

股票代號：3290



東浦精密光電股份有限公司 DONPON PRECISION INC.

一一二年度年報



中華民國 一一三年四月二十日刊印



本年報內容相關查詢網址

公司網址：[HTTP://WWW.DONPON.COM](http://www.donpon.com)

查詢年報之網址：[HTTP://MOPS.TWSE.COM.TW](http://mops.twse.com.tw)(公開資訊觀測站)

公司發言人

姓名：戴建樟

職稱：總經理

連絡電話：(03)324-9666

電子信箱：spokesman@donpon.com

公司代理發言人

姓名：翁宗宇

職稱：董事長特助

連絡電話：(03)324-9666

電子信箱：spokesman@donpon.com

總公司/工廠

地址：桃園市蘆竹區長興路二段 58 號

電話：(03)324-9666

公司網址

<http://www.donpon.com>

股票過戶機構

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市重慶南路一段 2 號 5 樓

電話：(02) 2389-2999

網址：<http://www.kgieworld.com.tw>

最近年度財務報告

簽證會計師

會計師姓名：陳燕慧、吳俊源會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台中市西屯區文心路二段 201 號 7 樓

電話：(04)2415-9168

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

海外有價證券掛牌買賣之

交易場所名稱及查詢該海

外有價證券資訊之方式

無此情形

目 錄

壹、致股東報告書	
一、一一二年度營業結果.....	1
二、一一三年度營業計劃概要.....	2
三、未來公司發展策略.....	3
四、受到外部競爭環境、法規影響及總體經營環境之影響	3
貳、公司簡介	4
參、公司治理報告	
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	14
四、公司治理運作情形.....	18
五、會計師公費資訊.....	39
六、更換會計師資訊.....	39
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	39
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過 百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	40
九、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資 訊	41
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同 一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	42
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	43
二、公司債辦理情形.....	48
三、特別股辦理情形.....	49
四、海外存託憑證辦理情形.....	49
五、員工認股權憑證辦理情形.....	49
六、限制員工權利新股辦理情形.....	49
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	49
八、資金運用計劃及執行情形.....	49
伍、營運概況	
一、業務內容.....	50

二、市場及產銷概況	54
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年 資、平均年齡及學歷分布比率	61
四、環保支出資訊	61
五、勞資關係	62
六、資通安全管理	63
七、重要契約	64

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	65
二、最近五年度財務分析	69
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	73
四、最近年度財務報告	74
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	74
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困 難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	74

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況	75
二、財務績效	76
三、現金流量	77
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	77
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年 投資計畫	78
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估	79
七、其他重要事項	81

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資訊	82
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	85
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	86
四、其他必要補充說明事項	86

玖、重大影響事項

一、最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響 之事	86
---	----

壹、致股東報告書

敬愛的股東先生、女士您們好：

過去一年全球景氣仍面臨諸多風險，且歐美主要央行同步大幅升息，資金環境緊縮，使得全球經濟活動普遍放緩且比預期更為嚴重。消費性產品持續修正庫存、尚未結束的俄烏戰爭，及以哈衝突的展開，使得高通膨狀況仍未有全面性的改善，加深經濟成長減緩甚至衰退，因而對於 112 年的經濟評估多持保守態度。

本公司雖於 112 年受到上述課題影響，整體營運受到艱困的阻礙。然透過業務的拓展及運營成本的改善，使得營運成果上仍較 111 年度有所成長。綜觀 112 年度營運成果，營業收入較 111 年度成長 3.72%，且受銷售產品組成優化及生產管控，使得營業毛利率表現較佳，營業淨利相較於 111 年度增加 95,100 仟元，稅後淨利 121,355 仟元相較 111 年度增加 4,797 仟元，每股盈餘為 1.14 元。

展望 113 年度，受到美中貿易戰及疫情爆發衝擊全球供應鏈，跨國企業也開始從成本考量轉而著重供應鏈韌性，使得東協成亞洲次製造中心。且減碳趨勢的影響下，新能源汽車產銷量每年度仍持續成長，帶動相關產業的成長。本公司除既有的營運據點持續耕耘，提升獲利及拓展客群外，亦於東南亞設立營運生產據點，以達建構多元生產基地目的性，並持續開發高附加價值產品及客戶，冀達營收及獲利雙穩定成長的目標。

感謝所有支持與愛護東浦的股東，謹代表公司經營團隊，祝福大家平安健康、萬事如意！

本公司 112 營運成果及 113 營運計劃概要報告如下：

一、民國 112 度營運成果報告

(一) 營運計劃實施成果(合併)：

單位:新台幣仟元

項目	112 年度	111 年度	增(減)金額	增(減)百分比(%)
營業收入	1,861,726	1,794,873	66,853	3.72%
營業成本	1,352,316	1,403,952	-51,636	-3.68%
營業毛利	509,410	390,921	118,489	30.31%
營業費用	300,506	277,117	23,389	8.44%
營業損益	208,904	113,804	95,100	83.56%
營業外收支淨額	-4,932	41,947	-46,879	-111.76%
稅後純益	121,355	116,558	4,797	4.12%

(二) 財務收支及獲利能力分析：

項 目		112 年度	111 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	41.48	49.74
	長期資金佔固定資產比率(%)	301.22	244.20
償債能力	流動比率(%)	246.65	208.98
	速動比率(%)	222.58	182.54
獲利能力	資產報酬率(%)	4.23	4.26
	權益報酬率(%)	6.72	7.78
	純益率(%)	6.51	6.49
	基本每股盈餘(元)	1.14	1.17

(三) 預算執行情形

本公司 112 年度並未對外公開財務預測數，故未揭露預算數與實際數比較資訊。

(四) 研究發展狀況：

1. 依據營運計劃與市場產品發展趨勢，搭載 5G 及 AI 相關的智能新製程技術需求，持續投入相關的設備製程與模具精緻化等技術提升，俾利於接單產品應用範圍的延伸廣度，同時強化成本等競爭力。
2. 112 年投入之研發費用總計為新台幣 52,192 仟元。
3. 112 年主要研發成果如下：
 - (1) 車載鏡頭應用產品範圍延伸
 - (2) 車用開關電子與機構技術整合。
 - (3) 車用微波感測器與影像技術整合專利取得
 - (4) 車用空氣清淨整合技術專利取得
 - (5) 製程自動化程度提高
 - (6) 導入模具開發應用結合智能系統。

二、民國 113 營運計畫概要

(一) 突破既有產品範圍與可耕耘之潛在客戶

1. 運用模具開發技術優勢，朝精緻化與高階產品市場開發邁進，提高業務機會。
2. 新進製程技術持續精進，不斷優化成本競爭力，提升獲利能力。
3. 海外據點建設投入，有利拓展國際業務。

(二) 供應商合作開發有效降低成本

1. 產品開發階段導入供應商共同研討製程材料應用效益。
2. 因應環保議題需求，研擬供應鏈相關成本影響。

(三) 集團資源整合管理，人才培養與共享，發揮團隊運用效益。

三、未來公司發展策略

面對產業環境的快速變化與挑戰，公司未來發展策略如下：

- (一)、降低地緣政治風險，於東南亞產銷基地設立及技術拓展，滿足客戶需求並延伸經營觸角。
- (二)、強化並加速自動化生產製程，降低成本提高價格競爭力。
- (三)、拓展新領域產品，整合上下游。
- (四)、重視環保減碳趨勢，利用綠色科技，提升企業核心競爭力。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

展望 113 年，隨著美、中兩大經濟體分別面臨消費及投資不利因素的困境，雖然其他主要經濟體如歐洲的表現可望回溫，新興市場及開發中經濟體的經濟表現也優於 112 年，但仍難以支撐美、中經濟疲軟的局勢，故國際主要預測機構皆認為 113 年全球經濟成長速度較 112 年略低。本公司將持續進行集團資源整合，提升營運效益，並強化風險管理，隨時留意外部環境動態，提前採取適當的因應措施，以降低未來產業及整體環境變化下可能的營運風險。

董事長：



經理人：



會計主管：



貳、公司簡介

一、設立日期：

中華民國八十四年三月八日

二、公司沿革：

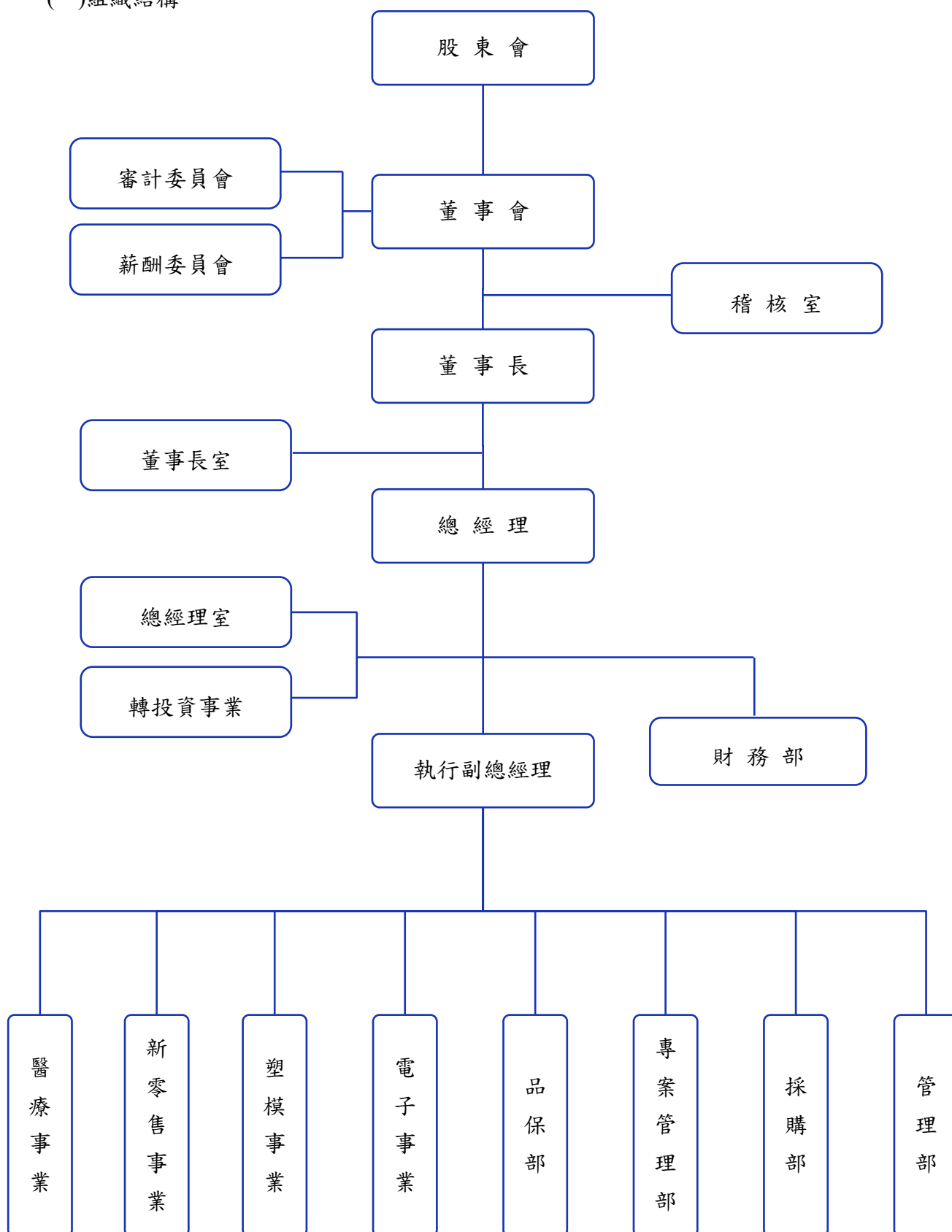
時間	重要紀事
1995/03	設立時資本額新台幣 1,600 萬元整，從事各種塑膠製品、塑膠材料、塑膠模具、電子零組件之製造加工及買賣業務。
1997/07	於中國廣東省東莞長安鎮建置首座海外生產加工廠。
2000/07	於中國廣東省東莞長安鎮建置第二座海外生產加工廠。
2000/10	與日本、韓國合作開發導光板，模具生產與組裝，並順利投產。
2003/06	經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票公開發行。
2004/05	東佳江蘇/常熟公司開始建廠，為本公司在中國華東地區設置的新生產基地，並於 2005 年第 4 季開始接單生產。
2004/12	經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心暨行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准股票上櫃。
2005/05	本公司股票於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌買賣。
2006/06	以私募方式辦理現金增資新台幣 1.5 億元，資本額累計增加至新台幣 743,190,000 元。
2009/10	2006 年第一次私募有價證券完成補辦公開發行，正式於上櫃買賣。
2011/03	東佳江蘇併購「東莞市嘉鎂光電科技有限公司」，註冊資本額人民幣 1,600 萬，持股 100%，生產光學透明鏡片。
2011/04	東佳江蘇投資設立「東莞廣曜塑膠有限公司」，註冊資本額人民幣 1,500 萬，投資金額人民幣 751 萬元，持股 50.07%，生產模具、塑膠射出成形、塗裝、印刷。
2011/05	投資設立「嘉鎂精密光學(股)公司」，投資金額新台幣 8,000 萬元，持股 100%，為嘉鎂光電之投資控股公司。
2011/12	透過嘉鎂精密光學 100%轉投資公司-佶原國際，以約當人民幣 1,582 萬元向東佳江蘇收購東莞嘉鎂光電 100%股權。
2012/11	董事會通過發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行金額新台幣 1.5 億元，發行期間三年，票面利率 0%。
2012/12	董事會通過東佳江蘇及東佳常熟土地廠房拆(搬)遷處分案。
2013/01	國內第一次有擔保轉換公司債完成募集新台幣 1.5 億元，每股轉換價格為新台幣 14.3 元，於 2013 年 1 月 25 日正式掛牌交易。
2013/03	東佳江蘇對廣曜塑膠增資人民幣 350 萬元，累計投資金額人民幣 1,101 萬元，持股比例由 50.07%增加至 55.05%。
2013/04	董事會通過轉投資新設「東佳精密光電(南京)有限公司」，預計投資人民幣 1,950 萬元。
2013/09	國內第一次有擔保轉換公司債已全數執行轉換發行普通股，轉換後已發行股數增加至 84,808,501 股，實收資本額增加至新台幣 848,085,010 元。
2013/12	完成募集現金增資發行普通股 1,000 萬股，實收資本額累計增加至新台幣

時間	重要紀事
	948,085,010 元。
2013/12	國內第二次有擔保轉換公司債完成募集新台幣 2.5 億元，於 2013 年 12 月 11 日正式掛牌交易。
2014/12	董事會通過東裕國際 100%轉投資之東裕塑膠與東裕模具合併，東裕塑膠為存續公司。
2015/05	董事會通過東佳國際 100%轉投資之東佳南京與東佳常熟合併，東佳南京為存續公司。
2016/02	國內第二次有擔保轉換公司債新台幣 2.5 億元全數收回，於 2016 年 2 月 22 日終止上櫃。
2016/08	董事會通過與 100%轉投資之嘉鎂精密光學股份有限公司簡易合併，本公司為存續公司。
2016/09	董事會通過投資東柏投資股份有限公司，投資金額新台幣 3,000 萬元。
2016/11	東佳國際對東佳南京增資人民幣 1,000 萬元，實收資本額累積至人民幣 7,886.69 萬元。
2017/08	東佳江蘇對廣曜塑膠增資人民幣 229 萬元，累計投資金額人民幣 1,330 萬元，持股比例由 55.05%增加至 66.5%。
2017/12	佶原國際對東莞嘉鎂以債轉股增資人民幣 1,950 萬元，實收資本額累積至人民幣 5,250 萬元。
2019/11	董事會通過東佳江蘇及東莞廣曜減資案。
2019/11	董事會通過東裕塑膠及東莞嘉鎂、東裕國際及佶原國際合併案。
2020/02	東佳江蘇減資完成，董事會通過相對投資方東佳國際及東昇國際等額減資，減資資金匯回台灣總公司。
2020/02	董事會通過總公司遷址至桃園市。
2020/03	董事會通過購置桃園廠辦不動產案。
2020/05	東浦精密取得遷址桃園市變更登記核准。
2020/11	東浦精密取得塑模廠工廠登記核准。
2021/05	本公司台灣新廠落成，重啟台灣生產模式。
2022/11	國內第三次有擔保轉換公司債完成募集新台幣 3 億元，於 2022 年 11 月 22 日正式掛牌交易。
2023/05	投資設立「東浦精密光電(泰國)有限公司」，投資金額泰銖 1.8 億元，持股 100%。
2023/11	以私募方式辦理現金增資新台幣 1.4 億元，資本額累計增加至新台幣 1,215,785,160 元。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部 門	主 要 職 掌
稽核室	1. 查核內控、內稽與自評制度建立、執行與建議。 2. 不定期進行專案性查核。
總經理室	1. 公司對外發言代表。 2. 產業投資項目資訊蒐集與分析。 3. 執行公司各部門之協調、溝通等相關事宜。 4. 公司一級主管督導協助與績效考核。
財務與 管理部	1. 秉承董事會之決議、公司營運策略、營業目標之擬定。 2. 母子公司及轉投資事業之營運彙總分析。 3. 集團預算審查與確認、預算編製與執行差異分析。 4. 集團資金規劃與安排、公司銀行收支及借款等往來作業。 5. 股務及主管機關規定之公告申報作業。 6. 風險管理及投資人關係維繫。 7. 綜理人資管理，包括考勤、薪資及績效評估制度之設計等。 8. 總務行政管理，包括公司資產管理、一般性事務用品採購等。 9. 集團內部資源管理系統規劃、內部企業網路建構與電腦軟、硬體維護。 10. 進出貨與庫存管理。
採購部	1. 原物料採購及策略調整。 2. 供應商管理。 3. 採購成本管理。
塑模事業	1. 集團內之海外生產基地，負責產品之量產及兩岸三地內外銷市場之業務開發。 2. 產業趨勢與新產品動向分析預測。 3. 國內外市場規劃及客源開發、客戶徵信、訂單報價與處理。 4. 客訴處理、市場評估與報告。 5. 新產品及新技術之設計、研究、開發之規劃與執行。
電子事業	1. 車用電子產品、製程技術開發與導入。 2. 專利開發與申請。 3. 客戶技術交流與討論。 4. 汽車電子產品組裝生產。 5. 來料品質及製程應用改善建議。
專案管理部	1. 專案開設與管理 2. 流程協調及進度管制 3. 會議紀錄追蹤 4. 成員工作指派及管理 5. 專案進度管制表擬定與維護(含人員、流程與檔案)
新零售事業	1. 買賣車用維修零件
品保部	1. 建立品質管理制度，以執行品質計劃並達成目標之要求。 2. 品管作業各有關活動之督察作業，並致力於持續地改進顧客滿意之程度。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事

1、董事資料

113 年 4 月 15 日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡 (註 1)	選(就) 任日期	任期 (年)	初次選 任日期	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監察 人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	松茂投資股份有限公司	-	110.07.15	3	104.06.30	3,646,000	3.66%	3,646,000	2.98%	-	-	-	-	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人: 戴建樟	男 41-50	110.07.15	3	107.05.09	0	0	0	0	-	-	-	-	台灣大學 EMBA 碩士 東浦精密總經理、 東浦精密營業部副總經理 同致電子經理	東浦精密董事長/總經理 東柏投資董事長 松茂投資董事長 磐固光電董事長 青衡投資董事長				
董事	中華民國	松茂投資股份有限公司	-	110.07.15	3	104.06.30	3,646,000	3.66%	3,646,000	2.98%	-	-	-	-	不適用	不適用	董事	林永南	配偶	無
		代表人: 劉美鶴(註 2)	女 61-70	111.09.08		111.09.08	1,820,558	1.83%	1,811,558	1.48%	2,534,384	2.07%	-	-	高中畢業	松茂投資董事 申裕投資負責人 永融科技負責人				
副董事長	中華民國	陳榮樹	男 61-70	110.07.15	3	84.03.03	1,200,395	1.21%	1,200,395	0.98%	59,134	0.05%	-	-	交通大學 EMBA 碩士 東浦精密董事長	東浦精密副董事長 東莞東裕塑膠董事長/ 總經理	無	無	無	無
董事	中華民國	申裕投資有限公司	-	110.07.15	3	108.05.03	2,000,000	2.01%	2,000,000	1.63%	-	-	-	-	不適用	不適用	董事	劉美鶴	配偶	無
		代表人: 林永南	男 61-70	110.07.15		110.07.15	0	0	2,534,384	2.07%	1,811,558	1.48%	-	-	萬能科技大學化工系 上河工業董事長兼總經理 上海申裕線纜董事長兼總經理	浙江申裕線纜董事長 兼總經理 天津津裕電業董事				
董事	中華民國	全貿投資股份有限公司	-	110.07.15	3	104.06.30	2,276,000	2.29%	2,326,000	1.90%	-	-	-	-	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人: 劉時立	男 61-70	110.07.15	3	84.03.03	0	0	230,298	0.19%	-	-	-	-	巨貿高強董事長 百容電子副董事長	全貿投資董事長 隆貿投資董事長 金貿精密董事長 大貿投資董事長 金貿投資董事長 巨貿精密董事長				
董事	中華民國	生寶投資有限公司	-	110.07.15	3	110.07.15	150,000	0.15%	150,000	0.12%	-	-	-	-	不適用	不適用	無	無	無	無
		代表人: 翁宗宇 (註 3)	男 51-60	111.02.25	3	111.02.25	0	0	0	0	-	-	-	-	東浦精密稽核長 南璋(股)公司董事長 浩騰科技(股)董事長特助	東浦精密董事長室特助	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡 (註1)	選(就) 任日期	任期 (年)	初次選 任日期	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監察 人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	中 華 民 國	官志亮	男 51-60	110.7.15	3	110.7.15	26,000	0.02%	15,000	0.01%	-	-	-	-	政治大學企業管理學系博士 國立宜蘭大學 EMBA 執行長 國立宜蘭大學應用經濟與管理學系主任暨所長 開南大學學務長 全國商業總會品牌創新服務加速中心智庫 台北市政府市營事業機構經營績效考核委員	國立宜蘭大學 應用經濟與管理學副教授 東浦精密獨立董事 日成控股獨立董事 聯寶電子獨立董事 動力科技獨立董事 財團法人商業發展研究院研究研究教師 勞動部跨國人力仲介服務品質評鑑委員	無	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	王慧玲	女 61-70	110.7.15	3	110.7.15	0	0	0	0	-	-	-	-	德州大學阿靈頓分校 MBA 勤業眾信聯合會計師事務所-審計員 中華開發資本(股)公司投資部資深協理 美國會計師及台灣會計師考試及格	東浦精密獨立董事	無	無	無	無
獨立 董事	中 華 民 國	陳盈壽	男 41-50	110.7.15	3	110.7.15	0	0	0	0	-	-	-	-	東海大學法律學系 長盈聯合法律事務所執業律師	東浦精密獨立董事 長盈聯合法律事務所執業律師	無	無	無	無

註1：列示實際年齡，並得採區間方式表達，如 41~50 歲或 51~60 歲。

註2：松茂投資於 111.9.8 改派劉美鶴為法人董事代表人(原代表人為殷麗皓於 111.8.31 辭任)。

註3：生寶投資於 111.2.25 改派翁宗宇為法人董事代表人(原代表人為周青麟)。

註4：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，說明其原因、合理性及必要性：

截至年報刊印日止，本公司總經理由董事長兼任之，係為提升經營管理與決策效率，以利公司經營策略發展建構，且董事長與獨立董事平時亦密切溝通討論公司營運相關議題，並取得獨立董事的建議，使公司營運方向符合策略發展目標。

113 年度為因應公司治理法令規範，將於 113 年股東常會增設一席獨立董事，以達專業分工並落實公司治理。

2、法人股東之主要股東

113 年 4 月 15 日

法 人 股 東 名 稱	法 人 股 東 之 主 要 股 東
松茂投資股份有限公司	戴建樟(39.72%)、劉美鶴(25.07%)、林永南(14.08%)
申裕投資有限公司	劉美鶴(90%)
全貿投資股份有限公司	劉時立(21.85%)、陳安溪(27.62%)
生寶投資有限公司	林麗卿(100%)

註:上述資料係由法人股東提供，本公司僅依其提供之資料揭露。

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東:不適用。

4、董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

113 年 4 月 15 日

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
松茂投資(股)公司 代表人：戴建樟	1.董事專業資格與經驗請參閱年報[董事資料]第 8~9 頁。 2.所有董事成員皆未有公司法第 30 條各款情事。	不適用	無	無
松茂投資(股)公司 代表人：劉美鶴				無
陳榮樹				無
申裕投資有限公司 代表人：林永南				無
全貿投資(股)公司 代表人：劉時立				無
生寶投資有限公司 代表人：翁宗宇				無
官志亮		所有獨立董事皆符合下列情形 1. 獨立董事本人、其配偶、其二等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 2. 相關本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重可參閱本年報第 9 頁。 3. 最近兩年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務會計等服務而取得超過五十萬報酬之情形。	3	無
王慧玲				無
陳盈壽				無

5、董事多元化、獨立性及落實情形

(1) 董事會多元化：

董事成員能力及多元化，本公司除訂定「公司治理實務守則」，並於「公司章程」中明定董事(含獨立董事)之選舉採候選人提名制度。本公司在選任董事(含獨立董事)時，不僅考量董事(含獨立董事)本身之專業背景，多元化也是重要因素之一。

A.基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。

B.專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- (A)經營管理。
- (B)領導決策
- (C)產業知識。
- (D)財務會計。
- (E)法律。

(2) 董事會獨立性:

本公司全體董事之選任程序公開及公正，符合本公司「公司章程」、「董事選舉辦法」、「公司治理實務守則」、「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」及「證券交易法第十四條之二」等之規定，現任董事會組成結構占比分別為 3 席獨立董事(33%)，6 席非獨立董事(67%)。

本公司之董事會指導公司策略、監督管理階層及對公司、股東負責，在公司治理制度之各項作業與安排，董事會皆依照法令、公司章程或股東會決議等，據以行使職權。本公司董事會強調獨立運作及透明化之功能，董事及獨立董事皆屬獨立之個體，獨立行使職權。3 席獨立董事亦遵循相關法令規定，搭配「審計委員會組織規程」行使職權。此外，依本公司之「董事選舉辦法」訂定董事及獨立董事選任方式採行累積投票制與候選人提名制，鼓勵股東參與，持有一定股數以上之股東得提出候選人名單，該候選人資格條件審查及有無違反公司法第三十條所列各款情事之確認事項，相關受理作業皆依法進行及公告，保障股東權益，以避免提名權遭壟斷或過於浮濫。

本公司已建立董事會績效評估制度，每年執行一次董事會內部自評及董事成員考核自評，評估結果於提報董事會後，揭露於本公司年報。

(3) 落實情形：

本公司目前共有9席董事(包含3席獨立董事)。

A.年齡分佈：41~50歲2位，51~60歲2位，61~70歲5位。

B.具員工身分之董事人數：3 位，佔比為33.3 %。

C.女生董事人數：2位，佔比為22%。

D.各董事多元化核心項目如下：

董事姓名	性別	兼任 本公司 員工	年齡	營運 判斷	財務 會計	經營 管理	危機 處理	產業 知識	國際 市場 觀	領導 能力	法律	獨立董 事任期
松茂投資代表人：戴建樟	男	✓	41-50	✓		✓	✓	✓	✓	✓		
松茂投資代表人：劉美鶴	女		61-70	✓		✓	✓	✓	✓	✓		
陳榮樹	男	✓	61-70	✓		✓	✓	✓	✓	✓		
生寶投資代表人：翁宗宇	男	✓	51-60	✓		✓	✓	✓	✓	✓		
申裕投資代表人：林永南	男		61-70	✓		✓	✓	✓	✓	✓		
全貿投資代表人：劉時立	男		61-70	✓		✓	✓	✓	✓	✓		
王慧玲(獨立董事)	女		61-70	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		3 屆以內
官志亮(獨立董事)	男		51-60	✓		✓	✓	✓	✓	✓		3 屆以內
陳盈壽(獨立董事)	男		41-50	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	3 屆以內

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113 年 4 月 15 日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	戴建樟	男	107/5/9	0	0%	0	0%	0	0	台灣大學 EMBA 碩士 東浦精密董事長 東浦精密營業部副總經理 同致電子經理	東柏投資董事長 松茂投資董事長 磐固光電董事長	無	無	無	註 1
東裕塑膠總經理	中華民國	陳榮樹	男	90/11/30	1,200,395	0.99%	59,134	0.05%	0	0	交通大學 EMBA 碩士 東浦精密董事長 東莞東裕塑膠董事長/總經理 東浦精密董事	東浦精密光電副董事長 東莞東裕塑膠董事長	無	無	無	-
業務副總經理	中華民國	彭賢殷	男	109/5/1	1,912	0%	0	0	0	0	台北科技大學 EMBA 肄業 恒鼎食品副總經理 東佳精密(江蘇)總經理 東浦精密業務處副總經理	無	無	無	無	-
研發副總經理	中華民國	陳俊良	男	109/5/1	10,704	0.00%	50,000	0.04%	0	0	台灣科技大學電機系 東浦精密研發部經理 磐固光電總經理 東浦精密技術生產處副總經理	無	無	無	無	-
財務長	中華民國	支國元	男	113/3/25	0	0%	0	0%	0	0	東吳大學會計系士 資誠會計師事務所審計部門/副理 寶元越南會計主管 山聚企業泰國區財務暨經管協理	無	無	無	無	註 2-

註 1：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，說明其原因、合理性及必要性：

截至年報刊印日止，本公司總理由董事長兼任之，係為提升經營管理與決策效率，以利公司經營策略發展建構，且董事長與獨立董事平時亦密切溝通討論公司營運相關議題，並取得獨立董事的建議，使公司營運方向符合策略發展目標。

113 年度為因應公司治理法令規範，將於 113 年股東常會增設獨立董事，以達專業分工並落實公司治理。

註 2：本公司原財務會計主管於 113 年 3 月 25 日離職，新任財務會計主管業於當天經審計委員會任命，並經董事會通過，就任日期為 113 年 3 月 25 日。

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

(一)董事及獨立董事之酬金

112 年 12 月 31 日；單位：仟元；股數：仟股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額 及占稅後純益 之比例%		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額及占稅 後純益之比例%		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金
		報酬(A)		退職退休 金(B)		董事酬勞(C)		業務執行 費用(D)				薪資、獎金及特 支費等(E) (註)		退職退休 金(F)		員工酬勞(G)						
		本公 司	財務 報告 內所有 公司	本公 司	財務 報告 內所有 公司	本公 司	財務 報告 內所有 公司	本公 司	財務 報告 內所有 公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務 報告 內所有 公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公 司	財務報 告內所 有公司	
法人董事	松茂投資(股)公司	-	-	-	-	1,542	1,542	-	-	1,542 1.27	1,542 1.27	-	-	-	-	-	-	-	-	1,542 1.27	1,542 1.27	無
董事長	松茂投資(股)公司 代表人：戴建樟	-	-	-	-	-	-	72	72	72 0.06	72 0.06	5,000	5,000	-	-	1,500	-	1,500	-	6,572 5.42	6,572 5.42	無
董事	松茂投資(股)公司 代表人：劉美鶴	-	-	-	-	-	-	72	72	72 0.06	72 0.06	-	-	-	-	-	-	-	-	72 0.06	72 0.06	無
副董事長	陳 榮 樹	-	-	-	-	771	771	72	72	843 0.69	843 0.69	1,596	4,389	-	-	1,500	-	1,500	-	3,096 2.55	5,889 4.85	無
董事	申裕投資有限 公司 代表人：林永南	-	-	-	-	-	-	72	72	72 0.06	72 0.06	-	-	-	-	-	-	-	-	72 0.06	72 0.06	無
法人董事	申裕投資有限公司	-	-	-	-	771	771	-	-	771 0.64	771 0.64	-	-	-	-	-	-	-	-	771 0.64	771 0.64	無
法人董事	全貿投資(股)公司	-	-	-	-	771	771	-	-	771 0.64	771 0.64	-	-	-	-	-	-	-	-	771 0.64	771 0.64	無
董事	全貿投資(股)公司 代表人：劉時立	-	-	-	-	-	-	60	60	60 0.05	60 0.05	-	-	-	-	-	-	-	-	60 0.05	60 0.05	無
董事	生寶投資(股)公司 代表人：翁宗宇	-	-	-	-	-	-	72	72	72 0.06	72 0.06	1,400	1,400	-	-	100	-	100	-	1,572 1.30	1,572 1.30	無
法人董事	生寶投資(股)公司	-	-	-	-	771	771	-	-	771 0.64	771 0.64	-	-	-	-	-	-	-	-	771 0.64	771 0.64	無
獨立董事	王 慧 玲	-	-	-	-	771	771	72	72	843 0.69	843 0.69	-	-	-	-	-	-	-	-	843 0.69	843 0.69	無
獨立董事	官 志 亮	-	-	-	-	771	771	72	72	843 0.69	843 0.69	-	-	-	-	-	-	-	-	843 0.69	843 0.69	無
獨立董事	陳 盈 壽	-	-	-	-	771	771	72	72	843 0.69	843 0.69	-	-	-	-	-	-	-	-	843 0.69	843 0.69	無

註 1：本公司獨立董事酬金給付政策除參酌董事績效評得結果外，另依本公司章程第二十八條之標準規定提報董事會。

註 2：松茂投資於 111.9.8 改派劉美鶴為法人董事代表人(原代表人為殷麗皓於 111.8.31 辭任)。

董事（含獨立董事）酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
低於 1,000,000 元	一般董事： 松茂投資代表人戴建樟及劉美鶴、陳榮樹、申裕投資代表人林永南、全貿投資代表人劉時立、生寶投資代表人翁宗宇 獨立董事： 官志亮、王慧玲、陳盈壽	一般董事： 松茂投資代表人戴建樟及劉美鶴、陳榮樹、申裕投資代表人林永南、全貿投資代表人劉時立、生寶投資代表人翁宗宇 獨立董事： 官志亮、王慧玲、陳盈壽	一般董事： 松茂投資代表人劉美鶴、申裕投資代表人林永南、全貿投資代表人劉時立、生寶投資 獨立董事： 官志亮、王慧玲、陳盈壽	一般董事： 松茂投資代表人劉美鶴、申裕投資代表人林永南、全貿投資代表人劉時立、生寶投資 獨立董事： 官志亮、王慧玲、陳盈壽
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	松茂投資(股)公司	松茂投資(股)公司	松茂投資(股)公司 翁宗宇	松茂投資(股)公司 翁宗宇
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	無	無	陳榮樹	無
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	無	無	無	無
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	無	無	戴建樟	戴建樟、陳榮樹
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	無	無	無	無
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	無	無	無	無
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	無	無	無	無
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	無	無	無	無
總計(人數)	9	9	9	9

(二) 監察人之酬金：不適用。

(三)總經理及副總經理之酬金

112 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	戴建樟	5,000	5,000	-	-	-	-	1,500	-	1,500	-	6,500 5.36	6,500 5.36	無
轉投資事業總經理	陳榮樹	1,596	3,169	-	-	-	1,220	1,500-	-	1,500-	-	3,096 2.55	5,889 4.85	無
副總經理	殷麗皓	2,713	2,713	-	-	-	-	1,000	-	1,000	-	3,713 3.06	3,713 3.06	無
副總經理	彭賢殷	1,800	1,800	-	-	-	-	250	-	250	-	2,050 1.69	2,050 1.69	無
副總經理	陳俊良	1,500	1,500	-	-	-	-	100	-	100	-	1,600 1.32	1,600 1.32	無

註 1：上表為本公司前五位酬金最高主管之 112 年度酬金。

總經理及副總經理酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於1,000,000元	無	無
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	陳俊良	陳俊良
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	彭賢殷、陳榮樹	彭賢殷
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	殷麗皓	殷麗皓
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	戴建樟	戴建樟、陳榮樹
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	無	無
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	無	無
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	無	無
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	無	無
100,000,000元以上	無	無
總計(人數)	5	5

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

112 年 12 月 31 日；單位：新臺幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	戴建樟	0	4,350	4,350	3.58%
	副總經理	殷麗皓				
	副總經理	彭賢殷				
	副總經理	陳俊良				

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析：

項 目 \ 年 度	112 年度		111 年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事 (含獨立董事)	6.24%	6.24%	14.62%	20.07%
總經理及副總經理	13.97%	16.28%	17.81%	20.29%

1、給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- (1) 公司董事之酬金給付係依據本公司章程規定辦理，並依每年度公司營運結果及董事個別對公司治理、營運等貢獻度，由薪資報酬委員會在公司章程規定之比例內參酌業界水平擬具分配方案，經董事會決議後發放，並依規定於股東會報告。
- (2) 總經理及副總經理之薪資、員工酬勞及獎金，係依年度經營管理績效結果而定，績效之衡量包括營業及利潤目標之達成、預算執行控管成效等，並考量未來經營管理過程中所可能面臨之風險因素訂定酬金之金額，由薪資報酬委員會審查酬金的合理性，故經營績效及未來風險直接影響酬金之發放。
- (3) 訂定酬金之程序，依公司年度營運績效、個人對公司之貢獻度及其專業領域、市場相對人才供需情形暨所承擔責任與未來風險而決定之合理報酬。
- (4) 綜上所述，本公司支付董事(含獨立董事)及經理人酬金之政策及訂定程序，與經營績效及未來承擔之風險呈現正向關係。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

(1) 112 年度董事會開會 <u>6</u> 次(A)，董事出席情形如下：					
職稱	姓名	實際出(列)席 次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率 (%)【B/A】	備註
董事長/ 董事	松茂投資(股)公司 代表人：戴建樟	6	0	100%	
董事	松茂投資(股)公司 代表人：劉美鶴	6	0	100%	
副董事長/ 董事	陳榮樹	6	0	100%	
董事	全貿投資(股)公司 代表人：劉時立	5	0	83.33%	
董事	申裕投資有限公司 代表人：林永南	6	0	100%	
董事	生寶投資有限公司 代表人：翁宗宇	6	0	100%	
獨立董事	王慧玲	6	0	100%	
獨立董事	官志亮	6	0	100%	
獨立董事	陳盈壽	6	0	100%	
(2)董事會自我評鑑執行情形					
評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容	
每年一次	112/1/1~ 112/12 31	1. 董事會 2. 董事成員 3. 功能性委員會	1. 議事單位自評董事會 2. 董事會成員自評 3. 議事單位自評功能性委員會	績效評估結果已提 113 年 2 月 21 日董事會報告，董事會績效評估執行結果請詳 112 年度評估指標及結果之說明。	

(3)112 年度評估指標及結果

(評估選項：非常認同 5 分；認同 4 分；普通 3 分；不認同 2 分；非常不認同 1 分)

董事會績效評估		董事成員績效評估		審委會/薪委會績效評估	
對公司營運之參與程度	4.75	公司目標與任務之掌握	4.81	對公司營運之參與程度	5.00
提升董事會決策品質	4.80	董事職責認知	4.85	功能性委員會職責認知	4.67
董事會組成與結構	4.84	公司營運之參與程度	4.75	提升功能性委員會決策品質	4.71
董事的選任及持續進修	4.60	內部關係經營與溝通	4.74	功能性委員會組成及成員選任	4.89
內部控制	4.79	董事之專業及持續進修	4.48	內部控制	4.56
		內部控制	4.70		
評估指標 45 項		評估指標 23 項		評估指標 24 項	
評分結果 4.76 分		評分結果 4.73 分		評分結果 4.75 分	

本公司 112 年度董事會暨功能性委員會績效評估結果介於 5 分「非常認同」與 4 分「認同」之間，董事及各功能委員對於各項評核指標運作多為表示認同，評鑑董事會及各功能性委員會運作尚稱良好；惟其中持續進修仍有進步空間，公司將持續改善以提升整體董事會運作效率及並落實公司治理之精神。

(4)其他應記載事項：

- 證券交易法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：第 35~38 頁董事通過之重要決議及執行情形摘要表。
- 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通方式、事項及結果等)：

A. 獨立董事與內部稽核主管之溝通方式

本公司內部稽核主管於稽核報告呈核董事長後，透過電子郵件分送各獨立董事查閱，內部稽核主管亦出席歷次董事會報告及溝通稽核報告結果，本公司獨立董事與內部稽核主管之溝通狀況良好。

日期	溝通重點	執行結果
112/02/21	1.稽核計畫執行情形報告。 2.111 度內部控制制度聲明書。	無異議。
112/03/31	1.稽核計畫執行情形報告。	無異議。
112/05/12	1.稽核計畫執行情形報告	無異議。
112/08/08	1.稽核計畫執行情形報告。	無異議。
112/10/26	1.稽核計畫執行情形報告。	無異議。
112/11/09	1.稽核計畫執行情形報告。	無異議。
113/02/21	1.稽核計畫執行情形報告。 2.112 年度內部控制制度聲明書。	無異議。

B. 獨立董事與會計師之溝通方式

日期	溝通重點	執行結果
112/02/21	會計師於 111 年第四季財務報告查核後，與治理單位就財務報告查核結果暨獨立董事提出之問題，進行說明及溝通事項報告。	經會計師說明後，獨立董事無異議。
113/02/21	會計師於 112 年第四季財務報告查核後，與治理單位就財務報告查核結果暨獨立董事提出之問題，進行說明及溝通事項報告。	經會計師說明後，獨立董事無異議。

3. 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。
4. 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：
 1. 本公司訂有董事會議事規範，作為董事會運作之依循。
 2. 依據法令之規定，定期或不定期公告公司重大財務、業務資訊。

(二)審計委員會運作情形

112 年度審計委員會開會 6 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)	備註
獨立董事	王慧玲	6	-	100%	召集人 110.07.15就任
獨立董事	官志亮	6	-	100%	110.07.15就任
獨立董事	陳盈壽	6	-	100%	110.07.15就任

其他應記載事項：

- 一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、係留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。
 - (一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：請詳112年度審計委員會運作情形。
 - (二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情事。
- 二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情事。
- 三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：請詳第19~20頁(獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形)。

112 年度審計委員會運作情形如下：

日期	決議事項	證交法第14條之5所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：	決議結果
112/2/21	1、本公司 111 年度財務報表及營業報告書案	✓	無	經全體出席委員無異議照案通過
	2、本公司辦理現金增資私募普通股案	✓	無	經全體出席委員無異議照案通過
	3、本公司擬變更委任會計師案		無	經全體出席委員無異議照案通過
	4、本公司 111 年度內部控制制度聲明書		無	經全體出席委員無異議照案通過
112/3/31	1、本公司 111 年度盈餘分派案		無	經全體出席委員無異議照案通過
	2、擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則案		無	經全體出席委員無異議照案通過
	3、本公司長期投資泰國評估案		無	經全體出席委員無異議照案通過
	4、本公司設立泰國子公司案		無	經全體出席委員無異議照案通過
	5、訂定本公司國內第三次有擔保轉換公司債 112 年第 1 季轉換普通股之發行新股基準日案		無	經全體出席委員無異議照案通過
	6、本公司財務暨會計主管異動案	✓	無	經全體出席委員無異議照案通過
112/5/12	1、本公司審計品質指標(AQI)資料並納入委任(續任) 112 年簽證會計師之考量案	✓	無	經全體出席委員無異議照案通過
112/8/8	1、訂定本公司 112 年第 2 季國內第三次有擔保可轉換公司債轉換發普通股之發行新股基準日案		無	經全體出席委員無異議照案通過
	2、本公司全資下屬公司東浦精密光電(泰國)有限公司，辦理現金增資案		無	經全體出席委員無異議照案通過
	3、本公司財務暨會計主管異動追認案	✓	無	經全體出席委員無異議照案通過
112/10/26	1、訂定本公司國內第三次有擔保可轉換公司債 112 年第 3 季轉換發普通股之發行新股基準日案		無	經全體出席委員無異議照案通過
	2、擬訂定本公司 112 年辦理私募普通股相關作業案		無	經全體出席委員無異議照案通過
	3、本公司全資下屬公司東浦精密光電(泰國)有限公司(DONPON PRECISION (THAILAND) CO., LTD)購買土地案		無	經全體出席委員無異議照案通過

(三)公司治理運作情形及其與上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運 作 情 形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司訂有公司治理實務守則並於公司網站揭露。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		本公司設有發言人及代理發言人專責處理股東建議或糾紛等事項。	無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		本公司與主要股東互動關係良好，且可透過公司股務代理機構，掌握公司之主要股東及主要股東之最終控制者持股情形。	無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業風險控管機制及防火牆機制？	✓		各關係企業除獨立運作外，本公司亦訂定集團企業與關係人往來交易管理辦法，與關係企業往來，均遵照本辦法執行辦理。	無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		本公司訂有「誠信經營守則」及「道德行為準則」，並經董事會核定施，並不定期宣導提醒內部人注意避免違法。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	✓		本公司董事成員由產業精英、財會領域專家及學術界先進共同組成，並設置三位獨立董事。事會成員計有9位 (含獨立董事3位，佔全體董事比重33%)，包含7位男性、2位女性，董事會成員均在各領域有所專長，均能就公司營運提出卓見。	無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員？		✓	本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，另其他各類功能性委員會將視未來營運規模及法令規定評估設置。	本公司將視，未來視實際需要斟酌辦理。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	✓		本公司訂有「董事會暨功能委員會績效評估辦法」，每年定期進行績效評估。 另訂定「董事暨經理人薪酬管理辦法」由薪資報酬委員會訂定並檢討董事會及經理人之績效與薪資報酬之相關政策、制度與標準，並將所建議提交董事會討論。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		本公司董事會均定期評估本公司簽證會計師之獨立性。	無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵詢法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜製作董事會及股東會議事錄)？	✓		本公司設置公司治理主管一人，主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修、提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令等，並致力強化本公司公司治理制度。	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並委適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	✓		本公司設有發言人及代理發言人做為與利害關係人之溝通管道，並於公司網站設置利害關係人專區。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	✓		本公司委任凱基證券股份有限公司股務代理部，以協助本公司處理各類股東會事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		本公司已架設網站，定期更新公告相關資訊供投資人查詢。網址為： http://www.donpon.com	無重大差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	✓		本公司設有專責人員負責公司資訊蒐集及揭露，投資人可藉由公開資訊觀測站(http://mops.twse.com.tw)查詢本公司財務、業務等相關訊息。	無重大差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	✓		本公司依規定期限公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形，請上網至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	✓		(1)本公司訂有「企業社會責任行為準則」，對落實公司治理、發展永續環境、維護社會公益、加強企業社會責任資訊揭露等持續推動。 (2)本公司董事均不定期參加財務、業務等專業知識進修課程。 (3)有關員工權益，本公司除依各項法令規範辦理外，另訂有各項福利措施、進修訓練等。 (4)本公司與供應商配合，均依契約履約執行，與供應商及其他利害關係人維持良好互動合作關係及資訊傳遞，提供良好有效溝通管道以便建立長期合作為發展方向。 (5)本公司已為全體董事購買董事責任保險，以強化股東權益之保障。	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司112年度列入受評公司，但尚未收到評鑑結果。				

112 年度會計師獨立性及適任性評估表

評鑑日期：112.11.09

一. 基本資料

會計師姓名：	陳燕慧	事務所名稱：	安侯建業聯合會計師事務所
主要學經歷：	學歷：私立東海大學會計學系 經歷：KPMG 台灣所審計部執業會計師 KPMG 學苑講師 社團法人中華公司治理協會講師 台中市會計師公會會員		

二. 會計師獨立性評估(依據會計師第 47 條及會計師職業道德規範第 10 號評估如下)：

評 估 項 目	結 果
1.簽證會計師與本公司間無直接或間接重大財務利益關係。	■符合 □不符合
2.簽證會計師事務所無過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源。	■符合 □不符合
3.簽證會計師與本公司間無重大密切之商業關係。	■符合 □不符合
4.簽證會計師無客戶(本公司)流失之可能性考量。	■符合 □不符合
5.簽證會計師與本公司間無潛在之僱傭關係。	■符合 □不符合
6.簽證會計師無與本公司審計案件有關之或有公費。	■符合 □不符合
7.簽證會計師事務所其他成員無先前已提供之專業服務報告存有重大錯誤情況。	■符合 □不符合
8.簽證會計師事務所無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	■符合 □不符合
9.簽證會計師事務所無編製之原始文件用於本公司審計案件之重大或重要的事項。	■符合 □不符合
10.簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近二年內無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	■符合 □不符合
11.簽證會計師對本公司所提供之非審計服務無直接影響審計案件之重要項目。	■符合 □不符合
12.簽證會計師無宣導或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	■符合 □不符合
13.簽證會計師除法令許可業務外，無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	■符合 □不符合
14.簽證會計師及審計服務小組成員無與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。	■符合 □不符合
15.與本公司簽證會計師共同執業之會計師無卸任一年以內擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	■符合 □不符合
16.簽證會計師與審計服務小組無收受本公司或本公司董事、經理人或主要股東價值重大之禮物饋贈或特別優惠。	■符合 □不符合
17.截至最近一次簽證作業，會計師無連續七年未更換之情事。	■符合 □不符合

三. 會計師適任性評估

適 任 性	結 果
1.是否具會計師資格，得以執行會計師業務。	■是 □否
2.是否無受主管機關及會計師公會懲戒之情事、或依證券交易法第 37 條第 3 項規定所為之處分。	■是 □否
3.是否對本公司具有相關產業之知識。	■是 □否
4.是否依一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則執行財務報表查核工作。	■是 □否
5.是否無利用會計師地位，在工商上為不正當之競爭。	■是 □否

四. 評估結果

陳燕慧會計師與本公司具獨立性，對於提供本公司各項財務、稅務諮詢及簽證，尚稱及時、允當。

評估單位：東浦精密光電股份有限公司財會單位

112 年度會計師獨立性及適任性評估表

評鑑日期：112.11.09

五. 基本資料

會計師姓名：	吳俊源	事務所名稱：	安侯建業聯合會計師事務所
主要學經歷：	學歷：國立台灣大學會計學系 經歷：KPMG 台灣所審計部執業會計師 KPMG 台灣所副專業策略長 KPMG 台灣所海外企業來台掛牌專案小組執業會計師 KPMG 台灣所海外業務發展中心越南/柬埔寨區主持會計師 KPMG 越南所審計部會計師 (2015-2017) 台灣省會計師公會會員		

六. 會計師獨立性評估

依據會計師第 47 條及會計師職業道德規範第 10 號評估如下：

評 估 項 目	結 果
1.簽證會計師與本公司間無直接或間接重大財務利益關係。	■符合 □不符合
2.簽證會計師事務所無過度依賴單一客戶(本公司)之酬金來源。	■符合 □不符合
3.簽證會計師與本公司間無重大密切之商業關係。	■符合 □不符合
4.簽證會計師無客戶(本公司)流失之可能性考量。	■符合 □不符合
5.簽證會計師與本公司間無潛在之僱傭關係。	■符合 □不符合
6.簽證會計師無與本公司審計案件有關之或有公費。	■符合 □不符合
7.簽證會計師事務所其他成員無先前已提供之專業服務報告存有重大錯誤情況。	■符合 □不符合
8.簽證會計師事務所無出具所設計或協助執行財務資訊系統有效運作之確信服務報告。	■符合 □不符合
9.簽證會計師事務所無編製之原始文件用於本公司審計案件之重大或重要的事項。	■符合 □不符合
10.簽證會計師及審計服務小組成員目前或最近二年內無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	■符合 □不符合
11.簽證會計師對本公司所提供之非審計服務無直接影響審計案件之重要項目。	■符合 □不符合
12.簽證會計師無宣導或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	■符合 □不符合
13.簽證會計師除法令許可業務外，無代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	■符合 □不符合
14.簽證會計師及審計服務小組成員無與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係。	■符合 □不符合
15.與本公司簽證會計師共同執業之會計師無卸任一年以內擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	■符合 □不符合
16.簽證會計師與審計服務小組無收受本公司或本公司董事、經理人或主要股東價值重大之禮物饋贈或特別優惠。	■符合 □不符合
17.截至最近一次簽證作業，會計師無連續七年未更換之情事。	■符合 □不符合

七. 會計師適任性評估

適 任 性	結 果
1.是否具會計師資格，得以執行會計師業務。	■是 □否
2.是否無受主管機關及會計師公會懲戒之情事、或依證券交易法第 37 條第 3 項規定所為之處分。	■是 □否
3.是否對本公司具有相關產業之知識。	■是 □否
4.是否依一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則執行財務報表查核工作。	■是 □否
5.是否無利用會計師地位，在工商上為不正當之競爭。	■是 □否

八. 評估結果

吳俊源會計師與本公司具獨立性，對於提供本公司各項財務、稅務諮詢及簽證，尚稱及時、允當。

評估單位：東浦精密光電股份有限公司財會單位

(四)薪酬委員會組成、職責及運作情形：

1、薪資報酬委員會成員資料

身分別 姓名		條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數
獨立 董事	官志亮	政大企管系博士 宜蘭大學應用經濟與管理學系主任暨研究所所 長 交通部公路總局審議會委員 開南大學學務長 台北市政府市營事業機構經營績效考核委員		左列三位薪資報酬委員會 成員於選任前二年及任職 期間，皆符合「股票上市 或於證券商 營業處所買 賣公司薪資報酬委員會設 置及行使職權辦法」所訂 資格要件。另最近2年未有 提供本公司或其關係企業 商務、法務、財務、會計 等服務所取得報酬金額之 情形。	3
獨立 董事	王慧玲	德州大學阿靈頓分校MBA 東吳大學會計學系 中華開發(股)公司資本市場處投資部資深協理			-
獨立 董事	陳盈壽	東海大學法律學系 長盈聯合法律事務所執業律師			-

2、薪資報酬委員會職權

薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權：

- (1)訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2)定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

3、薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2)本屆委員任期：110 年 8 月 10 日至 113 年 7 月 14 日，
最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	官志亮	2	0	100%	110.8.10 新任
委員	王慧玲	2	0	100%	
委員	陳盈壽	2	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		✓	本公司目前尚未建立推動永續發展之治理架構及設置推動永續發展專(兼)職單位。業經董事會通過訂定「企業永續發展實務守則」，並依相關規定辦理，由各部門依其職務所及範疇盡力履行永續發展之相關責任。	同摘要說明。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		✓	本公司尚未設置推動永續發展專(兼)職單位，但對內將透過教育訓練及會議方式向員工說明環境管理系統、提升環保意識；對外則會持續實踐企業社會責任，未來將視需求設置專(兼)職單位。	同摘要說明。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？		✓	本公司雖未訂定環境管理制度，但已有完備之各項管理辦法可隨時掌握環境狀態。	同摘要說明。
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		本公司配合政府節能減碳政令宣導，持續實施節約能源方針，節約水、電資源，並辦理廢棄物分類及資源回收。	無重大差異。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？		✓	本公司依據ISO14001環境系統規定，針對空、水、廢、毒、噪等有害環境因子進行對環境影響之評估，惟目前製程尚無對環境產生重大有害之影響。	同摘要說明。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		✓	本公司尚未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，惟本公司遵循ISO14001環境管理系統規定，致力於實施節能減碳，制定環境相關政策並依規範執行。	同摘要說明。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		1. 本公司遵守勞基法等勞動法規，並制定各項管理辦法，保障員工權益。如結社自由、集體協商權、關懷弱勢族群、禁用童工、消除各種形式之強迫勞動、消除僱傭與就業歧視等。 2. 本公司員工可透過公司信箱進行申訴，對於申訴案件，除保障當事人隱私及安全外，並立案予以妥適處理。	無重大差異。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		本公司依法令設立職工福利委員會辦理各項福利活動等方式，保障員工合法權益。並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬。	無重大差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		本公司除了對新進人員做「職前教育訓練」外，並依「勞工健康保護規則」定期實施員工健康檢查並定期或不定期實施安全衛生教育訓練。	無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計劃？	✓		本公司為鼓勵員工持續性進修及累積職能專業知識與技能，本公司除內部辦理新人職能訓練外，各部門亦可依每年編列之教育訓練計劃及預算，安排參加訓練課程。	無重大差異。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	✓		本公司行銷產品及服務均遵循相關法規及國際準則。 本公司重視客戶寶貴意見，另於公司網站設置利害關係人專區，提供客戶、供應商提問管道，以保障客戶權益。	無重大差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	✓		本公司訂有「供應商管理作業」及「供應商評鑑管理程序」等規範，做為對供應商實施評核之依據，選擇優良之供應商進行交往，確保其符合規範要求，以善盡社會責任。	無重大差異。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		✓	本公司已於公司網站設置企業社會責任專區，未來將逐步揭露相關資訊及編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書。	同摘要說明。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：				
1. 致力推廣並落實環保概念。				
2. 重視社會關懷，適時幫助及扶持社會弱勢團體。				

(六)上市上櫃公司氣候相關資訊

1. 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。 2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。 3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。 4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。 5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。 6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。 7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。 8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。 9. 溫室氣體盤查及確信情形(另填於下表)。	研擬規劃中

1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1 溫室氣體盤查資訊：盤查中。

1-1-2 溫室氣體確信資訊：無

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫：規劃中。

本公司基本資料 ☐ 資本額 100 億元以上公司、鋼鐵業、水泥業 ☐ 資本額 50 億元以上未達 100 億元之公司 ☒ 資本額未達 50 億元之公司	依上市櫃公司永續發展路徑圖規定至少應揭露 ☐ 母公司個體盤查 ☐ 合併財務報告子公司盤查 ☐ 母公司個體確信 ☐ 合併財務報告子公司確信
--	--

範疇一	總排放量 (公噸 CO ₂ e)	密集度 (公噸 CO ₂ e/千元)	確信機構	確信情形說明
母公司	盤查中	盤查中	盤查中	盤查中
子公司	盤查中	盤查中	盤查中	盤查中
合計	盤查中	盤查中	盤查中	盤查中

(七) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		本公司依實際營運情形訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，規範董事會與管理階層落實誠信經營之承諾。	無重大差異。
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		本公司已於「誠信經營守則」中明定防範不誠信行為方案，並於各方案內訂定工作業務相關標準作業程序、行為指南及違規懲戒。為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員定期提供查核報告，以防範不誠信行為之發生。	無重大差異。
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		本公司已制訂「誠信經營守則」並落實執行及定期檢討修正。並透過「員工工作規則」規範員工在公司服務期間之行為。	無重大差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	✓		本公司往來之客戶及供應商均經適當評鑑，與往來對象簽訂契約中亦明訂誠信行為條款，並明訂禁止收受供應商之任何形式的不正當利益。	無重大差異。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		本公司依「誠信經營守則」指定總經理室為負責單位，並藉由稽核功能，查核公司在誠信經營守則下之執行情形，並於必要時向董事會進行報告	無重大差異。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，	✓		本公司於「道德行為守則」中已明定防止利益衝突政策，並提供適當陳述管道。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
並落實執行？				
(四) 公司是否為落實誠信經營已所建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	✓		本公司依據法規要求已建立完整的會計制度、內部控制制度，除內部稽核單位定期依稽核計畫執行查核，並向董事會報告；會計師亦每年審查公司內控制度執行情形。	無重大差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓		公司除於新進人員訓練中特別聲明公司誠信經營的原則，並不定期於各會議中宣導誠信經營理念，未來將視實際需要予以定期或不定期舉辦誠信經營相關之教育訓練。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？		✓	本公司設有舉報聯絡信箱，指派專責人員負責處理檢舉等相關事務，另於「員工工作規則」明訂員工意見申訴管道。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	✓		本公司對於檢舉事項會指派專責人員進行了解，關於檢舉人及檢舉事項均妥善保密，並針對個案性質透過適當途徑向權責高層主管彙報。	無重大差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		除對檢舉人身分嚴加保密外，並確保檢舉人不因檢舉而遭受不當處置	無重大差異。
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	✓		本公司「誠信經營守則」內容及推動成效之相關資訊，主係透過本年報揭露，並將年報置於公開資訊觀測站及本公司網站上供大眾參閱。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）： 公司除訂有「誠信經營守則」外，和廠商往來合約均訂有誠信經營之相關規範。				

(八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已訂定相關規章及辦法並揭露於本公司網站，供投資人參閱公司治理相關規章，
公司網址為：www.donpon.com

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(十)內部控制制度執行狀況

1、內部控制聲明書：

東浦精密光電股份有限公司

內部控制制度聲明書



日期：113 年 2 月 21 日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 112 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 113 年 2 月 21 日董事會通過，出席董事 9 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

東浦精密光電股份有限公司

董事長暨總經理 戴建樟



2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1、112 年度股東會重要決議如下表：

日期	重要決議	執行情形
112/5/12	1、111 年度營業報告書及財務報表。	經出席股東投票照原案表決通過。
	2、111 年度盈餘分派案。	經出席股東投票照原案表決通過。 訂定 112/7/15 為配息基準日，並於 112/7/25 發放 (每股分配現金股利 0.6 元)。
	3、本公司辦理現金增資私募普通股票案。	經出席股東投票照原案表決通過。
	4、修訂「公司章程」案。	經出席股東投票照原案表決通過。

2、112 年度及截至年報刊印日止董事會重要決議內容如下表：

日期	重要決議	證交法第 14條之3所 列事項	獨立董事意見 及公司對意見 之處理	執行情形
第十屆 第 11 次 112.2.21	1、本公司 111 年度財務報表及營業報告書承認案(審委會提案)。		無	依決議結果執行。
	2、本公司辦理現金增資私募普通股票案(審委會提案)。	✓	無	依決議結果執行。
	3、本公司擬變更委任會計師案(審委會提案)。		無	依決議結果執行。
	4、本公司 111 年度內部控制制度聲明書承認案。		無	依決議結果執行。
	5、新光銀行申請短期授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	6、凱基銀行申請短期授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	7、本公司 112 年股東常會召開事宜討論案		無	依決議結果執行。
第十屆 第 12 次 112.3.31	1、本公司 111 年度盈餘分派討論案(審委會提案)		無	依決議結果執行。
	2、本公司 111 年度董事酬勞及員工酬勞分配討論案(薪酬委員會提案)		無	依決議結果執行。
	3、擬制定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則討論案(審委會提案)		無	依決議結果執行。
	4、本公司「公司章程」修訂討論案		無	依決議結果執行。
	5、訂定本公司國內第三次有擔保轉換公司債 112 年第 1 季轉換普通股之發行新股基準日討論案(審計委員會提案)		無	依決議結果執行。
	6、本公司長期投資泰國評估討論案(審計委員會提案)		無	依決議結果執行。
	7、本公司設立泰國子公司討論案(審計委員會提案)		無	依決議結果執行。
	8、本公司財務暨會計主管異動討論案(審計委員會提案)	✓	無	依決議結果執行。
	9、本公司修訂 112 年股東常會召開事宜討論案		無	依決議結果執行。

日期	重要決議	證交法第14條之3所列事項	獨立董事意見及公司對意見之處理	執行情形
第十屆 第 13 次 112.5.12	1、本公司向兆豐銀行申請授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	2、本公司向彰化銀行申請授信額度新約案		無	依決議結果執行。
	3、本公司設置公司治理主管案		無	依決議結果執行。
	4、本公司盈餘分配發放現金股利除息基準日訂定案		無	依決議結果執行。
	5、本公司審計品質指標(AQI)資料並納入委任(續任)112 年簽證會計師之考量案(審計委員會提)		無	依決議結果執行。
第十屆 第 14 次 112.8.8	1、本公司向星展(台灣)商業銀行申請授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	2、本公司向合作金庫票券申請授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	3、本公司向中國信託商業銀行申請授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	4、本公司向板信商業銀行申請增貸授信額度案		無	依決議結果執行。
	5、本公司向中華票券申請授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	6、訂定本公司國內第三次有擔保可轉換公司債 112 年第 2 季轉換發普通股之發行新股基準日案(審計委員會提)		無	依決議結果執行。
	7、本公司全資下屬公司東浦精密光電(泰國)有限公司，辦理現金增資案(審計委員會提)		無	依決議結果執行。
	9、本公司財務暨會計主管異動追認案(審計委員會提)	✓	無	依決議結果執行。
	10、本公司擬訂定企業永續發展實務守則案		無	依決議結果執行。
	1、訂定本公司國內第三次有擔保可轉換公司債 112 年第 3 季轉換發普通股之發行新股基準日案(審計委員會提)		無	依決議結果執行。
第十屆 第 15 次 12.10.26	2、擬訂定本公司 112 年辦理私募普通股相關作業案(審計委員會提)	✓	無	依決議結果執行。
	3、本公司全資下屬公司東浦精密光電(泰國)有限公司購買土地案(審計委員會提)		無	依決議結果執行。
	4、本公司華南銀行短期授信額度續約暨增貸案		無	依決議結果執行。
	1、本公司「113 年度內部稽核計畫」案		無	依決議結果執行。
第十屆 第 16 次 112.11.9	2、本公司總經理任命案		詳表格下方第十三點說明。	
	3、本公司擬向台北富邦銀行申請短期授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	4、本公司擬向國泰世華申請短期授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	5、本公司擬向台新銀行申請短期授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	6、本公司擬向兆豐票券申請短期授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	7、本公司擬向第一銀行申請短期授信額度新約案		無	依決議結果執行。
	8、本公司擬向上海商業儲蓄銀行申請中期授信額度新約案		無	依決議結果執行。
	1、本公司執行副總經理任命案		無	依決議結果執行。
	2、本公司海外轉投資子公司盈餘分配政策案		無	依決議結果執行。

日期	重要決議	證交法第14條之3所列事項	獨立董事意見及公司對意見之處理	執行情形
第十屆 第 17 次 113.2.21	3、本公司全資下屬公司東裕塑膠盈餘分派案		無	依決議結果執行。
	4、本公司 112 年度董事酬勞及員工酬勞案(薪酬委員會提案)		無	依決議結果執行。
	5、本公司 112 年度營業報告書及財務報表		無	依決議結果執行。
	6、本公司 112 年度內部控制制度聲明書		無	依決議結果執行。
	7、本公司對東浦精密光電(泰國)有限公司投資架構調整案		無	依決議結果執行。
	8、訂定本公司國內第三次有擔保可轉換公司債 112 年第 4 季轉換發普通股之發行新股基準日案		無	依決議結果執行。
	9、本公司擬向遠東國際商業銀行申請短期綜合授信額度案		無	依決議結果執行。
	10、本公司擬向大中票券申請短期授信額度新約案		無	依決議結果執行。
	11、本公司擬向台灣新光商業銀行申請短期綜合授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	12、本公司擬向凱基銀行申請授信額度續約案(含泰國子公司額度由母公司東浦背書保證)	✓	無	依決議結果執行。
	13、本公司董事選舉辦法修訂案(決議後依法提報股東常會)		無	依決議結果執行。
	14、本公司股東會議事規則修訂案(決議後依法提報股東常會)		無	依決議結果執行。
	15、本公司董事會議事規則修訂案(決議後依法提報股東常會)		無	依決議結果執行。
	16、本公司獨立董事之職責範疇修訂案		無	依決議結果執行。
	17、本公司治理實務守則修訂案		無	依決議結果執行。
	18、本公司企業永續發展實務守則修訂案(決議後依法提報股東常會)		無	依決議結果執行。
	19、本公司董事暨功能委員會績效評估辦法修訂案		無	依決議結果執行。
	20、本公司董事暨經理人薪酬管理辦法修訂案(薪資報酬委員會提)		無	依決議結果執行。
	21、本公司內部重大資訊處理作業程序修訂案		無	依決議結果執行。
	22、本公司全資下屬公司東浦精密光電(泰國)有限公司廠房興建案		無	依決議結果執行。
第十屆 第 18 次 113.3.25	1、本公司 112 年度盈餘分派案暨訂定除息相關日期案		無	依決議結果執行。
	2、本公司之關係企業東莞東裕塑膠有限公司擬對東佳精密光電(南京)有限公司資金貸與案	✓	無	依決議結果執行。
	3、東浦集團會計師簽證公費案		無	依決議結果執行。
	4、本公司審計品質指標(AQI)資料並納入委任(續任)113 年簽證會計師之考量案	✓	無	依決議結果執行。
	5、本公司財務暨會計主管異動案	✓	無	依決議結果執行。
	6、本公司公司治理主管異動案		無	依決議結果執行。

日期	重要決議	證交法第14條之3所列事項	獨立董事意見及公司對意見之處理	執行情形
	7、本公司第十一屆董事(含獨立董事)選舉案		無	依決議結果執行。
	8、本公司董事會提名董事及獨立董事候選人案		無	依決議結果執行。
	9、本公司擬解除董事(含獨立董事)及其代表人競業禁止之限制案		無	依決議結果執行。
	10、本公司「公司章程」修訂案		無	依決議結果執行。
	11、本公司擬向永豐銀行申請短期授信額度續約案		無	依決議結果執行。
	12、本公司 113 年股東常會召開事宜案		無	通過，依決議結果執行 謹訂 113 年 6 月 13 日 上午 9:30 假尊爵天際 大飯店召開 113 年股東會。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事(含獨立董事)對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容如下：

	重要決議	董事意見及公司對意見之處理
第十屆 第 16 次 112.11.9	本公司總經理任命案	本案經全體出席討論後決議，因目前公司正處於疫後重要策略轉型階段，暫緩調整總經理職務，由董事長兼任總經理，並依規定於 113 年股東常會增加一席獨立董事，上述經主席徵詢全體出席董事同意修改通過。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
財務暨會計主管	李嘉晏	111.9.1	112.3.31	辭職
財務暨會計主管	陳頌璋	112.4.1	112.7.28	辭職
財務暨會計主管	殷麗皓	112.7.28	113.3.25	辭職

五、簽證會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳燕慧 吳俊源	112.01.01~ 112.12.31	3,720	1,500	5,220	註 1

註 1: 非審計公費係移轉訂價報告 225 仟元、稅務簽證 280 仟元、辦理變更登記費用 110 仟元、境外公司相關維持費用 257 仟元專案服務委任費 600 仟元等。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事(含獨立董事)、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事(含獨立董事)、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

單位：股

職稱	姓名	112 年度		113 年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
法人董事	松茂投資(股)公司	0	0	0	0
法人董事代表人 (董事長暨總經理)	戴建樟	0	0	0	0
法人董事代表人	劉美鶴	0	0	0	0
副董事長	陳榮樹	0	0	0	0
董事	申裕投資有限公司	0	0	0	0
法人董事代表人	林永南	0	0	0	0
法人董事	生寶投資有限公司	0	0	0	0
法人董事代表人	翁宗宇	0	0	0	0
法人董事	全貿投資(股)公司	0	0	0	0
法人董事代表人	劉時立	0	0	0	0
獨立董事	王慧玲	0	0	0	0
獨立董事	官志亮	0	0	0	0
獨立董事	陳盈壽	0	0	0	0
業務副總經理	彭賢殷	0	0	0	0
研發副總經理	陳俊良	0	0	0	0
財務長	支國元	0	0	0	0

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無此情形。

(三)股權質押之相對人為關係人者：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

113 年 4 月 15 日 單位：股；%

姓名	本人 持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人名義 合計持有股份		前十大股東相互間具有關係 人或為配偶、二親等以內之親 屬關係者，其名稱或姓名及關 係。		備 註
	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	名稱 (或姓名)	關係	
美律實業股份有限公司	19,723,000	16.10%	0	0	0	0	無	無	
美律實業股份有限公司 公司代表人：廖祿立	0	0	0	0	0	0	無	無	
松茂投資股份有限公司	3,646,000	2.98%	0	0	0	0	無	無	
松茂投資股份有限公司 公司代表人：戴建樟	0	0	0	0	0	0	無	無	
鄭俊忠	3,185,000	2.60%	0	0	0	0	無	無	
林金源	3,101,646	2.53%	0	0	0	0	無	無	
林永南	2,534,384	2.07%	0	0	0	0	無	無	
全貿投資股份有限公司	2,326,000	1.90%	0	0	0	0	無	無	
全貿投資股份有限公司 公司代表人：劉時立	230,298	0.19%	0	0	0	0	隆貿投資	公司代表人為 同一人	
鄭鉅山	2,067,000	1.69%	0	0	0	0	無	無	
隆貿投資股份有限公司	2,000,000	1.63%	0	0	0	0	無	無	
隆貿投資股份有限公司 公司代表人：劉時立	230,298	0.19%	0	0	0	0	全貿投資	公司代表人為 同一人	
申裕投資有限公司	2,000,000	1.63%	0	0	0	0	無	無	
申裕投資有限公司 公司代表人：林永南	2,534,384	2.07%	0	0	0	0	無	無	
周宗平	1,831,000	1.49%	0	0	0	0	無	無	

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

112 年 12 月 31 日 單位：仟股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
東昇國際	70,000	100%	0	0	70,000	100%
東慶國際	20,000	100%	0	0	20,000	100%
東柏投資	3,500	100%	0	0	3,500	100%
東佳國際	0	0	70,000	100%	70,000	100%
東裕國際	579	0	7,207	100%	7,786	100%
東裕塑膠	0	0	0	100%	0	100%
東佳江蘇	0	0	0	100%	0	100%
東佳南京	0	0	0	100%	0	100%
東浦(泰國)	1,800	100%	0	0	1,800	100%

註：係公司採用權益法之長期投資

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1、股本發行情形

113年4月15日單位：股

股份種類	核 定 股 本				備 註
	流通在外股份		未發行股份	合計	
	上市	上櫃			
普通股	0	122,520,130	57,479,870	180,000,000	

2、股本形成經過

113 年 4 月 15 日 單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
84/03	10	1,600,000	16,000,000	1,600,000	16,000,000	發起設立股本	無	-
84/12	10	2,000,000	20,000,000	2,000,000	20,000,000	現金增資4,000,000元	無	註1
86/12	10	4,000,000	40,000,000	4,000,000	40,000,000	現金增資20,000,000元	無	註2
87/06	10	5,000,000	50,000,000	5,000,000	50,000,000	現金增資10,000,000元	無	註3
89/01	10	6,700,000	67,000,000	6,700,000	67,000,000	現金增資17,000,000元	無	註4
89/07	10	18,600,000	186,000,000	18,600,000	186,000,000	現金增資119,000,000元	無	註5
90/10	10	70,000,000	700,000,000	32,028,000	320,280,000	現金增資50,000,000元 盈餘轉增資75,910,000元 資本公積轉增資8,370,000元	無	註6
91/08	10	70,000,000	700,000,000	36,900,000	369,000,000	盈餘轉增資26,300,400元 資本公積轉增資22,419,600元	無	註7
92/05	10	70,000,000	700,000,000	39,900,000	399,000,000	現金增資30,000,000元	無	註8
92/12	10	70,000,000	700,000,000	46,900,000	469,000,000	現金增資70,000,000元	無	註9
93/05	10	70,000,000	700,000,000	55,280,000	552,800,000	盈餘轉增資83,800,000元	無	註10
94/09	10	70,000,000	700,000,000	59,319,000	593,190,000	盈餘轉增資28,480,000元 員工認股轉換11,910,000元	無	註11
95/06	10	150,000,000	1,500,000,000	74,319,000	743,190,000	私募增資現金150,000,000元	無	註12
102/05	10	150,000,000	1,500,000,000	77,060,256	770,602,560	轉換公司債轉股27,412,560元	無	註13
102/08	10	150,000,000	1,500,000,000	80,423,889	804,238,890	轉換公司債轉股33,636,330元	無	註14
102/09	10	150,000,000	1,500,000,000	84,808,501	848,085,010	轉換公司債轉股43,846,120元	無	註15
102/12	10	150,000,000	1,500,000,000	94,808,501	948,085,010	現金增資100,000,000元	無	註16
103/08	10	150,000,000	1,500,000,000	99,548,926	995,489,260	盈餘轉增資47,404,250元	無	註17
112/04	10	150,000,000	1,500,000,000	99,996,100	999,961,000	轉換公司債轉股4,471,740元	無	註18
112/09	10	180,000,000	1,800,000,000	105,480,124	1,054,801,240	轉換公司債轉股54,840,240元	無	註19
112/12	10	180,000,000	1,800,000,000	121,578,516	1,215,785,160	轉換公司債轉股20,983,920元 私募普通股140,000,000元。	無	註20
113/03	10	180,000,000	1,800,000,000	122,520,130	1,225,201,300	轉換公司債轉股9,416,140元	無	註21

註1：84.12.12(84)建三甲字第 476040 號

註2：86.12.10(86)建三癸字第 275520 號

註3：87.06.12(87)建三乙自第 179132 號

註4：89.01.10 經(89)中字第 89359534 號

註12：95.06.30 經授商字第 09501126880 號

註13：102.05.09 經授商字第 10201085440 號

註14：102.08.22 經授商字第 10201170930 號

註15：102.10.08 經授商字第 10201207450 號

註 5：89.07.20 經(89)商字第 089125339 號
 註 6：90.10.18 經(90)商字第 09001404990 號
 註 7：91.08.27 經授商字第 09101459600 號
 註 8：92.05.26 經授商字第 09201160800 號
 註 9：92.12.03 台財證一字第 0920156911 號
 註 10：93.05.31 台財證一字第 0930124029 號
 註 11：94.04.28 金管證一字第 0940130730 號
 94.05.20 金管證一字第 0940120340 號

註 16：102.10.21 金管證發字第 1020041384 號
 註 17：103.06.13 金管證發字第 1030022552 號
 註 18：112.04.19 經授商字第 11230064500 號
 註 19：112.09.07 經授商字第 11230167070 號
 註 20：112.12.11 經授商字第 11230218680 號
 註 21：113.03.13 經授商字第 11330036890 號

(二)股東結構

113 年 4 月 15 日 單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	0	0	263	32,636	53	32,952
持有股數	0	0	35,127,416	85,616,704	1,776,010	122,520,130
持股比例	0.00%	0.00%	28.67%	69.88%	1.45%	100.00%

(三)股權分散情形

113 年 4 月 15 日 單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率%
1-999	27,018	336,662	0.27%
1,000-5,000	4,057	8,916,244	7.28%
5,001-10,000	829	6,665,119	5.44%
10,001-15,000	266	3,383,370	2.76%
15,001-20,000	185	3,471,694	2.83%
20,001-30,000	171	4,423,069	3.61%
30,001-40,000	79	2,836,557	2.32%
40,001-50,000	67	3,092,016	2.52%
50,001-100,000	160	11,427,425	9.33%
100,001-200,000	54	7,603,451	6.21%
200,001-400,000	29	8,157,791	6.66%
400,001-600,000	14	7,059,749	5.76%
600,001-800,000	7	5,039,000	4.11%
800,001-1,000,000	2	1,820,000	1.49%
1,000,001 股以上	14	48,287,983	39.41%
合計	32,952	122,520,130	100.00%

(四)主要股東名單：持有股份達總額百分之五以上或股權比例占前十名股東

113 年 4 月 15 日單位：股

股 份 主要股東名稱	持有股數	持股比例%
美律實業股份有限公司	19,723,000	16.10
松茂投資股份有限公司	3,646,000	2.98
鄭俊忠	3,185,000	2.60
林金源	3,101,646	2.53
林永南	2,534,384	2.07
全貿投資股份有限公司	2,326,000	1.90
鄭鉅山	2,067,000	1.69
隆貿投資股份有限公司	2,000,000	1.63
申裕投資有限公司	2,000,000	1.63
周宗平	1,831,000	1.49

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；元

年 度			111 年	112 年	113 年度截至 3 月 31 日
項 目	最 高		28.4	30.95	26.95
	最 低		18.5	20.7	23.2
	平 均		23.59	27.54	24.91
每股淨值	分 配 前		15.69	19.29	註 6
	分 配 後		15.09	18.14	-
每股盈餘	加權平均股數		99,548	106,085	-
	每股盈餘 (註 2)	調整前	1.17	1.14	-
		調整後	1.17	1.14	-
每股 股利 (註 1)	現 金 股 利		0.6	1.00	-
	無償 配股	盈餘配股	0	0	-
		資本公積配股	0	0	-
	累積未付股利		0	0	-
投資報酬 分析	本益比		20.16	24.16	-
	本利比		39.32	27.54	-
	現金股利殖利率%		2.54	3.63	-

註 1：112 年度盈餘分配案業經 113.3.25 董事會決議通過，擬於 113.6.13 股東會報告。

註 2：每股盈餘因無償配股而追溯調整。

註3：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註4：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註5：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註6：113年第一季財務報告尚未經會計師核閱。

(六)公司股利政策及執行狀況

1、股利政策：依本公司章程第二十八之一條規定，股利政策訂定如下：

- (1) 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。
- (2) 分派股息及紅利之全部或一部如以發放現金方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。本公司若以法定盈餘公積（以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限）及符合公司法規定之資本公積之全部或一部發給現金時，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。
- (3) 股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利；股利發放政策，以股本適足性及資金運用需求評估當年度股票股利與現金股利之比例。

2、本次報告股東會股利分配之情形：

擬自民國112年度可供分配盈餘中提撥新台幣122,520,130元為現金股利分配現金予股東，依公司章程規定，業經113年3月25日董事會決議通過，分配情形將提113年股東常會報告。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司本年度並無無償配股，故不適用。

(八)員工及董事、監察人酬勞

1、公司章程所載員工及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司章程第二十八條規定，訂定如下：

- (1) 本公司當年度獲利扣除累積虧損後，如尚有盈餘，應提列不低於5%之員工酬勞及不高於5%之董事酬勞。
- (2) 員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。
- (3) 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。

2、本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 本公司 112 年度員工及董事酬勞係以公司章程所訂盈餘分配方式、順序及分配成數為估價基礎。

(2) 股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為 113 年度之損益。

3、董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊：

(1) 配發員工酬勞、股票酬勞及董事酬勞金額：

本公司112年度員工及董事酬勞分配案業經113年3月21日董事會決議通過，

擬配發員工酬勞新台幣6,445仟元及董事酬勞新台幣6,435仟元。

(2) 擬議配發員工股票酬勞股數金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司112年度員工酬勞擬全數配發現金，故不適用。

4、前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形（包含配發股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

111 年度實際以現金分派員工酬勞 7,040 仟元以及董事酬勞 6,940 仟元，與 111 年度估列金額一致。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：

公 司 債 種 類		第三次有擔保轉換公司債
發行（辦理）日期		111 年 11 月 22 日
面 額		新台幣壹拾萬元整
發行及交易地點		中華民國
發 行 價 格		依債券票面金額 106.85%發行
總 額		新台幣參億元整
利 率		票面利率 0%
期 限		三年期、到期日：114 年 11 月 22 日
保 證 機 構		華南商業銀行股份有限公司
受 託 人		彰化商業銀行股份有限公司
承 銷 機 構		統一綜合證券股份有限公司
簽 證 律 師		翰辰法律事務所邱雅文律師
簽 證 會 計 師		安侯建業聯合會計師事務所張字信會計師、吳俊源會計師
償 還 方 法		除本轉換公司債之持有人行使轉換及本公司提前贖回，或由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還
未 償 還 本 金		新台幣參億元
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款		詳發行及轉換辦法第 17 條
限 制 條 款		無
信用評等機構名稱、評等日期、 公司債評等結果		無
附其他權利	截至年報刊印日止已 轉換(交換或認股)普通 股、海外存託憑證或其 他有價證券之金額	新台幣 89,712,040 元
	發行及轉換(交換或認股) 辦法	國內第三次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、 發行條件對股權可能稀釋情形及 對現有股東權益影響		無重大影響。
交換標的委託保管機構名稱		不適用

轉換公司債資料

公 司 債 種 類		第三次有擔保轉換公司債		
項 目	年 度	111 年	112 年	當 年 度 截 至 113 年 4 月 15 日 止
	最 高	130.00	153.00	129.50
轉換公司 債市價	最 低	115.30	122.00	128.00
	平 均	112.64	135.68	129.13
轉 換 價 格		20.35	19.33	19.33
發行（辦理）日期及 發行時轉換價格		發行日期：111 年 11 月 22 日 發行時轉換價格：20.35		
履行轉換義務方式		以發行新股方式交付		

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫及執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，本公司並無發行尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現之情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1、所營業務之主要內容

本公司主要從事對於消費性電子、通訊網路、影音、汽車產業等相關零組件之模具開發製造與塑膠部件、電子模組等生產製造、加工與銷售服務。

主要產品範圍包括：

- (1) 各項塑膠部件之模具
- (2) 消費性電子產品塑膠零部件
- (3) 汽車開關及電子產品
- (4) 車載與穿戴產品塑膠部件
- (5) 新能源及儲能產品塑膠部件

2、目前之商品(服務)項目及營業比重

類別 \ 年度	產品應用	112 年度	111 年度
部 品	電聲產品(耳機)、車載產品(開關、音響、車充、倒車雷達及後視鏡等)及相機部品	94%	93%
模 具	上述應用塑膠零組件成型設備	5%	6%
其 他	原物料及商品貿易買賣	1%	1%
合 計		100%	100%

3、計劃開發之新商品(服務)

本公司未來除了既有仍具競爭力的產品持續深耕並拓展客戶對象外，擬計劃延伸相關應用產業範圍其他產品，不局限於塑膠零組件，強化電子研發及自動化生產技術，同時加入整合服務，期更具備彈性接單與市場競爭力。

(二)產業概況

1、產業之現況與未來發展趨勢

(1)TWS 耳機：

2023 年度於全球銷售的 TWS 耳機銷量，約達近 3.86 億套，較 2022 年度成長

9%。各類型需求的興起，功能性耳機及舒適度要求提升，其中又以遊戲及健身活動的市場需求顯著成長，將為 2024 年度全球總銷售量提升提供助力。

綜觀耳機總體產業發展概況及市場研究報告資料，TWS 耳機至 2030 年度每年預測成長率均值約為 15%左右的成長趨勢。

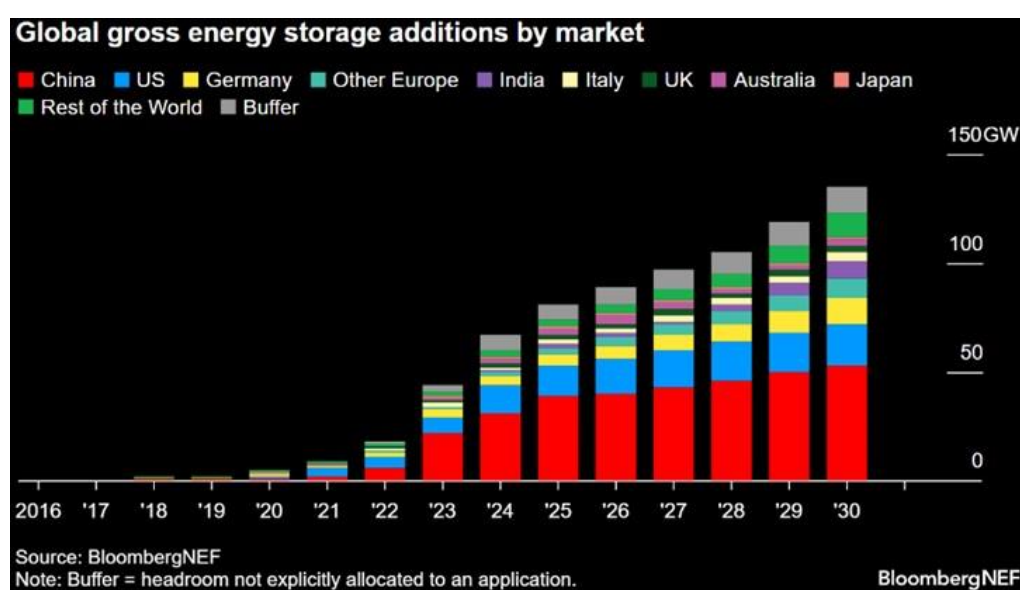
(2)汽車產業：

2023 年下半年度車用供應鏈供貨阻塞大幅度的緩解，汽車產業出現其他消費性產品不同的情景。致使 2023 年度受到庫存回補及疫情以降積壓的訂單釋放，總體市場較 2022 年度提升近 3%。而其中又以中國亞太地區電動車市場成長較為快速。

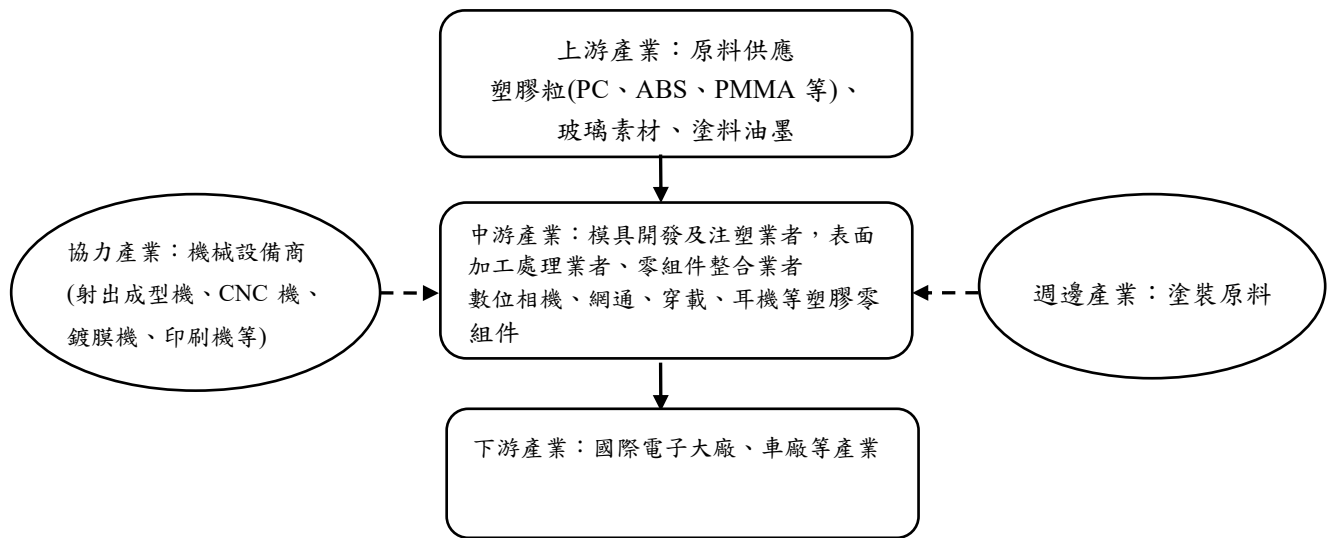
展望未來三至五年，隨著電動車的趨勢發展，預估市場總銷量仍維持成長，各國則消長將各有不同，中國及其他亞太國家預估成長力道高於歐美，互聯網及電動車成為主流，考驗傳統車廠對於新能源車輛的開發與技術突破，台灣車用零組件產業具備完整供應鍊，在電動汽車需高度整合的模組需求下，預期將帶來高度成長的契機。

(3)新能源與儲能產業：

受世界各國淨零排放政策的影響，2023 年在潔淨能源相關技術總投資額達到 1.8 兆美元。在新能源發展如此迅捷情況下，相關儲能系統的需求提升，使得儲能產業規模迅速擴張。而其中車用儲能部份受到中國及亞太地區電動車普及率及需求量的提升，故預計全球 2024 年度車用儲能發展將較 2023 年度成長 40%。而目前推估至 2030 年度全球儲能系統年度成長係數，亦將從 2023 年度的 48GW/97GWh 成長至 137GW/442GWh，以每年平均 21%的速率成長。



2、產業上、中、下游之關聯性



3、產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1)產品之各種發展趨勢

展望未來市場趨勢，本公司主要產品發展趨勢將朝製程技術整合、高度自動化方向進行。

- 製程技術整合：近年隨著科技不斷進展，各類數位化產品，如資訊及消費性電子產品等已逐漸整合成3C產品，外觀多樣化挑戰製程效率與技術，因此模具設計與開發多以雙色為主流，以及表面處理與應用製程更是決戰關鍵，因此，本公司近年已著手相關的技術研發進行。
- 高度自動化：隨著產品生命週期變動性增加，各大廠均以零庫存政策降低風險，且精密電子零組件眾多，如何滿足客戶訂單變化需求又不致於造成本身庫存風險，同時工資成本不斷上升，生產效益遞減的隱憂湧現下，自動化程度生產為必然發展。

(2)產品競爭情形

本公司為專業模具設計製造與塑膠零組件供應商，有能力開發複雜機構及電子零組件，競爭同業多，惟因本身技術與品質深獲客戶肯定，面對市場快速變化的環境也具彈性應變能力，足以與同業形成差異化，因此在此產業領域佔有一席之地，另外擬運用多年在中國累積的塑模技術重新於台灣啟動接單生產，爭取台灣相關產業市場訂單，延伸營業觸角，持續提高產業與市場競爭力。

(三)技術及研發概況

1、所營業務之技術層次

本公司經營業務之技術核心係以客戶產品模具設計研發、產品製程、設備製程、材料性質以及客戶技術支援等為主，近年持續拓展產品應用廣度，並朝製程技術整理努力，未來與設備廠商進行合作開發並延攬自動化機械工程專業人力，建立IOT物聯網自動化生產，導入工業4.0以期提高生產效益。

2、最近年度及截至年報刊印日止投入研發費用與開發成功之技術或產品

單位：新台幣仟元

年 份	投入之 研發費用	營業收 入淨額	占營業收入 淨額之比例 (%)	開發成功之技術或產品
112 年度	52,192	1,861,726	2.80	1.車載虛擬視野法規技術對應研究 2.微波感測器與影像技術整合，專利佈局與樣品開發。 3.藍芽音響系統自動定位系統可行性評估。 4.低壓注塑技術於鏡頭防水結構設計應用整合。
113 年 1~3 月 (自結數)	12,645	379,619	3.33	5.觸控技術於車用方向盤開關應用可行性評估與樣品開發 6.車用方向盤防水等級提升結構設計 7.年度完成四項新型專利申請與核准

(四)長、短期業務發展計畫

1、短期業務發展計畫

(1)銷售策略

A 成立專業市場銷售團隊，積極推展國內外市場業務。

B 持續與知名系統廠合作開發模具及塑膠零組件；因應終端品牌大廠降低成本策略，與國際知名大廠直接合作，取得認證，提高接單及價格穩定度。

C 積極轉入車用市場，ISO 及汽車 16949 認證取得，主動提供足以滿足客戶的產品設計。

(2)生產策略

A 以模具及零件代工生產為主要核心，並將代工業務延伸至產品模組化的代工模式，向上提昇產品開發能力，並加強產業資源整合，以因應營運上的成長。

B 將精密加工技術與電子材料應用於車用電裝產品的開發。

C 增加台灣生產基地，取得下游系統大廠就近供貨之優勢，並因應短期內業務成長的需要及新產品開發的產能。

D 自動化程度加深，有效降低人力成本並提高品質穩定度。

2、長期業務發展計劃

(1)積極拓展消費性電子產品品牌大廠及汽車大廠長期合作發展機會，朝業務持續穩定成長目標邁進。

(2)持續朝技術研發，以因應市場產品快速推陳出新的腳步，增加取得業務機會的契機。

(3)積極朝多角化經營及轉型之方向前進，於產業快速變化中隨時調整業務策略。

(4)強化財務功能，以因未來營運變化及增加投資之需求。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1、主要產品之銷售區域

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度		111 年度	
	金額	%	金額	%
國 內	255,392	13.72	244,109	13.60
亞 洲	1,606,334	86.28	1,550,764	86.40
合 計	1,861,726	100.00	1,794,873	100.00

2、市場佔有率

由於目前專業從事耳機、電源、背光板及汽車方向盤多功能開關等精密產品之模具設計製造、射出成型、塗裝及組立等二次加工製程的廠商有限，且由於加工程序繁複，大多數廠商都僅從事單一的二次加工，因此並未有完整而客觀的市場佔有率統計資料可供參考。

3、市場未來之供需狀況與成長性

(1)市場供給

應用於光電、光學及車用產品之外殼及機構件的組裝業者，由於對產品品質的要求甚高，均需要有較高的精密度及品質要求。而且能夠提供垂直整合服務的代工廠商並不多，因此在市場的供給方面本公司仍具發展空間。

(2)市場需求

全球消費性電子產品市場將持續朝輕薄短小機型及外觀多樣化發展，且產品應用範圍不斷整合，為刺激消費者需求，產品推陳出新速度持續加快，因此市場需求估計仍將成長。

汽車電子配備普及化，加上未來結合互聯網朝智能汽車發展等商機，整體車用電子市場預估仍將維持穩定的成長力道。

4、競爭利基

(1)快速之模具設計開發及生產

本公司憑多年的模具開發經驗及各類產品應用發展的技術累積，對於客戶產品快速變化與量產及高品質需求多能充分滿足，不論是既有客戶或新客戶的開發均具有一定的接單競爭力。

(2)高效能之塑膠射出成形生產

本公司除優越之模具開發及製造製程外，集團內亦建置足供下游客戶需求之塑膠射出成形製程產能，此一優勢除可於模具開發期即與射出成形製程配合，縮短模具進入量產之磨合期，提高射出成形製程良率外，亦可提供客戶進一步之製程服務，對穩定客戶訂單具決定性影響。

(3)優質之表面處理製程

近年來消費性電子產品逐漸朝向可攜式方向發展，因此產品日益輕薄短小，而在消費者重視隨身電子產品，並視為個人品味及時尚表徵趨勢下，消費性電子產品之外型及表面質感逐漸成為除產品功能性外能否迅速席捲市場之重要因素，而在消費市場重視外型及質感之需求下，產品外觀之塗裝、印刷及相關表面處理製程要求益形重要。本公司為因應下游產品消費需求，集團內早已建置表面塗裝、印刷及鐫雕等表面處理製程，以滿足下游客戶之各種需求。

(4)以完整之製程服務穩定客戶供需關係

本公司以其模具開發設計為技術核心，配合集團內塑膠射出成形及表面塗裝處理製程，提供下游客戶整合性之服務；此外，本公司更以模具設計為前導，於客戶產品開發期即與客戶共同研討，並立即為客戶設計塑膠射出成形及表面塗裝處理等相關製程，以其一貫性之服務穩定與客戶之供需關係，除為客戶免除尋找供應商之繁瑣過程加速產品上市外，亦為本公司股東創造更高之獲利。

(5)極具彈性之營業及生產策略

模具為「工業之母」，是工業產品量產之主要設備。本公司掌握模具開發設計技術核心，並以模具開發能力為基礎，跟隨產業發展脈動積極跨足各下游產業零組件之製造，使其營收及獲利不易隨單一產品景氣波動產生不利影響；此外，因本公司將集團內製程由模具設計製造，延伸至塑膠射出成形、表面塗裝處理及產品組立等多元化服務，逐漸朝向發展模組化的整合性產品，在製程垂直整合度高且供給能力大之條件下，足以因應下游產業變化快速切換產品並大量供給零組件，滿足現階段電子產業產品生命週期逐漸縮短之趨勢。

5、發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素：

A 堅強之技術開發能力

應用於光電產品所需的精密模具開發設計、製造及塑膠射出成型的機構件，有別於一般的塑膠成型產品。本公司對產品品質相當重視，除了投入最精密的設備及儀器，更擁有經驗豐富的模具設計開發及塑膠射出成型等專業技術人才，提供客戶即時的技術支援及優良的產品品質，使本公司能獲得更多業務與商機。

B 國際專業分工之產銷模式盛行

本公司主要營業形態為 OEM、ODM 方式，近年整體市場價格競爭，而歐、美、日本等製造商的研發與製造成本又高居不下，相對於國內廠商在製造成本控制方面，因為具有相當競爭力，使得委外製造產品的廠商不得不來台灣尋找長期合作夥伴，以加強產品市場競爭力，也因此帶動了精密模具製造及塑膠射出成型廠商的龐大商機。此外，近年來大陸光電產品的需求大幅成長，各國際大廠為了爭取此一龐大商機除了紛紛設廠之外，亦將代工業務釋放給在大陸設廠的台商，以降低管理成本。

由於精密模具製造及塑膠射出成型屬勞力密集的產業，且大陸在模具的開發技術能力遠落後於國內廠商，因此本公司在考量就近客戶爭取代工業務及降低生產成本的情況下，於十多年前即在大陸投資設廠。近年來除了能緊密地提供客戶最完整的服務之外，也由於本公司在模具及塑膠成型產品的開發技術能力獲得客戶的認同，因此能與大陸知名的手機及家電大廠合作，並順利的取得代工業務。在國際專業分工的產銷模式中，以本公司專業的開發技術能力及良好的生產管理模式，有效的降低產品的生產成本，並在競爭的代工市場中開拓更大的商機。

(2)不利因素：

A 全球經濟復甦緩慢，市場需求下降

自 2023 年初延續迄今，對全球經濟與金融影響甚鉅，全球消費需求下降，經濟復甦受多項不確定性因素影響將更加緩慢，影響所及涵蓋大部份產業，因此未來必需具備隨時因應全球產業及市場不斷變化而機動調整營運策略的能力。

因應對策：

持續培養具備競爭力的產品設計能力、掌握市場脈動並積極佈局物聯網區塊，與客戶及供應商密切合作，共創長期競爭力。

B 科技日新月異，產品外觀及功能變化需求快速

隨著品牌廠不斷開發升級產品以吸引並刺激消費者需求，除了速度外，產品技術精進及生產制程優化成為接單競爭力的關鍵，因此在相關的人才養成、設備提升等需求，考驗公司不論在財務、技術、及人力資源等能力。

因應對策：

本公司為了強化產品及技術的開發速率，除了加強專業技術人員的教育訓練之外，更需對於市場發展趨勢掌握與提前規劃部署，有利增加業務機會並提供客戶專業且快速的服務。

C 技術人才的不足

國內欠缺精密模具技術人才，同時輔助性的模具設計及研發能力不足，將影響國內廠商對於較高精密技術產品的導入。

因應對策：

近年來國內基礎研發投入的程度低落，且欠缺有系統的培育具光電及模具背景的人才，本公司有鑑於此，除了對於公司現有的專業技術人員加強教育訓練之外，亦以建教合作的方式培育及引進優秀的人才，使公司能以更精進的技術開發高附加價值的產品。

D 大陸勞動成本逐漸增加

由於大陸勞動合同新制以及基本工資逐年上調等政策實施下，預期將使勞動成本逐步增加，侵蝕原本的獲利空間。

因應對策：

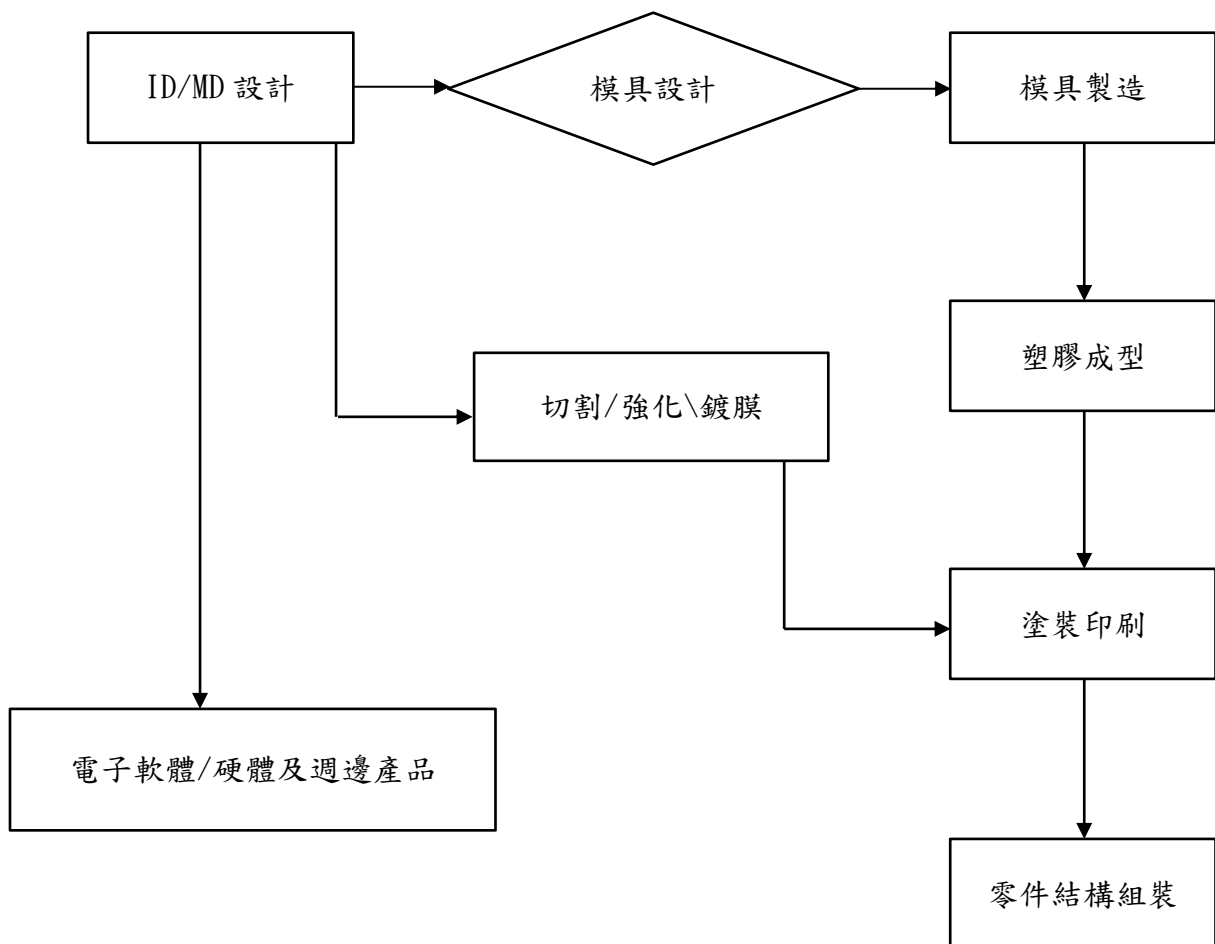
調整薪資結構、加強自動化的程度以及增加雇用臨時約聘工以降低對現場勞工人數的需求。另提升管理效益，精簡人事，以降低人事費用增加對營運毛利的衝擊。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1、主要產品之重要用途

主要產品	重要用途
模具	各種產品成形製造用之主要來源
塑膠部品	各類電子產品(主要為耳機、滑鼠、新興能源)外殼、本體及機構件等
背光模組	筆記型電腦、數位相機、PDA 及手機各類適用之背光板
汽車電子產品	汽車多功能方向盤開關、音響零組件、環景鏡頭模組等

2、主要產品產製過程



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
汽車產品/模具圖訂	裕偉	長期往來知名大廠，品質穩定
PC+ABS 塑膠粒	金發科技	長期往來知名大廠，品質穩定
塗料	騎士塗料	長期往來知名大廠，品質穩定
線材	宏鵬電子	長期往來知名大廠，品質穩定
塑膠粒	長華國際	長期往來知名大廠，品質穩定

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例

1、最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比例

單位：新台幣仟元

項目	111 年度				112 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1.	長華國際	62,823	10.39	無	裕偉	39,195	6.04	無
	進貨淨額	604,536	100.00		進貨淨額	648,559	100.00	

變動說明：

本公司原物料包括塑膠粒、電子零件及五金料件等，種類及供應商眾多，且因客製化要求等因素，各類料件屬性與單價差異性大，112年佔進貨淨額6%以上者僅一家，係汽車產品/模具圖訂供應商，尚無進貨過度集中之虞。

2、最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之銷貨廠商名稱及銷貨金額與比例：

單位：新台幣仟元

項目	111 年度				112 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	甲客戶	1,095,661	61.01	無	甲客戶	1,062,486	57.07	關係人
	其他	699,212	38.99	無	其他	799,240	42.93	無
	銷貨淨額	1,794,873	100.00	-	銷貨淨額	1,861,726	100.00	-

變動說明：

本公司對甲客戶長年維持穩定之銷售比例，兩年度對整體營收占比稍有上升；本公司台灣重啟生產營運，積極拓展新客戶，期逐步降低銷售過度集中之風險。

(五)最近二年度生產量值表

單位：仟個、組；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
部品	註 1	195,163	1,704,444	註 1	213,754	1,831,317
模具	註 1	271	130,593	註 1	91	39,399
合計	註 1	註 2	1,835,037	註 1	註 2	1,870,716

註 1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量，惟因本公司部品類產品部件規格多且訂單需求因機種不同，故產能無法一致性衡量。

註 2：因各產品產量單位不同，故合計欄位未予以加總。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元/仟組

年度 銷售量值 主要商品	111 年度				112 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
部品	5,587	229,584	131,665	1,437,649	4,592	207,818	120,723	1,548,188
模具	28	13,747	230	102,398	128	45,547	124	51,427
其它	24	867	1,853	10,628	20	2,028	1,141	6,718
合計(註)		244,198		1,550,675		255,393		1,606,333

註：因各產品產量單位不同，故合計(量)欄位未予以加總。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

單位：人

年度		111 年度	112 年度	當年度截至 113 年 4 月 20 日
員工 人數	間接人員	295	316	321
	直接人員	769	638	664
	合計	1,064	954	985
平均年歲		37	36	36
平均服務年資		4.1	4.7	4.8
學歷 分布 比率 %	博士	0%	0%	0%
	碩士	1.6%	0.5%	0.5%
	大學	12.9%	6.2%	7.4%
	大專	11.0%	24.8%	26.3%
	高中	23.3%	19.4%	19.9%
	高中以下	51.2%	49.1%	45.9%

註 1：間接人員係指非從事生產作業之員工，直接人員為以生產業務為主之直接人力。

註 2：上表統計範圍為正式員工。

四、環保支出資訊：

(一)最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額：無。

(二)公司對環境污染未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

本公司台灣桃園廠及中國各子公司廠區，且均依法委請專業機構出具環境影響報告書，並定期接受當地環境保護局審查，固體廢物均委託外部專業機構定期回收處理，廢水則透過污水處理站處理，廢氣則使用活性碳進行分次淨化；另產品亦對供應商材料要求符合 ROHS 規定，尚無對環境產生不利影響之情形。

公司將持續關注相關法令之更新，並密切注意可能對環境污染造成影響之因素，積極評估並提前做因應措施，以免對環境造成衝擊。

(三)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

五、勞資關係：

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1、員工福利措施

(1) 公司福利：除依法令(台灣及中國)規定之各項保險外，另為員工辦理團保，提供員工在職期間之保障福利。

(2) 職工福利委員會：公司成立之福委會每年均依章程提撥福利金並給予員工各項福利措施，包括員工旅遊、婚喪喜慶補助、員工子女獎助學金、定期健康檢查等。

2、進修與訓練

為鼓勵員工持續性進修及累積職能專業知識與技能，本公司除內部辦理新人職能訓練外，各部門每年均自行編列員工及主管教育訓練計劃及預算，安排參加外部訓練課程，公司總體則依職務及專業技能與認證需要，聘請專業講師於公司內部進行教育。

3、退休制度

本公司為安定員工退休之生活，本公司及台灣子公司依台灣規定提撥退休金；中國子公司係依相關規定「江蘇省企業職工基本養老保險規定」、「南京市企業職工基本養老保險規定」及「廣東省企業職工基本養老保險規定」，每月繳交基本養老保險費。

4、其他重要協議

本公司對員工薪資或各項福利措施一直相當重視，勞資雙方每年均定期或不定期舉辦勞資會議，充分表達意見及良性溝通，中國亦有薪資工會制度，可透過不同管道，進行勞資雙方協調。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，其無法合理估計之事實。

1、公司因勞資糾紛所遭受之損失：

本公司及子公司勞資雙方關係尚稱和諧，員工問題多經主管了解溝通並取得共識，故尚無發生勞資糾紛情形。

2、目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司及子公司均依法令建立完善的制度，勞資雙方均有透明且暢通管道可進行溝通協調，且公司以維護並保障員工安全與福利等權益為優先，預計未來因勞資糾紛而導致損失的情形極低。

六、資通安全管理：

(一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

本公司已依規定設置資安主管一名以及資安人員一名，負責規劃資訊安全措施。子公司均配置資訊人員 1-2 名，負責執行公司資訊安全政策及相關的資訊安全控制作業。

1、資訊安全政策目標

- (1).防止駭客及病毒入侵與破壞。
- (2).防止人為疏失、不當意圖、機密資料外洩。
- (3).維護實體資訊環境安全。
- (4).維持各資訊系統有效運作。

2、資訊安全控制措施

- (1).電腦設備安全與正常運作管理。
- (2).網路安全管理。
- (3).病毒防護管理。
- (4).系統存取控制。
- (5).系統永續運作確保。
- (6).資安宣導與教育訓練。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無此情事。

七、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖 日 期	主要內容	限制條款
銀行授信合約	板信商業銀行	2023/7/17~ 2025/7/17	中期放款額度	無
銀行授信合約	板信商業銀行	2023/7/17~ 2026/7/17	中期放款額度(信保)	無
銀行授信合約	板信商業銀行	2023/7/17~ 2026/7/17	中期放款額度(信保)	無
銀行授信合約	台中商業銀行	2022/8/19~ 2024/8/19	中期放款額度	無
銀行授信合約	國泰世華銀行	2021/5/13~ 2024/5/13	中期放款額度(信保)	無
銀行授信合約	華南商業銀行	2020/9/11~ 2035/9/11	長期擔保放款額度	不動產抵押
銀行授信合約	華南商業銀行	2020/10/13~ 2027/10/13	中期擔保放款額度	不動產抵押
公司債保證合約	華南商業銀行	2022/11/22~ 2025/11/22	發行公司債保證	保證餘額之20%存款設質以及 保證餘額之60%應收帳款

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表-國際財務報導準則

簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年度 最近五年度財務資料						
		108 年	109 年	110	111 年	112 年
項目						
流動資產		1,886,936	1,936,333	1,874,314	1,968,456	2,391,705
不動產、廠房及設備		640,686	901,484	959,004	886,792	839,238
無形資產		6,751	2,861	3,488	4,965	14,321
其他資產		182,435	178,676	250,657	247,270	252,366
資產總額		2,716,808	3,019,354	3,087,463	3,107,483	3,497,630
流動負債	分配前	1,284,368	1,239,874	1,215,591	941,952	969,663
	分配後	1,334,143	1,259,784	1,265,365	1,001,950	1,092,183
非流動負債		52,017	388,832	437,576	603,775	481,256
負債總額	分配前	1,336,385	1,628,706	1,633,167	1,545,727	1,450,919
	分配後	1,386,160	1,648,616	1,702,941	1,605,725	1,573,439
歸屬於母公司業主之權益		1,380,423	1,390,648	1,434,296	1,561,756	2,046,711
股本		995,489	995,489	995,489	995,489	1,225,201
資本公積		236,740	200,956	200,956	235,543	463,588
保留盈餘	分配前	344,683	391,895	449,950	516,875	578,232
	分配後	330,746	371,985	400,176	456,877	455,712
其他權益		(196,489)	(197,692)	(212,099)	(186,151)	(220,310)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,380,423	1,390,648	1,434,296	1,561,756	2,046,711
	分配後	1,287,793	1,370,738	1,384,522	1,501,758	1,924,191

簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流動資產		300,962	537,895	483,494	636,535	598,296
不動產、廠房及設備		8,509	315,525	455,922	455,266	444,904
無形資產		1,106	380	3,397	2,118	2,191
其他資產		1,978,515	1,678,660	1,740,658	1,930,429	2,277,336
資產總額		2,289,092	2,532,460	2,683,471	3,024,348	3,322,737
流動負債	分配前	884,415	765,013	901,523	900,286	846,969
	分配後	934,190	784,923	951,297	960,284	969,489
非流動負債		24,254	376,799	347,652	562,306	429,057
負債總額	分配前	908,669	1,141,812	1,249,175	1,462,592	1,276,026
	分配後	958,444	1,161,722	1,298,949	1,522,590	1,398,546
股本		995,489	995,489	995,489	995,489	1,225,201
資本公積		236,740	200,956	200,956	235,543	463,588
保留盈餘	分配前	344,683	391,895	449,950	516,875	578,232
	分配後	330,746	371,985	400,176	456,877	455,712
其他權益		(196,489)	(197,692)	(212,099)	(186,151)	(220,310)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,380,423	1,390,648	1,434,296	1,561,756	2,046,711
	分配後	1,287,793	1,370,738	1,384,522	1,501,758	1,924,191

簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入	2,357,746	1,689,046	1,717,651	1,794,873	1,861,726
營業毛利	431,610	375,924	342,670	390,921	509,410
營業損益	81,993	98,928	67,727	113,804	208,904
營業外收入及支出	(30,130)	37,097	(570)	41,947	(4,932)
稅前淨利	51,863	136,025	67,157	155,751	203,972
繼續營業單位 本期淨利	19,394	61,121	76,728	116,558	121,355
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利	19,394	61,121	76,728	116,558	121,355
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(76,531)	(1,175)	(13,170)	26,089	(34,159)
本期綜合損益總額	(57,137)	59,946	63,558	142,647	87,196
淨利歸屬於 母公司業主	17,324	61,121	76,728	116,558	121,355
淨利歸屬於 非控制權益	2,070	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	(59,207)	59,946	63,558	142,647	87,196
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	2,070	-	-	-	-
每股盈餘(元)	0.17	0.61	0.77	1.17	1.14

簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入	553,476	337,330	598,434	917,013	907,401
營業毛利	55,658	35,220	78,687	111,749	103,118
營業損益	12,859	(45,549)	(17,996)	12,092	(12,732)
營業外收入及支出	2,668	149,780	89,192	113,538	128,577
稅前淨利	15,527	104,231	71,196	125,630	115,845
本期淨利	17,324	61,121	76,728	116,558	121,355
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(76,531)	(1,175)	(13,170)	26,089	(34,159)
本期綜合損益總額	(59,207)	59,946	63,558	142,647	87,196
每股盈餘(元)	0.17	0.61	0.77	1.17	1.14

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、吳俊源	無保留意見
109	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、吳俊源	無保留意見
110	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、吳俊源	無保留意見
111	安侯建業聯合會計師事務所	張字信、吳俊源	無保留意見
112	安侯建業聯合會計師事務所	陳燕慧、吳俊源	無保留意見

二、最近五年度財務分析

財務分析-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

分析項目 \ 年度		最近五年度財務資料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	49.19	53.94	53.54	49.74	41.48
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	223.58	197.39	195.18	244.20	301.22
償債能力 (%)	流動比率	146.92	156.17	154.18	208.98	246.65
	速動比率	124.06	134.10	129.63	182.54	222.58
	利息保障倍數	4.23	10.43	5.46	9.16	9.85
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.54	2.22	1.88	2.01	2.18
	平均收現日數	143.70	164.41	194.14	182.00	167.43
	存貨週轉率(次)	7.54	5.67	5.53	5.96	6.67
	應付款項週轉率(次)	5.33	4.29	4.36	5.40	5.23
	平均銷貨日數	48.40	64.37	66.00	61.00	54.72
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.07	2.19	1.84	1.94	2.16
	總資產週轉率(次)	0.80	0.58	0.56	0.58	0.56
獲利能力	資產報酬率(%)	1.10	2.54	2.90	4.26	4.23
	權益報酬率(%)	1.31	4.41	5.43	7.78	6.72
	稅前純益占實收資本比率(%)	5.21	13.66	6.74	15.65	16.64
	純益率(%)	0.82	3.62	4.46	6.49	6.51
	每股盈餘(元)	0.17	0.61	0.77	1.17	1.14
現金流量	現金流量比率(%)	45.24	8.38	11.14	34.51	45.35
	現金流量允當比率(%)	151.57	85.13	106.13	140.33	158.77
	現金再投資比率(%)	23.80	2.27	4.66	10.96	12.77
槓桿度	營運槓桿度	3.40	2.50	3.56	5.00	1.78
	財務槓桿度	1.24	1.17	1.29	1.20	1.12
最近二年度各項財務比率變動原因說明(增減變動達20%者)：						
1. 財務結構：						
長期資金占不動產、廠房及設備比率增加23%：112年度無重大不動產及設備取得，隨著折舊攤提致淨額減少，且因現金增資故股東權益增加所致。						
2. 償債能力：						
速動比率增加22%：主要係因112年度銷售狀況良好，現金及約當現金增加所致。						
3. 現金流量：						
現金流量比率增加31%：主要係因營業活動淨現金流量增加及現金增資所致。						
4. 槓桿度						
營運槓桿度：主要係因營業利益增加致槓桿係數下降。						

註1：係以當年度加權平均流通在外股數，並追溯調整歷年來因盈餘轉增資而增加之流通在外股數為計算基礎。

註2：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

財務分析-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

分析項目 \ 年度		最近五年度財務資料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	39.70	45.08	46.55	48.36	38.40
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	12,852.75	560.16	390.84	466.55	556.47
償債能力 (%)	流動比率	34.03	70.31	53.63	70.70	70.63
	速動比率	32.45	67.09	47.97	62.78	65.69
	利息保障倍數	2.15	8.78	6.14	8.36	6.45
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.23	2.88	2.90	3.15	2.87
	平均收現日數	86.28	126.73	125.86	115.87	127.00
	存貨週轉率(次)	80.44	22.17	17.71	16.26	16.98
	應付款項週轉率(次)	6.00	2.55	2.76	2.41	1.98
	平均銷貨日數	4.53	16.46	20.60	22.44	21.00
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	20.06	2.08	1.55	2.01	2.01
	總資產週轉率(次)	0.24	0.13	0.22	0.32	0.28
獲利能力	資產報酬率(%)	1.22	2.98	3.36	4.56	4.35
	權益報酬率(%)	1.19	4.41	5.43	7.78	6.72
	稅前純益占實收資本比率(%)	1.56	10.47	7.15	12.61	9.45
	純益率(%)	3.13	18.11	12.82	12.71	13.37
	每股盈餘(元)	0.17	0.61	0.77	1.17	1.14
現金流量	現金流量比率(%)	7.57	(5.23)	(6.05)	19.29	(5.55)
	現金流量允當比率(%)	51.89	3.04	(13.74)	15.19	12.48
	現金再投資比率(%)	(2.31)	(5.07)	(4.16)	5.77	(4.25)
槓桿度	營運槓桿度	1.40	0.89	0.40	2.65	NA
	財務槓桿度	(18.53)	0.77	0.56	(2.43)	NA
最近二年度各項財務比率變動原因說明(增減變動達20%者)：						
1. 財務結構：						
負債占資產比率減少21%：主要係因應付公司債減少、股本增加所致。						
2. 償債能力：						
利息保障倍數減少23%：主要係因利息費用增加所致。						
3. 獲利能力：						
稅前純益占實收資本比率減少25%：主要係因稅前純益減少以及股本增加所致。						
4. 現金流量：						
現金流量比率減少129%：主要係因營業活動之淨現金流量為負數所致。						
現金再投資比率減少174%：主要係因營業活動淨現金流量減少所致。						
5. 槓桿度：						
營運槓桿度：主要係因營業費用增加所致、營業淨損致槓桿係數呈現負數。						
財務槓桿度：主要係因營業淨損及利息費用增加所致。						

註1：係以當年度加權平均流通在外股數，並追溯調整歷年來因盈餘轉增資而增加之流通在外股數為計算基礎。

註2：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝(股東權益淨額＋長期負債)／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國一一二年度營業報告書、財務報表(含個體及合併財務報告)及盈餘分派議案，其中財務報表(含個體及合併財務報告)業經委託安侯建業聯合會計師事務所陳燕慧會計師及吳俊源會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

東浦精密光電股份有限公司

一一三年股東常會

審計委員會召集人：王慧玲



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 二 十 五 日

四、最近年度財務報告：請詳第 87 頁至第 150 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請詳第 151 頁至第 215 頁。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

一、財務狀況

(一)最近兩年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響(合併)：

合併財務狀況資訊

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	差異	
			金額	%
流動資產	2,391,705	1,968,456	423,249	21.50
非流動資產	1,105,925	1,139,027	(33,102)	(2.90)
資產總計	3,497,630	3,107,483	390,147	12.56
流動負債	969,663	941,952	27,711	2.94
非流動負債	481,256	603,775	(122,519)	(20.29)
負債總額	1,450,919	1,545,727	(94,808)	(6.13)
本公司業主權益	2,046,711	1,561,756	484,955	31.05
非控制權益	0	0	0	-
權益總額	2,046,711	1,561,756	484,955	31.05
前後期變動達百分之二十以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者，說明如下：				
1. 流動資產-私募資金因素，使得現金增加。				
2. 非流動負債-可轉換公司債轉換所致。				
3. 業主權益-受私募資金及可轉換公司債發行新股，使得資本額及資本公積增加。				

(二)未來因應計劃：因無重大影響項目，故不適用。

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因(合併)：

合併損益資訊

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	差異	
			金額	%
營業收入	1,891,726	1,794,873	96,853	5.40
營業毛利	509,410	390,921	118,489	30.31
營業損益	208,904	113,804	95,100	83.56
營業外收入及支出	(4,932)	41,947	(46,879)	(111.76)
稅前淨利	203,972	155,751	48,221	30.96
前後期變動達百分之二十以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者，說明如下： 1.營業毛利：112年度因銷售產品組成的改善及生產成本控管使得毛利率上升。 2.營業損益：同營業毛利。 3.營業外收入及支出：112年度美元上下波動幅度未超過3.46%，使得匯兌利益下降。				

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

本公司依據產業發展趨勢、客戶業務拓展情形及可能的產品開發進度與市售預測等，同時衡量自身產能、人力、財務等以及供應商合作關係，預期未來年度將依循此策略，以求增加公司獲利及營業收入持續成長，惟因市場變化快速且價格競爭激烈，可能影響實際銷售，故未來除持續深耕技術發展外，對市場變化脈動即時掌握度需再更加深入，適時延展產品應用範圍，增加客戶與業務拓展契機，另外在可控的財務風險下合理地增加資本支出滿足產能運用需求，與客戶共創雙贏的獲利目標。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明(合併資訊)

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	全年來自營業活動之 淨現金流量 (2)	全年來自投資及籌資之淨現金 流量 (3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足 額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
738,597	439,972	150,471	1,329,040	無	無

- 1、營業活動：112年度因採購帳期集中於第四季因素，故營業活動淨現金流量增加。
- 2、投資活動：112年度因其他金融資產減少，故使投資活動現金流出減少。
- 3、籌資活動：主要係私募新股，致本期籌資活動之淨現金流出增加。

(二)未來一年現金流動性分析（合併資訊）

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業活動之 淨現金流量 (2)	預計全年來自投資及籌資之 淨現金流量 (3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	預計現金不足 額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,329,040	545,000	(500,000)	1,524,040	無	無

- 1、營業活動：本公司預估113年營運狀況維持穩定，同時審慎控管應收付款進度及存貨合理性，以維持營業活動現金。
- 2、投資及籌資活動：泰國廠建置使得投資活動現金流出增加，惟本公司期初現金餘額尚屬充裕且預估營業活動將產生現金流入，尚可支應資金需求。

四、近年度重大資本支出對財務業務之影響(合併資訊)：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計劃：
本公司以台灣母公司為投資主體，重大投資均以持股 50%以上股權投資為前提，故以下轉投資政策及投資損益說明為母公司對子公司之投資資訊：

(一)轉投資政策：

本公司決策團隊主要係以長期營運需求及公司未來成長性等考量，進行轉投資必要性評估，同時依未來轉投資事業營運及產銷型態決定設置地點、資本規模等。

(二)轉投資獲利或虧損之主要原因及改善計畫：(以營運損益主體表達)

轉投資事業	112 年度 損益	主要經營事業	獲利或虧損原因	改善計畫
東佳國際	2,799	模具/塑膠零組件/車用電裝產品/保護玻璃	汽車市場回溫，成本管控逐步成效。	持續改善生產效能，降低整體營運成本，使獲利再次提升。

(三)未來一年投資計劃：

本公司 113 年投資泰國，業經 112 年 3 月 25 日董事會決議通過，目前各階段投資金額將按預定啟動生產時程執行。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

項 目 (合 併)	對損益之影響		未來因應措施
	112 年	113 年第一季	
利息收支淨額	(5,880)	896	本公司透過國內及大陸資金運用調節，有效利用金融工具及渠道提高資金運用效益並降低資金成本持續增加資金運用利差。
兌換(損)益	(225)	10,765	本公司主要銷貨及原物料採購均以美元與人民幣的報價為主，故外幣部位可藉由經常性之進銷貨沖抵達到自然避險效果，除因中國政府政策性因素難以預期外，將依資金需求及市場狀況轉換成人民幣或是進行實質部位的衍生性金融避險商品輔助，以降低可能產生之匯兌損失。
通貨膨脹	1. 依據行政院主計處對台灣地區消費者物價指數統計數據顯示，112 年度物價指數年增率為 2.50%，惟對本公司損益尚無重大之影響。 2. 依據中國國家統計局統計數據顯示，112 年度中國居民消費價格總水平(CPI)的年增率為 0.2%，對本公司損益尚無重大之影響。		本公司於中國營運子公司的營運支出雖受薪資及物價上漲的影響，惟公司隨時注意市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，以減少因成本變動對公司損益的影響，對各項費用採嚴格的預算執行管理，以期降低物價上揚的衝擊。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1、本公司及子公司最近年度及截至年報刊印日止，均未從事高風險或高槓桿投資等之商業活動。
- 2、本公司最近年度及截至年報刊印日止並未有資金貸與他人之情形，子公司因集團資金規劃考量，僅針對本公司直接或間接持股100%公司有資金貸與他人之情形，均依據本公司『資金貸與及背書保證處理準則』辦理，且未發生任何損失。
- 3、本公司最近年度及截至年報刊印日止因銀行授信所需，僅針對本公司直接或間接持股 100%公司有背書保證之情形。子公司因銀行授信所需，僅針對本公司有背書保證之情形，均依據本公司『資金貸與及背書保證處理準則』辦理，上述背書保證均未發生任何損失。

- 4、本公司最近年度及截至年報刊印日止並未從事衍生性商品交易。公司訂有衍生性金融商品之處理程序，從事衍生性金融交易之部位皆需符合公司營業所產生之範圍內，以能夠規避大部分市場價格風險為目的。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：

1、本公司未來研發計劃項目：

(1)生產自動化製程

(2)汽車輔助駕駛應用範圍之產品開發

2、需再投入之研發經費：

本公司將持續投入上述各項產品開發計劃所需之研發設備支出，並吸收優秀研發人才，不斷創新與開發，以維持技術領先，贏得市場契機。本公司 113 年度研發費用預計投入比例約與 112 年度相當，主要的研發支出包括研發人員之薪資與產品開發投入之材料與相關測試費用等。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

最近年度主管機關各項法令之修訂(如公司法、證券管理相關法令等)、中國法令及兩岸政府各項政策之變動對本公司財務業務並無影響，惟本公司已就未來可能的變動做預先的評估及模擬可能之影響性，故對於未來之變化將可快速對應。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司主要銷售產品為消費性電子產品外觀及機構零組件，面臨該產業景氣變化將影響公司營運情況，為避免受單一產業大幅變化進而影響公司業務的起伏，除了積極調整各項產品別的銷貨比重及拓展新客戶以增加產品應用範圍，逐步降低產業別過於集中之風險。

駭客入侵為企業首要需防範的資訊安全考量，資訊單位每日均就系統資料做完整備份外，系統防火牆的設置更趨嚴格，不論是內部及外部連線至主機系統均設有複合式的隨機密碼傳送管理機制，同時發現不明原因異常時即時斷線查明確認風險性後進行復原。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司長久以代工製造為本業，除客戶關係良好外，投資人關係亦透過公開資訊充分揭露及對外發言管道進行適當維護，故企業形象尚無重大改變。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無發生併購情事。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無此情事。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

- 1、本公司於112年度進貨佔合併總額比例超過10%者僅0家，佔10.39%，係主要塑膠原物料供應商，尚無進貨過度集中之虞。
- 2、本公司112年度合併前十大銷售客戶中佔銷貨總額達10%的客戶共1家，與公司往來客戶多屬國際大廠系統供應商，業務堪稱穩定，故評估尚無銷貨過於集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，未發生董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，經營權未發生改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司未發生重大訴訟或政爭訟事件。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

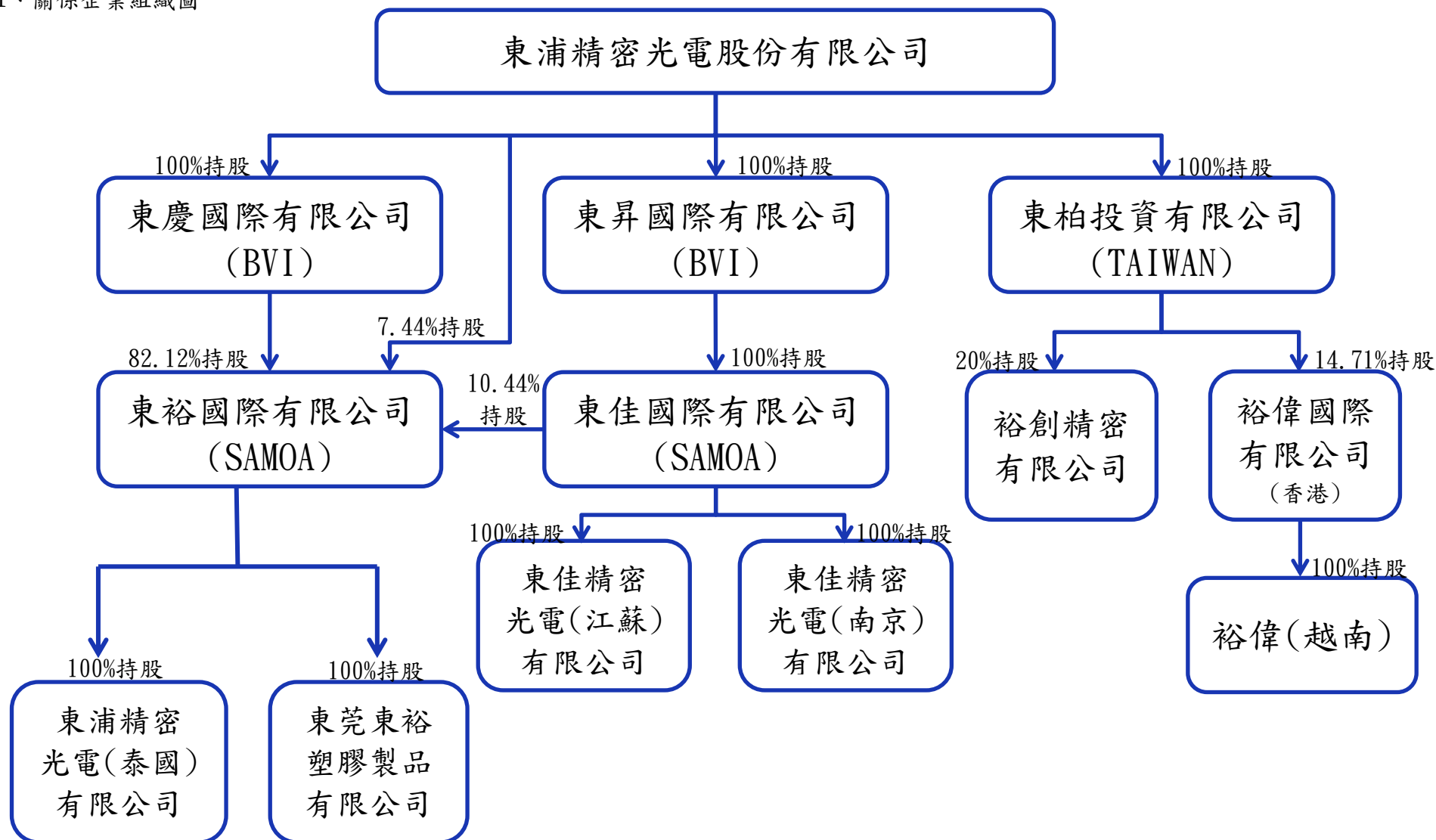
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資訊

(一)最近年度關係企業合併營業報告書

113 年 4 月 15 日

1、關係企業組織圖



2、各關係企業基本資料

113 年 3 月 31 日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
東柏投資股份有限公司	105/09/26	桃園市	新台幣 30,000仟元	一般投資
東昇國際有限公司	86/07/28	英屬維京群島	美金 16,997仟元	投資控股公司
東慶國際有限公司	89/05/29	英屬維京群島	美金 3,931仟元	投資控股公司
東佳國際有限公司	90/10/24	西薩摩亞	美金 13,795仟元	投資控股公司
東裕國際有限公司	89/06/13	西薩摩亞	美金 4,786仟元	投資控股公司
東浦精密光電(泰國)有限公司	112/05/03	泰國	泰銖 180,000仟元	車用及電子類相關塑膠製品 及模具之製造及銷售
東莞東裕塑膠製品有限公司	91/02/01	東莞市長安鎮烏沙管理 區步步高大道 242 號	人民幣 72,851仟元	車用及電子類相關塑膠製品 及模具之製造及銷售等
東佳精密光電(江蘇)有限公司	93/03/03	江蘇省常熟市支塘鎮支 塘工業園思成路 10 號	人民幣 40,909仟元	車用及電子類相關塑膠製品 及模具之製造及銷售等
東佳精密光電(南京)有限公司	102/03/13	南京市高淳經濟開發區 桃園北路 38 號	人民幣 78,867仟元	汽車電子設備系統零部件及 玻璃零配件製造

註 1：東莞嘉鎂與東裕塑膠於 108 年 11 月 30 日進行吸收合併，東裕塑膠為存續公司；相對投資方分別為信原國際與東裕國際亦同步進行合併，並以東裕國際為存續公司。

註 2：東莞廣曜塑膠有限公司於 111 年 7 月 8 日經董事會決議結束營運及業已完成辦理清算程序。

3、依公司法第 369 條之 3 推定有控制從屬關係者相同股東資料：無。

4、整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及往來分工情形：

(1)所涵蓋之行業：模具、塑膠製品射出成型及塗裝之製造與買賣、汽車電子零配件產品之製造及買賣。

(2)往來分工情形：本公司關係企業之設置主要係緣於就近提供客戶交貨及降低生產成本而於海外設立之生產及銷售據點。東昇國際及東慶國際主要為控股公司；東柏投資為一般投資公司；東裕國際及東佳國際除了具有控股公司之功能外，亦具有本公司與中國大陸間接貿易之進出口貿易商之角色，東莞東裕塑膠、東佳精密光電(江蘇)、東佳精密光電(南京)則分別位於中國大陸華南及華東之生產基地。

本公司銷售模式區分為生產基地直接銷售予大陸地區之最終客戶，及主要產品透過前述之投資架構由中國大陸之生產基地生產後，銷售予本公司，本公司再銷售予大陸地區之最終客戶兩種方式。

5、各關係企業董監事、總經理資料

112 年 12 月 31 日單位：仟股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
東柏投資股份有限公司	董 事	戴建樟	0	0%
東昇國際有限公司	董 事	戴建樟	0	0%
東慶國際有限公司	董 事	戴建樟	0	0%
東裕國際有限公司	董 事	戴建樟	0	0%
東佳國際有限公司	董 事	戴建樟	0	0%
東浦精密光電(泰國)有限公司	董 事	戴建樟 陳榮樹	0	0%
東莞東裕塑膠製品有限公司	董 事 總經理	陳榮樹	0	0%
東佳精密光電(江蘇)有限公司	董 事 總經理	吳森傑 彭賢殷	0	0%
東佳精密光電(南京)有限公司	董 事 總經理	陳家年	0	0%

(二)各關係企業營運概況

民國 112 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元(註 1)

企業名稱	功能性 貨幣	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘 (元)
東柏投資股份有限公司	NTD	35,000	23,877	0	23,877	0	(538)	(3,754)	-
東昇國際有限公司	USD	16,997	23,972	0	23,972	0	0	78	註 2
東慶國際有限公司	USD	3,931	35,797	0	35,797	0	0	4,489	註 2
東佳國際有限公司	USD	13,795	23,965	0	23,965	0	0	78	註 2
東裕國際有限公司	USD	4,786	45,041	0	45,041	0	0	5,466	註 2
東浦精密光電(泰國)有限公司	THB	180,000	179,841	248	179,841	0	(432)	(407)	註 2
東莞東裕塑膠製品有限公司	RMB	72,851	391,499	70,220	391,499	240,538	54,901	49,273	註 2
東佳精密光電(江蘇)有限公司	RMB	40,909	103,521	6,221	103,521	22,108	(7,189)	(5,781)	註 2
東佳精密光電(南京)有限公司	RMB	78,867	103,892	71,657	103,892	94,381	3,002	2,190	註 2

註 1:上述相關金額以各關係企業之功能性貨幣列示。

註 2:上述各關係企業除東柏投資股份有限公司外，其餘均為有限公司組織，故不適用。

(三)關係企業合併財務報表：本公司年度依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊，於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露(請詳第 87 頁至第 150 頁)，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(四)關係報告書：本公司並無符合關係企業所訂之從屬公司，故依規定不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形及私募資金運用情形與計畫執行進度：

私募普通股辦理情形

項 目	112 年第一次私募(註 1) 發行日期：112 年 11 月 07 日				
私募有價證券種類 (註 2)	普通股				
股東會通過日期與數額(註 3)	股東會通過日期：112 年 05 月 12 日 股東會通過數額：20,000 仟股額度內				
價格訂定之依據及合理性	1.本私募價格之訂定，不得低於本公司董事會依股東會決議授權之訂價依據之定價日前依下列二基準計算價格較高之 8 成。 (1)定價日前 1、3、5 個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之每股股價。 (2)定價日前 30 個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之每股股價。 2.本私募普通股實際發行價格於不低於股東會決議成數之範圍內授權董事會於日後洽特定人之情形及市場狀況決定之，但不會低於股票面額。 3.前述私募價格訂定之依據符合公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項之規定，故本私募案普通股價格之訂定應屬合理。				
特定人選擇之方式 (註 4)	依證券交易法第 43 條之 6 及行政院金融監督管理委員會 99 年 9 月 1 日金管證發字第 0990046878 號函規定之特定人為限。				
辦理私募之必要理由	本公司衡量目前籌資市場狀況掌握不易，為確保籌集資金之時效性及可行性，並有效降低資金成本，擬採私募方式辦理現金增資發行私募普通股。另透過授權董事會視市場狀況且配合公司實際需求辦理私募，將可提高公司籌資之機動性及效率。				
價款繳納完成日期	112 年 11 月 07 日				
應募人資料	私募對象 (註 5)	資格條件 (註 6)	認購數量	與公司關係	參與公司 經營情形
	美律實業股份有限公司	證券交易法 第四十三條 之六第一項 第二款	14,000,000	無	無
實際認購價格(註 7)	每股新台幣 20.43 元				
實際認購價格與參考價格 差異(註 7)	本次辦理私募係以 112 年 10 月 26 日為定價日，價格訂定係以下列二基準計算價格較高者之八成。 1.定價日前 1、3、5 個營業日計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價擇一。 2.定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。 上列二基準計算價格較高者為參考價，實際私募價格以不低於參考價格之八成為依據，即以 20.43 元(80.03%)為本次私募增資發行新股之實際價格。				
辦理私募對股東權益影響 (如:造成累積虧損增加...)	本次辦理私募所得資金可擴大大公司未來營運規模、有效降低資金成本並確保籌資效率之外，本計畫之執行預計將可強化公司競爭力並提升營運效能，對股東權益具有正面效益。				
私募資金運用情形及計畫 執行進度	用於充實營運資金、償還銀行借款，預定支用金額新台幣 286,020 仟元，至 112 年第四季，累計實際支用金額新台幣 286,020 仟元，已全數執行完畢。				
私募效益顯現情形	提升公司營運競爭力、強化整體財務結構及提升營運效能，對公司長期發展有所助益。				

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：
本公司之子公司未持有本公司股票，故亦無處分情事。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、重大影響事項

一、最近年度及截至年報刊印日止，發生對股東權益或證券價格有重大影響之
事項：無。

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



東浦精密光電股份有限公司

董事長：戴建樟



民國一一三年二月二十一日



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

東浦精密光電股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

東浦精密光電股份有限公司及其子公司(東浦集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達東浦集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師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合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東浦集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東浦集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(二十三)。

關鍵查核事項之說明：

東浦集團主要銷貨收入為塑膠製品、模具、汽車零件及電子產品配件等製造、加工及買賣，由於銷貨收入之交易條件需依個別合約條款認定，因此，收入認列時點係本會計師執行東浦集團財務報告查核需高度關注之事項。

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：瞭解主要收入型態、合約規範及交易條件，評估收入認列時點是否正確；評估及測試銷貨收入攸關之內部控制制度設計及執行之有效性；針對前十大銷售客戶之變化進行分析，抽樣檢視原始訂單、出貨單及收款記錄；選取財務報導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、應收帳款之評估

有關應收帳款評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)按攤銷後成本衡量之金融資產及放款及應收款；應收帳款評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款評估，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

東浦集團之應收帳款集中在某些客戶，故應收帳款之備抵評價存有東浦集團管理階層主觀之判斷，其評估資料的來源依據可能導致應收帳款有收不回的可能性，係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

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：檢視應收帳款帳齡報表，分析各期應收帳齡變化情形、評估東浦集團帳款減損提列政策之合理性、評估帳款之評價是否已按東浦集團既訂之會計政策、瞭解東浦集團所採用之應收帳款收回可能性的相關資料及檢視期後收款狀況，以評估應收帳款呆帳提列之合理性、評估東浦集團針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

其他事項

東浦精密光電股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估東浦集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東浦集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東浦集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

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

本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東浦集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳燕慧

吳俊源



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1040007866號

民國 一 一 三 年 二 月 二 十 一 日

東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		112.12.31		111.12.31		負債及權益		112.12.31		111.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：						流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	1,329,040	38	738,597	24	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	295,000	9	275,000	9
1150	應收票據淨額(附註六(四))		32,955	1	30,641	1	2110	應付短期票券(附註六(十三))		29,938	1	29,979	1
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		311,594	9	824,060	26	2170	應付帳款		283,212	8	233,368	8
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)		476,974	14	29,864	1	2180	應付帳款－關係人(附註七)		74	-	9	-
1200	其他應收款(附註六(五))		94	-	923	-	2200	其他應付款(附註六(十九))		103,897	3	101,671	3
1220	本期所得稅資產		442	-	12	-	2209	其他應付費用		87,506	2	102,240	3
130X	存貨(附註六(六))		199,022	6	206,688	7	2230	本期所得稅負債		35,982	1	38,061	1
1410	預付款項(附註七)		34,338	1	42,375	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十七))		40,636	1	58,506	2
1470	其他流動資產(附註六(十一))		1,226	-	1,166	-	2300	其他流動負債(附註六(十四)及(二十三))		21,733	1	27,398	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)		6,020	-	94,130	3	2322	一年內到期之長期借款(附註六(十五)及八)		71,685	2	75,720	3
流動資產合計			2,391,705	69	1,968,456	63	流動負債合計			969,663	28	941,952	31
非流動資產：						非流動負債：							
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二)及(十六))						2530	應付公司債(附註六(十六)及八)		114,295	3	281,695	9	
						2540	長期借款(附註六(十五)及八)		313,252	9	278,951	9	
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ 非流動(附註六(三))						2550	負債準備－非流動(附註六(十八))		3,809	-	3,115	-	
						2570	遞延所得稅負債(附註六(二十))		46,963	1	10	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(七))						2580	租賃負債－非流動(附註六(十七))		2,889	-	39,964	1	
						2645	存入保證金		48	-	40	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)						非流動負債合計			481,256	13	603,775	19	
1755 使用權資產(附註六(九))						負債總計			1,450,919	41	1,545,727	50	
1780 無形資產(附註六(十))						權益(附註六(十六)及(二十一))：							
1840 遞延所得稅資產(附註六(二十))						3100	股本		1,225,201	35	995,489	32	
1900 其他非流動資產(附註六(十一)及七)						3200	資本公積		463,588	13	235,543	7	
1920 存出保證金						3300	保留盈餘		578,232	17	516,875	17	
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十九))						3400	其他權益		(220,310)	(6)	(186,151)	(6)	
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十一)及八)						權益總計			2,046,711	59	1,561,756	50	
非流動資產合計			1,105,925	31	1,139,027	37	負債及權益總計			\$ 3,497,630	100	3,107,483	100
資產總計		\$	3,497,630	100	3,107,483	100							

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：戴建樟



經理人：戴建樟



會計主管：殷麗皓



東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 1,861,726	100	1,794,873	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十)、(十九)及七)	<u>1,352,316</u>	<u>73</u>	<u>1,403,952</u>	<u>78</u>
5900 營業毛利	<u>509,410</u>	<u>27</u>	<u>390,921</u>	<u>22</u>
6000 營業費用(附註六(十)、(十九)及(二十四))：				
6100 推銷費用	72,625	4	57,630	3
6200 管理費用	175,464	9	165,170	10
6300 研究發展費用	52,192	3	49,972	3
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	<u>225</u>	<u>-</u>	<u>4,345</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>300,506</u>	<u>16</u>	<u>277,117</u>	<u>16</u>
6900 營業淨利	<u>208,904</u>	<u>11</u>	<u>113,804</u>	<u>6</u>
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十五))	17,162	1	11,016	1
7010 其他收入(附註六(二十五))	8,872	-	9,944	1
7020 其他利益及損失(附註六(十六)及(二十五))	(174)	-	42,953	2
7050 財務成本(附註六(十六)及(二十五))	(27,461)	(1)	(19,691)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	<u>(3,331)</u>	<u>-</u>	<u>(2,275)</u>	<u>-</u>
	<u>(4,932)</u>	<u>-</u>	<u>41,947</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利	203,972	11	155,751	9
7950 所得稅費用(附註六(二十))	<u>82,617</u>	<u>4</u>	<u>39,193</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>121,355</u>	<u>7</u>	<u>116,558</u>	<u>7</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十九))	-	-	141	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(二十一))	(1,392)	-	(422)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(1,392)</u>	<u>-</u>	<u>(281)</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(附註六(二十一))	(32,767)	(2)	26,370	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(32,767)</u>	<u>(2)</u>	<u>26,370</u>	<u>1</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(34,159)</u>	<u>(2)</u>	<u>26,089</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額(歸屬母公司)	<u>\$ 87,196</u>	<u>5</u>	<u>142,647</u>	<u>8</u>
每股盈餘(元)(附註六(二十二))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ 1.14</u>		<u>1.17</u>	
9850 稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.07</u>		<u>1.15</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：戴建樟



經理人：戴建樟



會計主管：殷麗皓



東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘						其他權益項目			
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現評價損益	合 計	權益總額
民國一一年一月一日餘額	\$ 995,489	200,956	115,089	222,058	112,803	449,950	(181,549)	(30,550)	(212,099)	1,434,296
本期淨利	-	-	-	-	116,558	116,558	-	-	-	116,558
本期其他綜合損益	-	-	-	-	141	141	26,370	(422)	25,948	26,089
本期綜合損益總額	-	-	-	-	116,699	116,699	26,370	(422)	25,948	142,647
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	7,797	-	(7,797)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,406	(14,406)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(49,774)	(49,774)	-	-	-	(49,774)
	-	-	7,797	14,406	(71,977)	(49,774)	-	-	-	(49,774)
發行可轉換公司債認列權益組成 項目-認股權而產生	-	34,587	-	-	-	-	-	-	-	34,587
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 995,489	235,543	122,886	236,464	157,525	516,875	(155,179)	(30,972)	(186,151)	1,561,756
民國一二年一月一日餘額	\$ 995,489	235,543	122,886	236,464	157,525	516,875	(155,179)	(30,972)	(186,151)	1,561,756
本期淨利	-	-	-	-	121,355	121,355	-	-	-	121,355
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(32,767)	(1,392)	(34,159)	(34,159)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	121,355	121,355	(32,767)	(1,392)	(34,159)	87,196
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	11,670	-	(11,670)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(25,946)	25,946	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(59,998)	(59,998)	-	-	-	(59,998)
	-	-	11,670	(25,946)	(45,722)	(59,998)	-	-	-	(59,998)
現金增資	140,000	146,020	-	-	-	-	-	-	-	286,020
可轉換公司債轉換	89,712	82,025	-	-	-	-	-	-	-	171,737
民國一二年十二月三十一日餘額	\$ 1,225,201	463,588	134,556	210,518	233,158	578,232	(187,946)	(32,364)	(220,310)	2,046,711

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：戴建樟



經理人：戴建樟



會計主管：殷麗皓



東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一二年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 203,972	155,751
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	157,825	174,887
攤銷費用	5,030	2,897
預期信用減損損失	225	4,345
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	469	120
利息費用	23,042	19,093
利息收入	(17,162)	(11,016)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	3,331	2,275
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(534)	203
不動產、廠房及設備轉列費用數	357	-
收益費損項目合計	172,583	192,804
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據(增加)減少	(2,918)	24,352
應收帳款減少(增加)	506,531	(15,203)
應收帳款—關係人(增加)減少	(450,380)	14,932
其他應收款減少	28	17
存貨減少	4,662	60,738
預付款項減少(增加)	7,495	(11,683)
其他流動資產(增加)減少	(83)	487
淨確定福利資產增加	-	(33)
與營業活動相關之資產淨變動合計	65,335	73,607
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款增加(減少)	54,267	(57,267)
應付帳款—關係人增加(減少)	65	(430)
其他應付款減少	(6,998)	(24,387)
負債準備增加(減少)	756	(10)
其他流動負債(減少)增加	(5,474)	8,532
與營業活動相關之負債淨變動合計	42,616	(73,562)
營運產生之現金流入	484,506	348,600
收取之利息	17,964	10,344
支付之利息	(18,569)	(18,096)
支付之所得稅	(44,109)	(15,760)
營業活動之淨現金流入	439,792	325,088
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(18,704)	(2,625)
取得不動產、廠房及設備	(54,619)	(40,905)
處分不動產、廠房及設備	1,026	146
取得無形資產	(14,690)	(400)
存出保證金減少(增加)	17	(102)
其他金融資產減少(增加)	39,910	(154,130)
其他非流動資產減少	4,469	2,866
預付設備款增加	(1,556)	(6,184)
投資活動之淨現金流出	(44,147)	(201,334)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	565,000	450,000
短期借款減少	(545,000)	(540,000)
應付短期票券增加	60,000	-
應付短期票券減少	(60,000)	(110,000)
發行公司債	-	314,838
舉借長期借款	130,000	70,000
償還長期借款	(99,734)	(141,662)
存入保證金增加(減少)	9	(44)
租賃本金償還	(60,429)	(61,082)
發放現金股利	(59,998)	(49,774)
現金增資	286,020	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	215,868	(67,724)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,070)	12,013
本期現金及約當現金增加數	590,443	68,043
期初現金及約當現金餘額	738,597	670,554
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,329,040	738,597

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：戴建樟



經理人：戴建樟



會計主管：殷麗皓



東浦精密光電股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年度
(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

東浦精密光電股份有限公司(以下稱「本公司」)原名為東浦工業股份有限公司，於民國八十四年三月八日奉經濟部核准設立，民國九十年一月十二日經股東會決議更改公司名稱為「東浦精密光電股份有限公司」。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為模具、電子零組件之塑膠製品、汽車電子產品配件等製造、加工與買賣，及汽車買賣等業務，請詳附註十四。

本公司股票於民國九十二年六月二十四日經核准公開發行，並自民國九十四年五月十九日起於櫃檯買賣中心掛牌交易。

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二月二十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一一三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」

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

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

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

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本 公 司	東昇國際有限公司 (東昇國際)	主要係投資東佳國際之 控股公司	100 %	100 %	
東昇國際	東佳國際有限公司 (東佳國際)	係本公司透過東昇國際 投資中國大陸華中地 區之控股公司	100 %	100 %	
東佳國際	東佳精密光電(江蘇)有限公司 (東佳江蘇)	車用及電子類相關塑膠 製品及模具之製造及 銷售等	100 %	100 %	
東佳國際	東佳精密光電(南京)有限公司 (東佳南京)	汽車電子設備系統零部 件及玻璃零配件製造	100 %	100 %	
東佳江蘇	東莞廣曜塑膠有限公司 (廣曜塑膠)	電子類塑膠製品及模具 之製造及銷售等	- %	- %	註1
本 公 司	東慶國際有限公司 (東慶國際)	主要係投資東裕國際之 控股公司	100 %	100 %	
東慶國際	東裕國際有限公司 (東裕國際)	係本公司透過東慶國際 投資中國大陸華南地 區之控股公司	82.12 %	82.12 %	
東裕國際	東莞東裕塑膠製品有限公司 (東裕塑膠)	車用及電子類相關塑膠 製品及模具之製造及 銷售等	100 %	100 %	
本 公 司	東裕國際有限公司 (東裕國際)	係本公司透過東慶國際 投資中國大陸華南地 區之控股公司	7.44 %	7.44 %	
東佳國際	東裕國際有限公司 (東裕國際)	係本公司透過東慶國際 投資中國大陸華南地 區之控股公司	10.44 %	10.44 %	
本 公 司	東柏投資股份有限公司 (東柏投資)	投資控股	100 %	100 %	
本 公 司	東浦精密光電(泰國)有限公司 (東浦泰國)	車用及電子類相關塑膠 製品及模具之製造及 銷售等	100 %	- %	註2

(註1)：廣曜塑膠於民國一一一年七月八日經該公司董事會決議結束營運及業已完成辦理清算程序。

(註2)：合併公司於民國一一二年三月三十一日經董事會決議，投資新成立子公司東浦精密光電(泰國)有限公司，並已完成相關登記。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.本公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(四)外 幣

1.外幣交易

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

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

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

2.國外營運機構

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

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 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，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

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

1.金融資產

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(4)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。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，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除

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

(5)金融資產之除列

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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

(2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

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

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

(4)金融負債之除列

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

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。

(5)金融資產及負債之互抵

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

3.衍生金融工具

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益（或保留盈餘），則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益（或保留盈餘）。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築 5~50年

(2)其他設備 1~15年

(3)租賃改良物 3~13年

(4)機器設備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>
機器設備：	
成型機	10~12年
精雕機	8~10年
鍍膜機	12年
其他	2~12年

合併公司於每一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。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃

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

1.承租人

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

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)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；
- (4)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。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

針對部份宿舍、事務設備及電腦資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，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，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，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：

(1)電腦軟體成本：1~3年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨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。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

(十四)負債準備

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

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項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。

2.廠址復原

依據合併公司公佈之廠房租約約定要求，針對廠房之租賃改良物提列復原負債準備，於廠房租約期間認列相關費用。

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

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

(1)銷售商品

合併公司製造及銷售電子各種塑膠製品、模具、汽車零組件、電子產品配件。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司部分塑膠製品以各月內累積銷售電子零組件達特定數量之基礎提供折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。

合併公司對汽車零組件提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(2)財務組成部分

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

(十六)政府補助

合併公司係於可收到與薪資及其他營運相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益或費用減項。針對其他與資產有關之補助，合併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或費用減項。補償合併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。

(十七)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

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

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

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

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利

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

(十八)所得稅

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

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款的調整，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，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 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。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工酬勞估計數。

(二十)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

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，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六(四)。

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

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金及約當現金	\$ 1,847	5,604
支票及活期存款	1,327,193	643,823
定期存款	-	89,170
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,329,040</u>	<u>738,597</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(二十六)。

(二)透過損益按公允衡量之金融資產—非流動

	112.12.31	111.12.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
有擔保可轉換公司債—贖回賣回權	\$ <u>191</u>	<u>660</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十五)。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票—磐固光電(股)公司	\$ 1,796	652
國內非公開基金—麥金開發創業	15,599	2,481
國內非上市(櫃)公司股票—巨偉光學科技(股)公司	-	-
香港非上市公司股票—裕偉國際有限公司	<u>16,320</u>	<u>13,270</u>
	<u>\$ 33,715</u>	<u>16,403</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一二年及一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十七)。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款(含關係人)及催收款

	112.12.31	111.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 32,955	30,641
應收帳款—按攤銷後成本衡量	315,972	834,724
應收帳款—關係人	476,974	29,864
減：備抵損失	<u>4,378</u>	<u>10,664</u>
合 計	<u>\$ 821,523</u>	<u>884,565</u>
催收款	\$ 6,031	3,034
減：備抵損失	<u>6,031</u>	<u>3,034</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</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。

合併公司應收票據及應收帳款之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
未逾期	\$ 821,722	0.02%	199
逾期90天以下	3,422	100%	3,422
逾期91~120天	237	100%	237
逾期121~150天	494	100%	494
逾期151天以上	<u>26</u>	<u>100%</u>	<u>26</u>
合計	<u>\$ 825,901</u>		<u>4,378</u>

	111.12.31		
	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
未逾期	\$ 871,223	-	18
逾期90天以下	14,573	8.32%	1,213
逾期91~120天	1,747	100%	1,747
逾期121~150天	1,641	100%	1,641
逾期151天以上	<u>6,045</u>	<u>100%</u>	<u>6,045</u>
合計	<u>\$ 895,229</u>		<u>10,664</u>

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之催收款項分別為6,031千元及3,034千元，業已信用減損，故已提列100%信用損失。

東浦精密光電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、應收帳款及催收款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 13,698	9,216
認列之減損損失	225	4,345
本年度因無法收回而沖銷之金額	(3,314)	-
外幣換算損益	<u>(200)</u>	<u>137</u>
期末餘額	<u><u>\$ 10,409</u></u>	<u><u>13,698</u></u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款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(二十七)。

(五)其他應收款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他應收款	\$ <u>94</u>	<u>923</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十七)。

(六)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原料	\$ 51,112	58,943
半成品	15,917	13,064
在製品	54,050	42,678
製成品	<u>77,943</u>	<u>92,003</u>
	<u><u>\$ 199,022</u></u>	<u><u>206,688</u></u>

銷貨成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨出售轉列	\$ 1,294,321	1,328,396
報廢損失	11,737	31,606
存貨跌價損失	8,029	10,226
未分攤製造費用	43,073	39,325
出售下腳收入	(4,410)	(5,572)
存貨盤盈	<u>(434)</u>	<u>(29)</u>
	<u><u>\$ 1,352,316</u></u>	<u><u>1,403,952</u></u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

關聯企業	112.12.31 \$ <u>2,760</u>	111.12.31 <u>6,091</u>
------	------------------------------	---------------------------

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	112.12.31 \$ <u>2,760</u>	111.12.31 <u>6,091</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (3,331)	(2,275)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(3,331)</u>	<u>(2,275)</u>

2.擔 保

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 224,100	499,527	566,329	58,385	99,654	928	1,448,923
本期新增	-	2,662	3,683	-	7,571	37,726	51,642
本期處分	-	-	(4,685)	-	(1,472)	-	(6,157)
重分類	-	-	1,081	-	4,534	(536)	5,079
匯率變動之影響	-	(5,767)	(9,436)	(1,067)	(1,425)	90	(17,605)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>224,100</u>	<u>496,422</u>	<u>556,972</u>	<u>57,318</u>	<u>108,862</u>	<u>38,208</u>	<u>1,481,882</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 224,100	491,340	753,557	106,996	167,711	1,452	1,745,156
本期新增	-	3,612	19,618	810	3,044	166	27,250
本期處分	-	-	(221,518)	(51,068)	(75,596)	-	(348,182)
重分類	-	-	3,829	-	2,417	(712)	5,534
匯率變動之影響	-	4,575	10,843	1,647	2,078	22	19,165
民國111年12月31日餘額	\$ <u>224,100</u>	<u>499,527</u>	<u>566,329</u>	<u>58,385</u>	<u>99,654</u>	<u>928</u>	<u>1,448,923</u>
折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	82,998	364,791	46,678	67,664	-	562,131
本期折舊	-	18,576	56,994	8,404	12,794	-	96,768
本期處分	-	-	(4,250)	-	(1,104)	-	(5,354)
匯率變動之影響	-	(1,450)	(7,290)	(982)	(1,179)	-	(10,901)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>100,124</u>	<u>410,245</u>	<u>54,100</u>	<u>78,175</u>	<u>-</u>	<u>642,644</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ -	63,812	515,414	83,952	122,974	-	786,152
本期折舊	-	18,331	62,891	12,487	18,636	-	112,345
本期處分	-	-	(221,214)	(51,023)	(75,596)	-	(347,833)
匯率變動之影響	-	855	7,700	1,262	1,650	-	11,467
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>82,998</u>	<u>364,791</u>	<u>46,678</u>	<u>67,664</u>	<u>-</u>	<u>562,131</u>
帳面金額：							
民國112年12月31日	<u>\$ 224,100</u>	<u>396,298</u>	<u>146,727</u>	<u>3,218</u>	<u>30,687</u>	<u>38,208</u>	<u>839,238</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 224,100</u>	<u>427,528</u>	<u>238,143</u>	<u>23,044</u>	<u>44,737</u>	<u>1,452</u>	<u>959,004</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 224,100</u>	<u>416,529</u>	<u>201,538</u>	<u>11,707</u>	<u>31,990</u>	<u>928</u>	<u>886,792</u>

1.處分損益請詳附註六(二十五)。

2.擔 保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 36,569	160,888	33,497	230,954
增添	-	-	6,487	6,487
處分	-	-	(18,231)	(18,231)
匯率變動之影響	(668)	(2,941)	(280)	(3,889)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 35,901</u>	<u>157,947</u>	<u>21,473</u>	<u>215,321</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 36,039	158,555	20,238	214,832
增添	-	-	13,046	13,046
匯率變動之影響	530	2,333	213	3,076
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 36,569</u>	<u>160,888</u>	<u>33,497</u>	<u>230,954</u>
使用權資產累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 3,527	74,271	22,665	100,463
提列折舊	879	52,471	7,707	61,057
處分	-	-	(18,231)	(18,231)
匯率變動之影響	(78)	(2,162)	(71)	(2,311)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 4,328</u>	<u>124,580</u>	<u>12,070</u>	<u>140,978</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,607	21,330	13,679	37,616
提列折舊	885	52,821	8,836	62,542
匯率變動之影響	35	120	150	305
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,527</u>	<u>74,271</u>	<u>22,665</u>	<u>100,463</u>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 31,573</u>	<u>33,367</u>	<u>9,403</u>	<u>74,343</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 33,432</u>	<u>137,225</u>	<u>6,559</u>	<u>177,216</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 33,042</u>	<u>86,617</u>	<u>10,832</u>	<u>130,491</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體成本
成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 14,567
本期新增	14,690
匯率變動之影響	(506)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 28,751</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 10,323
本期新增	400
本期處分	(220)
本期重分類	3,972
匯率變動之影響	92
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,567</u>
攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 9,602
本期攤銷	5,030
匯率變動之影響	(202)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 14,430</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 6,835
本期攤銷	2,897
本期處分	(220)
匯率變動之影響	90
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 9,602</u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	<u>\$ 14,321</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 3,488</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 4,965</u>

1.攤銷費用

民國一一二年及一一一年度無形資產之攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 3,807	2,044
營業費用	1,223	853
	<u>\$ 5,030</u>	<u>2,897</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.擔 保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司無形資產未有提供作抵押擔保之情形。

(十一)其他金融資產－流動及非流動、其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他金融資產－流動及非流動、其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
長期預付費用	\$ 2,501	7,005
預付設備款	3,152	6,770
其他金融資產－流動	6,020	94,130
其他金融資產－非流動	108,200	60,000
其他	<u>1,226</u>	<u>1,166</u>
	<u><u>\$ 121,099</u></u>	<u><u>169,071</u></u>

其他金融資產係受限制銀行存款，提供作為公司債、銀行借款、融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 295,000	215,000
擔保銀行借款	<u>-</u>	<u>60,000</u>
	<u><u>\$ 295,000</u></u>	<u><u>275,000</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 585,200</u></u>	<u><u>533,000</u></u>
利率區間	<u><u>2.1537%~2.519852%</u></u>	<u><u>1.6% ~2.238%</u></u>

1.合併公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形，請詳附註八。

2.違反借款合同

依合約規定，合併公司於借款期間，經會計師核閱或查核簽證之合併半年度及年度財務報表應維持流動比率不得低於100%、負債比率不得高於150%。如不符上開財務比率時，本借款之授信銀行得減少對合併公司之授信額度或縮短借款期限，或溯及該事由發生時，視為全部到期。依民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務報告為檢核基礎並無違反財務比率規定之情事。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

112.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	合庫票券	2.368%	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			62
合 計			<u>\$ 29,938</u>

111.12.31			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	合庫票券	2.138%	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			21
合 計			<u>\$ 29,979</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司並未以資產設定抵押供應付短期票券之擔保。

(十四)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
合約負債	\$ 15,409	25,130
暫收款	4,009	16
代收款	1,379	1,374
其他	936	878
	<u>\$ 21,733</u>	<u>27,398</u>

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

112.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	0.5%~2.84%	113.5.13~115.7.17	\$ 95,153
擔保銀行借款	NTD	2.17%~2.5%	115.12.20~124.9.11	289,784
				384,937
減：一年內到期部分				71,685
合 計				<u>\$ 313,252</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	2.035%~2.6%	112.6.29~113.8.19	\$ 89,667
擔保銀行借款	NTD	1.88%~2.21%	116.10.13~124.9.11	265,004
				354,671
減：一年內到期部分				75,720
合 計				<u>\$ 278,951</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十六)應付公司債

合併公司發行有擔保轉換公司債資訊如下：

	112.12.31	111.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(4,805)	(18,305)
累積已轉換金額	(180,900)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 114,295</u>	<u>281,695</u>
嵌入式衍生工具-贖回權（列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產）	<u>\$ 191</u>	<u>660</u>
權益組成部分-轉換權（列報於資本公積-認股權）	<u>\$ 13,732</u>	<u>34,587</u>
	112年度	111年度
嵌入式衍生工具—贖回權按公允價值再衡量之損益(列報於金融資產評價淨損失)	<u>\$ 469</u>	<u>120</u>
利息費用	<u>\$ 4,337</u>	<u>664</u>

合併公司於民國一一一年十一月二十二日發行3,000張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，其有效利率為2.18%。

轉換價格於發行時訂為每股20.35元，遇有合併公司普通股股份變動或配發現金股利之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，本公司債發行後因上述原因而調整轉換價格，自民國一一二年十二月十五日起調整為每股19.33元。本債券無重設條款。

本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日起(民國一一二年二月二十三日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一四年十月十三日)止，若合併公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時合併公司得於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司以資產設定質押可轉換公司債之擔保情形請詳附註八。

(十七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>40,636</u>	<u>58,506</u>
非流動	\$ <u>2,889</u>	<u>39,964</u>

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,201</u>	<u>2,017</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,548</u>	<u>4,204</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>581</u>	<u>576</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>64,759</u>	<u>67,879</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及倉庫租賃期間通常為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部份租賃合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三至五年間，於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

另，合併公司承租部份宿舍、事務設備及電腦資訊之設備之租賃期間為一至三年間，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。

(十八)負債準備

	保 固	廠址復原	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 995	2,120	3,115
當期新增之負債準備	3,021	-	3,021
當期迴轉之負債準備	(2,265)	-	(2,265)
匯率變動之影響	(23)	(39)	(62)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>1,728</u>	<u>2,081</u>	<u>3,809</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	保 固	廠址復原	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 991	2,089	3,080
當期新增之負債準備	90	-	90
當期迴轉之負債準備	(100)	-	(100)
匯率變動之影響	14	31	45
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 995</u>	<u>2,120</u>	<u>3,115</u>

1.保固準備

民國一一二年及一一一年度合併公司之保固負債準備主要與汽車零組件銷售相關，保固負債準備係依據類似商品及服務之歷史保固資料估計，合併公司預期該負債多數係將於銷售之以後年度發生。

2.廠址復原

合併公司依據廠房租約約定於租約到期前恢復原狀，由於該負債屬長期性質，估計此負債準備最大之不確定性在於未來將發生之成本。合併公司業已依3.6%之折現率計算相關復原成本。

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 452	2,027
計畫資產之公允價值	(767)	(2,342)
淨確定福利資產	<u>\$ (315)</u>	<u>(315)</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
帶薪假負債(帳列其他應付款)	<u>\$ 6,066</u>	<u>7,719</u>

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

合併公司民國一一二年度與員工達成退休金結清協議，依勞工退休條例辦理年資結算。

(1)計畫資產組成

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計767千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 2,027	1,989
當期服務成本及利息	40	10
淨確定福利資產再衡量數		
——因經驗值調整之精算損益	-	28
計畫支付之福利	(1,615)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 452</u>	<u>2,027</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,342	2,130
利息收入	40	11
淨確定福利資產再衡量數		
——計畫資產報酬(不含當期利息)	-	169
已提撥至計畫之金額	-	32
計畫已支付之福利	(1,615)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 767</u>	<u>2,342</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年及一一一年度列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
淨確定福利資產之淨利息	<u>\$ -</u>	<u>(1)</u>
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>(1)</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	112年度	111年度
1月1日累積餘額	\$ (71)	70
本期認列	-	(141)
12月31日累積餘額	<u>\$ (71)</u>	<u>(71)</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>
折現率	1.50 %
未來薪資增加率	3 %

(7)敏感度分析

民國一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
折現率	\$ (15)	15
未來薪資增加率	15	(14)

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

合併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。在此計畫下合併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。

合併公司民國一二年及一一年度採確定提撥退休金辦法與列入合併之子公司依各所在當地之法律採行確定提撥辦法之退休金費用分別為22,805千元及21,061千元，屬於本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用3,391千元及3,256千元已提撥至勞工保險局。

(二十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一二年及一一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 47,320	33,443
調整前期之當期所得稅	(7,353)	(10,175)
未分配盈餘加徵5%	3,549	299
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	39,101	15,626
所得稅費用	<u>\$ 82,617</u>	<u>39,193</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ <u>203,972</u>	<u>155,751</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 40,794	31,150
外國轄區稅率差異影響數	(13,903)	(10,951)
其他依稅法調整之稅額影響	859	1,261
免稅所得	(4,119)	(5,097)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	16,915	13,275
未認列暫時性差異之變動	(269)	2,879
以前年度所得稅高估數	(7,353)	(10,175)
以前年度遞延所得稅資產高(低)估數	(43)	16,552
未分配盈餘加徵	3,549	299
大陸子公司盈餘分配	46,187	-
合 計	\$ <u>82,617</u>	<u>39,193</u>

合併公司原董事會決議為充實海外子公司營運資金，海外轉投資子公司之累積盈餘擬採盈餘暫不分配(不匯回)台灣母公司之政策。

於民國一一三年二月二十一日董事會決議為因應近年來中國經濟發展及產業供應鏈移出等影響，以及未來泰國子公司之營運資金需求等因素，擬調整部分海外子公司之盈餘再投資之策略，將海外子公司之盈餘人民幣105,000千元進行分配，以做為未來對於非中國地區之投資所需。

剩餘海外子公司之累積未分配盈餘仍暫時保留不予分配，未來若有需要分配則將專案提請董事會決議。

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異，因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可遇見未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>1,758,859</u>	<u>1,607,841</u>
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ <u>351,772</u>	<u>321,568</u>

合併公司未認列為遞延所得稅負債其他之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異－退休金縮減損益及提撥差異	\$ <u>-</u>	<u>(20)</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異－存貨備抵跌價損失	\$ 7,233	6,973
可減除暫時性差異－備抵減損損失超限數	1,534	2,226
小計	8,767	9,199
課稅損失	75,503	86,532
合 計	<u>\$ 84,270</u>	<u>95,731</u>

課稅損失係子公司依公司所在地之所得稅法規定，當年度之虧損得於未來五年內用以扣除當年度之課稅所得額再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一二年十二月三十一日，子公司依當地法令規定得享有虧損扣除，而尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度(西元)	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度(西元)
2018年度	\$ 74,815	2023年度
2019年度	57,129	2024年度
2020年度	15,888	2025年度
2021年度	35,390	2026年度
2022年度	52,206	2027年度
2023年度	66,582	2028年度
	<u>\$ 302,010</u>	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一二年及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	以成本衡量 之金融資產 減損損失	虧損扣抵	其他	合 計
民國112年1月1日	\$ 4,000	472	3,173	7,645
借記損益表	-	6,386	1,466	7,852
民國112年12月31日	<u>\$ 4,000</u>	<u>6,858</u>	<u>4,639</u>	<u>15,497</u>
民國111年1月1日	\$ 4,000	16,840	2,421	23,261
借記/(貸記)損益表	-	(16,368)	752	(15,616)
民國111年12月31日	<u>\$ 4,000</u>	<u>472</u>	<u>3,173</u>	<u>7,645</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	投資利益	其 他	合 計
民國112年1月1日	\$ -	10	10
借記損益表	46,187	766	46,953
民國112年12月31日	<u>\$ 46,187</u>	<u>776</u>	<u>46,963</u>
民國111年1月1日	\$ -	-	-
借記損益表	-	10	10
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>10</u>	<u>10</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一一〇年度。

(二十一)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為1,800,000千元及1,500,000千元(其中均保留30,000千元供發行員工認股權憑證行使用)，實收股本分別為1,225,201千元及995,489千元，每股面額10元。

本公司民國一一二年及一一一年度普通股流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普通股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	99,548	99,548
現金增資	14,000	-
轉換公司債轉換	8,972	-
12月31日期末餘額	<u>122,520</u>	<u>99,548</u>

1.普通股之發行

本公司民國一一二年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股8,972千股，以面額發行，總金額為89,712千元，其中942千股因尚未辦妥相關法定登記程序，故列入債券換股權利證書。

本公司於民國一一二年五月十二日經股東會決議於不超過20,000千股範圍內以私募方式辦理國內現金增資發行普通股，授權董事會於民國一一二年度股東會決議之日起一年內分一次或兩次辦理。本公司於民國一一二年十月二十六日經董事會決議以每股新台幣20.43元之私募價格發行普通股14,000千股，每股面額10元，私募總金額為286,020千元，並以民國一一二年十一月七日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 427,787	178,887
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	54	54
失效認股權	10,098	10,098
員工認股權	7,100	7,100
合併溢額	4,817	4,817
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	13,732	34,587
	<u>\$ 463,588</u>	<u>235,543</u>

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

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

分派股息及紅利之全部或一部如以發放現金方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司若以法定盈餘公積(以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限)及符合公司法規定之資本公積之全部或一部發給現金時，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利；股利發放政策，以股本適足性及資金運用需求評估當年度股票股利及現金股利之比例。

(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

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，而增加保留盈餘之金額為35,281千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

額24,364千元，依金管會規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為24,364千元。

另依金管會規定，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上段所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(民國一一二年及一一一年度分配民國一一一年及一一〇年度盈餘時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)；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。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月十二日及民國一一一年六月四日經股東常會決議民國一一一年度及民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.6	<u>59,998</u>	0.5	<u>49,774</u>

4. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之投資	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (155,179)	(30,972)	(186,151)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(32,767)	-	(32,767)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	-	(1,392)	(1,392)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (187,946)</u>	<u>(32,364)</u>	<u>(220,310)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (181,549)	(30,550)	(212,099)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	26,370	-	26,370
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	-	(422)	(422)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (155,179)</u>	<u>(30,972)</u>	<u>(186,151)</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一二年及一一一年度合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為121,355千元及116,558千元，與普通股加權平均流通在外股數分別為106,085千股及99,548千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>121,355</u>	<u>116,558</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	112年度	111年度
普通股加權平均流通在外股數	<u>106,085</u>	<u>99,548</u>
(單位：元)	\$ <u>1.14</u>	<u>1.17</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一二年及一一一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為125,199千元及117,185千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為117,032千股及101,504千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 121,355	116,558
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損之稅後影響數	3,844	627
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>125,199</u>	<u>117,185</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	112年度	111年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	106,085	99,548
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債轉換之影響	10,668	1,616
員工股票酬勞之影響	279	340
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>117,032</u>	<u>101,504</u>
(單位：元)	\$ <u>1.07</u>	<u>1.15</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

<u>112年度</u>	<u>塑模事業部</u>	<u>其他事業部</u>	<u>合計</u>
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 556,748	410,486	967,234
臺灣	96,838	158,554	255,392
泰國	613,261	-	613,261
其他國家	3,344	22,495	25,839
	<u>\$ 1,270,191</u>	<u>591,535</u>	<u>1,861,726</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 1,194,693	561,313	1,756,006
模 具	72,943	24,031	96,974
其 他	2,555	6,191	8,746
	<u>\$ 1,270,191</u>	<u>591,535</u>	<u>1,861,726</u>
<u>111年度</u>	<u>塑模事業部</u>	<u>其他事業部</u>	<u>合計</u>
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 702,740	237,135	939,875
臺灣	107,135	136,974	244,109
泰國	539,283	-	539,283
其他國家	52,837	18,769	71,606
	<u>\$ 1,401,995</u>	<u>392,878</u>	<u>1,794,873</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 1,287,192	380,041	1,667,233
模 具	110,643	5,502	116,145
其 他	4,160	7,335	11,495
	<u>\$ 1,401,995</u>	<u>392,878</u>	<u>1,794,873</u>

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 15,409</u>	<u>25,130</u>	<u>16,646</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年度認列為收入之金額分別為23,178千元及11,749千元。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於5%及董事酬勞不高於5%。員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。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。

本公司民國一一二年及一一一年度員工酬勞估列金額分別為6,445千元及7,040千元，董事酬勞估列金額分別為6,435千元及6,940千元，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及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一二年及一一一年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞金額與本公司民國一一二年及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一二年及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 17,137	11,009
其他利息收入	25	7
	<u>\$ 17,162</u>	<u>11,016</u>

2.其他收入

合併公司民國一一二年及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 211	217
政府補助收入	1,910	1,379
其他	6,751	8,348
	<u>\$ 8,872</u>	<u>9,944</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一二年及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換(損失)利益	\$ (225)	45,162
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	534	(203)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(469)	(120)
其他損失	(14)	(1,886)
	<u>\$ (174)</u>	<u>42,953</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司民國一一二年及一一一年度之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
— 銀行借款	\$ 17,504	16,412
— 租賃負債隱含利息	1,201	2,017
— 公司債	4,337	664
財務費用	<u>4,419</u>	<u>598</u>
	<u>\$ 27,461</u>	<u>19,691</u>

(二十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為2,310,475千元及1,807,168千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在消費性電子產品及車用配件客戶群，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減損損失，而應收減損損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有69%及72%係由三家客戶組成，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資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，相關資訊請詳附註六(五)。

其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失衡量該期間之備抵損失。合併公司民國一一二年及一一一年度之其他應收款未有預期信用損失。

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年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 679,937	715,960	377,662	93,702	113,750	130,846
應付款項及其他應付款 (含關係人)	474,689	474,689	470,956	3,113	620	-
應付短期票券	29,938	30,000	30,000	-	-	-
應付公司債	114,295	119,100	-	119,100	-	-
租賃負債(流動及非流動)	43,525	43,833	40,915	2,918	-	-
存入保證金	48	48	-	48	-	-
	<u>\$ 1,342,432</u>	<u>1,383,630</u>	<u>919,533</u>	<u>218,881</u>	<u>114,370</u>	<u>130,846</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 629,671	663,749	360,032	69,052	84,472	150,193
應付款項及其他應付款 (含關係人)	437,288	437,288	435,529	1,759	-	-
應付短期票券	29,979	30,000	30,000	-	-	-
應付公司債	281,695	300,000	-	-	300,000	-
租賃負債(流動及非流動)	98,470	99,777	59,593	40,184	-	-
存入保證金	40	40	-	40	-	-
	<u>\$ 1,477,143</u>	<u>1,530,854</u>	<u>885,154</u>	<u>111,035</u>	<u>384,472</u>	<u>150,193</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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	112.12.31			111.12.31		
	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	USD31,644	30.7050	971,629	30,409	30.7100	933,860
台幣	NTD 1,672	1	1,672	1,654	1	1,654
泰幣	THB 1,920	0.9017	1,731	-	0.8941	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD11,477	30.7050	352,401	13,252	30.7100	406,969

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及港幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少2,491千元及2,114千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年及一一一年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)請詳附註六(二十五)。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率風險

合併公司之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0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年及一一一年度之稅後淨利將減少或增加2,720千元及2,519千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	112.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 191	191	-	-	191
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)公司股票	\$ 33,715	-	-	33,715	33,715
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,329,040	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	821,523	-	-	-	-
其他應收款					
(含關係人/不含應收退稅款)	94	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	114,220	-	-	-	-
存出保證金	11,692	-	-	-	-
小計	\$ 2,276,569	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 295,000	-	-	-	-
應付短期票券	29,938	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	71,685	-	-	-	-
長期借款	313,252	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	283,286	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	191,403	-	-	-	-
應付公司債	114,295	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	43,525	-	-	-	-
存入保證金	48	-	-	-	-
小計	\$ 1,342,432	-	-	-	-

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 660	660	-	-	660
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 16,403	-	-	16,403	16,403
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 738,597	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	884,565	-	-	-	-
其他應收款					
(含關係人/不含應收退稅款)	923	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	154,130	-	-	-	-
存出保證金	11,890	-	-	-	-
小計	\$ 1,790,105	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 275,000	-	-	-	-
應付短期票券	29,979	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	75,720	-	-	-	-
長期借款	278,951	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	233,377	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	203,911	-	-	-	-
應付公司債	281,695	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	98,470	-	-	-	-
存入保證金	40	-	-	-	-
小計	\$ 1,477,143	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

非衍生金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具之公允價值除上市(櫃)公司股票係具有標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定外，餘係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

針對合併公司所持有部份不具活絡市場報價且非以短期買賣為目的之權益投資工具，管理階層取具該被投資公司近期之財務報告、評估產業發展及檢視公開可取得資訊，並據以檢視及評估該被投資公司之營運現況及未來營運表現，用以評估該被投資公司之公允價值。通常，行業和市場前景之變化與被投資公司經營和未來業績之變化具高度正相關。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十七)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。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審計委員會。

3.信用風險

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

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司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，合併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。合併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，並透過每年由風險管理委員會覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司或由子公司提供予母公司之財務保證。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司均無對外提供任何背書保證。

4.流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為585,200千元及533,000千元。

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，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之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、人民幣及美金為主。

(2)利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險係透過浮動利率借款，使用利率交換合約規避歸因於利率波動之現金流量變異，以達成此目標。

(二十八)資本管理

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

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

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

民國一一二年度合併公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 1,450,919	1,545,727
減：現金及約當現金	1,329,040	738,597
淨負債	<u>\$ 121,879</u>	<u>807,130</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
權益總額	\$ <u>2,046,711</u>	<u>1,561,756</u>
資本總額	\$ <u>2,168,590</u>	<u>2,368,886</u>
負債資本比率	<u>5.62%</u>	<u>34.07%</u>

合併公司民國一一二年十二月三十一日負債資本比率較民國一一一年度降低，主要係因民國一一二年度辦理現金增資募得資金286,020千元、應收帳款收回等因素致現金及約當現金較民國一一一年十二月三十一日增加，以及可轉換公司債轉換為股本致負債總額較上期降低等之綜合影響所致。

(二十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(二十一)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動						
	112.1.1	現金流量	轉換資本公積	轉換股本	利息費用	匯率變動	新增/重分類	112.12.31
應付短期票券	\$ 29,979	-	-	-	(41)	-	-	29,938
短期借款	275,000	20,000	-	-	-	-	-	295,000
長期借款(含一年內到期)	354,671	30,266	-	-	-	-	-	384,937
應付公司債	281,695	-	(82,025)	(89,712)	4,337	-	-	114,295
租賃負債(流動及非流動)	98,470	(60,429)	-	-	-	(1,003)	6,487	43,525
存入保證金	40	9	-	-	-	(1)	-	48
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,039,855</u>	<u>(10,154)</u>	<u>(82,025)</u>	<u>(89,712)</u>	<u>4,296</u>	<u>(1,004)</u>	<u>6,487</u>	<u>867,743</u>

		非現金之變動						
	111.1.1	現金流量	產生資本公積	產生金融資產	利息費用	匯率變動	新增/重分類	111.12.31
應付短期票券	\$ 139,746	(110,000)	-	-	233	-	-	29,979
短期借款	365,000	(90,000)	-	-	-	-	-	275,000
長期借款(含一年內到期)	426,333	(71,662)	-	-	-	-	-	354,671
應付公司債	-	314,838	(34,587)	780	664	-	-	281,695
租賃負債(流動及非流動)	144,227	(61,082)	-	-	-	2,279	13,046	98,470
存入保證金	83	(44)	-	-	-	1	-	40
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,075,389</u>	<u>(17,950)</u>	<u>(34,587)</u>	<u>780</u>	<u>897</u>	<u>2,280</u>	<u>13,046</u>	<u>1,039,855</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
磐固光電(股)公司(磐固光電)	其董事長與本公司相同
美律實業股份有限公司(美律實業)	對本公司具重大影響力之個體
美律電子(深圳)有限公司(美律深圳)	係美律實業之子公司
Merry Electronics(Thailand) Co., Ltd.(美律泰國)	係美律實業之子公司

合併公司以私募方式辦理現金增資發行普通股，由策略性投資人美律實業股份有限公司認購，美律實業股份有限公司自民國一一二年十一月七日起對合併公司具有重大影響力而成為合併公司之關係人，其子公司美律電子(深圳)有限公司及Merry Electronics(Thailand) Co., Ltd.(美律泰國)亦成為合併公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
其他關係人	\$ 80,144	68,199
美律實業之子公司－美律泰國(註)	113,167	-
美律實業之子公司－美律深圳(註)	83,051	-
	<u>\$ 276,362</u>	<u>68,199</u>

註：於民國一一二年十一月七日起納入合併公司之關係人。

合併公司對關係人之銷貨價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較，收款期間除集團關係人係考量營運資金狀況因素外，其餘與一般銷貨並無顯著不同。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
其他關係人	<u>\$ 71</u>	<u>607</u>

合併公司向關係人進貨價格因產品特性，故無從與一般進貨比較，其付款期間為一個月，其餘與一般進貨並無顯著不同。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ 35,510	29,864
	美律實業之子公司－美律泰國(註)	229,867	-
	美律實業之子公司－美律深圳(註)	211,597	-
		<u>\$ 476,974</u>	<u>29,864</u>

註：於民國一十二年十一月七日起納入合併公司之關係人。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ 74	9

5.預付關係人款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
預付帳款	其他關係人	\$ -	138
其他非流動資產	其他關係人	1,155	2,415
		<u>\$ 1,155</u>	<u>2,553</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 27,714	20,726
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 27,714</u>	<u>20,726</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
其他金融資產－流動	短期借款擔保	\$ 6,020	94,130
其他金融資產－非流動	公司債	108,200	60,000
不動產、廠房及設備	長期借款擔保及公司債	391,289	403,776
		<u>\$ 505,509</u>	<u>557,906</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	112.12.31	111.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 6,498	5,398
委請銀行出具之履約保證函	10,200	-
	<u>\$ 16,698</u>	<u>5,398</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

1. 合併公司董事會於民國一一三年二月二十一日決議為因應投資東浦泰國所需之營運資金，將全資下屬子公司東裕塑膠累計可分配盈餘分配人民幣105,000千元，並匯出至其直接投資方東裕國際後，對東浦泰國進行再投資。
2. 合併公司於民國一一三年二月二十一日董事會決議通過東浦泰國投資架構調整案，原由合併公司100%直接投資東浦泰國，改由東裕國際100%投資東浦泰國，合併公司投資東浦泰國之股權全數轉讓與東裕國際。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	314,532	120,539	435,071	330,882	106,229	437,111
勞健保費用	7,746	8,362	16,108	7,010	7,080	14,090
退休金費用	21,071	5,125	26,196	19,551	4,765	24,316
董事酬金	-	7,071	7,071	-	7,432	7,432
其他員工福利費用	13,745	3,767	17,512	14,329	3,666	17,995
折舊費用	81,053	76,772	157,825	89,019	85,868	174,887
攤銷費用	3,807	1,223	5,030	2,044	853	2,897

東浦精密光電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

民國一一二年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
1	東佳江蘇	東佳南京	應收關係人款項	是	150,000	150,000	134,116 (RMB\$31,000)	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	420,955	841,910

註一：資金貸與性質如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註二：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則，資金貸放本公司直接或間接持股達100%以上之子公司，以貸與公司當期淨值100%為限。

註三：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則，資金貸放本公司直接或間接持股達100%以上之子公司，其貸放總額以各貸與公司當期淨值之200%為限。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註三)										
1	東裕國際	本公司	3	936,921	100,000	100,000	50,000	-	7.47 %	1,338,459	N	Y	N

註一：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，各子公司對本公司直接或間接持股達100%之子公司及轉投資公司間持股50%以上之背書保證金額，不得超過各子公司當期淨值70%；惟各子公司直接或間接持股100%之公司，不受前述規定限制。

註二：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，各子公司對本公司直接或間接持股達100%之子公司及轉投資公司間持股50%以上之背書保證總額，不得超過各子公司當期淨值100%；惟各子公司直接或間接持股100%之公司，不受前述規定限制。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股		
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	股 數	持股比率	備 註
本公司	股票－磐固光電	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	475	1,796	7.14	1,796	475	7.14	
本公司	基金－麥金開發創業	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	15,599	5.83	15,599	-	5.83	
本公司	股票－巨偉光學	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	382	-	6.37	-	382	6.37	
東柏投資	股票－裕偉國際	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	6,266	16,320	14.71	16,320	6,266	14.71	

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	東裕塑膠	本公司之子公司東裕國際之子公司	進貨	544,497	78 %	(註)	-	(註)	(332,707)	(87) %	(註一)
東裕塑膠	本公司	東裕塑膠之最終母公司	(銷貨)	(544,497)	(51) %	(註)	-	(註)	332,707	60 %	(註一)
本公司	美律泰國	對合併公司具重大影響之個體之子公司	(銷貨)	(113,167)	(12) %	(註)	-	(註)	229,867	73 %	

註：關係人間之進貨交易價格因產品特殊及行業特性，故無從比較。另，付款期間除考量集團公司營運資金狀況因素外，其餘與一般客戶並無顯著不同。

註一：已於合併財務報表中沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
東裕塑膠	本公司	東裕塑膠之最終母公司	332,707	1.51 %	-	不適用	112,114 (註)	-
本公司	美律泰國	對合併公司具重大影響之個體之子公司	229,867	2.82 %	-	不適用	- (註)	-
東裕塑膠	美律深圳	對合併公司具重大影響之個體之子公司	211,597	0.96 %	-	不適用	- (註)	-

(註)：截至民國一一三年二月二十一日止。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(十六)。

東浦精密光電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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	東裕塑膠	1	進貨	544,497	註	29.25 %
0	本公司	東裕塑膠	1	應付帳款	332,707	-	9.51 %
0	本公司	東佳江蘇	1	進貨	35,828	註	1.89 %
0	本公司	東佳江蘇	1	應付帳款	13,620	-	0.39 %
0	本公司	東佳南京	1	進貨	1,466	註	0.08 %
1	東裕塑膠	本公司	2	進貨	27	註	- %
2	東佳南京	本公司	2	進貨	12	註	- %
2	東佳南京	東佳江蘇	3	進貨	31,878	註	1.71 %
2	東佳南京	東佳江蘇	3	應付帳款	27,664	-	0.79 %
3	東佳江蘇	東佳南京	3	進貨	439	註	0.02 %
3	東佳江蘇	東佳南京	3	應付帳款	389	-	0.01 %

註一、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。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註：關係人間之進貨交易價格因產品特殊及行業特性，故無從比較。另，對關係人之付款期限依集團整體資金需求情況而定。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一二二年度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			期中最高持股		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	股數	持股比率			
本公司	東昇國際	英屬維京群島	控股公司	526,501	526,501	70,000	100 %	747,155	70,000	100 %	2,802 (US\$78)	2,802 (US\$78)	(註一)
本公司	東慶國際	英屬維京群島	控股公司	144,445	144,445	20,000	100 %	1,099,175	20,000	100 %	139,682 (US\$4,490)	139,682 (US\$ 4,490)	(註一)
本公司	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	10,942 (US\$356)	10,942	579	7.44 %	99,582	579	7.44 %	170,094 (US\$ 5,467)	12,655 (US\$ 407)	(註一)
本公司	東柏投資	台灣	控股公司	35,000	30,000	3,500	100 %	23,877	3,500	100 %	(3,756)	(3,756)	(註一)
本公司	東浦(泰國)	泰國	車用及電子 類相關塑膠 製品及模具 之製造及銷 售	161,330 (THB\$180,000)	-	1,800	100 %	161,939	1,800	100 %	(365)	(365)	(註一)
東昇國際	東佳國際	西薩摩亞	控股公司	425,069 (US\$13,795)	425,069	70,000	100 %	735,871	70,000	100 %	2,799 (US\$78)	2,799 (US\$78)	(註一)
東佳國際	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	15,317 (US\$500)	15,317	813	10.44 %	139,735	813	10.44 %	170,094 (US\$ 5,467)	17,758 (US\$ 571)	(註一)
東慶國際	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	144,441 (US\$3,930)	144,441	6,394	82.12 %	1,099,142	6,394	82.12 %	170,094 (US\$5,467)	139,681 (US\$ 4,489)	(註一)
東柏投資	裕創精密	台灣	金屬加工	10,000	10,000	1,000	20 %	2,760	1,000	20 %	(16,656)	(3,331)	

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註一：已於合併財務報表中沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之相關資訊：

外幣單位：美金/港幣/人民幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	期中最高持股		本期認 列投資 損益 (註二)	期末投 資帳面 金額	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回				股數	持股比例			
東裕塑膠	車用及電子類 相關塑膠製品 及模具製造	HK\$66,586	註一	287,453	-	-	287,453	216,164 (RMB\$ 49,273)	100 %	-	100 %	216,164 (US\$ 6,914)	1,378,213 (US\$ 44,886)	97,244
南昌鳳凰數碼 科技有限公司	相機製造及銷 售	RMB\$30,000	註一	6,777	-	-	6,777	-	5 %	-	5 %	-	-	-
東佳江蘇	車用及電子類 相關塑膠製品 及模具製造	US\$5,000	註一	159,207	-	-	159,207	(25,365) (RMB\$(5,782))	100 %	-	100 %	(25,365) (US\$(812))	420,955 (US\$13,710)	116,173
東佳南京	汽車零件製造	RMB\$78,867	註一	115,203	-	-	115,203	9,564 (RMB\$ 2,190)	100 %	-	100 %	9,564 (US\$ 291)	139,458 (US\$ 4,542)	-

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
568,640	US\$12,519及HK\$18,941 NTD\$601,202(註三)	1,228,027

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據各被投資公司經會計師查核之財務報表認列。

註三：係依歷次向投審會申請核准投資時之匯率換算，其與累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額之差異，係經第三地以機器設備作價投資經大陸海關驗資後產生之差異。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一二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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例
美律實業股份有限公司		19,723,000	16.09 %

東浦精密光電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

(一)一般性資訊

合併公司有二個應報導營業部門係塑模事業部及其他事業部。塑模事業部係從事塑膠製品及模具製造之生產及銷售。其他事業部係從事電子產品之配件及汽車零件之製造等業務。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度			
	塑模事業部	其他事業部	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,270,191	591,535	-	1,861,726
部門間收入	611,593	1,593	(613,186)	-
利息收入	22,548	62	(5,448)	17,162
收入總計	<u>\$ 1,904,332</u>	<u>593,190</u>	<u>(618,634)</u>	<u>1,878,888</u>
折舊與攤銷	152,612	10,243	-	162,855
利息費用	22,413	6,077	(5,448)	23,042
採用權益法認列之關聯企業及合資損 益之份額	511,619	(3,331)	(511,619)	(3,331)
應報導部門損益	<u>\$ 627,165</u>	<u>5,809</u>	<u>(511,619)</u>	<u>121,355</u>
採權益法之投資	6,045,101	2,760	(6,045,101)	2,760
非流動資產資本支出	66,207	3,139	-	69,346
應報導部門資產	<u>\$ 9,580,674</u>	<u>473,349</u>	<u>(6,556,393)</u>	<u>3,497,630</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,651,519</u>	<u>310,014</u>	<u>(510,614)</u>	<u>1,450,919</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度		
	塑模事業部	其他事業部	調整及銷除
收入：			合計
來自外部客戶收入	\$ 1,401,995	392,878	-
部門間收入	611,172	1,305	(612,477)
利息收入	16,418	83	(5,485)
收入總計	<u>\$ 2,029,585</u>	<u>394,266</u>	<u>(617,962)</u>
折舊與攤銷	166,134	11,650	-
利息費用	19,054	5,524	(5,485)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	351,164	(2,275)	(351,164)
應報導部門損益	<u>\$ 478,446</u>	<u>(10,724)</u>	<u>(351,164)</u>
採權益法之投資	5,471,076	6,091	(5,471,076)
非流動資產資本支出	39,615	1,651	-
應報導部門資產	<u>\$ 8,741,514</u>	<u>384,578</u>	<u>(6,018,609)</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,864,400</u>	<u>228,180</u>	<u>(546,853)</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	112年度	111年度
部 品	\$ 1,756,006	1,667,233
模 具	96,974	116,145
其 他	8,746	11,495
合 計	<u>\$ 1,861,726</u>	<u>1,794,873</u>

(四)地區資訊

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

來自外部客戶收入：

地 區 別	112年度	111年度
中 國	\$ 967,234	939,875
臺 灣	255,392	244,109
泰 國	613,261	539,283
其他國家	25,839	71,606
合 計	<u>\$ 1,861,726</u>	<u>1,794,873</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產：

地 區 別	112.12.31	111.12.31
臺 灣	\$ 558,080	466,622
其他國家	375,475	569,401
合 計	<u>\$ 933,555</u>	<u>1,036,023</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	112年度	111年度
來自塑模事業部門之客戶-美律集團	<u>\$ 1,062,487</u>	<u>1,095,661</u>



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

東浦精密光電股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

東浦精密光電股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一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，足以允當表達東浦精密光電股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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，與東浦精密光電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，對東浦精密光電股份有限公司民國一一二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)。

關鍵查核事項之說明：

東浦精密光電股份有限公司主要銷貨收入為塑膠製品、模具、汽車零件及電子產品配件等製造、加工及買賣，由於銷貨收入之交易條件需依個別合約條款認定，因此，收入認列時點係本會計師執行東浦精密光電股份有限公司財務報告查核需高度關注之事項。

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：瞭解主要收入型態、合約規範及交易條件，評估收入認列時點是否正確；評估及測試銷貨收入攸關之內部控制制度設計及執行之有效性；針對前十大銷售客戶之變化進行分析，抽樣檢視原始訂單、出貨單及收款記錄；選取財務報導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、應收帳款之評估

有關應收帳款評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)按攤銷後成本衡量之金融資產及放款及應收款；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；應收帳款評估，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

東浦精密光電股份有限公司之應收帳款集中在某些客戶，而東浦精密光電股份有限公司之應收帳款收款天數為60~120天，故應收帳款之備抵評價存有東浦精密光電股份有限公司管理階層主觀之判斷，其評估資料的來源依據可能導致應收帳款有收不回來的可能性，係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

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檢視應收帳款帳齡報表，分析各期應收帳款變化情形、評估東浦精密光電股份有限公司帳款減損提列政策之合理性、評估帳款之評價是否已按東浦精密光電股份有限公司既訂之會計政策、瞭解東浦精密光電股份有限公司所採用之應收帳款收回可能性的相關資料及檢視期後收款狀況，以評估應收帳款呆帳提列之合理性、評估東浦精密光電股份有限公司針對有關應收帳款減損之揭露是否允當。

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東浦精密光電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東浦精密光電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。

東浦精密光電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，惟其目的非對東浦精密光電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，以及使東浦精密光電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東浦精密光電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，並負責形成東浦精密光電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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東浦精密光電股份有限公司民國一一二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



吳俊源



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1040007866號
民 國 一 一 三 年 二 月 二 十 一 日

東浦精光電股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31				112.12.31		111.12.31					
		金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	234,292	7	154,044	5	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$	295,000	9	275,000	9		
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		51,080	2	287,238	10	2110	應付短期票券(附註六(十三))		29,938	1	29,979	1		
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)		264,585	8	29,066	1	2170	應付帳款		36,880	1	34,016	1		
1200	其他應收款(附註六(五))		-	-	601	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		346,401	11	394,920	12		
1220	本期所得稅資產		441	-	12	-	2200	其他應付款(附註六(十八))		45,782	1	54,329	2		
130X	存貨(附註六(六))		35,789	1	58,920	2	2230	本期所得稅負債		10,243	-	15,587	1		
1410	預付款項(附註七)		6,080	-	12,381	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十七))		916	-	1,485	-		
1470	其他流動資產(附註六(十一))		9	-	143	-	2300	其他流動負債(附註六(十四)、(二十二)及七)		10,124	-	19,250	1		
1476	其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)		6,020	-	94,130	3	2322	一年內到期之長期借款(附註六(十五)及八)		71,685	2	75,720	3		
流動資產合計			598,296	18	636,535	21	流動負債合計			846,969	25	900,286	30		
非流動資產：															
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及(十六))		191	-	660	-	2530	應付公司債(附註六(十六)及八)		114,295	3	281,695	9		
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))		17,395	1	3,133	-	2540	長期借款(附註六(十五)及八)		313,252	10	278,951	9		
1550	採用權益法之投資(附註六(七))		2,131,728	64	1,848,507	62	2570	遞延所得稅負債(附註六(十九))		776	-	10	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)		444,904	13	455,266	15	2580	租賃負債－非流動(附註六(十七))		734	-	1,650	-		
1755	使用權資產(附註六(九))		1,630	-	3,121	-	非流動負債合計			429,057	13	562,306	18		
1780	無形資產(附註六(十))		2,191	-	2,118	-	負債總計			1,276,026	38	1,462,592	48		
1840	遞延所得稅資產(附註六(十九))		14,918	-	7,172	-	權益(附註六(十六)及(二十))：								
1900	其他非流動資產(附註六(十一)及七)		1,155	-	5,655	-	3100	股本		1,225,201	37	995,489	33		
1920	存出保證金		1,814	-	1,866	-	3200	資本公積		463,588	14	235,543	8		
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十八))		315	-	315	-	3300	保留盈餘		578,232	17	516,875	17		
1980	其他金融資產－非流動(附註六(十一)及八)		108,200	4	60,000	2	3400	其他權益		(220,310)	(6)	(186,151)	(6)		
非流動資產合計			2,724,441	82	2,387,813	79	權益總計			2,046,711	62	1,561,756	52		
資產總計		\$	3,322,737	100	3,024,348	100	負債及權益總計		\$	3,322,737	100	3,024,348	100		

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：戴建樟



經理人：戴建樟



會計主管：殷麗皓



東浦精密光電股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 907,401	100	917,013	100
5000 營業成本(附註(六)、(十)及七)	804,283	89	805,264	88
5900 營業毛利	103,118	11	111,749	12
6000 營業費用(附註六(十)、(十八)、(二十三)及七)：				
6100 推銷費用	22,258	2	21,575	2
6200 管理費用	78,677	9	65,081	7
6300 研究發展費用	14,976	2	13,001	2
6450 預期信用減損迴轉利益(附註六(三))	(61)	-	-	-
營業費用合計	115,850	13	99,657	11
6900 營業淨(損)利	(12,732)	(2)	12,092	1
7000 營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(二十四))	3,037	-	2,326	-
7010 其他收入(附註六(二十四))	1,044	-	168	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六)及(二十四))	(841)	-	14,996	2
7050 財務成本(附註六(十六)、(二十四))	(25,681)	(3)	(17,671)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	151,018	17	113,719	13
	128,577	14	113,538	13
7900 稅前淨利	115,845	12	125,630	14
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十九))	(5,510)	(1)	9,072	1
本期淨利	121,355	13	116,558	13
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))	-	-	141	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(二十))	(1,392)	-	(422)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(1,392)	-	(281)	-
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(附註六(二十))	(32,767)	(3)	26,370	3
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(32,767)	(3)	26,370	3
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(34,159)	(3)	26,089	3
8500 本期綜合損益總額(歸屬母公司)	\$ 87,196	10	142,647	16
每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.14		1.17	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.07		1.15	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：戴建樟



經理人：戴建樟



會計主管：殷麗皓



東浦精密光電股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘						其他權益項目			
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現評價損益	合 計	權益總額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 995,489	200,956	115,089	222,058	112,803	449,950	(181,549)	(30,550)	(212,099)	1,434,296
本期淨利	-	-	-	-	116,558	116,558	-	-	-	116,558
本期其他綜合損益	-	-	-	-	141	141	26,370	(422)	25,948	26,089
本期綜合損益總額	-	-	-	-	116,699	116,699	26,370	(422)	25,948	142,647
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	7,797	-	(7,797)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	14,406	(14,406)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(49,774)	(49,774)	-	-	-	(49,774)
	-	-	7,797	14,406	(71,977)	(49,774)	-	-	-	(49,774)
發行可轉換公司債認列權益組成項 目-認股權而產生	-	34,587	-	-	-	-	-	-	-	34,587
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 995,489	235,543	122,886	236,464	157,525	516,875	(155,179)	(30,972)	(186,151)	1,561,756
民國一十二年一月一日餘額	\$ 995,489	235,543	122,886	236,464	157,525	516,875	(155,179)	(30,972)	(186,151)	1,561,756
本期淨利	-	-	-	-	121,355	121,355	-	-	-	121,355
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(32,767)	(1,392)	(34,159)	(34,159)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	121,355	121,355	(32,767)	(1,392)	(34,159)	87,196
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	11,670	-	(11,670)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(25,946)	25,946	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(59,998)	(59,998)	-	-	-	(59,998)
	-	-	11,670	(25,946)	(45,722)	(59,998)	-	-	-	(59,998)
現金增資	140,000	146,020	-	-	-	-	-	-	-	286,020
可轉換公司債轉換	89,712	82,025	-	-	-	-	-	-	-	171,737
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 1,225,201	463,588	134,556	210,518	233,158	578,232	(187,946)	(32,364)	(220,310)	2,046,711

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：戴建樟



經理人：戴建樟



會計主管：殷麗皓



東浦精密光電股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 115,845	125,630
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,663	18,644
攤銷費用	1,476	1,353
預期信用減損迴轉利益	(61)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	469	120
利息費用	21,262	17,073
利息收入	(3,037)	(2,326)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(151,018)	(113,719)
不動產、廠房及設備轉列費用數	46	-
收益費損項目合計	(109,200)	(78,855)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收帳款減少(增加)	236,219	(60,820)
應收帳款－關係人(增加)減少	(235,519)	9,723
其他應收款－關係人減少	-	1,060
存貨減少(增加)	23,131	(18,817)
預付款項減少(增加)	6,301	(1,515)
其他流動資產減少(增加)	134	(10)
淨確定福利資產增加	-	(33)
與營業活動相關之資產淨變動合計	30,266	(70,412)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款增加	2,864	11,802
應付帳款－關係人(減少)增加	(48,519)	179,052
其他應付款(減少)增加	(8,787)	15,118
其他應付款－關係人減少	-	(1,370)
其他流動負債(減少)增加	(9,126)	8,440
與營業活動相關之負債淨變動合計	(63,568)	213,042
營運產生之現金(流出)流入	(26,657)	189,405
收取之利息	3,638	1,727
支付之利息	(16,789)	(16,076)
支付之所得稅	(7,243)	(1,345)
營業活動之淨現金(流出)流入	(47,051)	173,711
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(14,292)	(2,625)
取得採用權益法之投資	(166,332)	-
取得不動產、廠房及設備	(6,428)	(18,136)
取得無形資產	(1,549)	(74)
存出保證金減少(增加)	52	(774)
其他金融資產減少(增加)	39,910	(154,130)
其他非流動資產減少	1,260	1,260
預付設備款增加	(125)	(3,930)
投資活動之淨現金流出	(147,504)	(178,409)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	565,000	450,000
短期借款減少	(545,000)	(540,000)
應付短期票券增加	60,000	-
應付短期票券減少	(60,000)	(110,000)
發行公司債	-	314,838
舉借長期借款	130,000	70,000
償還長期借款	(99,734)	(141,662)
租賃本金償還	(1,485)	(771)
發放現金股利	(59,998)	(49,774)
現金增資	286,020	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	274,803	(7,369)
本期現金及約當現金增加(減少)數	80,248	(12,067)
期初現金及約當現金餘額	154,044	166,111
期末現金及約當現金餘額	\$ 234,292	154,044

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：戴建樟



經理人：戴建樟



會計主管：殷麗皓



東浦精密光電股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年及一一一年度
(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

東浦精密光電股份有限公司(以下稱「本公司」)原名為東浦工業股份有限公司，於民國八十四年三月八日奉經濟部核准設立，民國九十年一月十二日經股東會決議更改公司名稱為「東浦精密光電股份有限公司」。

本公司於民國九十年間與利特實業股份有限公司(立特實業)合併，合併基準日為民國九十年十月三十日，並以本公司為合併後存續公司。立特實業於民國八十三年二月七日依中華民國公司法成立，主要經營各種塑膠製品及模具等製造、加工及買賣業務。

本公司股票於民國九十二年六月二十四日經核准公開發行，並自民國九十四年五月十九日起於櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年二月二十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對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「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 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」

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3)淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以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台幣千元為單位。

(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)，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。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

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

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

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

(四) 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，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(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。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量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。

(4)金融資產減損

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

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

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

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時,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。

若合約款項逾期超過九十天,本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年,或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。

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。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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。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。

(5)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。

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)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)金融負債

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

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

(4)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。

(5)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。

3.衍生金融工具

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

(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。

東浦精密光電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)廠房及建築 | 5~35年 |
| (2)機器設備 | 2~10年 |
| (3)其他設備 | 3~10年 |

本公司於每一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。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)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。
- (4)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。

針對部份宿舍、事務設備及電腦資訊設備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。

(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。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，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：

(1)電腦軟體成本：1~3年

本公司於每一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

本公司於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及外)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。

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。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

(十三)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。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項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。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司製造及銷售電子各種塑膠製品、模具、汽車零組件及電子產品配件。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。

本公司部分塑膠製品以各月內累積銷售電子零組件達特定數量之基礎提供折扣予客戶。本公司係以合約價格減除數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。

本公司對汽車零組件提供標準保固因而負瑕疵退款之義務，且已就該義務認列保固負債準備。

本公司依據客戶之銷售條款認列應收帳款，因合併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。

(十五)政府補助

本公司係於可收到與薪資及其他營運相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益或費用減項。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或費用減項。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。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，並減除任何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。

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的調整。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；

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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，在很有可能有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；或在變成很有可能有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。

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。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工酬勞估計數。

(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，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

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(四)。

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

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
現金及約當現金	\$ 50	50
支票及活期存款	234,242	134,032
定期存款	-	19,962
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 234,292</u>	<u>154,044</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)透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
有擔保可轉換公司債－贖回賣回權	\$ <u>191</u>	<u>660</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票－磐固光電(股)公司	\$ 1,796	652
國內非上市(櫃)公司股票－巨偉光學科技(股)公司	-	-
國內非公開基金－麥金開發創業	<u>15,599</u>	<u>2,481</u>
	<u>\$ 17,395</u>	<u>3,133</u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司民國一一二年及一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十六)。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據、應收帳款(含關係人)

	112.12.31	111.12.31
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 51,115	287,334
應收帳款—關係人	264,585	29,066
減：備抵損失	35	96
合 計	<u><u>\$ 315,665</u></u>	<u><u>316,304</u></u>

本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。

本公司應收票據及應收帳款之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
未逾期	\$ 315,694	0.01%	29
逾期90天以下	6	100%	6
合計	<u><u>\$ 315,700</u></u>		<u><u>35</u></u>

	111.12.31		
	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
未逾期	\$ 315,879	0.01%	18
逾期90天以下	521	14.97%	78
合計	<u><u>\$ 316,400</u></u>		<u><u>96</u></u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 96	96
減損損失迴轉利益	<u>(61)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u><u>\$ 35</u></u>	<u><u>96</u></u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司應收票據及帳款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(二十六)。

(五)其他應收款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他應收款	<u>\$ -</u>	<u>601</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十六)。

(六)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原 料	\$ 7,892	13,263
半成品	4,881	7,463
在製品	7,358	17,334
製成品	<u>15,658</u>	<u>20,860</u>
	<u><u>\$ 35,789</u></u>	<u><u>58,920</u></u>

銷貨成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨出售轉列	\$ 777,599	790,856
報廢損失	1,770	2,861
存貨跌價損失	8,020	1,090
未分攤製造費用	16,948	10,457
出售下腳收入	(73)	-
存貨盤盈	<u>19</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 804,283</u></u>	<u><u>805,264</u></u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司	<u><u>\$ 2,131,728</u></u>	<u><u>1,848,507</u></u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

本公司於民國一一二年三月三十一日經董事會決議通過投資東浦精密光電(泰國)有限公司100%股權，預計投資總額為500,000千元，並依營運規劃分階段進行投資，截至民國一一二年十二月三十一日，已投資金額為161,332千元，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一一二年八月八日提請報告董事會對全資下屬公司東柏投資股份有限公司現金增資5,000千元，業已辦妥變更登記。

2. 擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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。

(八) 不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年及一一一年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 224,100	184,043	50,814	24,298	166	483,421
本期新增	-	2,662	428	3,401	-	6,491
本期處分	-	-	(514)	(1,029)	-	(1,543)
重分類	-	-	-	3,485	(166)	3,319
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 224,100</u>	<u>186,705</u>	<u>50,728</u>	<u>30,155</u>	<u>-</u>	<u>491,688</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 224,100	180,431	38,285	24,668	-	467,484
本期新增	-	3,612	10,131	908	166	14,817
本期處分	-	-	-	(1,278)	-	(1,278)
重分類	-	-	2,398	-	-	2,398
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 224,100</u>	<u>184,043</u>	<u>50,814</u>	<u>24,298</u>	<u>166</u>	<u>483,421</u>
折舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	11,797	7,012	9,346	-	28,155
本期折舊	-	8,844	6,058	5,270	-	20,172
本期處分	-	-	(514)	(1,029)	-	(1,543)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,641</u>	<u>12,556</u>	<u>13,587</u>	<u>-</u>	<u>46,784</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	3,263	2,221	6,078	-	11,562
本期折舊	-	8,534	4,791	4,546	-	17,871
本期處分	-	-	-	(1,278)	-	(1,278)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,797</u>	<u>7,012</u>	<u>9,346</u>	<u>-</u>	<u>28,155</u>
帳面金額：						
民國112年12月31日	<u>\$ 224,100</u>	<u>166,064</u>	<u>38,172</u>	<u>16,568</u>	<u>-</u>	<u>444,904</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 224,100</u>	<u>177,168</u>	<u>36,064</u>	<u>18,590</u>	<u>-</u>	<u>455,922</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 224,100</u>	<u>172,246</u>	<u>43,802</u>	<u>14,952</u>	<u>166</u>	<u>455,266</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)使用權資產

本公司承租運輸設備所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	<u>運輸設備</u>
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	
（即民國112年12月31日餘額）	\$ <u>4,474</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,319
增添	<u>2,155</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>4,474</u>
使用權資產累計折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 1,353
提列折舊	<u>1,491</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u>2,844</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 580
提列折舊	<u>773</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>1,353</u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	\$ <u>1,630</u>
民國111年1月1日	\$ <u>1,739</u>
民國111年12月31日	\$ <u>3,121</u>

(十)無形資產

本公司民國一一二年及一一一年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	<u>電腦軟體成本</u>
成 本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 3,546
本期新增	<u>1,549</u>
民國112年12月31日餘額	\$ <u>5,095</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,692
本期新增	74
本期處分	<u>(220)</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>3,546</u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

	電腦軟體成本
攤銷：	
民國112年1月1日餘額	\$ 1,428
本期攤銷	<u>1,476</u>
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 2,904</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ 295
本期攤銷	1,353
本期處分	<u>(220)</u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 1,428</u></u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	<u><u>\$ 2,191</u></u>
民國111年1月1日	<u><u>\$ 3,397</u></u>
民國111年12月31日	<u><u>\$ 2,118</u></u>

1.攤銷費用

民國一一二年及一一一年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 572	500
營業費用	<u>904</u>	<u>853</u>
	<u><u>\$ 1,476</u></u>	<u><u>1,353</u></u>

2.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司無形資產未有提供作抵押擔保之情形。

(十一)其他金融資產－流動及非流動、其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他金融資產－流動及非流動、其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
長期預付費用	\$ 1,155	2,415
預付設備款	-	3,240
其他金融資產－流動	6,020	94,130
其他金融資產－非流動	108,200	60,000
其他	<u>9</u>	<u>143</u>
	<u><u>\$ 115,384</u></u>	<u><u>159,928</u></u>

其他金融資產係受限制銀行存款，提供作為公司債、銀行借款、融資額度擔保之情形，請詳附註八。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ 295,000	215,000
擔保銀行借款	-	60,000
	<u>\$ 295,000</u>	<u>275,000</u>
尚未使用額度	\$ 585,200	533,000
利率區間	<u>2.1537%~2.519852%</u>	<u>1.6%~2.238%</u>

1.本公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形，請詳附註八。

2.違反借款合同

依合約規定，本公司於借款期間，經會計師核閱或查核簽證之合併半年度及年度財務報表應維持流動比率不得低於100%、負債比率不得高於150%。如不符上開財務比率時，本借款之授信銀行得減少對本公司之授信額度或縮短借款期限，或溯及該事由發生時，視為全部到期。依民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務報告為檢核基礎並無違反財務比率規定之情事。

(十三)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	112.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金額
應付商業本票	合庫票券	2.368%	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			62
合計			<u>\$ 29,938</u>
	111.12.31		
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金額
應付商業本票	合庫票券	2.138%	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			21
合計			<u>\$ 29,979</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司並未以資產設定抵押供應付短期票券之擔保。

(十四)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
合約負債	\$ 5,490	18,514
暫收款	4,005	5
代收款	486	532
其他	143	199
	<u>\$ 10,124</u>	<u>19,250</u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

112.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	0.5%~2.84%	113.5.13~115.7.17	\$ 95,153
擔保銀行借款	NTD	2.17%~2.5%	115.12.20~124.9.11	289,784
				384,937
減：一年內到期部分				71,685
合 計				\$ <u>313,252</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

111.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	2.035%~2.6%	112.6.29~113.8.19	\$ 89,667
擔保銀行借款	NTD	1.88%~2.21%	116.10.13~124.9.11	265,004
				354,671
減：一年內到期部分				75,720
合 計				\$ <u>278,951</u>
尚未使用額度				\$ <u>-</u>

本公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十六)應付公司債

本公司發行有擔保轉換公司債資訊如下：

	112.12.31	111.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(4,805)	(18,305)
累積轉換金額	(180,900)	-
期末應付公司債餘額	\$ <u>114,295</u>	<u>281,695</u>
嵌入式衍生工具—贖回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ <u>191</u>	<u>660</u>
權益組成部分—轉換權 (列報於資本公積—認股權)	\$ <u>13,732</u>	<u>34,587</u>

	112年度	111年度
嵌入式衍生工具—贖回權按公允價值再衡量 之損益(列報於金融資產評價淨損失)	\$ <u>469</u>	<u>120</u>
利息費用	\$ <u>4,337</u>	<u>664</u>

本公司於民國一十一年十一月二十二日發行3,000張票面利率0%之三年期有擔保轉換公司債，其有效利率為2.18%。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

轉換價格於發行時訂為每股20.35元，遇有本公司普通股股份變動或配發現金股利之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之，本公司債發行後因上述原因而調整轉換價格，自民國一一二年十二月十五日起調整為每股19.33元。本債券無重設條款。

本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日起(民國一一二年二月二十二日)至發行期間屆滿前四十日(民國一一四年十月十三日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時本公司得於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

本公司以資產設定質押可轉換公司債之擔保情形請詳附註八。

(十七)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>916</u>	<u>1,485</u>
非流動	\$ <u>734</u>	<u>1,650</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：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>49</u>	<u>22</u>
短期租賃之費用	<u>18</u>	<u>-</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>241</u>	<u>315</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,793</u>	<u>1,108</u>

1. 其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年，於租賃期間屆滿時由本公司保證所承租資產之殘值。

另，本公司承租部份宿舍、事務設備及電腦資訊之設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，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。

東浦精密光電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

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 452	2,027
計畫資產之公允價值	(767)	(2,342)
淨確定福利資產	<u>\$ (315)</u>	<u>(315)</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
帶薪假負債(帳列其他應付款)	\$ <u>1,397</u>	<u>3,504</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。

本公司民國一一二年度與員工達成退休金結清協議，依勞工退休條例辦理年資結算。

(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767千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 2,027	1,989
當期服務成本及利息	40	10
淨確定福利資產再衡量數		
— 因經驗值調整之精算損益	-	28
計畫支付之福利	(1,615)	-
12月31日確定福利義務	<u>\$ 452</u>	<u>2,027</u>

東浦精密光電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

本公司民國一一二年及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 2,342	2,130
利息收入	40	11
淨確定福利資產再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	-	169
已提撥至計畫之金額	-	32
計畫已支付之福利	(1,615)	-
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 767</u>	<u>2,342</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一二年及一一一年度列報為費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨確定福利資產之淨利息	\$ -	(1)
營業費用	\$ -	(1)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (71)	70
本期認列	-	(141)
12月31日累積餘額	<u>\$ (71)</u>	<u>(71)</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：

	<u>111.12.31</u>
折現率	1.50 %
未來薪資增加率	3 %

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一一二年及一一一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%
折現率	\$ (15)	15
未來薪資增加率	15	(14)

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。

本公司民國一一二年及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用3,391千元及3,256千元已提撥至勞工保險局。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

本公司民國一一二年及一一一年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ -	3,154
調整前期之當期所得稅	(2,079)	(10,174)
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,980)	15,793
未分配盈餘加徵5%	3,549	299
所得稅費用(利益)	<u>\$ (5,510)</u>	<u>9,072</u>

本公司民國一一二年及一一一年度無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 115,845	125,630
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 23,169	25,126
依權益法認列投資損益所得稅影響數	(30,204)	(22,744)
依稅法規定調整之稅額影響	109	19
未認列暫時性差異之變動	(12)	(6)
以前年度所得稅高估數	(2,079)	(10,174)
以前年度遞延所得稅資產高(低)估數	(42)	16,552
未分配盈餘加徵	3,549	299
合 計	\$ (5,510)	9,072

本公司原董事會決議海外子公司營運資金，海外轉投資子公司之累積盈餘擬採盈餘暫不分配(不匯回)台灣母公司之政策。

於民國一一三年二月二十一日董事會決議為因應近年來中國經濟發展及產業供應鏈移出等影響，以及未來泰國子公司之營運資金需求等因素，擬調整部分海外子公司之盈餘再投資之策略，將海外子公司之盈餘人民幣105,000千元進行分配，以做為未來對於非中國地區之投資所需。

剩餘海外子公司之累積未分配盈餘仍暫時保留不予分配，未來若有需要分配則將專案提請董事會決議。

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一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，且很有可能於可遇見未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 1,758,859	1,607,841
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 351,772	321,568

本公司未認列為遞延所得稅負債其他之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異－退休金縮減損益及提撥差異	\$ -	(20)

(2) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異－應收帳款減損損失	\$ 7	19

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	以成本衡量 之金融資產 減損損失	虧損扣抵	其他	合 計
民國112年1月1日	\$ 4,000	-	3,172	7,172
借記損益表	-	6,280	1,466	7,746
民國112年12月31日	<u>\$ 4,000</u>	<u>6,280</u>	<u>4,638</u>	<u>14,918</u>
民國111年1月1日	\$ 4,000	-	18,955	22,955
貸記損益表	-	-	(15,783)	(15,783)
民國111年12月31日	<u>\$ 4,000</u>	<u>-</u>	<u>3,172</u>	<u>7,172</u>

遞延所得稅負債：

	其他
民國112年1月1日	\$ 10
借記損益表	766
民國112年12月31日	<u>\$ 776</u>
民國111年1月1日	\$ -
借記損益表	10
民國111年12月31日	<u>\$ 10</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一一〇年度。

(二十)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為1,800,000千元及1,500,000千元(其中均保留30,000千元供發行員工認股權憑證行使之用)，實收股本分別為1,225,201千元及995,489千元，每股面額10元。

本公司民國一一二年及一一一年度流通在外股數調節表如下：

	普通股	
(以千股表達)	112年度	111年度
1月1日期初餘額	99,548	99,548
現金增資	14,000	-
轉換公司債轉換	\$ 8,972	-
12月31日期末餘額	<u>122,520</u>	<u>99,548</u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 普通股及特別股之發行

本公司民國一一二年度因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股8,972千股，以面額發行，總金額為89,712千元，其中942千股因尚未辦妥相關法定登記程序，故列入債券換股權利證書。

本公司於民國一一二年五月十二日經股東會決議於不超過20,000千股範圍內以私募方式辦理國內現金增資發行普通股，授權董事會於民國一一二年度股東會決議之日起一年內分一次或兩次辦理。本公司於民國一一二年十月二十六日經董事會決議以每股新台幣20.43元之私募價格發行普通股14,000千股，每股面額10元，私募總金額為286,020千元，並以民國一一二年十一月七日為增資基準日，相關法定登記程序業已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 427,787	178,887
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	54	54
失效認股權	10,098	10,098
員工認股權	7,100	7,100
合併溢額	4,817	4,817
發行可轉換公司債認列權益組成項目		
一 認股權	13,732	34,587
	<u>\$ 463,588</u>	<u>235,543</u>

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

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。

分派股息及紅利之全部或一部如以發放現金方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司若以法定盈餘公積(以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限)及符合公司法規定之資本公積之全部或一部發給現金時，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利；股利發放政策，以股本適足性及資金運用需求評估當年度股票股利及現金股利之比例。

(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

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，而增加保留盈餘之金額為35,281千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額24,364千元，依金管會規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額均為24,364千元。

另依金管會規定，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上段所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(民國一一二年及一一一年度分配民國一一一年及一一〇年度盈餘時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)；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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月十二日及民國一一一年六月四日經股東常會決議民國一一一年及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.6	<u>59,998</u>	0.5	<u>49,774</u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之投資	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (155,179)	(30,972)	(186,151)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(32,767)	-	(32,767)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	-	(1,392)	(1,392)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (187,946)</u>	<u>(32,364)</u>	<u>(220,310)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (181,549)	(30,550)	(212,099)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	26,370	-	26,370
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	-	(422)	(422)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (155,179)</u>	<u>(30,972)</u>	<u>(186,151)</u>

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一二年及一一一年度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淨利分別為121,355千元及116,558千元，及普通股加權平均流通在外股數分別為106,085千股及99,548千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 121,355</u>	<u>116,558</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	112年度	111年度
普通股加權平均流通在外股數	<u>106,085</u>	<u>99,548</u>
(單位：元)	<u>\$ 1.14</u>	<u>1.17</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一二年及一一一年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為125,199千元及117,185千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為117,032千股及101,504千股為基礎計算之，相關計算如下：

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	112年度	111年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 121,355	116,558
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債之利息費用及其他收益或 費損之稅後影響數	3,844	627
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整 稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 125,199</u>	<u>117,185</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	112年度	111年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	106,085	99,548
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債轉換之影響	10,668	1,616
員工股票酬勞之影響	279	340
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>117,032</u>	<u>101,504</u>
(單位：元)	<u>\$ 1.07</u>	<u>1.15</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度
<u>主要地區市場</u>		
泰 國	\$ 613,261	539,283
臺 灣	244,194	239,987
中 國	24,276	66,181
其他國家	25,670	71,562
	<u>\$ 907,401</u>	<u>917,013</u>
<u>主要商品</u>		
部 品	\$ 862,126	894,377
模 具	43,229	21,944
其 他	2,046	692
	<u>\$ 907,401</u>	<u>917,013</u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債－預收貨款	\$ <u>5,490</u>	<u>18,514</u>	<u>9,780</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年度認列為收入之金額分別為18,514千元及5,988元。

(二十三) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於5%及董事酬勞不高於5%。員工酬勞、董事酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。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。

本公司民國一一二年及一一一年度員工酬勞估列金額分別為6,445千元及7,040千元，董事酬勞估列金額分別為6,435千元及6,940千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，並列報為民國一一二年及一一一年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工酬勞及董事酬勞金額與本公司民國一一二年及一一一年度合併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

本公司民國一一二年及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 3,012	2,320
其他利息收入	25	6
	\$ <u>3,037</u>	<u>2,326</u>

2. 其他收入

本公司民國一一二年及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
政府補助收入	\$ 994	99
其他	50	69
	\$ <u>1,044</u>	<u>168</u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司民國一一二年及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
外幣兌換淨利益(損失)	\$ (368)	15,119
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(469)	(120)
其他損失	(4)	(3)
	<u>\$ (841)</u>	<u>14,996</u>

4.財務成本

本公司民國一一二年及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用		
—銀行借款	\$ 16,851	16,380
—公司債	4,337	664
—租賃負債隱含利息	49	22
—押金設算利息	25	7
財務費用	4,419	598
	<u>\$ 25,681</u>	<u>17,671</u>

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為683,577千元及630,738千元。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在消費性電子產品及車用配件客戶群，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減損失，而應收減損損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有58%及87%係由四家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 679,937	715,960	377,662	93,702	113,750	130,846
應付款項及其他應付款 (含關係人)	429,063	429,063	428,443	-	620	-
應付短期票券	29,938	30,000	30,000	-	-	-
應付公司債	114,295	119,100	-	119,100	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,650	1,650	916	734	-	-
	<u>\$ 1,254,883</u>	<u>1,295,773</u>	<u>837,021</u>	<u>213,536</u>	<u>114,370</u>	<u>130,846</u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 629,671	663,749	360,032	69,052	84,472	150,193
應付款項及其他應付款 (含關係人)	483,265	483,265	482,645	620	-	-
應付短期票券	29,979	30,000	30,000	-	-	-
應付公司債	281,695	300,000	-	-	300,000	-
租賃負債(流動及非流動)	3,135	3,215	1,534	1,681	-	-
	<u>\$ 1,427,745</u>	<u>1,480,229</u>	<u>874,211</u>	<u>71,353</u>	<u>384,472</u>	<u>150,193</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

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	USD 14,833	30.7050	455,447	15,192	30.71	466,546
泰幣	THB 1,774	0.9017	1,600	-	-	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金	USD 11,453	30.7050	351,664	13,214	30.71	405,802

(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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少422千元及243千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率風險

本公司之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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年及一一一年度之稅後淨利將減少或增加2,720千元及2,519千元，主因係本公司之變動利率借款之影響。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 191	191	-	-	191
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)公司股票	\$ 17,395	-	-	17,395	17,395
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 234,292	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	315,665	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	114,220	-	-	-	-
存出保證金	1,814	-	-	-	-
小計	\$ 665,991	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 295,000	-	-	-	-
應付短期票券	29,938	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	71,685	-	-	-	-
長期借款	313,252	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	383,281	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	45,782	-	-	-	-
應付公司債	114,295	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,650	-	-	-	-
小計	\$ 1,254,883	-	-	-	-
		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 660	660	-	-	660
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 3,133	-	-	3,133	3,133
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 154,044	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	316,304	-	-	-	-
其他應收款(含關係人/不含應收退稅款)	601	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	154,130	-	-	-	-
存出保證金	1,866	-	-	-	-
小計	\$ 626,945	-	-	-	-

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 275,000	-	-	-	-
應付短期票券	29,979	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	75,720	-	-	-	-
長期借款	278,951	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	428,936	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	54,329	-	-	-	-
應付公司債	281,695	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	3,135	-	-	-	-
小計	\$ 1,427,745	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

非衍生金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具之公允價值除上市(櫃)公司股票係具有標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定外，餘係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日並無任何移轉。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

針對本公司所持有部份不具活絡市場報價且非以短期買賣為目的之權益投資工具，管理階層取具該被投資公司近期之財務報告、評估產業發展及檢視公開可取得資訊，並據以檢視及評估該被投資公司之營運現況及未來營運表現，用以評估該被投資公司之公允價值。通常，行業和市場前景之變化與被投資公司經營和未來業績之變化具高度正相關。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高

(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

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。

本公司之審計委員會監督管理人員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審計委員會扮演監督角色。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審計委員會。

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、金融資產及背書保證。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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，並透過每年由風險管理委員會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或由子公司提供予母公司之財務保證。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司均無對外提供任何背書保證。

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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為585,200千元及533,000千元。

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

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美金為主。

(2)利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險係透過浮動利率借款，使用利率交換合約規避歸因於利率波動之現金流量變異，以達成此目標。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致，即維持負債資本比率於30%至50%之間，確保能以合理之成本進行融資。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 1,276,026	1,462,592
減：現金及約當現金	234,292	154,044
淨負債	<u>\$ 1,041,734</u>	<u>1,308,548</u>
權益總額	<u>\$ 2,046,711</u>	<u>1,561,756</u>
資本總額	<u>\$ 3,088,445</u>	<u>2,870,304</u>
負債資本比率	<u>33.73%</u>	<u>45.59%</u>

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年及一一一年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

1. 為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
2. 可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(二十)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動				112.12.31
			轉換資本公積	轉換股本	利息費用	新增/重分類	
應付短期票券	\$ 29,979	-	-	-	(41)	-	29,938
短期借款	275,000	20,000	-	-	-	-	295,000
長期借款(含一年內到期)	354,671	30,266	-	-	-	-	384,937
應付公司債	281,695	-	(82,025)	(89,712)	4,337	-	114,295
租賃負債(流動及非流動)	3,135	(1,485)	-	-	-	-	1,650
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 944,480</u>	<u>48,781</u>	<u>(82,025)</u>	<u>(89,712)</u>	<u>4,296</u>	<u>-</u>	<u>825,820</u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動				111.12.31
			產生資本公積	產生金融資產	利息費用	新增/重分類	
應付短期票券	\$ 139,746	(110,000)	-	-	233	-	29,979
短期借款	365,000	(90,000)	-	-	-	-	275,000
長期借款(含一年內到期)	426,333	(71,662)	-	-	-	-	354,671
應付公司債	-	314,838	(34,587)	780	664	-	281,695
租賃負債(流動及非流動)	1,751	(771)	-	-	-	2,155	3,135
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 932,830</u>	<u>42,405</u>	<u>(34,587)</u>	<u>780</u>	<u>897</u>	<u>2,155</u>	<u>944,480</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二)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
東昇國際有限公司(東昇國際)	本公司之子公司
東佳國際有限公司(東佳國際)	本公司之子公司
東慶國際有限公司(東慶國際)	本公司之子公司
東裕國際有限公司(東裕國際)	本公司之子公司
東佳精密光電(江蘇)有限公司(東佳江蘇)	本公司之子公司
東佳精密光電(南京)有限公司(東佳南京)	本公司之子公司
東莞東裕塑膠製品有限公司(東裕塑膠)	本公司之子公司
東浦精密光電(泰國)有限公司(東浦泰國)	本公司之子公司
東柏投資股份有限公司(東柏投資)	本公司之子公司
磐固光電股份有限公司(磐固光電)	本公司之董事長與該公司相同
美律實業股份有限公司(美律實業)	對本公司具重大影響力之個體
美律電子(深圳)有限公司(美律深圳)	係美律實業之子公司
Merry Electronics(Thailand) Co., Ltd.(美律泰國)	係美律實業之子公司

本公司以私募方式辦理現金增資發行普通股，由策略性投資人美律實業股份有限公司認購，美律實業股份有限公司自民國一一二年十一月七日起對本公司具有重大影響力而成為本公司之關係人，其子公司美律電子(深圳)有限公司及Merry Electronics(Thailand) Co., Ltd.(美律泰國)亦成為本公司之關係人。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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及如下：

	112年度	111年度
其他關係人	\$ 77,459	64,626
美律實業之子公司－美律泰國(註)	113,167	-
子公司	39	11
	<u>\$ 190,665</u>	<u>64,637</u>

註:於民國一一二年十一月七日起納入本公司之關係人。

本公司對關係人之銷貨價格因產品差異性，故無從與一般銷售比較，收款期間除集團關係人係考量營運資金狀況因素外，其餘與一般銷貨並無顯著不同。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
子公司－東裕塑膠	\$ 544,497	553,758
子公司－東佳江蘇	35,828	40,249
子公司－其他	1,466	929
其他關係人	71	607
	<u>\$ 581,862</u>	<u>595,543</u>

本公司對關係人進貨價格因產品特性，故無從與一般進貨比較，其付款期間為180天，其餘與一般進貨並無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	磐固光電	\$ 34,718	29,055
應收帳款	美律實業之子公司－美律泰國(註)	229,867	-
其他應收款	子公司	-	11
		<u>\$ 264,585</u>	<u>29,066</u>

註:於民國一一二年十一月七日起納入本公司之關係人。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	子公司－東裕塑膠	\$ 332,707	388,510
	子公司－其他	13,620	6,410
	其他關係人	74	-
		<u>\$ 346,401</u>	<u>394,920</u>

5.預付關係人款項

本公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
預付款項	其他關係人	\$ -	138
其他非流動資產	其他關係人	1,155	2,415
		<u>\$ 1,155</u>	<u>2,553</u>

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 27,714	20,726
退職後福利	-	-
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 27,714</u>	<u>20,726</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
其他金融資產－流動	短期借款擔保	\$ 6,020	94,130
其他金融資產－非流動	公司債	108,200	60,000
不動產、廠房及設備	長期借款擔保及公司債	391,289	403,776
		<u>\$ 505,509</u>	<u>557,906</u>

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

本公司未認列之合約承諾如下：

	112.12.31	111.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 3,429	848
委請銀行出具之履約保證函	10,200	-
	<u>\$ 13,629</u>	<u>848</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司董事會於民國一一三年二月二十一日決議為因應投資東浦泰國所需之營運資金，將全資下屬子公司東裕塑膠累計可分配盈餘分配人民幣105,000千元，並匯出至其直接投資方東裕國際後，對東浦泰國進行再投資。
2. 本公司於民國一一三年二月二十一日董事會決議通過東浦泰國投資架構調整案，原由本公司100%直接投資東浦泰國，改由東裕國際100%投資東浦泰國，本公司投資東浦泰國之股權全數轉讓與東裕國際。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	30,105	56,089	86,194	33,903	48,573	82,476
勞健保費用	2,748	4,521	7,269	2,521	3,904	6,425
退休金費用	1,137	2,254	3,391	1,173	2,082	3,255
董事酬金	-	7,071	7,071	-	7,432	7,432
其他員工福利費用	1,001	909	1,910	1,475	754	2,229
折舊費用	14,697	6,966	21,663	12,829	5,815	18,644
攤銷費用	572	904	1,476	500	853	1,353

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>108</u>	<u>107</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	\$ <u>1,083</u>	<u>935</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>960</u>	<u>817</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>17.50 %</u>	<u>(10.71)%</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

- 1.本公司董事及經理人薪酬係參考同業及市場薪酬標準，並依其執行業務、承擔風險及實質貢獻程度等進行評估由薪酬委員會及董事會議定之；
 - 2.本公司致力於提供具有競爭力之薪酬福利以吸引優秀人才加入，依據員工表現結果及對公司之貢獻程度，定期進行績效評估以為薪資調整，並依公司年度獲利程度進行彈性變動薪酬(獎金)之發放以回饋員工對公司之貢獻。另外，本公司章程規定，當年度如有獲利應預先保留彌補累積虧損數額，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於5%及董事酬勞不高於5%；前述員工及董事酬勞應經由董事會決議通過後始可發放，並於股東會報告。
- (二)本公司民國一一二年十二月三十一日之流動資產小於流動負債之說明如下：

本公司台灣個體營運屬性，長期而言屬營運控股與貿易轉單角色，民國一一二年十二月三十一日之流動資產小於流動負債，主要係因集團之銀行借款由本公司舉借所致。

若排除銀行借款之負債，流動資產仍大於流動應付款項。同時銀行借款核貸之審查係依合併公司財務報表資訊做為審查核貸與否之參考，尚無展期續約性問題，加上考量應付帳款一關係人之對象主要為集團子公司，本公司可以掌控集團資金運作之情形之下，因此流動資產小於流動負債之情形，應該是本公司可以克服及掌控的。

本公司未來一年的現金流量狀況，在考量銀行借款展延與本公司可以掌控集團資金運作之情形之下，本公司預估未來一年之資金收入尚足以因應營運所需之支出。

東浦精密光電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

民國一一二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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
1	東佳江蘇	東佳南京	應收關係人款項	是	150,000	150,000	134,116 (RMB\$31,000)	4%	2	-	營運週轉	-	無	-	420,955	841,910

註一：資金貸與性質如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註二：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則，資金貸放本公司直接或間接持股達100%以上之子公司，以貸與公司當期淨值100%為限。

註三：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則，資金貸放本公司直接或間接持股達100%以上之子公司，其貸放總額以各貸與公司當期淨值之200%為限。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註三)										
1	東裕國際	本公司	3	936,921	100,000	100,000	50,000	-	7.47 %	1,338,459	N	Y	N

註一：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，各子公司對本公司直接或間接持股達100%之子公司及轉投資公司間持股50%以上之背書保證金額，不得超過各子公司當期淨值70%；惟各子公司直接或間接持股100%之公司，不受前述規定限制。

註二：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，各子公司對本公司直接或間接持股達100%之子公司及轉投資公司間持股50%以上之背書保證總額，不得超過各子公司當期淨值100%；惟各子公司直接或間接持股100%之公司，不受前述規定限制。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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)：

單位：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票－磐固光電	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	475	1,796	7.14	1,796	(註)
本公司	基金－麥金開發創業	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	15,599	5.83	15,599	(註)
本公司	股票－巨偉光學	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	382	-	6.37	-	(註)

註：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故依被投資公司民國一一二年十二月三十一日自行結算未經會計師查核之財務報表數，按持股比例揭露其股權淨值。

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	東裕塑膠	本公司之子公司東裕國際之子公司	進貨	544,497	78 %	(註)	-	(註)	(332,707)	(87) %	(註一)
東裕塑膠	本公司	東裕塑膠之最終母公司	(銷貨)	(544,497)	(51) %	(註)	-	(註)	332,707	60 %	(註一)
本公司	美律泰國	對合併公司具重大影響之個體之子公司	(銷貨)	(113,167)	(12) %	(註)	-	(註)	229,867	73 %	

註：關係人間之進貨交易價格因產品特殊及行業特性，故無從比較。另，付款期間除考量集團公司營運資金狀況因素外，其餘與一般客戶並無顯著不同。

註一：已於合併財務報表中沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
東裕塑膠	本公司	東裕塑膠之最終母公司	332,707	1.51 %	-	不適用	112,114 (註)	-
本公司	美律泰國	對合併公司具重大影響之個體之子公司	229,867	2.82 %	-	不適用	- (註)	-

(註)：截至民國一一二年二月二十一日止。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十六)。

東浦精密光電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：

民國一一二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	東昇國際	英屬維京群島	控股公司	526,501	526,501	70,000	100 %	747,155	2,802 US\$(78)	2,802 US\$(78)	(註一)
本公司	東慶國際	英屬維京群島	控股公司	144,445	144,445	20,000	100 %	1,099,175	139,682 (US\$4,490)	139,682 (US\$4,490)	(註一)
本公司	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	10,942 (US\$356)	10,942 (US\$356)	579	7.44 %	99,582	170,094 (US\$5,467)	12,655 (US\$ 407)	(註一)
本公司	東柏投資	台灣	控股公司	35,000	30,000	3,500	100 %	23,877	(3,756)	(3,756)	(註一)
本公司	東浦(泰國)	泰國	車用及電子類 相關塑膠製品 及模具之製造 及銷售	161,330 (THB\$180,000)	-	1,800	100 %	161,939	(365)	(365)	(註一)
東昇國際	東佳國際	西薩摩亞	控股公司	425,069 (US\$13,795)	425,069 (US\$13,795)	70,000	100.00 %	735,871 (US\$23,966)	2,799 (US\$78)	2,799 (US\$78)	(註一)
東佳國際	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	15,317 (US\$500)	15,317 (US\$500)	813	10.44 %	139,735 (US\$4,551)	170,094 (US\$5,467)	17,758 (US\$571)	(註一)
東慶國際	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	144,441	144,441	6,394	82.12 %	1,099,142	170,094	139,681	(註一)
東柏投資	裕創精密	台灣	金屬加工	10,000	10,000	1,000	20.00 %	2,760	(16,656)	(3,331)	

註一：已於合併財務報表中沖銷。

註二：子公司合併資訊請詳附註十三(三)大陸投資資訊。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之相關資訊：

外幣單位：美金/港幣/人民幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益 (註二)	期末投 資帳面 金額	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
東裕塑膠	車用及電子類相關塑膠製品及模具製造	HK\$66,586	註一	287,453	-	-	287,453	216,164 (RMB\$49,273)	100 %	216,164 (US\$6,914)	1,378,213 (US\$44,886)	97,244
南昌鳳凰數碼 科技有限公司	相機製造及銷售	RMB\$30,000	註一	6,777	-	-	6,777	-	5 %	-	-	-
東佳江蘇	車用及電子類相關塑膠製品及模具製造	US\$5,000	註一	159,207	-	-	159,207	(25,365) (RMB\$ (5,782))	100 %	(25,365) (US\$(812))	420,955 (US\$13,710)	116,173
東佳南京	汽車零件製造	RMB\$78,867	註一	115,203	-	-	115,203	9,564 (RMB\$ 2,190)	100 %	9,564 (US\$291)	139,458 (US\$4,542)	-

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
568,640	US\$12,519及HK\$18,941 NTD\$601,202(註三)	1,228,027

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係依據各被投資公司經會計師查核之財務報表認列。

東浦精密光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

註三：係依歷次向投審會申請核准投資時之匯率換算，其與累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額之差異，係經第三地以機器設備作價投資經大陸海關驗資後產生之差異。

3.重大交易事項：

本公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例
美律實業股份有限公司		19,723,000	16.09 %

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

東浦精密光電股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 50
銀行存款	活期存款	73,264
銀行存款	支票存款	10
	外幣存款(美金5,190×30.705、泰銖1,774×0.9017)	160,968
		<u>\$ 234,292</u>

應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收帳款：		
台灣松下電器股份有限公司	非關係人營業收入	\$ 7,358
新加坡商兆普有限公司台灣分公司	"	6,288
ASTRAL COMMERCE INC.	"	8,381
台灣松下電腦股份有限公司	"	7,755
正崙精密工業股份有限公司	"	5,626
其他(註)	"	15,707
		51,115
備抵減損損失		(35)
		<u>\$ 51,080</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。

東浦精密光電股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原料	\$ 12,222	8,161	市價採重置成本
半成品	8,261	4,398	市價採淨變現價值
在製品	7,778	7,296	市價採淨變現價值
製成品及商品	24,858	19,093	市價採淨變現價值
	53,119	38,948	
備抵跌價損失	(17,330)		
合 計	\$ 35,789		

預付款項明細表

民國一十二年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
預付款項	其他預付費用	\$ 4,250
	進項稅額	1,394
	其他(註)	436
		\$ 6,080

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。

東浦精密光電股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		依權益法 認列之子公司 之份額	國外營運機 構財務報告 換算之差額	期 末 餘 額			提供擔保 或質押或 出借情形
	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	持 股 比例%	金 額	
採用權益法認列之子公司：										
東昇國際有限公司	70,000	\$ 757,251	-	-	2,802	(12,898)	70,000	100	747,155	無
東慶國際有限公司	20,000	978,603	-	-	139,682	(19,110)	20,000	100	1,099,175	無
東裕國際有限公司	579	88,658	-	-	12,655	(1,731)	579	7.44	99,582	無
東柏投資股份有限公司	3,000	23,995	500	3,638	(3,756)	-	3,500	100	23,877	無
東浦(泰國)股份有限公司	-	-	1,800	161,332	(365)	972	1,800	100	161,939	無
		<u>\$ 1,848,507</u>		<u>164,970</u>	<u>151,018</u>	<u>(32,767)</u>			<u>2,131,728</u>	

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

被投資事業	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比例%	金 額	
磐固光電(股)公司	475	\$ 652	-	1,144	-	-	475	7.14	1,796	無
巨偉光學(股)公司	1,000	-	-	-	-	-	382	6.37	-	無
麥金開發創業投資 有限合夥	-	2,481	-	14,292	-	(1,174)	-	5.83	15,599	無
合計		<u>\$ 3,133</u>		<u>15,436</u>		<u>(1,174)</u>			<u>17,395</u>	

東浦精密光電股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十二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(八)。

短期借款明細表
民國一十二年十二月三十一日

<u>借款種類</u>	<u>貸款性質</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間%</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
華南銀行	信用借款	\$ 100,000	112/9/28~113/9/28	2.43	100,000	無
凱基銀行	〃	40,000	112/2/9~113/2/9	2.519852	90,000	〃
兆豐銀行	〃	20,000	112/5/7~113/5/6	2.177	50,000	〃
星展銀行	〃	35,000	112/5/13~113/5/31	2.35	100,000	〃
中國信託	〃	50,000	112/6/30~113/6/30	2.1537	100,000	〃
國泰世華	〃	30,000	112/11/13~113/11/13	2.23	50,000	〃
台新銀行	〃	<u>20,000</u>	112/11/30~113/11/30	2.42	160,200	〃
		<u><u>\$ 295,000</u></u>				

東浦精密光電股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率	帳面金額
應付商業本票	合庫票券	112/7/26~113/7/26	2.368	\$ 30,000
減：應付短期票券折價				62
				<u>\$ 29,938</u>

應付帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

客戶名稱	摘 要	金 額
應付帳款：		
裕偉精業股份有限公司	營 業	\$ 17,755
幸賀股份有限公司	〃	2,307
協益電子(蘇州)有限公司	〃	1,879
其他(註)	〃	14,939
		<u>\$ 36,880</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。

東浦精密光電股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	其他應付費用	\$ 12,961
	應付薪資	16,207
	應付員工紅利	6,445
	應付董事酬勞	6,435
	其他(註)	3,734
		<u>\$ 45,782</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。

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

債 權 人	借款性質	借 款 金 額		契 約 期 限	利率%	擔保品
		一年內 到期部份	一年以上 到期部份			
台中商銀	信用貸款	\$ 15,000	-	111.8.19~113.8.19	2.53	無
板信商銀	信用貸款	8,000	20,000	112.7.17~114.7.17	2.84	無
板信商銀	信用貸款	4,375	30,625	112.7.17~115.7.17	0.50	無
板信商銀	信用貸款	4,924	8,062	112.7.17~115.7.17	2.57	無
華南銀行	擔保貸款	18,076	194,327	109.9.11~124.9.11	2.17	廠房及土地
華南銀行	擔保貸款	7,143	20,238	109.10.13~116.10.13	2.50	廠房及土地
國泰銀行	信用貸款	4,167	-	111.5.13~113.5.13	2.16	無
上海商銀	擔保貸款	10,000	40,000	112.12.20~115.12.20	2.35	備償戶
		<u>\$ 71,685</u>	<u>313,252</u>			

東浦精密光電股份有限公司

應付公司債變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	債權人之 受託人	發 行 日 期	利 率	期初 餘額	本期 轉換數	本期折價 攤 銷 數	期末 餘額	償還 辦法	擔保 情形
國內第一次有擔保轉換 公司債	統一證券	111.11.22	0 %	\$ 300,000	(180,900)	-	119,100	註	註
減：應付公司債折價				18,305	(9,163)	4,337	4,805		
合計				<u>\$ 281,695</u>	<u>(171,737)</u>	<u>4,337</u>	<u>114,295</u>		

註：償還辦法及擔保情形請詳財務報告附註六(十六)。

營業收入明細表

民國一十二年度

項 目	單 位	數 量	金 額
部 品	千PCS	75,992	\$ 866,371
模 具	組	16	43,229
其他營業收入	千PCS	-	36
小 計			909,636
銷貨退回及折讓			(2,235)
營業收入淨額			<u>\$ 907,401</u>

東浦精密光電股份有限公司

銷貨成本明細表

民國一二年

單位：新台幣千元

項 目	金 額
商品	
期初存貨	\$ 10,482
加：本期進貨	61,637
盤虧	11
減：期末商品	(5,515)
報廢	(544)
其他	(815)
商品銷貨成本	65,256
原物料	
期初原物料	15,513
加：本期進料	60,802
盤虧	(80)
減：期末原物料	(12,222)
報廢	(697)
其他	(929)
本期耗用原物料	62,387
直接人工	19,423
製造費用	41,058
加：加工費	20,088
減：閒置產能	(16,948)
其他	(610)
製造成本	125,398
加：期初在製品	17,624
減：期末在製品	(7,778)
製成品成本	135,244
加：期初製成品	16,308
期初半成品	8,303
本期進料	13,435
減：期末製成品	(19,343)
期末半成品	(8,261)
盤盈	50
報廢	(529)
其他	(183)
自製銷貨成本	145,024
多角貿易成本	561,975
銷貨成本	772,255
報廢	1,770
存貨跌價損失	8,020
盤盈	19
出售下腳廢料收入	(73)
閒置產能	16,948
其他	5,344
營業成本	\$ 804,283

東浦精密光電股份有限公司

營業費用明細表

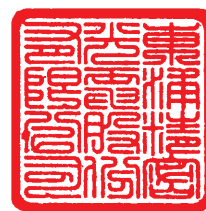
民國一一二年度

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用
薪資支出	\$ 8,438	45,370	9,352
保險費	743	3,356	865
交際費	1,801	1,629	1
勞務費	-	7,204	37
折舊	522	5,464	980
進出口費用	2,188	381	1
運費	1,373	36	3
測試費	33	-	1,356
其他(註)	7,160	15,237	2,381
	<u>\$ 22,258</u>	<u>78,677</u>	<u>14,976</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五者，不予單獨列示。

東浦精密光電股份有限公司



董事長：戴建樟

