

股票代碼：3290

東浦精密光電股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年及一一〇年第三季

公 司 地 址：桃園市蘆竹區長興路二段58號
電 話：(03)324-9666

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~31
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~37
2.轉投資事業相關資訊	37~38
3.大陸投資資訊	38~39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39~40



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

東浦精密光電股份有限公司董事會 公鑒：

前言

東浦精密光電股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東浦精密光電股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張字信

會計師：

吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一一年十一月十一日

~3~

民國一一年及一〇年九月三十日經核閱 未依一般公認審計準則查核
東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		111.9.30		110.12.31		110.9.30		負債及權益		111.9.30		110.12.31		110.9.30	
		金 額	%	金 額	%	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))	\$ 853,758	27	670,554	22	689,796	22	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 375,000	12	365,000	12	375,000	12
1150	應收票據淨額(附註六(三))	48,996	1	54,105	2	39,702	1	2110	應付短期票券(附註六(十二))	139,893	4	139,746	4	129,783	4
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	783,397	25	804,526	26	710,785	23	2170	應付帳款	251,398	8	286,486	9	306,712	10
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	24,012	1	44,689	1	61,320	2	2180	應付帳款－關係人(附註七)	552	-	431	-	427	-
1200	其他應收款(附註六(四))	599	-	260	-	8,927	-	2200	其他應付款	102,601	3	104,060	4	96,031	3
1220	本期所得稅資產	12	-	12	-	12	-	2209	其他應付費用	126,060	4	134,716	4	153,442	5
130X	存貨(附註六(五))	300,475	9	264,189	9	327,744	11	2216	應付股利	49,774	2	-	-	-	-
1410	預付款項(附註七)	35,632	1	34,343	1	41,001	2	2230	本期所得稅負債	38,568	1	30,255	1	33,726	1
1470	其他流動資產(附註六(十))	1,107	-	1,636	-	1,743	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十五)及七)	59,522	2	56,485	2	50,771	2
	流動資產合計	2,047,988	64	1,874,314	61	1,881,030	61	2300	其他流動負債(附註六(十三)及(二十一))	35,463	1	18,750	1	24,126	1
非流動資產：								2322	一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	136,970	4	79,662	3	82,143	2
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資								流動負債合計	1,315,801	41	1,215,591	40	1,252,161	40
	產－非流動(附註六(二))	14,595	-	14,200	-	14,639	-		非流動負債：						
1550	採用權益法之投資(附註六(六))	6,939	-	8,366	-	8,376	-	2540	長期借款(附註六(十四)及八)	294,756	9	346,671	11	361,726	12
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	907,792	30	959,004	31	961,561	31	2550	負債準備－非流動(附註六(十六))	3,221	-	3,080	-	3,016	-
1755	使用權資產(附註六(八))	146,030	5	177,216	6	172,975	6	2570	遞延所得稅負債	260	-	-	-	-	-
1780	無形資產(附註六(九))	5,677	-	3,488	-	2,069	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))	53,727	2	87,742	3	89,014	3
1840	遞延所得稅資產	13,925	-	23,261	1	23,098	1	2640	淨確定福利負債－非流動	-	-	-	-	1,122	-
1900	其他非流動資產(附註六(十)及七)	21,267	1	15,829	1	18,810	1	2645	存入保證金	67	-	83	-	82	-
1920	存出保證金	13,784	-	11,644	-	11,174	-		非流動負債合計	352,031	11	437,576	14	454,960	15
1975	淨確定福利資產－非流動	141	-	141	-	-	-		負債總計	1,667,832	52	1,653,167	54	1,707,121	55
	非流動資產合計	1,130,150	36	1,213,149	39	1,212,702	39		權益(附註六(十九))：						
								3100	股本	995,489	31	995,489	32	995,489	32
								3200	資本公積	200,956	7	200,956	6	200,956	7
								3300	保留盈餘	472,026	15	449,950	15	415,401	13
								3400	其他權益	(158,165)	(5)	(212,099)	(7)	(225,235)	(7)
									權益總計	1,510,306	48	1,434,296	46	1,386,611	45
	資產總計	\$ 3,178,138	100	3,087,463	100	3,093,732	100		負債及權益總計	\$ 3,178,138	100	3,087,463	100	3,093,732	100

董事長：戴建樟

經理人：戴建樟

會計主管：李嘉晏

(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般查核會計準則查核
東浦精密光電股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 547,572	100	540,084	100	1,231,141	100	1,159,652	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十七)及七)	407,582	74	427,426	79	998,081	81	936,657	81
5900 營業毛利	139,990	26	112,658	21	233,060	19	222,995	19
6000 營業費用(附註六(十七)、(二十二)及七)：								
6100 推銷費用	14,687	3	18,870	4	40,333	3	57,787	5
6200 管理費用	51,798	9	47,796	9	119,513	10	113,260	10
6300 研究發展費用	13,842	3	7,127	1	36,870	3	23,775	2
6450 預期信用減損迴轉利益(附註六(三))	-	-	-	-	-	-	(1,569)	-
營業費用合計	80,327	15	73,793	14	196,716	16	193,253	17
6900 營業淨利	59,663	11	38,865	7	36,344	3	29,742	2
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十三))	2,251	-	2,572	1	6,850	1	6,372	-
7010 其他收入(附註六(二十三))	8,101	1	7,809	1	9,073	1	20,429	2
7020 其他利益及損失(附註六(二十三))	31,547	7	(4,336)	(1)	57,287	5	(10,072)	(1)
7050 財務成本(附註六(二十三)及七)	(5,124)	(1)	(3,908)	(1)	(14,040)	(1)	(11,058)	(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(六))	(575)	-	79	-	(1,427)	-	(362)	-
	36,200	7	2,216	-	57,743	6	5,309	-
7900 稅前淨利	95,863	18	41,081	7	94,087	9	35,051	2
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十八))	18,424	4	4,767	1	22,237	2	(8,365)	(1)
本期淨利	77,439	14	36,314	6	71,850	7	43,416	3
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
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	278	-	(773)	-	395	-	(1,358)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
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	15,138	3	(1,279)	-	53,539	4	(26,185)	(2)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	15,416	3	(2,052)	-	53,934	4	(27,543)	(2)
8500 本期綜合損益總額(歸屬母公司)	\$ 92,855	17	34,262	6	125,784	11	15,873	1
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.78		0.36		0.72		0.44	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.78		0.36		0.72		0.44	

董事長：戴建樟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：戴建樟



會計主管：李嘉晏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東浦精密光電股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目			
	股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機構財務報表換算之兌換差 額	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
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈 餘					
民國一〇年一月一日餘額	\$ 995,489	200,956	108,974	220,854	62,067	391,895	(168,939)	(28,753)	(197,692)	1,390,648
本期淨利	-	-	-	-	43,416	43,416	-	-	-	43,416
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(26,185)	(1,358)	(27,543)	(27,543)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	43,416	43,416	(26,185)	(1,358)	(27,543)	15,873
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	6,115	-	(6,115)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,204	(1,204)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(19,910)	(19,910)	-	-	-	(19,910)
	-	-	6,115	1,204	(27,229)	(19,910)	-	-	-	(19,910)
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 995,489	200,956	115,089	222,058	78,254	415,401	(195,124)	(30,111)	(225,235)	1,386,611
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	-	-	-	-	71,850	71,850	-	-	-	71,850
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	53,539	395	53,934	53,934
本期綜合損益總額	-	-	-	-	71,850	71,850	53,539	395	53,934	125,784
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)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 995,489	200,956	122,886	236,464	112,676	472,026	(128,010)	(30,155)	(158,165)	1,510,306

董事長：戴建樟



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：戴建樟



會計主管：李嘉晏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東浦精密光電股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 94,087	35,051
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	132,316	124,542
攤銷費用	2,234	2,488
預期信用減損迴轉利益	-	(1,569)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(14)
利息費用	13,929	10,892
利息收入	(6,850)	(6,372)
股利收入	-	(2)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,427	362
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	131	1,120
租賃合約修改利益	-	(294)
收益費損項目合計	143,187	131,153
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：		
應收票據減少	6,669	9,161
應收帳款減少	37,005	73,810
應收帳款－關係人減少	20,824	41
其他應收款增加	(318)	(8,374)
存貨增加	(29,427)	(99,659)
預付款項(增加)減少	(4,517)	11
其他流動資產減少(增加)	633	(657)
與營業活動相關之資產淨變動合計	30,869	(25,667)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款減少	(42,490)	(31,051)
應付帳款－關係人增加(減少)	108	(2)
其他應付款減少	(4,503)	(5,679)
負債準備增加	48	148
其他流動負債增加	16,408	11,904
與營業活動相關之負債淨變動合計	(30,429)	(24,680)
營運產生之現金流入	237,714	115,857
收取之利息	6,836	6,163
支付之利息	(13,610)	(10,971)
支付之所得稅	(4,650)	(3,768)
營業活動之淨現金流入	226,290	107,281
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,015)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	6,131
取得不動產、廠房及設備	(28,114)	(127,586)
處分不動產、廠房及設備	146	3,399
取得無形資產	(400)	(1,720)
存出保證金增加	(1,831)	(1,882)
其他非流動資產減少	1,572	1,060
預付設備款增加	(9,972)	(4,100)
收取之股利	-	2
投資活動之淨現金流出	(38,599)	(127,711)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	240,000	315,000
短期借款減少	(230,000)	(370,000)
應付短期票券增加	-	30,000
應付短期票券減少	-	(10,000)
舉借長期借款	70,000	85,000
償還長期借款	(64,607)	(35,941)
存入保證金減少	(18)	-
租賃本金償還	(45,819)	(28,682)
發放現金股利	-	(19,910)
籌資活動之淨現金流出	(30,444)	(34,533)
匯率變動對現金及約當現金之影響	25,957	(8,847)
本期現金及約當現金增加(減少)數	183,204	(63,810)
期初現金及約當現金餘額	670,554	753,606
期末現金及約當現金餘額	\$ 853,758	689,796

董事長：戴建樟



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：戴建樟



會計主管：李嘉晏



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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。

本公司於民國一〇九年股東常會通過變更公司所在地之章程修訂，並經民國一〇九年八月七日董事會決議由台中市西區台灣大道二段307號4樓，遷址至桃園市蘆竹區長興路二段58號，業依公司法規定完成變更登記。

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年十一月十一日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一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。

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

(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一二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「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」

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

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

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)合併基礎

1.列入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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
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 %	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 %	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 %	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 %	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	100 %	100 %	100 %
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100 %

2.本公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

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)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
現金及零用金	\$ 5,258	4,282	4,231
支票及活期存款	773,602	597,548	608,576
定期存款	74,898	68,724	76,989
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 853,758</u>	<u>670,554</u>	<u>689,796</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	\$ 697	1,119	1,169
香港非上市公司股票—裕偉國際有限公司	13,898	13,081	13,470
	<u>\$ 14,595</u>	<u>14,200</u>	<u>14,639</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。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，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(二十四)。

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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)

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及催收款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 48,996	54,105	39,702
應收帳款—按攤銷後成本衡量	789,808	810,752	716,959
應收帳款—關係人	24,012	44,689	61,320
減：備抵損失	<u>6,411</u>	<u>6,226</u>	<u>6,174</u>
合 計	<u>\$ 856,405</u>	<u>903,320</u>	<u>811,807</u>
催收款	\$ 3,080	2,990	2,964
減：備抵損失	<u>3,080</u>	<u>2,990</u>	<u>2,964</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<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：

民國111年9月30日			
	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	\$ 850,459	-	37
逾期90天以下	7,340	18.49%	1,357
逾期91~120天	430	100%	430
逾期121~150天	121	100%	121
逾期151天以上	<u>4,466</u>	100%	<u>4,466</u>
合計	<u>\$ 862,816</u>		<u>6,411</u>

民國110年12月31日			
	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	\$ 896,481	-	-
逾期90天以下	10,195	32.92%	3,356
逾期91~120天	-	-	-
逾期121~150天	-	-	-
逾期151天以上	<u>2,870</u>	100%	<u>2,870</u>
合計	<u>\$ 909,546</u>		<u>6,226</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)

	民國110年9月30日		
	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	\$ 763,069	-	-
逾期90天以下	30,465	-	-
逾期91~120天	1,481	-	-
逾期121~150天	328	-	-
逾期151天以上	22,638	27.27%	6,174
合計	<u>\$ 817,981</u>		<u>6,174</u>

合併公司民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日之催收款項分別為3,080千元、2,990千元及2,964千元，業已信用減損，故已提列100%信用損失。

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：

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 9,216	12,538
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,659)
減損損失迴轉利益	-	(1,569)
外幣換算損益	275	(172)
期末餘額	<u>\$ 9,491</u>	<u>9,138</u>

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)其他應收款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他應收款	<u>\$ 599</u>	<u>260</u>	<u>8,927</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(五)存 貨

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
原 料	\$ 81,007	69,636	87,601
半成品	16,186	19,713	29,047
在製品	43,940	73,828	69,252
製成品	159,342	101,012	141,844
	<u>\$ 300,475</u>	<u>264,189</u>	<u>327,744</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)

銷貨成本明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 381,976	408,424	932,030	890,305
報廢損失	8,785	8,021	21,077	15,782
存貨跌價損失	10,383	5,147	18,303	10,986
未分攤製造費用	8,052	7,538	30,756	22,362
出售下腳收入	(1,602)	(1,621)	(4,074)	(2,629)
存貨盤盈	(12)	(83)	(11)	(149)
	<u>\$ 407,582</u>	<u>427,426</u>	<u>998,081</u>	<u>936,657</u>

民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
關聯企業	<u>\$ 6,939</u>	<u>8,366</u>	<u>8,376</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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 6,939</u>	<u>8,366</u>	<u>8,376</u>

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ (575)	79	(1,427)	(362)
停業單位稅後損益	-	-	-	-
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (575)</u>	<u>79</u>	<u>(1,427)</u>	<u>(362)</u>

2.擔保

民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，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。

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)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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	-	3,540	10,183	568	2,273	74	16,638
本期處分	-	-	(221,518)	(51,069)	(16,014)	-	(288,601)
重分類	-	-	1,551	-	2,261	(556)	3,256
匯率變動之影響	-	9,349	18,630	2,528	4,144	36	34,687
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 224,100</u>	<u>504,229</u>	<u>562,403</u>	<u>59,023</u>	<u>160,375</u>	<u>1,006</u>	<u>1,511,136</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 224,100	313,013	711,303	102,731	146,272	83,187	1,580,606
本期新增	-	87,330	20,715	5,695	18,916	1,299	133,955
本期處分	-	-	(10,902)	(370)	(1,257)	-	(12,529)
重分類	-	87,168	30,572	(1,389)	969	(82,789)	34,531
匯率變動之影響	-	(5,131)	(11,703)	(1,702)	(2,231)	(30)	(20,797)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 224,100</u>	<u>482,380</u>	<u>739,985</u>	<u>104,965</u>	<u>162,669</u>	<u>1,667</u>	<u>1,715,766</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	63,812	515,414	83,952	122,974	-	786,152
本期折舊	-	13,724	47,370	9,805	14,409	-	85,308
本期處分	-	-	(221,214)	(51,023)	(16,015)	-	(288,252)
匯率變動之影響	-	1,894	12,890	1,926	3,426	-	20,136
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>79,430</u>	<u>354,460</u>	<u>44,660</u>	<u>124,794</u>	<u>-</u>	<u>603,344</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	51,346	447,078	71,811	108,887	-	679,122
本期折舊	-	8,478	64,773	10,068	12,027	-	95,346
本期處分	-	-	(6,911)	(105)	(994)	-	(8,010)
重分類	-	-	-	(629)	-	-	(629)
匯率變動之影響	-	(894)	(7,692)	(1,237)	(1,801)	-	(11,624)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>58,930</u>	<u>497,248</u>	<u>79,908</u>	<u>118,119</u>	<u>-</u>	<u>754,205</u>
帳面價值：							
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9月30日	<u>\$ 224,100</u>	<u>424,799</u>	<u>207,943</u>	<u>14,363</u>	<u>35,581</u>	<u>1,006</u>	<u>907,792</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 224,100</u>	<u>261,667</u>	<u>264,225</u>	<u>30,920</u>	<u>37,385</u>	<u>83,187</u>	<u>901,484</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 224,100</u>	<u>423,450</u>	<u>242,737</u>	<u>25,057</u>	<u>44,550</u>	<u>1,667</u>	<u>961,561</u>

1.處分損益請詳附註六(二十三)。

2.擔 保

民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日，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。

3.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司於民國一〇九年度購置土地及廠房總價370,000千元供營業使用，截至民國一〇一年九月三十日止，本項目已發生支出金額為370,000千元，已於民國一〇一〇年度取得使用執照且陸續驗收完成後轉入相關之不動產、廠房及設備。

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)

(八)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111年1月1日餘額	\$ 36,039	158,555	20,238	214,832
增添	-	-	10,892	10,892
匯率變動之影響	1,084	4,768	616	6,468
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 37,123</u>	<u>163,323</u>	<u>31,746</u>	<u>232,192</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 36,324	74,094	31,693	142,111
增添	-	130,721	2,319	133,040
處分	-	(65,107)	-	(65,107)
匯率變動之影響	(595)	(1,197)	(432)	(2,224)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 35,729</u>	<u>138,511</u>	<u>33,580</u>	<u>207,820</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 2,607	21,330	13,679	37,616
提列折舊	665	39,673	6,670	47,008
匯率變動之影響	85	1,037	416	1,538
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 3,357</u>	<u>62,040</u>	<u>20,765</u>	<u>86,162</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,752	52,177	17,573	71,502
提列折舊	651	21,127	7,418	29,196
處分	-	(64,516)	-	(64,516)
匯率變動之影響	(33)	(1,014)	(290)	(1,337)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 2,370</u>	<u>7,774</u>	<u>24,701</u>	<u>34,845</u>
帳面價值：				
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9月30日	<u>\$ 33,766</u>	<u>101,283</u>	<u>10,981</u>	<u>146,030</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 34,572</u>	<u>21,917</u>	<u>14,120</u>	<u>70,609</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 33,359</u>	<u>130,737</u>	<u>8,879</u>	<u>172,975</u>

(九)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	電腦軟體成本
帳面價值：	
民國111年1月1日	<u>\$ 3,488</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 5,677</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 2,861</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 2,069</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)

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十一)。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
長期預付費用	\$ 8,379	9,776	10,331
預付設備款	12,888	6,053	8,479
其他	1,107	1,636	1,743
	<u>\$ 22,374</u>	<u>17,465</u>	<u>20,553</u>

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無擔保銀行借款	\$ 375,000	365,000	375,000
擔保銀行借款	-	-	-
	<u>\$ 375,000</u>	<u>365,000</u>	<u>375,000</u>
尚未使用額度	\$ 240,000	400,000	615,000
利率區間	<u>1.61649%~2.1%</u>	<u>1.2156%~1.65%</u>	<u>1.2156%~1.65%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為240,000千元及315,000千元，利率區間分別為1.61649%~2.1%及1.2156%~1.65%，最後到期日分別為民國一一二年一月及民國一一〇年十一月；償還之金額分別為230,000千元及370,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，詳附註八。

3.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。依民國一一一年六月三十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)

(十二)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付商業本票	\$ 140,000	140,000	130,000
減：未攤銷利息費用	107	254	217
合 計	<u>\$ 139,893</u>	<u>139,746</u>	<u>129,783</u>

合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日間並無新增發行及償還短期票券。民國一一〇年一月一日至九月三十日新增金額為30,000千元，利率區間為1.658%~1.688%，最後到期日為一一〇年十月；償還之金額為10,000千元。

(十三)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合約負債	\$ 32,295	16,646	19,345
暫收款	432	462	3,351
代收款	1,444	1,388	1,430
其他	1,292	254	-
	<u>\$ 35,463</u>	<u>18,750</u>	<u>24,126</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無擔保銀行借款	\$ 105,417	94,667	110,417
擔保銀行借款	326,309	331,666	333,452
減：一年內到期部分	136,970	79,662	82,143
合 計	<u>\$ 294,756</u>	<u>346,671</u>	<u>361,726</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.78%~2.45%</u>	<u>1.35%~1.8%</u>	<u>1.35%~1.8%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為70,000千元及85,000千元，利率區間分別為1.78%~2.45%及1.35%~1.8%，最後到期日分別為民國一一三年八月及民國一二五年八月；償還之金額分別為64,607千元及35,941千元。

2.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。

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)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ <u>59,522</u>	<u>56,485</u>	<u>50,771</u>
非流動	\$ <u>53,727</u>	<u>87,742</u>	<u>89,014</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>474</u>	<u>232</u>	<u>1,608</u>	<u>479</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,358</u>	<u>1,014</u>	<u>3,036</u>	<u>1,593</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>108</u>	<u>466</u>	<u>430</u>	<u>870</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>50,893</u>	<u>31,624</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，合併公司承租部份辦公室、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。

(十六)負債準備

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
保 固	\$ <u>1,069</u>	<u>991</u>	<u>945</u>
廠址復原	<u>2,152</u>	<u>2,089</u>	<u>2,071</u>
	\$ <u>3,221</u>	<u>3,080</u>	<u>3,016</u>

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

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)

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
製造費用	\$ 8	8	24	8
推銷費用	-	-	-	16
	<u>\$ 8</u>	<u>8</u>	<u>24</u>	<u>24</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局。

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
製造費用	\$ 301	253	825	410
推銷費用	131	123	383	531
管理費用	287	284	873	831
研究發展費用	<u>103</u>	<u>91</u>	<u>320</u>	<u>395</u>
	<u>\$ 822</u>	<u>751</u>	<u>2,401</u>	<u>2,167</u>

除本公司外，其他子公司退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列為退休金費用分別為5,438千元、4,992千元、15,963千元及13,970千元。

(十八)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 18,826	6,672	21,535	6,672
調整前期之當期所得稅	-	-	(8,894)	(9,235)
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(402)</u>	<u>(1,905)</u>	<u>9,596</u>	<u>(5,802)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 18,424</u>	<u>4,767</u>	<u>22,237</u>	<u>(8,365)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
發行股票溢價	\$ 178,887	178,887	178,887
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	54	54	54
失效認股權	10,098	10,098	10,098
員工認股權	7,100	7,100	7,100
合併溢額	4,817	4,817	4,817
	<u>\$ 200,956</u>	<u>200,956</u>	<u>200,956</u>

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

2.保留盈餘

依本公司章程規定，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。

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，將視資金需求及每股盈餘稀釋程度等因素，採現金股利搭配股票股利方式，上述股東股利之發放，其中現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十。

3.盈餘分配

本公司分別於民國一一年六月四日及民國一一〇年七月十五日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度	109年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>49,774</u>	<u>19,910</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.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	53,539	-	53,539
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	-	395	395
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (128,010)</u>	<u>(30,155)</u>	<u>(158,165)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (168,939)	(28,753)	(197,692)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(26,185)	-	(26,185)
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	-	(1,358)	(1,358)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (195,124)</u>	<u>(30,111)</u>	<u>(225,235)</u>

(二十)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利	\$ <u>77,439</u>	<u>36,314</u>	<u>71,850</u>	<u>43,416</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>99,548</u>	<u>99,548</u>	<u>99,548</u>	<u>99,548</u>
(單位：元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>0.36</u>	<u>0.72</u>	<u>0.44</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利(調整稀釋性潛在普通股影 響數後)	\$ <u>77,439</u>	<u>36,314</u>	<u>71,850</u>	<u>43,416</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>99,548</u>	<u>99,548</u>	<u>99,548</u>	<u>99,548</u>
員工股票酬勞之影響	<u>212</u>	<u>145</u>	<u>251</u>	<u>232</u>
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>99,760</u>	<u>99,693</u>	<u>99,799</u>	<u>99,780</u>
(單位：元)	<u>\$ 0.78</u>	<u>0.36</u>	<u>0.72</u>	<u>0.44</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)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

<u>111年7月至9月</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	\$ 246,716	68,948	315,664
臺 灣	38,103	35,672	73,775
泰 國	140,359	-	140,359
其他國家	12,314	5,460	17,774
	<u>\$ 437,492</u>	<u>110,080</u>	<u>547,572</u>
<u>主要商品</u>			
部 品	\$ 383,025	107,196	490,221
模 具	54,205	1,653	55,858
其 他	262	1,231	1,493
	<u>\$ 437,492</u>	<u>110,080</u>	<u>547,572</u>
<u>111年1月至9月</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	\$ 458,375	164,263	622,638
臺 灣	79,208	93,522	172,730
泰 國	374,701	-	374,701
其他國家	47,813	13,259	61,072
	<u>\$ 960,097</u>	<u>271,044</u>	<u>1,231,141</u>
<u>主要商品</u>			
部 品	\$ 886,717	266,885	1,153,602
模 具	70,508	2,397	72,905
其 他	2,872	1,762	4,634
	<u>\$ 960,097</u>	<u>271,044</u>	<u>1,231,141</u>
<u>110年7月至9月</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	\$ 339,684	49,822	389,506
臺 灣	12,000	21,295	33,295
泰 國	102,477	-	102,477
其他國家	11,714	3,092	14,806
	<u>\$ 465,875</u>	<u>74,209</u>	<u>540,084</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)

<u>110年7月至9月</u>	<u>塑模事業部</u>	<u>其他事業部</u>	<u>合 計</u>
<u>主要商品</u>			
部 品	\$ 427,451	70,875	498,326
模 具	37,998	2,582	40,580
其 他	426	752	1,178
	<u>\$ 465,875</u>	<u>74,209</u>	<u>540,084</u>

<u>110年1月至9月</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	\$ 667,522	149,134	816,656
臺 灣	30,401	103,475	133,876
泰 國	181,670	-	181,670
其他國家	13,975	13,475	27,450
	<u>\$ 893,568</u>	<u>266,084</u>	<u>1,159,652</u>

<u>主要商品</u>			
部 品	\$ 816,997	257,673	1,074,670
模 具	75,521	4,157	79,678
其 他	1,050	4,254	5,304
	<u>\$ 893,568</u>	<u>266,084</u>	<u>1,159,652</u>

2. 合約餘額

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 32,295</u>	<u>16,646</u>	<u>19,345</u>

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為11,749千元及8,629千元。

(二十二) 員工及董事、監察人酬勞

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監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%及董監酬勞不高於5%。員工酬勞、董監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。

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)

本公司民國一十一年及一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,180千元、2,070千元、4,180千元及2,260千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為4,080千元、1,820千元、4,080千元及1,980千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人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，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為4,380千元及5,638千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為3,600千元及5,638千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 2,250	2,567	6,846	6,361
其他利息收入	1	5	4	11
	<u>\$ 2,251</u>	<u>2,572</u>	<u>6,850</u>	<u>6,372</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租金收入	\$ 58	52	164	156
股利收入	-	2	-	2
政府補助收入	1,064	7,584	1,327	18,986
其他	6,979	171	7,582	1,285
	<u>\$ 8,101</u>	<u>7,809</u>	<u>9,073</u>	<u>20,429</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
外幣兌換淨利益(損失)	\$ 31,772	245	59,301	(5,102)
處分不動產、廠房及設備損失	(45)	(855)	(131)	(1,120)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	22	-	14
其他損失	(180)	(3,748)	(1,883)	(3,864)
	<u>\$ 31,547</u>	<u>(4,336)</u>	<u>57,287</u>	<u>(10,072)</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

合併公司之財務成本明細如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
利息費用				
－銀行借款	\$ 4,600	3,620	12,321	10,413
－租賃負債隱含利息	474	232	1,608	479
財務費用	<u>50</u>	<u>56</u>	<u>111</u>	<u>166</u>
	<u>\$ 5,124</u>	<u>3,908</u>	<u>14,040</u>	<u>11,058</u>

(二十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十六)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日應收帳款餘額中分別有71%、73%及69%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，惟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，經評估應無信用風險疑慮。

(2)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(三)。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(四)。

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。本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日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。

	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9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 806,726	847,766	528,160	78,717	85,487	155,402
應付款項及其他應付款 (含關係人)	530,385	530,385	528,371	2,014	-	-
應付短期票券	139,893	140,000	140,000	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	113,249	114,919	60,823	53,156	940	-
	<u>\$ 1,590,253</u>	<u>1,633,070</u>	<u>1,257,354</u>	<u>133,887</u>	<u>86,427</u>	<u>155,402</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 791,333	825,940	452,687	53,559	102,733	216,961
應付款項及其他應付款 (含關係人)	525,693	525,693	525,693	-	-	-
應付短期票券	139,746	140,000	140,000	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	144,227	147,194	58,336	54,366	34,492	-
	<u>\$ 1,600,999</u>	<u>1,638,827</u>	<u>1,176,716</u>	<u>107,925</u>	<u>137,225</u>	<u>216,961</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
110年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 818,869	855,370	465,820	58,954	105,567	225,029
應付款項及其他應付款 (含關係人)	556,612	556,612	556,612	-	-	-
應付短期票券	129,783	130,000	130,000	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	139,785	142,910	52,597	48,600	41,713	-
	<u>\$ 1,645,049</u>	<u>1,684,892</u>	<u>1,205,029</u>	<u>107,554</u>	<u>147,280</u>	<u>225,029</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	USD 27,400	31.7500	869,950	22,634	27.680	626,509	18,222	27.850	507,483
人民幣	RMB 88	4.4736	394	88	4.344	382	88	4.305	379
港幣	HKD 44	4.0440	178	44	3.549	156	44	3.576	157
台幣	NTD 572	1	572	661	1	661	1,126	1	1,126
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	USD 12,265	31.7500	389,414	8,092	27.680	223,516	6,581	27.850	183,281

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年九月三十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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,927千元及1,303千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣總類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)請詳附註六(二十三)。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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。

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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加3,227千元及3,275千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產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：

		111.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 14,595	-	-	14,595	14,595
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 853,758	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	856,405	-	-	-	-
其他應收款(含關係人/不含應收 退稅款)	599	-	-	-	-
存出保證金	13,784	-	-	-	-
小計	\$ 1,724,546	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 375,000	-	-	-	-
應付短期票券	139,893	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	136,970	-	-	-	-
長期借款	294,756	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	251,950	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	278,435	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	113,249	-	-	-	-
小計	\$ 1,590,253	-	-	-	-
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 14,200	-	-	14,200	14,200
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 670,554	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	903,320	-	-	-	-
其他應收款(含關係人/不含應收 退稅款)	260	-	-	-	-
存出保證金	11,644	-	-	-	-
小計	\$ 1,585,778	-	-	-	-

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)

		110.12.31			
		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	\$ 365,000	-	-	-	-
應付短期票券	139,746	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	79,662	-	-	-	-
長期借款	346,671	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	286,917	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	238,776	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	144,227	-	-	-	-
小計	\$ 1,600,999	-	-	-	-
		110.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
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	\$ 14,639	-	-	14,639	14,639
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 689,796	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	811,807	-	-	-	-
其他應收款(含關係人/不含應收退稅款)	8,927	-	-	-	-
存出保證金	11,174	-	-	-	-
小計	\$ 1,521,704	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 375,000	-	-	-	-
應付短期票券	129,783	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	82,143	-	-	-	-
長期借款	361,726	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	307,139	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	249,473	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	139,785	-	-	-	-
小計	\$ 1,645,049	-	-	-	-

(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。

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)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

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

民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(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	不適用

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)

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十七)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十八)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之非現金交易投資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.9.30
			利息費用	匯率變動	新增/ 重分類	
應付短期票券	\$ 139,746	-	147	-	-	139,893
短期借款	365,000	10,000	-	-	-	375,000
長期借款(含一年內到期)	426,333	5,393	-	-	-	431,726
租賃負債(流動及非流動)	144,227	(45,819)	-	3,949	10,892	113,249
存入保證金	83	(18)	-	2	-	67
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,075,389</u>	<u>(30,444)</u>	<u>147</u>	<u>3,951</u>	<u>10,892</u>	<u>1,059,935</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			利息費用	匯率變動	新增/ 重分類	
應付短期票券	\$ 109,787	20,000	(4)	-	-	129,783
短期借款	430,000	(55,000)	-	-	-	375,000
長期借款(含一年內到期)	394,810	49,059	-	-	-	443,869
租賃負債(流動及非流動)	36,645	(28,682)	-	(333)	132,155	139,785
存入保證金	83	-	-	(1)	-	82
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 971,325</u>	<u>(14,623)</u>	<u>(4)</u>	<u>(334)</u>	<u>132,155</u>	<u>1,088,519</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
磐固光電(股)公司(磐固光電)	其他關係人—合併公司董事長為該公司董事長
裕偉越南責任有限公司(裕偉越南)	其他關係人—透過其他綜合損益按公允價值衡量之被投資公司裕偉國際之子公司

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)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司向關係人之重大銷售金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人	\$ <u>16,233</u>	<u>10,802</u>	<u>44,545</u>	<u>39,737</u>

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

合併公司對關係人進貨金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他關係人	\$ <u>54</u>	<u>215</u>	<u>393</u>	<u>3,155</u>

合併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，其付款期間為一個月，其餘與一般進貨並無顯著不同。

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	磐固光電	\$ <u>24,012</u>	<u>44,689</u>	<u>61,320</u>

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 552	431	427
其他應付款	其他關係人	10	8	9
		\$ <u>562</u>	<u>439</u>	<u>436</u>

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
預付款項	其他關係人	\$ 176	289	327
其他非流動資產	其他關係人	2,730	3,675	3,990
		\$ <u>2,906</u>	<u>3,964</u>	<u>4,317</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.租賃

合併公司向其他關係人承租辦公室及停車場，租金之決定係參考市場價格及其坪數簽訂一年期合約，已於民國一一〇年四月提前結束承租。民國一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金費用分別為0元及300千元，民國一一〇年九月三十日並無未清償餘額。該筆租賃交易為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
短期員工福利	\$ 8,308	6,167	15,242	14,616
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 8,308</u>	<u>6,167</u>	<u>15,242</u>	<u>14,616</u>

合併公司於民國一一〇年一月一日至九月三十日供成本2,951千元之汽車一輛，係供主要管理人員使用。

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
不動產、廠房及設備	長短期借款擔保	<u>\$ 358,421</u>	<u>361,398</u>	<u>362,391</u>

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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,170</u>	<u>8,207</u>	<u>15,405</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

1. 合併公司已於民國一一一年十月十一日提前償還長期借款55,000千元。
2. 合併公司於民國一一一年九月二十八日經董事會決議發行國內第三次有擔保轉換公司債，已於民國一一一年十月三十一日申報生效。發行3,000張，每張面額新台幣壹萬元，以票面金額十足發行，票面利率為0%，發行期間三年，募集資金為新台幣300,000千元。

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)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	90,265	38,090	128,355	95,700	32,137	127,837
勞健保費用	1,661	1,774	3,435	1,383	1,774	3,157
退休金費用	5,087	1,181	6,268	4,648	1,103	5,751
其他員工福利費用	4,094	965	5,059	4,088	1,170	5,258
折舊費用	22,152	21,607	43,759	36,284	16,536	52,820
攤銷費用	490	219	709	296	344	640

功 能 別 性 質 別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	249,615	80,147	329,762	231,285	79,759	311,044
勞健保費用	4,911	5,241	10,152	3,752	5,293	9,045
退休金費用	14,837	3,551	18,388	12,481	3,680	16,161
其他員工福利費用	10,935	2,703	13,638	6,805	3,077	9,882
折舊費用	67,334	64,982	132,316	79,899	44,643	124,542
攤銷費用	1,564	670	2,234	895	1,593	2,488

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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	138,682 (RMB\$31,000)	-	2	-	營運週轉	-		-	465,602	931,204

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：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、三)	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、四)	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										
1	東裕國際	本公司	3	807,178	100,000	100,000	50,000	-	8.67 %	1,153,112	N	Y	N

註一：依本公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，本公司對單一企業之背書保證金額，除本公司直接或間接持有普通股股權超過50%之子公司不得超過當期淨值70%外，其餘不得超過當期淨值10%。

註二：依本公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，本公司對外保證之總額不得超過當期淨值100%。

註三：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。

註四：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。

註五：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				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	697	10.22	697	(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)
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	5,133	13,898	14.71	13,898	(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年九月三十日自行結算未經會計師核閱之財務報表數，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	400,920	75 %	(註)	-	(註)	(366,026)	(90) %	(註一)
東裕塑膠	本公司	東裕塑膠之最終母公司	(銷貨)	(400,920)	(51) %	(註)	-	(註)	366,026	55 %	(註一)

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	366,026	1.89 %	-	不適用	7,860 (註)	-

(註)：截至民國一一年十一月十一日止。

9. 從事衍生工具交易：無。

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	400,920	註	32.56 %
0	本公司	東裕塑膠	1	應付帳款	366,026	-	11.52 %
0	本公司	東佳江蘇	1	進貨	32,685	註	2.65 %
0	本公司	東佳江蘇	1	應付帳款	6,417	-	0.20 %
0	本公司	東佳南京	1	進貨	354	註	0.03 %
0	本公司	東佳南京	1	應付帳款	451	-	0.01 %
0	本公司	東佳南京	1	應收帳款	3	-	- %
1	東佳南京	東佳江蘇	3	進貨	6,307	註	0.51 %
1	東佳南京	東佳江蘇	3	應付帳款	6,025	-	0.19 %
2	東佳江蘇	東佳南京	3	進貨	28	註	- %
2	東佳江蘇	東裕塑膠	3	進貨	424	註	0.01 %
2	東佳江蘇	東裕塑膠	3	應付帳款	591	-	0.02 %

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：

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	東昇國際	英屬維京群島	控股公司	526,501	526,501	70,000	100 %	768,317	(19,983) (US\$ (705))	(19,983) (US\$ (705))	(註)
本公司	東慶國際	英屬維京群島	控股公司	144,445	144,445	20,000	100 %	946,970	78,983 (US\$2,567)	78,983 (US\$2,567)	(註)
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 %	85,792	96,071 (US\$3,126)	7,148 (US\$233)	(註)
本公司	東柏投資	台灣	控股公司	30,000	30,000	3,000	100 %	25,500	(2,064)	(2,064)	(註)
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 %	757,029 (US\$23,843)	(19,983) (US\$ (705))	(19,983) (US\$ (705))	(註)
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 %	120,385 (US\$3,792)	96,071 (US\$3,126)	10,030 (US\$326)	(註)
東慶國際	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	144,441 (US\$3,930)	144,441 (US\$3,930)	6,394	82.12 %	946,935 (US\$29,825)	96,071 (US\$3,126)	78,893 (US\$2,567)	(註)
東柏投資	裕創精密	台灣	金屬加工	10,000	10,000	1,000	20 %	6,939	(7,135)	(1,427)	

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：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	本期認 列投資 損益 (註三)	期末投 資帳面 價值	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	96,072 (RMB\$21,629)	100 %	96,072 (US\$3,126)	1,148,277 (US\$36,166)	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	(22,987) (RMB\$(5,191))	100 %	(22,987) (US\$(785))	465,602 (US\$14,665)	116,173
東佳南京	汽車零件製造	RMB\$78,867	註一	115,203	-	-	115,203	(7,001) (RMB\$(1,582))	100 %	(7,001) (US\$(245))	135,202 (US\$4,258)	-
廣曜塑膠	電子類塑膠製 品及模具製造	RMB\$2,000	註二	-	-	-	-	(209) (RMB\$(47))	100 %	(209) (RMB\$(47))	3,206 (US\$717)	-

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(註四)	906,184

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：透過第三地區投資設立公司間接再投資大陸公司。

註三：係依據各被投資公司經會計師核閱之財務報表認列。

註四：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。

註五：東佳江蘇於民國一〇九年十二月四日決議發放現金股利，資金已於民國一一〇年一月十一日由東佳江蘇匯回東佳國際，於民國一一〇年一月十二日由東佳國際匯回東昇國際，於民國一一〇年一月十三日由東昇國際匯回東浦母公司。

註六：東裕塑膠於民國一〇九年十二月四日決議發放現金股利，資金已於民國一一〇年一月十一日由東裕塑膠匯回東裕國際，於民國一一〇年一月十二日由東裕國際匯回東慶國際、東佳國際及東浦母公司，於民國一一〇年一月十三日分別由東慶國際及東佳國際匯回東浦母公司及東昇國際，於民國一一〇年一月十四日由東昇國際匯回東浦母公司。

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.重大交易事項：

合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

4.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		5,723,000	5.74 %

十四、部門資訊

	塑 模 事業部	其 他 事業部	調 整 及銷除	合 計
民國111年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 437,492	110,080	-	547,572
部門間收入	163,463	217	(163,680)	-
利息收入	3,615	21	(1,385)	2,251
收入總計	<u>\$ 604,570</u>	<u>110,318</u>	<u>(165,065)</u>	<u>549,823</u>
應報導部門損益	<u>\$ 303,383</u>	<u>(517)</u>	<u>(225,427)</u>	<u>77,439</u>
民國110年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 465,875	74,209	-	540,084
部門間收入	130,462	778	(131,240)	-
利息收入	3,908	10	(1,346)	2,572
收入總計	<u>\$ 600,245</u>	<u>74,997</u>	<u>(132,586)</u>	<u>542,656</u>
應報導部門損益	<u>\$ 170,765</u>	<u>(1,971)</u>	<u>(132,480)</u>	<u>36,314</u>
民國111年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 960,097	271,044	-	1,231,141
部門間收入	440,876	490	(441,366)	-
利息收入	10,894	64	(4,108)	6,850
收入總計	<u>\$ 1,411,867</u>	<u>271,598</u>	<u>(445,474)</u>	<u>1,237,991</u>
應報導部門損益	<u>\$ 279,723</u>	<u>(9,065)</u>	<u>(198,808)</u>	<u>71,850</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)

	塑 模 事業部	其 他 事業部	調 整 及銷除	合 計
民國110年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 893,568	266,084	-	1,159,652
部門間收入	266,064	3,253	(269,317)	-
利息收入	10,357	38	(4,023)	6,372
收入總計	<u>\$ 1,169,989</u>	<u>269,375</u>	<u>(273,340)</u>	<u>1,166,024</u>
應報導部門損益	<u>\$ 247,230</u>	<u>(882)</u>	<u>(202,932)</u>	<u>43,416</u>
應報導部門資產：				
民國111年9月30日	<u>\$ 8,718,831</u>	<u>381,217</u>	<u>(5,921,910)</u>	<u>3,178,138</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 8,130,479</u>	<u>364,882</u>	<u>(5,407,898)</u>	<u>3,087,463</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 7,928,191</u>	<u>360,066</u>	<u>(5,194,525)</u>	<u>3,093,732</u>
應報導部門負債：				
民國111年9月30日	<u>\$ 1,964,934</u>	<u>220,515</u>	<u>(517,617)</u>	<u>1,667,832</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 1,814,301</u>	<u>200,010</u>	<u>(361,144)</u>	<u>1,653,167</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 1,826,999</u>	<u>193,098</u>	<u>(312,976)</u>	<u>1,707,121</u>