體財務報告附註

~4~



會計主管：呂海淋

旭東機械工業股份有限公司

綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度		112年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 1,523,689	100	1,038,250	100
5000 營業成本(附註六(四)、(九)、(十五)、(十八)及七)	<u>1,119,382</u>	<u>73</u>	<u>763,116</u>	<u>74</u>
5950 營業毛利	<u>404,307</u>	<u>27</u>	<u>275,134</u>	<u>26</u>
6000 營業費用(附註六(九)、(十五)、(十八)、(二十三)及七)				
6100 推銷費用	82,165	5	72,989	7
6200 管理費用	137,013	9	119,559	12
6300 研究發展費用	179,876	12	178,817	17
6450 預期信用減損利益(附註六(二))	<u>(28,964)</u>	<u>(2)</u>	<u>(20,321)</u>	<u>(2)</u>
	<u>370,090</u>	<u>24</u>	<u>351,044</u>	<u>34</u>
6900 營業利益(損失)	<u>34,217</u>	<u>3</u>	<u>(75,910)</u>	<u>(8)</u>
7000 營業外收入及支出				
7100 利息收入(附註六(二十四))	49,069	3	48,605	5
7010 其他收入(附註六(十七)、(二十四)及七)	4,437	-	8,009	1
7020 其他利益及損失(附註六(六)、(七)及(二十四))	128,175	8	1,310	-
7050 財務成本(附註六(二十四))	<u>(34,857)</u>	<u>(2)</u>	<u>(31,588)</u>	<u>(3)</u>
7775 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	<u>(79,013)</u>	<u>(5)</u>	<u>(85,270)</u>	<u>(8)</u>
	<u>67,811</u>	<u>4</u>	<u>(58,934)</u>	<u>(5)</u>
7900 稅前淨利(損)	102,028	7	(134,844)	(13)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十九))	<u>61,965</u>	<u>4</u>	<u>(556)</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利(損)	<u>40,063</u>	<u>3</u>	<u>(134,288)</u>	<u>(13)</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十八))	-	-	678	-
	-	-	<u>542</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>31,213</u>	<u>2</u>	<u>(16,948)</u>	<u>(2)</u>
	<u>31,213</u>	<u>2</u>	<u>(16,948)</u>	<u>(2)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>31,213</u>	<u>2</u>	<u>(16,406)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 71,276</u>	<u>5</u>	<u>(150,694)</u>	<u>(15)</u>
每股盈餘(附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘(損失)(元)	\$ <u>0.51</u>		\$ <u>(1.70)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(損失)(元)	\$ <u>0.51</u>		\$ <u>(1.70)</u>	

董事長：莊添財



(請詳閱後附個體財務報告附註)

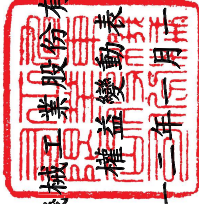
經理人：黃榮杉



會計主管：呂海淋



旭東機械工業股份有限公司



權益變動表

民國一一年一月一日至一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總額
	普通股	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
民國一一年一月一日餘額	\$ 788,400	153,938	64,106	45,375	729,290	(32,343)	1,639,285
本期淨損	-	-	-	-	(134,288)	-	(134,288)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	542	(16,948)	(16,406)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	542	(16,948)	(16,406)
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)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 788,400	153,938	101,669	32,343	477,284	(49,291)	1,370,331
民國一一年一月一日餘額	\$ 788,400	153,938	101,669	32,343	477,284	(49,291)	1,370,331
本期淨利	-	-	-	-	40,063	-	40,063
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	31,213	31,213
本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,063	31,213	71,276
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)	-	-
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 788,400	153,938	102,851	49,291	517,347	(18,078)	1,441,607

董事長：莊添財



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：黃榮杉



會計主管：呂海淋



~6~

旭東機械工業股份有限公司

現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	113年度	112年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利(損)	\$ 102,028	(134,844)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	89,169	87,251
攤銷費用	4,858	6,041
預期信用減損迴轉利益	(28,964)	(20,321)
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	34,857	31,588
利息收入	(49,069)	(48,605)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	79,013	85,270
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	221	(115)
不動產、廠房及設備減損損失	10,078	7,531
收益費損項目合計	140,163	149,114
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(6,183)	23,227
應收帳款(含關係人)(增加)減少	(75,358)	383,539
其他應收款(增加)減少	(1,924)	2,757
存貨(增加)減少	(120,709)	89,998
預付款項(增加)減少	(23,540)	59,319
其他營業資產減少(增加)	857	(542)
淨確定福利資產增加	(726)	(192)
與營業活動相關之資產之淨變動	(227,583)	558,106
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	5,108	(17,941)
應付帳款(含關係人)增加(減少)	181,620	(269,221)
其他應付款(含關係人)減少	(11,738)	(71,636)
負債準備增加	6,191	335
合約負債一流動增加(減少)	26,386	(79,936)
淨確定福利負債減少	-	(4,916)
其他營業負債增加(減少)	485	(254)
與營業活動相關之負債之淨變動	208,052	(443,569)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動	(19,531)	114,537
調整項目	120,632	263,651
營運產生之現金流入	222,660	128,807
收取之利息	50,073	45,014
支付之利息	(34,771)	(31,633)
支付之所得稅	(20,582)	(19,695)
營業活動之淨現金流入	217,380	122,493
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	-	873
取得不動產、廠房及設備	(15,539)	(11,908)
處分不動產、廠房及設備	113	1,633
取得無形資產	(7,064)	(5,545)
其他金融資產減少(增加)	704,686	(311,401)
其他非流動資產減少(增加)	750	(750)
收取之股利	-	80,946
投資活動之淨現金流入(流出)	682,946	(246,152)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	50,000	1,565,800
短期借款減少	(1,250,900)	(1,188,900)
應付短期票券(減少)增加	(79,874)	80,000
舉借長期借款	1,499,204	208,012
償還長期借款	(376,896)	(194,238)
存入保證金增加	4	-
租賃本金償還	(14,113)	(13,983)
發放現金股利	-	(118,260)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(172,575)	338,431
本期現金及約當現金增加數	727,751	214,772
期初現金及約當現金餘額	692,590	477,818
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,420,341	\$ 692,590

董事長：莊添財



(請詳閱後附個體財務報告附註)

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**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一三年度及一一二年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

旭東機械工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十二年五月十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺中市后里區中部科學工業園區后科南路30號。本公司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。

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**

本個體財務報告已於民國一一四年三月二十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

本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，且對個體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會計準則之影響

本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會計準則，將不致對個體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」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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，對本公司可能攸關者如下：

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>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。</p> <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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 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個體財務報告附註(續)

- 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「仰賴大自然電力合約」

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除淨確定福利負債(或資產)係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。

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

#### (三) 外幣

##### 1. 外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

##### 2. 國外營運機構

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

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對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。

本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。

### (五)現金及約當現金

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

### (六)金融工具

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

#### 1.金融資產

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

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

### (2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產），係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

### (3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失認列備抵損失。

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

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

#### (4) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

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

#### (2) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本。

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

#### (3) 金融負債之除列

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

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

#### (4) 金融資產及負債之互抵

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

### (七) 存貨

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

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

### (八) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：1~50年

(2)機器設備：1~20年

(3)運輸設備：2~9年

(4)辦公及其他設備：1~20年

房屋及建築之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築：	
廠房主體	40年
其他	1~50年

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

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

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

### 2. 出租人

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

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### (十一)無形資產

#### 1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 3.攤銷

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- 電腦軟體成本 1~5年

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

### (十二)非金融資產減損

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

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### (十三)負債準備

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

本公司之負債準備為保固負債準備，該負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### (十四)收入之認列

#### 1.客戶合約之收入

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

##### (1)銷售商品

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

本公司於產品銷售時提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備，請詳附註六(十六)。

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

##### (2)財務組成部分

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

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 客戶合約之成本

#### (1) 取得合約之增額成本

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

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

#### (2) 履行合約之成本

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

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

### (十五) 政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，本公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償本公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (十六) 員工福利

#### 1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

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

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### 3.短期員工福利

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

### (十七)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

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

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十八)每股盈餘

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

### (十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，會計估計變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

### (一)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(二)。

### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因科技變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
現金及零用金	\$ 2,297	2,722
支票及活期存款	395,264	82,919
定期存款	883,172	512,310
約當現金	<u>139,608</u>	<u>94,639</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,420,341</u>	<u>692,590</u>

本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(二十五)。

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 15,041	8,858
應收帳款(含關係人)—按攤銷後成本衡量	394,661	319,303
減：備抵損失	<u>(104,189)</u>	<u>(133,153)</u>
	<u>\$ 305,513</u>	<u>195,008</u>

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

本公司於民國一一三年十二月三十一日針對已發生信用減損之應收帳款10,202千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：

- 本公司排除驗收及保固款之應收票據及應收帳款(含關係人)預期信用損失分析如下：

	<u>113.12.31</u>		
	<u>應收帳款及 票據帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
立帳1年以內	\$ 147,773	1.37%	1,974
立帳1~2年	<u>5,455</u>	10.38%	<u>558</u>
合計	<u>\$ 153,228</u>		<u>2,532</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 本公司屬於驗收及保固款之應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	113.12.31		
	應收帳款及 票據帳面金額	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2年以內	\$ 166,755	7.16%	11,938
立帳2~3年	42,628	100%	42,628
立帳3~4年	12,635	100%	12,635
立帳4~5年	8,949	100%	8,949
立帳5年以上	15,305	100%	15,305
合 計	<u>\$ 246,272</u>		<u>91,455</u>

本公司於民國一一二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：

- 本公司排除驗收及保固款之應收票據及應收帳款(含關係人)預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收帳款及 票據帳面金額	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	\$ 89,506	1.82%	1,627
立帳1~2年	1,963	6.27%	123
合 計	<u>\$ 91,469</u>		<u>1,750</u>

- 本公司屬於驗收及保固款之應收票據及應收帳款(含關係人)預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收帳款及 票據帳面金額	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2年以內	\$ 115,416	8.77%	10,127
立帳2~3年	40,601	100%	40,601
立帳3~4年	18,402	100%	18,402
立帳4~5年	23,705	100%	23,705
立帳5年以上	28,251	100%	28,251
合 計	<u>\$ 226,375</u>		<u>121,086</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
期初餘額	\$ 133,153	154,558
迴轉之減損損失	(28,964)	(20,321)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,084)
期末餘額	<u>\$ 104,189</u>	<u>133,153</u>

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之應收票據及帳均未貼現或提供作為擔保品。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(三)其他應收款(含關係人)

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
其他應收款	\$ 6,332	5,552
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 6,332</u>	<u>5,552</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十五)。

(四)存 貨

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
原料	\$ 31,071	46,336
在製品	589,602	501,557
半成品	16,781	11,323
製成品	65,519	45,354
	<u>\$ 702,973</u>	<u>604,570</u>

存貨相關損失(利益)之明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
存貨跌價(回升利益)損失	\$ (10,393)	30,593
報廢損失	4,167	3,882
存貨盤虧	135	132
出售下腳廢料	(519)	(624)
列入營業成本	<u>\$ (6,610)</u>	<u>33,983</u>

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日已出貨至客戶端控制權未移轉之存貨分別為239,246千元及182,426千元。

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

子公司	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
	<u>\$ 846,411</u>	<u>894,211</u>

1.子公司

請參閱民國一一三年度合併財務報告。

2.擔保

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)喪失對子公司之控制

本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 Ltd.(印度公司)，後續由非控制權益股東收購本公司持有之印度公司全部股權計93.36%，本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。

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一一三年度及一一二年度不動產、廠房及設備變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>辦 公 及 其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國113年1月1日餘額	\$ 14,400	584,856	365,755	42,812	309,244	-	1,317,067
增 添	-	203	10,132	1,490	2,765	1,074	15,664
處 分	-	-	(3,273)	(901)	(16,632)	-	(20,806)
重 分 類	-	-	6,241	-	17,119	(1,074)	22,286
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 14,400</u>	<u>585,059</u>	<u>378,855</u>	<u>43,401</u>	<u>312,496</u>	<u>-</u>	<u>1,334,211</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 14,400	583,756	335,571	42,105	300,575	6,889	1,283,296
增 添	-	829	3,589	3,535	3,376	133	11,462
處 分	-	-	(3,253)	(2,828)	(3,226)	-	(9,307)
重 分 類	-	271	29,848	-	8,519	(7,022)	31,616
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 14,400</u>	<u>584,856</u>	<u>365,755</u>	<u>42,812</u>	<u>309,244</u>	<u>-</u>	<u>1,317,067</u>
折舊及減損損失：							
民國113年1月1日餘額	\$ -	119,192	237,761	33,135	260,903	-	650,991
折 舊	-	13,972	44,724	3,521	12,630	-	74,847
處 分	-	-	(2,970)	(902)	(16,600)	-	(20,472)
減損損失	-	-	-	-	10,078	-	10,078
重 分 類	-	-	-	-	(20)	-	(20)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>133,164</u>	<u>279,515</u>	<u>35,754</u>	<u>266,991</u>	<u>-</u>	<u>715,424</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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日餘額	\$ -	105,316	191,343	31,053	250,528	-	578,240
折 舊	-	13,876	42,140	3,392	13,601	-	73,009
處 分	-	-	(3,253)	(1,310)	(3,226)	-	(7,789)
減損損失	-	-	7,531	-	-	-	7,531
民國112年12月31日餘額	\$ -	<u>119,192</u>	<u>237,761</u>	<u>33,135</u>	<u>260,903</u>	-	<u>650,991</u>
帳面金額：							
民國113年12月31日	\$ <u>14,400</u>	<u>451,895</u>	<u>99,340</u>	<u>7,647</u>	<u>45,505</u>	-	<u>618,787</u>
民國112年1月1日	\$ <u>14,400</u>	<u>478,440</u>	<u>144,228</u>	<u>11,052</u>	<u>50,047</u>	<u>6,889</u>	<u>705,056</u>
民國112年12月31日	\$ <u>14,400</u>	<u>465,664</u>	<u>127,994</u>	<u>9,677</u>	<u>48,341</u>	-	<u>666,076</u>

1.減損損失

本公司於民國一一三年度及一一二年度針對部分未來不具效益之測試設備認列減損損失分別為10,078千元及7,531千元。

2.擔 保

本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日不動產、廠房及設備作為長期銀行借款擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

本公司承租土地、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 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	\$ 67,019	46,984	6,563	120,566
增 添	7,879	-	832	8,711
減 少	-	(680)	(3,060)	(3,740)
民國113年12月31日餘額	\$ <u>74,898</u>	<u>46,304</u>	<u>4,335</u>	<u>125,537</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 66,968	46,984	2,891	116,843
增 添	51	747	3,672	4,470
減 少	-	(747)	-	(747)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>67,019</u>	<u>46,984</u>	<u>6,563</u>	<u>120,566</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 32,316	10,435	2,926	45,677
提列折舊	7,035	5,222	2,065	14,322
減 少	-	(680)	(2,891)	(3,571)
民國113年12月31日餘額	\$ <u>39,351</u>	<u>14,977</u>	<u>2,100</u>	<u>56,428</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 25,386	5,752	1,044	32,182
提列折舊	6,930	5,430	1,882	14,242
減 少	-	(747)	-	(747)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>32,316</u>	<u>10,435</u>	<u>2,926</u>	<u>45,677</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：				
民國113年12月31日	\$ <u>35,547</u>	<u>31,327</u>	<u>2,235</u>	<u>69,109</u>
民國112年1月1日	\$ <u>41,582</u>	<u>41,232</u>	<u>1,847</u>	<u>84,661</u>
民國112年12月31日	\$ <u>34,703</u>	<u>36,549</u>	<u>3,637</u>	<u>74,889</u>

本公司向主要管理人員及其他關係人承租土地及員工宿舍，相關資訊請詳附註七。

(九)無形資產

本公司民國一一三年度及一一二年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國113年1月1日餘額	\$ 27,066
單獨取得	<u>7,064</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u>34,130</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 21,971
單獨取得	5,545
本期減少	<u>(450)</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u>27,066</u>
攤 銷：	
民國113年1月1日餘額	\$ 19,923
本期攤銷	<u>4,858</u>
民國113年12月31日餘額	\$ <u>24,781</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 14,332
本期攤銷	6,041
減損損失	<u>(450)</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u>19,923</u>
帳面金額：	
民國113年12月31日	\$ <u>9,349</u>
民國112年1月1日	\$ <u>7,639</u>
民國112年12月31日	\$ <u>7,143</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.攤銷費用

民國一一三年度及一一二年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
營業成本	\$ 723	729
營業費用	<u>4,135</u>	<u>5,312</u>
	<u>\$ 4,858</u>	<u>6,041</u>

2.擔保

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司無形資產均未提供作為擔保品。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
受限制銀行存款	\$ 49,534	758,481
存出保證金	10,991	6,730
暫付款	1,160	1,877
長期預付款	<u>-</u>	<u>750</u>
	<u>\$ 61,685</u>	<u>767,838</u>
	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
流動	\$ 44,138	735,755
非流動	<u>17,547</u>	<u>32,083</u>
	<u>\$ 61,685</u>	<u>767,838</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。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	360,000
擔保銀行借款	<u>-</u>	<u>840,900</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>1,200,900</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,270,000</u>	<u>1,009,100</u>
利率區間	<u>-%</u>	<u>1.575%~1.98%</u>

本公司以資產設定供銀行借款之擔保請詳附註八。

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	中華及大慶票券	1.938%~1.95%	\$ 80,000
減：應付短期票券折價			(126)
合計			<u>\$ 79,874</u>

本公司未有以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形。

(十三)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
代收款	\$ 1,635	1,148
遞延收入—流動	791	1,111
暫收款	<u>2</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 2,428</u>	<u>2,263</u>

(十四)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>113.12.31</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	1.475%~2.2569%	114.04.07~118.01.22	\$ 434,428
擔保銀行借款	1.475%~2.2569%	114.04.07~122.12.15	1,224,332
減：一年內到期部分			(870,273)
合計			<u>\$ 788,487</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

	<u>112.12.31</u>		
	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	1.35%	116.07.15	\$ 227,148
擔保銀行借款	1.35%~1.93%	113.05.04~122.12.15	308,556
減：一年內到期部分			(137,249)
合計			<u>\$ 398,455</u>
尚未使用額度			<u>\$ 1,500,000</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.政府低利貸款

本公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日屬「歡迎台商回台投資專案貸款要點」所取得之低利貸款分別為365,590千元及436,232千元，合約期間為七年至十年，利息優惠期間為五年，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(十七)。

2.聯貸借款

本公司於民國一一二年十二月與彰化銀行等六家銀行簽署總額度1,500,000千元之聯合授信合約，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。聯貸借款重要約定條款摘錄如下：

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

依聯合授信合約規定，本公司於借款存續期間內，每半年審閱一次，並以經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之第二季合併財務報告為準，應維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。

本公司民國一一三年度未有違反借款合同限制之情形。

3.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.12.31	112.12.31
流 動	<u>\$ 13,059</u>	<u>13,241</u>
非 流 動	<u>\$ 57,844</u>	<u>63,233</u>

到期分析請詳附註六(二十五)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年度	112年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,085</u>	<u>1,043</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,688</u>	<u>2,882</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年度	112年度
租賃之現金流出總額	<u>\$ 17,886</u>	<u>17,908</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築及運輸設備之租賃

本公司承租土地、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。另，本公司向主要管理人員及其他關係人承租土地及員工宿舍，相關資訊請詳附註七。

2.其他租賃

另，本公司承租倉庫、宿舍及其他零星租賃之租賃期間為一年至五年間，該等租賃為短期租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)負債準備

	<u>保 固</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 27,966
當期新增之負債準備	8,350
當期使用之負債準備	<u>(2,159)</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 34,157</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 27,631
當期新增之負債準備	6,623
當期使用之負債準備	<u>(6,288)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 27,966</u>

保固負債準備主要與設備銷售相關，係依據服務之歷史保固資料估計，本公司預期該負債多數係將於銷售之次一年度發生。

(十七)遞延收入

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
遞延收入—政府補助	<u>\$ 5,851</u>	<u>6,599</u>
流 動	\$ 791	1,111
非 流 動	<u>5,060</u>	<u>5,488</u>
合 計	<u>\$ 5,851</u>	<u>6,599</u>

本公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日屬「歡迎台商回台投資專案貸款要點」所取得之低利貸款分別為364,612千元及436,232千元，該項貸款按市場利率設算借款之公允價值分別為358,761千元及429,633千元，其差額分別為5,851千元及6,599千元視為政府補助及興建廠房，帳列遞延收入。

依合約該借款係用於中期營運週轉，依有效利率及該資產使用期間認列補助收益，本公司已收取該補助，且認為可合理確信將遵循附加之條件，民國一一三年度及一一二年度認列補助收益分別為1,116千元及1,067千元，列於其他收入項下。

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司民國一一二年度與員工達成退休金結清協議，並認列清償利益2,769千元。

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 1,077	508
計畫資產之公允價值	<u>(1,995)</u>	<u>(700)</u>
淨確定福利義務資產	<u>\$ (918)</u>	<u>(192)</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計1,995千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

民國一一三年度及一一二年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 508	14,060
當期利息成本	569	281
淨確定福利負債再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	-	(87)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	-	(590)
前期服務成本及清償產生之損益	<u>-</u>	<u>(13,156)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,077</u>	<u>508</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一三年度及一一二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 700	8,466
利息收入	815	179
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	-	1
已提撥至計畫之金額	480	960
計畫已支付之福利	-	(8,906)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,995</u>	<u>700</u>

(4)認列為損益之費用

民國一一三年度及一一二年度列報為費用之明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
淨確定福利負債之淨利息	\$ (246)	102
前期服務成本及清償損益	-	(4,250)
	<u>\$ (246)</u>	<u>(4,148)</u>
營業成本	\$ (68)	(1,103)
推銷費用	(21)	(355)
管理費用	(144)	(2,430)
研究發展費用	(13)	(260)
	<u>\$ (246)</u>	<u>(4,148)</u>

(5)認列為其他綜合損益淨確定福利負債之再衡量數

民國一一三年度及一一二年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (57,299)	(57,977)
本期認列	-	678
12月31日資產上限影響數	<u>\$ (57,299)</u>	<u>(57,299)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

折現率	<u>112.12.31</u> 1.875 %
未來薪資增加率	3.00 %

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一一二年度確定福利計畫之加權平均存續期間為18.8年。

(7)敏感度分析

民國一一二年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日		
折現率	\$ (23)	24
未來薪資增加率	24	(23)

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

2.確定提撥計畫

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

本公司民國一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,927千元及15,286千元，已提撥至勞工保險局。

(十九)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	113年度	112年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 15,926	9,943
調整前期之當期所得稅	4,187	(4,808)
	<u>20,113</u>	<u>5,135</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	41,852	(5,691)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 61,965</u>	<u>(556)</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	113年度	112年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	136

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅(利益)費用與稅前淨利之關係調節如下：

	113年度	112年度
稅前淨利(損)	\$ <u>102,028</u>	<u>(134,844)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 20,406	(26,969)
不可扣抵之費用	21,575	259
未認列暫時性差異之變動	15,797	33,243
以前年度所得稅高估數	4,187	(4,808)
投資抵減本期使用數	-	<u>(2,281)</u>
合 計	\$ <u>61,965</u>	<u>(556)</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及負債

民國一一三年及一一二年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產及負債。其相關金額如下：

	113.12.31	112.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>518,266</u>	<u>597,253</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>120,912</u>	<u>136,709</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ <u>17,258</u>	<u>17,258</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產

民國一一三年度及一一二年度遞延所得稅資產之變動如下：

	未實現存貨 評價損失	確定福利 計 畫	外銷遞延 銷貨毛利	其 他	合 計
<b>遞延所得稅資產：</b>					
民國113年1月1日餘額	\$ 39,916	(39)	9,129	39,425	88,431
認列於損益表	(2,079)	(81)	(5,245)	(34,447)	(41,852)
民國113年12月31日餘額	\$ <u>37,837</u>	<u>(120)</u>	<u>3,884</u>	<u>4,978</u>	<u>46,579</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 33,797	1,119	14,656	33,304	82,876
認列於損益表	6,119	(1,022)	(5,527)	6,121	5,691
認列於其他綜合損益	-	(136)	-	-	(136)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>39,916</u>	<u>(39)</u>	<u>9,129</u>	<u>39,425</u>	<u>88,431</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二十)資本及其他權益

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元(其中60,000千元供發行員工認股權憑證使用)，每股面額10元，均為100,000千股。前述額定股本總額均屬普通股，已發行股份為普通股均為78,840千股，所有已發行股份之股款均已收取。

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>113.12.31</b>	<b>112.12.31</b>
發行股票溢價	\$ 146,408	146,408
受贈資產	7,530	7,530
	<b>\$ 153,938</b>	<b>153,938</b>

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

#### 2.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)法定盈餘公積

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

##### (2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，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未分配盈餘補提列特別盈餘公積；民國屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一一三年及一一二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為49,291千元及32,343千元。

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)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，除前期未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	\$ 1.5	118,260
3.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		31,213
民國113年12月31日餘額	\$	<u>(18,078)</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		(16,948)
民國112年12月31日餘額	\$	<u>(49,291)</u>

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘(虧損)

	113年度	112年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>40,063</u>	<u>(134,288)</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(虧損)(元)	\$ <u>0.51</u>	<u>(1.70)</u>

2.稀釋每股盈餘

	113年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>40,063</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	78,840
員工股票酬勞之影響	108
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>78,948</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.51</u>

民國一一二年度為稅後淨損，無稀釋效果。

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

<u>113年度</u>	<u>電 設 事業部</u>	<u>專 設 事業部</u>	<u>合 計</u>
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 447,158	16,122	463,280
臺灣	440,944	310,451	751,395
美國	170,474	1,642	172,116
越南	-	979	979
其他地區	6,401	129,518	135,919
合 計	<u>\$ 1,064,977</u>	<u>458,712</u>	<u>1,523,689</u>
<u>主要商品/服務線</u>			
電子專用設備及零件	\$ 1,016,322	-	1,016,322
專用自行車設備及零件	-	290,679	290,679
半導體設備及零件	48,655	-	48,655
液壓管件	-	168,033	168,033
合 計	<u>\$ 1,064,977</u>	<u>458,712</u>	<u>1,523,689</u>

<u>112年度</u>	<u>電 設 事業部</u>	<u>專 設 事業部</u>	<u>合 計</u>
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 158,904	1,422	160,326
臺灣	393,445	319,084	712,529
越南	-	43,127	43,127
美國	1,773	1,961	3,734
其他地區	11,937	106,597	118,534
合 計	<u>\$ 566,059</u>	<u>472,191</u>	<u>1,038,250</u>
<u>主要商品/服務線</u>			
電子專用設備及零件	\$ 500,309	-	500,309
專用自行車設備及零件	-	246,406	246,406
半導體設備及零件	65,750	-	65,750
液壓管件	-	225,785	225,785
合 計	<u>\$ 566,059</u>	<u>472,191</u>	<u>1,038,250</u>

2.合約餘額

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.1.1</u>
合約負債—預收貨款—已出貨	\$ 173,699	198,297	258,949
合約負債—預收貨款—未出貨	111,358	60,374	79,658
合 計	<u>\$ 285,057</u>	<u>258,671</u>	<u>338,607</u>

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度及一一三年度認列為收入之金額分別為211,731千元及288,996千元。

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十三)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，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一三年度員工酬勞估列金額為4,011千元，董事酬勞估列金額為1,440千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工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，並列報為民國一一三年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。民國一一二年度因稅前淨損而未提撥員工酬勞及董事酬勞。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一三年度及一一二年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 48,929	48,605
其他利息收入	140	-
	<u>\$ 49,069</u>	<u>48,605</u>

2.其他收入

本公司民國一一三年度及一一二年度之其他收入明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
租金收入	\$ 537	885
政府補助收入	3,900	7,124
	<u>\$ 4,437</u>	<u>8,009</u>

3.其他利益及損失

本公司民國一一三年度及一一二年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (221)	115
外幣兌換利益	103,542	4,753
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	-	(474)
不動產、廠房及設備減損損失	(10,078)	(7,531)
出售子公司損失	-	(307)
賠償損失	(86)	-
其他利益	35,018	4,754
	<u>\$ 128,175</u>	<u>1,310</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務成本

本公司民國一一三年度及一一二年度之財務成本明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 33,772	30,545
租賃負債利息費用	<u>1,085</u>	<u>1,043</u>
	<u>\$ 34,857</u>	<u>31,588</u>

(二十五)金融工具

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

本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，本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。本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。

本公司於民國一一三年及一一二年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有60%及51%係由五家客戶組成，使本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)及(十)。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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。本公司民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之其他應收款及定期存單未有預期信用損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>1年內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
<b>113年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,224,332	1,274,175	622,430	103,437	496,659	51,649
無擔保銀行借款	434,428	449,283	266,546	77,051	105,686	-
應付票據及帳款(含關係人)	428,732	428,732	428,732	-	-	-
其他應付款(含關係人)	172,652	172,652	172,652	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	<u>70,903</u>	<u>73,938</u>	<u>14,020</u>	<u>13,041</u>	<u>33,277</u>	<u>13,600</u>
	<u>\$ 2,331,047</u>	<u>2,398,780</u>	<u>1,504,380</u>	<u>193,529</u>	<u>635,622</u>	<u>65,249</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

112年12月31日	帳面金額	合 約	1年內	1-2年	2-5年	超過5年
		現金流量				
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	79,874	79,874	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	242,004	242,004	242,004	-	-	-
其他應付款(含關係人)	184,179	184,179	184,179	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	76,474	79,764	14,118	11,772	31,461	22,413
	<u>\$ 2,319,135</u>	<u>2,355,214</u>	<u>1,865,663</u>	<u>152,624</u>	<u>229,990</u>	<u>106,937</u>

本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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本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

	113.12.31			112.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 31,482	32.7850	1,032,137	46,823	30.7050	1,437,700
人民幣	60,563	4.4780	271,201	30,034	4.3270	129,957
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,612	32.7850	118,419	6,141	30.7050	188,559
人民幣	26,593	4.4780	119,083	8,223	4.3270	35,581

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年度及一一二年度之稅後淨利將分別增加4,263千元及5,374千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本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，民國一一三年度及一一二年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為103,542千元及4,753千元。

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.利率風險

本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。本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，本公司民國一一三年度及一一二年度之稅後淨利將分別減少3,043千元及9,131千元，主因係本公司之變動利率借款、活期存款及定期存款所致。

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司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：

		113.12.31			
		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	\$ 1,420,341	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	305,513	-	-	-	-
其他應收款	6,332	-	-	-	-
其他金融資產-流動	42,978	-	-	-	-
其他金融資產-非流動	17,547	-	-	-	-
	<b>\$ 1,792,711</b>				
<b>金融負債：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付票據及應付帳款(含關係人)	\$ 428,732	-	-	-	-
其他應付款	172,652	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	70,903	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,658,760	-	-	-	-
	<b>\$ 2,331,047</b>				

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>金融資產：</b>					
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 692,590	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	195,008	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	5,552	-	-	-	-
其他金融資產－流動	733,878	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	31,333	-	-	-	-
	<u>\$ 1,658,361</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	\$ 1,200,900	-	-	-	-
應付短期票券	79,874	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	242,004	-	-	-	-
其他應付款	184,179	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	76,474	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	535,704	-	-	-	-
	<u>\$ 2,319,135</u>				

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷後成本衡量之金融資產及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)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一三年度及一一二年度間並無任何移轉。

(二十六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

### 3.信用風險

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

#### (1)應收帳款及其他應收款

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

本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由相關單位人員覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

#### (2)投 資

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

#### (3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司未動用之銀行融資額度分別為1,270,000千元及2,509,100千元。

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5.市場風險

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

#### (1)匯率風險

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

#### (2)利率風險

本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

### (二十七)資本管理

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

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

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

民國一一三年度本公司之資本管理策略與民國一一二年度一致。本公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
負債總額	\$ 2,688,878	2,647,700
減：現金及約當現金	<u>1,420,341</u>	<u>692,590</u>
淨負債	<u>\$ 1,268,537</u>	<u>1,955,110</u>
權益總額	<u>\$ 1,441,607</u>	<u>1,370,331</u>
資本總額	<u>\$ 2,710,144</u>	<u>3,325,441</u>
負債資本比率	<u>46.81%</u>	<u>58.79%</u>

本公司民國一一三年十二月三十一日負債資本比率下降，主要係因本期營業收入增加，營業活動之淨現金流入增加所致。

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一三年度及一一二年度之非現金交易投資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

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			113.12.31
			遞延收入變動	利息變動	租賃給付之變動	
短期借款	\$ 1,200,900	(1,200,900)	-	-	-	-
應付短期票券	79,874	(80,000)	-	126	-	-
長期借款(含一年內到期)	535,704	1,122,308	748	-	-	1,658,760
租賃負債(流動及非流動)	76,474	(14,113)	-	-	8,542	70,903
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,892,952</u>	<u>(172,705)</u>	<u>748</u>	<u>126</u>	<u>8,542</u>	<u>1,729,663</u>

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.12.31
			遞延收入變動	利息變動	租賃給付之變動	
短期借款	\$ 824,000	376,900	-	-	-	1,200,900
應付短期票券	-	80,000	-	(126)	-	79,874
長期借款(含一年內到期)	523,136	13,774	(1,206)	-	-	535,704
租賃負債(流動及非流動)	85,987	(13,983)	-	-	4,470	76,474
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,433,123</u>	<u>456,691</u>	<u>(1,206)</u>	<u>(126)</u>	<u>4,470</u>	<u>1,892,952</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
Bouncy Development Group Inc.(Bouncy)	本公司之子公司
Shuz Tung Machinery Industrial Co., Ltd. (Shuz Tung)	本公司間接持股之子公司
Asia Great International Co., Ltd. (Asia Great)	本公司間接持股之子公司
Shuz Tung Machinery Industrial India Private Ltd. (旭東印度)	本公司之子公司(註)
旭東機械(昆山)有限公司(旭東昆山)	本公司間接持股之子公司
耀東機械(天津)有限公司(耀東天津)	本公司間接持股之子公司
昆山鉅東光電設備有限公司(鉅東昆山)	本公司之子公司
莊添財	公司之主要管理人員
莊朝輝	公司之主要管理人員
莊弘銘	公司之主要管理人員
洪勉	與公司之主要管理人員係配偶關係
汪素珠	與公司之主要管理人員係配偶關係
莊君婷	與公司之主要管理人員係二親等關係
莊秀娟	與公司之主要管理人員係二親等關係

註：營運狀況不如預期，配合集團發展架構調整，旭東印度已於民國一一二三年三月全數出售。

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
子公司－旭東昆山	\$ <u>2,979</u>	<u>5,124</u>

本公司銷售予子公司之銷售價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較，而收款期間除特殊情形係考量集團營運資金之狀況決定外，與一般收款條件並無差異。

2.進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
子公司－旭東昆山	\$ <u>384,283</u>	<u>69,313</u>

本公司向關係人購入貨品之價格與一般廠商並無顯著不同，而付款期間係考量公司營運資金狀況決定。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應收帳款	子公司－旭東昆山	\$ <u>1,080</u>	<u>994</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
應付帳款	子公司－旭東昆山	\$ 171,855	123,984
其他應付款	子公司－旭東昆山	47,226	84,906
		\$ <u>219,081</u>	<u>208,890</u>

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，帳列其他應付款－子公司主係本公司委託子公司提供售後服務而產生之應付款項。

5.合約負債

本公司預收關係人款項明細如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>
子公司－旭東昆山	\$ <u>121</u>	<u>121</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.租賃

本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年度</u>	<u>112年度</u>
本公司之主要管理人員：		
莊添財	\$ 801	801
莊朝輝	179	179
莊弘銘	39	39
其他關係人：		
洪勉	315	315
汪素珠	592	593
莊君婷	72	66
莊秀娟	<u>72</u>	<u>72</u>
	<u>\$ 2,070</u>	<u>2,065</u>

租金支出係參考市場價格及使用坪數決定。民國一一三年及一一二年十二月三十一日關係人之租賃負債(含流動及非流動)分別為6,268千元及918千元。

7.其他

本公司民國一一三年度及一一二年度因委託子公司—旭東昆山執行售後服務產生之費用分別為2,089千元及3,247千元。

本公司之主要管理人員擔任本公司銀行聯貸案授信合約之連帶保證人，相關資訊請詳附註六(十四)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
短期員工福利	\$ 15,165	11,707
退職後福利	582	438
其他長期福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,747</u>	<u>12,145</u>

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	113.12.31	112.12.31
其他金融資產－流動	履約保證及科專計劃保證	\$ 42,978	97,190
其他金融資產－流動	銀行借款擔保	-	636,688
房屋及建築	銀行借款擔保	404,581	406,886
其他金融資產－非流動	履約保證及科專計劃保證	6,556	24,603
機器設備	銀行借款擔保	-	17,792
		<u>\$ 454,115</u>	<u>1,183,159</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

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年度			112年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	127,430	229,501	356,931	114,731	211,395	326,126
勞健保費用	11,567	21,531	33,098	13,927	22,955	36,882
退休金費用	3,539	10,142	13,681	2,908	8,230	11,138
董事酬金	-	4,630	4,630	-	3,110	3,110
其他員工福利費用	2,442	3,171	5,613	1,889	3,400	5,289
折舊費用	50,987	38,182	89,169	50,565	36,686	87,251
攤銷費用	723	4,135	4,858	729	5,312	6,041

本公司民國一一三年度及一一二年度員工人數分別為514人及473人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年度本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	
本公司	旭東昆山	本公司之轉投資之子公司	進貨	384,283	42.33 %	(註1)	-	(註1)	(171,855)	(40.08) %	
旭東昆山	本公司	旭東昆山之最終控制者	銷貨	(384,283)	(56.53)%	(註1)	-	(註1)	171,855	39.56 %	
旭東昆山	昆山鉅東	旭東昆山之子公司	銷貨	(191,781)	(28.21)%	(註1)	-	(註1)	184,990	42.59 %	
昆山鉅東	旭東昆山	昆山鉅東之母公司	進貨	191,781	100 %	(註1)	-	(註1)	(184,990)	(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。

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	171,855	260%	-	-	45,520	-
旭東昆山	昆山鉅東	旭東昆山之子公司	184,990	63%	-	-	-	-

註1：截至民國一一四年三月十一日期後收款金額。

9. 從事衍生工具交易：無。

旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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 %	861,247	(70,483)	(70,483)	
本公司	LDI Systems B.V.	荷蘭	技術研發	EUR\$ 1,103	EUR\$ 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	51.00 %	439,234 (US\$13,398)	(70,483) (US\$(2,194))	(35,946) (US\$(1,119))	
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 %	422,013 (US\$12,873)	(34,537) (US\$(1,075))	(34,537) (US\$(1,075))	
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 %	422,009 (US\$12,872)	(70,483) (US\$(2,194))	(34,537) (US\$(1,075))	

註1:業已全數提列減損損失。

(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	本期中初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額(註4)	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(註3)	期末投資帳面金額(註5)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
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)	(70,864) (US\$(2,205))	100 %	(70,864) (US\$(2,205))	855,967 (US\$26,109)	US\$2,285
耀東機械(天津)有限公司	機械生產及買賣	US\$ 800	(註1)	-	-	-	- (註4)	-	100 %	-	(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)	(17,409) (RMBS(3,907))	100 %	(17,409) (RMBS(3,907))	(37,573) (RMBS(8,390))	-
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	RMBS 750	(註1)	-	-	-	(註4)	(4,179) (RMBS(938))	100 %	(4,179) (RMBS(938))	53,667 (RMBS11,983)	-

## 旭東機械工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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
\$ 44,752 (US\$1,365)	\$ 262,083 (US\$7,994)	\$ 864,964

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度經會計師查核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：係以資產負債表日匯率換算為新台幣。

註6：各該採權益法之投資帳面金額已為貸方餘額，惟其投資公司意圖繼續支持，因此持續認列投資損失。

註7：依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定各該公司對大陸投資累計金額未超過主管機關所規定投資金額或比例上限。

### 3. 重大交易事項

本公司民國一一三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

請詳民國一一三年度合併財務報告。

旭東機械工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金	\$ 475
	庫存現金	1,822
		<u>2,297</u>
銀行存款	支票存款	10
	活期存款	258,315
	定期存款	100,000
	外幣存款(美金2,724,779.79元 日幣96,248,206.00元 人民幣6,116,105.43元 歐元482.91元)	136,939
	外幣定期存款(美金18,790,370.00元 人民幣26,649,000元 歐元1,400,000.00元)	<u>783,172</u>
		<u>1,278,436</u>
約當現金	附買回債券投資(美金4,258,290.74元)	<u>139,608</u>
		<u>\$ 1,420,341</u>

註：資產負債表日兌換率如下：

美金：32.7850

日幣：0.2099

歐元：34.14

人民幣：4.478

旭東機械工業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
應收票據：		
杰銳股份有限公司	營 業	\$ 8,472
坤泉企業有限公司	"	2,651
錄隆工業有限公司	"	892
其他(註)	"	<u>3,026</u>
		<u>15,041</u>
應收帳款：		
廈門天馬微電子有限公司	"	88,449
超視界顯示技術有限公司	"	44,460
咸陽彩虹光電科技有限公司	"	41,892
台灣美特精密股份有限公司	"	35,822
台灣積體電路製造股份有限公司	"	27,278
其他(註)	"	<u>155,680</u>
		393,581
減：備抵減損損失		<u>(104,189)</u>
		<u>289,392</u>
		<u><b>\$ 304,433</b></u>

註：金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

旭東機械工業股份有限公司

存貨明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 101,020	56,641	市價採重置成本
在 製 品	627,018	604,485	市價採淨變現價值
半 成 品	33,777	17,593	市價採淨變現價值
製 成 品	130,342	128,288	市價採淨變現價值
	892,157	<b>807,007</b>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(189,184)		
	<b>\$ 702,973</b>		

旭東機械工業股份有限公司  
 預付款項及其他流動資產明細表  
 民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付款項	預付購料款	\$ 28,245
	預付費用	14,243
		42,488
其他流動資產	暫付款	1,160
		\$ 43,648

旭東機械工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期初餘額		本期減少		本期認列 投資(損)益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	期末餘額			提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額			股數	持股 比例%	金額	
Bouncy Development Group Inc.	8,534	\$ 900,140	-	-	(70,483)	31,590	8,534	100	861,247	無
昆山鉅東光電設備 有限公司	-	(5,929)	-	-	(8,530)	(377)	-	49	(14,836)	無
		<u>\$ 894,211</u>		<u>-</u>	<u>(79,013)</u>	<u>31,213</u>			<u>846,411</u>	

旭東機械工業股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國一一三年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

「不動產、廠房及設備」相關資訊請詳個體財務報告附註六(七)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(八)。

無形資產變動明細表

「無形資產」相關資訊請詳個體財務報告附註六(九)。

旭東機械工業股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
<b>應付票據：</b>		
元太金屬股份有限公司	營 業	\$ 6,771
鑫興鋁業股份有限公司	"	1,910
飛泰貿易有限公司	"	625
其他(註)	"	<u>524</u>
		<u>9,830</u>
<b>應付帳款：</b>		
台灣基恩斯股份有限公司	營 業	15,867
能匠自動化機械股份有限公司	"	14,389
其他(註)	"	<u>216,791</u>
		<u>247,047</u>
		<u>\$ 256,877</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

旭東機械工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金	薪資、年終獎金及員工及董事酬勞	\$ 73,948
其他應付費用	應付利息及設備款等	1,177
應付費用	佣金支出、租金、勞務費用及其他等	<u>50,301</u>
		<u>\$ 125,426</u>

旭東機械工業股份有限公司

合約負債-流動明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
台灣積體電路製造股份有限公司	營 業	\$ 69,044
台灣美光記憶體股份有限公司	//	41,440
安瀚視特股份有限公司	//	38,420
DAIICHI JITSUGYO CO., LTD.	//	34,640
大量科技股份有限公司	//	23,635
超視界顯示技術有限公司	//	14,314
其他(註)		63,564
		<u>\$ 285,057</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

旭東機械工業股份有限公司  
長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額		契約期間	利率	抵押或擔保
		一年到期	一年以上			
彰化銀行	中期借款—台商回台(營運週轉金)	\$ 6,378	9,513	109.08.07~116.07.15	1.475 %	無
彰化銀行	中期借款—台商回台(營運週轉金)	3,959	5,913	109.10.07~116.07.15	1.475 %	無
彰化銀行	中期借款—台商回台(營運週轉金)	18,458	27,535	111.01.05~116.07.15	1.475 %	無
彰化銀行	中期借款—台商回台(營運週轉金)	35,358	55,314	112.05.29~116.07.15	1.475 %	無
彰化銀行	中期借款—台商回台(營運週轉金)	2,726	16,845	112.12.28~122.12.15	1.475 %	機器設備
彰化銀行	中期借款—台商回台(建廠)	6,921	33,704	110.09.07~120.08.15	1.475 %	不動產
彰化銀行	中期借款—台商回台(建廠)	4,912	23,919	110.09.07~120.08.15	1.475 %	不動產
彰化銀行	中期借款—台商回台(建廠)	7,114	34,181	111.04.07~120.08.15	1.475 %	不動產
彰化銀行	中期借款—台商回台(建廠)	7,675	36,881	111.04.07~120.08.15	1.475 %	不動產
彰化銀行	中期借款—台商回台(建廠)	3,722	17,733	111.04.07~120.08.15	1.475 %	不動產
彰化銀行	中期借款(甲項聯貸案)	8,960	65,705	113.1.22~118.1.22	2.2569 %	信保基金擔保
彰化銀行	中期借款(乙項聯貸案)	10,200	74,800	113.1.22~118.1.22	2.2569 %	信保基金擔保
彰化銀行	中期借款(丙項聯貸案)	26,714	-	113.10.7~114.4.7	2.2569 %	信保基金擔保
彰化銀行	中期借款(丙項聯貸案)	160,286	-	113.10.25~114.4.25	2.2569 %	信保基金擔保
第一銀行	中期借款(甲項聯貸案)	6,020	44,146	113.1.22~118.1.22	2.2569 %	信保基金擔保
第一銀行	中期借款(乙項聯貸案)	6,960	51,040	113.2.5~118.1.22	2.2569 %	無
第一銀行	中期借款(丙項聯貸案)	18,000	-	113.10.7~114.4.7	2.2569 %	無
第一銀行	中期借款(丙項聯貸案)	108,000	-	113.10.25~114.4.25	2.2569 %	無
台灣銀行	中期借款(甲項聯貸案)	3,990	20,510	113.2.5~118.1.22	2.2569 %	信保基金擔保
台灣銀行	中期借款(乙項聯貸案)	3,360	24,640	113.2.5~118.1.22	2.2569 %	無
台灣銀行	中期借款(丙項聯貸案)	8,571	-	113.10.7~114.4.7	2.2569 %	無
台灣銀行	中期借款(丙項聯貸案)	51,429	-	113.10.25~114.4.25	2.2569 %	無
兆豐銀行	中期借款(甲項聯貸案)	7,840	57,494	113.1.22~118.1.22	2.2569 %	信保基金擔保
兆豐銀行	中期借款(乙項聯貸案)	8,880	65,120	113.2.5~118.10.7	2.2569 %	信保基金擔保
兆豐銀行	中期借款(丙項聯貸案)	23,429	-	113.10.7~118.10.7	2.2569 %	信保基金擔保
兆豐銀行	中期借款(丙項聯貸案)	140,571	-	113.10.25~118.10.7	2.2569 %	信保基金擔保
台北富邦	中期借款(甲項聯貸案)	6,020	44,146	113.2.5~118.1.22	2.2569 %	信保基金擔保
台北富邦	中期借款(乙項聯貸案)	6,960	51,040	113.2.5~118.1.22	2.2569 %	信保基金擔保
台北富邦	中期借款(丙項聯貸案)	18,000	-	113.10.7~114.4.7	2.2569 %	信保基金擔保
台北富邦	中期借款(丙項聯貸案)	108,000	-	113.10.25~114.4.25	2.2569 %	信保基金擔保
農業金庫	中期借款(甲項聯貸案)	1,820	13,348	113.2.5~118.1.22	2.2569 %	信保基金擔保
農業金庫	中期借款(乙項聯貸案)	2,040	14,960	113.2.5~118.1.22	2.2569 %	信保基金擔保
農業金庫	中期借款(丙項聯貸案)	5,286	-	113.10.7~114.4.7	2.2569 %	信保基金擔保
農業金庫	中期借款(丙項聯貸案)	31,714	-	113.10.25~114.4.25	2.2569 %	信保基金擔保
		<u>\$ 870,273</u>	<u>788,487</u>			

旭東機械工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一一三年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>單 位</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
電子專用設備-機台(註1)	台	169	\$ 925,410
電子專用設備-零件	個	8,948	28,272
專用自行車設備-機台	台	317	248,478
專用自行車設備-零件	個	616,228	34,840
液壓管件	個	567,094	168,195
半導體設備-機台	台	10	6,145
半導體設備-零件	個	-	5,274
其 他(註1)			<u>108,639</u>
合 計			1,525,253
減：銷貨退回及折讓			<u>(1,564)</u>
銷貨收入淨額			<u><u>\$ 1,523,689</u></u>

註1：主要係不分類別項目之維修收入及其他營業收入。

旭東機械工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一一三年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 111,215
加：本期進料	454,907
減：期末原料	101,020
出售	26,159
盤虧及報廢	701
雜收轉出	63
原料耗用	438,179
加：直接人工	70,289
製造費用	252,157
在製品成本	760,625
加：期初在製品	556,790
減：期末在製品	627,018
半成品成本	690,397
加：期初半成品	26,636
本期進料	45,258
減：期末半成品	33,777
出售	30,377
盤虧及報廢	174
轉列費用	5,147
製成品成本	692,816
加：期初製成品	109,506
外購製成品	407,603
減：期末製成品	130,342
盤虧及報廢	3,427
轉列費用	30,267
轉列不動產、廠房及設備	22,313
自製銷貨成本	1,023,576
加：出售原料及半成品成本	56,536
安裝成本及其他	46,851
產銷成本	1,126,963
存貨盤虧	135
存貨報廢損失	4,167
存貨呆滯及跌價損失	(10,393)
其他調整項(註)	(1,490)
營業成本	<u>\$ 1,119,382</u>

註：其他調整項係進貨折扣971千元及下腳收入519千元。

旭東機械工業股份有限公司  
 推銷、管理及研究發展費用明細表  
 民國一一三年度

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪 資 支 出	\$ 41,165	57,119	131,217
廣 告 費	5,691	120	8
保 險 費	4,365	5,796	13,366
折 舊 費 用	764	29,217	8,201
旅 費	7,330	1,137	7,680
勞 務 費	2,156	4,692	680
其 他(註)	<u>20,694</u>	<u>38,932</u>	<u>18,724</u>
	<u>\$ 82,165</u>	<u>137,013</u>	<u>179,876</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。