

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
民國一十二年及一十一年第二季

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	11~33
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~40
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40~41



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併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

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

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
民國一一二年八月八日

東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	112.6.30		111.12.31		111.6.30			112.6.30		111.12.31		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,076,841	34	738,597	24	877,973	29	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 375,000	12	275,000	9	425,000	14
1150 應收票據淨額(附註六(四))	52,204	2	30,641	1	50,501	2	2110 應付短期票券(附註六(十三))	59,831	2	29,979	1	139,752	4
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	649,465	21	824,060	26	549,290	18	2170 應付帳款	220,553	7	233,368	8	231,991	8
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	23,165	1	29,864	1	20,739	1	2180 應付帳款－關係人(附註七)	9	-	9	-	464	-
1200 其他應收款(附註六(五))	1,164	-	923	-	837	-	2200 其他應付款(附註七)	69,743	2	101,671	3	71,851	2
1220 本期所得稅資產	204	-	12	-	12	-	2209 其他應付費用	107,617	3	102,240	3	121,351	4
130X 存貨(附註六(六))	188,895	6	206,688	7	317,915	10	2216 應付股利	59,998	2	-	-	49,774	2
1410 預付款項(附註七)	39,153	1	42,375	1	32,384	1	2230 本期所得稅負債	25,634	1	38,061	1	21,039	1
1470 其他流動資產(附註六(十一))	1,007	-	1,166	-	1,058	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十七))	57,999	2	58,506	2	59,873	2
1476 其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)	2,000	-	94,130	3	-	-	2300 其他流動負債(附註六(十四)及(二十三))	17,700	1	27,398	1	24,116	1
流動資產合計	2,034,098	65	1,968,456	63	1,850,709	61	一年內到期之長期借款(附註六(十五)及八)	62,386	2	75,720	3	60,701	2
非流動資產：							流動負債合計	1,056,470	34	941,952	31	1,205,912	40
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動							2530 應付公司債(附註六(十六)及八)	170,203	5	281,695	9	-	-
(附註六(二)及(十六))	430	-	660	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十五)及八)	248,175	8	278,951	9	316,561	11
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－							2550 負債準備－非流動(附註六(十八))	2,854	-	3,115	-	3,191	-
非流動(附註六(三))	20,953	1	16,403	1	14,317	-	2570 遞延所得稅負債	677	-	10	-	263	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	4,274	-	6,091	-	7,514	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十七))	14,517	1	39,964	1	67,866	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	837,261	27	886,792	30	925,897	32	2645 存入保證金	4	-	40	-	120	-
1755 使用權資產(附註六(九))	103,205	4	130,491	4	160,611	6	非流動負債合計	436,430	14	603,775	19	388,001	13
1780 無形資產(附註六(十))	14,308	1	4,965	-	6,476	-	負債總計	1,492,900	48	1,545,727	50	1,593,913	53
1840 遞延所得稅資產	13,683	-	7,645	-	13,526	-	權益(附註六(二十一))：						
1900 其他非流動資產(附註六(十一)及七)	7,832	-	13,775	-	18,542	1	3100 股本	1,054,801	34	995,489	32	995,489	33
1920 存出保證金	11,601	-	11,890	-	13,631	-	3200 資本公積	290,591	9	235,543	7	200,956	7
1975 淨確定福利資產－非流動(附註六(十九))	315	-	315	-	141	-	3300 保留盈餘	509,208	17	516,875	17	394,587	13
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十一)及八)	60,000	2	60,000	2	-	-	3400 其他權益	(239,540)	(8)	(186,151)	(6)	(173,581)	(6)
非流動資產合計	1,073,862	35	1,139,027	37	1,160,655	39	權益總計	1,615,060	52	1,561,756	50	1,417,451	47
資產總計	\$ 3,107,960	100	3,107,483	100	3,011,364	100	負債及權益總計	\$ 3,107,960	100	3,107,483	100	3,011,364	100

董事長：戴建樟



經理人：戴建樟

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

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四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十三)及七)	\$ 474,358	100	398,701	100	839,874	100	683,569	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十)、(十九)及七)	361,208	76	321,805	81	649,329	77	590,499	86
5900 營業毛利	113,150	24	76,896	19	190,545	23	93,070	14
6000 營業費用(附註六(十)、(十九)及(二十四))：								
6100 推銷費用	18,472	4	12,915	3	33,266	4	25,646	4
6200 管理費用	49,921	10	38,117	10	79,876	10	67,715	10
6300 研究發展費用	13,425	3	11,528	2	26,516	3	23,028	3
6450 預期信用減損利益(附註六(四))	(57)	-	-	-	(57)	-	-	-
營業費用合計	81,761	17	62,560	15	139,601	17	116,389	17
6900 營業淨利(損)	31,389	7	14,336	4	50,944	6	(23,319)	(3)
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十五))	3,355	1	2,846	-	7,553	1	4,599	1
7010 其他收入(附註六(二十五))	477	-	620	-	893	-	972	-
7020 其他利益及損失(附註六(十六)及(二十五))	20,168	4	23,414	6	13,755	2	25,740	3
7050 財務成本(附註六(十六)及(二十五))	(7,315)	(2)	(4,681)	(1)	(14,190)	(2)	(8,916)	(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))	(602)	-	(489)	-	(1,817)	-	(852)	-
	16,083	3	21,710	5	6,194	1	21,543	3
7900 稅前淨利(損)	47,472	10	36,046	9	57,138	7	(1,776)	-
7950 所得稅費用(附註六(二十))	4,429	1	3,313	1	4,807	1	3,813	1
本期淨利(損)	43,043	9	32,733	8	52,331	6	(5,589)	(1)
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(附註六(二十一))	(560)	-	180	-	(1,283)	-	117	-
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	(560)	-	180	-	(1,283)	-	117	-
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))	(61,385)	(13)	(23,219)	(5)	(52,106)	(6)	38,401	6
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	(61,385)	(13)	(23,219)	(5)	(52,106)	(6)	38,401	6
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(61,945)	(13)	(23,039)	(5)	(53,389)	(6)	38,518	6
8500 本期綜合損益總額(歸屬母公司)	\$ (18,902)	(4)	9,694	3	(1,058)	-	32,929	5
每股盈餘(元)(附註六(二十二))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.42		0.33		0.52		(0.06)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.40		0.33		0.48		(0.06)	

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：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
民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						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
本期淨損	-	-	-	-	(5,589)	(5,589)	-	-	-	(5,589)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	38,401	117	38,518	38,518
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(5,589)	(5,589)	38,401	117	38,518	32,929
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)
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 995,489	200,956	122,886	236,464	35,237	394,587	(143,148)	(30,433)	(173,581)	1,417,451
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	-	-	-	-	52,331	52,331	-	-	-	52,331
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(52,106)	(1,283)	(53,389)	(53,389)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	52,331	52,331	(52,106)	(1,283)	(53,389)	(1,058)
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)
可轉換公司債轉換	59,312	55,048	-	-	-	-	-	-	-	114,360
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 1,054,801	290,591	134,556	210,518	164,134	509,208	(207,285)	(32,255)	(239,540)	1,615,060

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：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

民國一二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 57,138	(1,776)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	79,879	88,557
攤銷費用	2,235	1,525
預期信用減損迴轉利益	(57)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	230	-
利息費用	11,848	8,855
利息收入	(7,553)	(4,599)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,817	852
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(197)	86
不動產、廠房及設備轉列費用數	46	-
收益費損項目合計	88,248	95,276
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	(23,023)	4,802
應收帳款減少	163,683	267,276
應收帳款一關係人減少	6,644	24,072
其他應收款增加	(985)	(588)
存貨減少(增加)	13,551	(48,597)
預付款項減少(增加)	2,297	(1,503)
其他流動資產減少	129	673
與營業活動相關之資產淨變動合計	162,296	246,135
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款減少	(7,182)	(60,207)
應付帳款一關係人增加	-	24
其他應付款減少	(22,307)	(35,278)
負債準備(減少)增加	(182)	42
其他流動負債(減少)增加	(9,411)	5,197
與營業活動相關之負債淨變動合計	(39,082)	(90,222)
營運產生之現金流入	268,600	249,413
收取之利息	8,266	4,617
支付之利息	(8,960)	(8,726)
支付之所得稅	(24,176)	(3,159)
營業活動之淨現金流入	243,730	242,145
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	(5,833)	-
取得不動產、廠房及設備	(7,025)	(24,755)
處分不動產、廠房及設備	197	146
取得無形資產	(11,990)	(515)
存出保證金減少(增加)	30	(1,765)
其他金融資產減少	92,130	-
其他非流動資產減少	2,495	2,252
預付設備款增加	(995)	(7,881)
投資活動之淨現金流入(流出)	69,009	(32,518)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	325,000	190,000
短期借款減少	(225,000)	(130,000)
應付短期票券增加	30,000	-
償還長期借款	(44,110)	(49,071)
存入保證金(減少)增加	(36)	35
租賃本金償還	(30,332)	(30,526)
籌資活動之淨現金流入(流出)	55,522	(19,562)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,017)	17,354
本期現金及約當現金增加數	338,244	207,419
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	\$ 1,076,841	877,973

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

~7~



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第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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一一二年八月八日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二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」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

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「售後租回中之租賃負債」
- 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」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

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

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
本 公 司	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 %	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 %	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 %	
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	99.98 %	- %	- %	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。

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。

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)

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

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
現金及零用金	\$ 1,961	5,604	4,052
支票及活期存款	1,062,424	643,823	811,687
定期存款	12,456	89,170	62,234
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,076,841</u>	<u>738,597</u>	<u>877,973</u>

(二)透過損益按公允衡量之金融資產—非流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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—贖回權	<u>\$ 430</u>	<u>660</u>	<u>-</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)。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司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。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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	\$ 617	652	804
國內非公開基金—麥金開發創業	7,983	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	12,353	13,270	13,513
	<u>\$ 20,953</u>	<u>16,403</u>	<u>14,317</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一月一日至六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(二十六)。

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之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。

(四)應收票據、應收帳款(含關係人)及催收款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 52,204	30,641	50,501
應收帳款—按攤銷後成本衡量	658,027	834,724	555,654
應收帳款—關係人	23,165	29,864	20,739
減：備抵損失	8,562	10,664	6,364
合 計	<u>\$ 724,834</u>	<u>884,565</u>	<u>620,530</u>
催收款	\$ 4,693	3,034	3,057
減：備抵損失	4,693	3,034	3,057
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<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)

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112年6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	\$ 727,616	0.38%	2,782
逾期90天以下	1,186	100%	1,186
逾期91~120天	47	100%	47
逾期121~150天	43	100%	43
逾期151天以上	4,504	100%	4,504
合計	<u>\$ 733,396</u>		<u>8,562</u>

民國111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	\$ 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	6,045	100%	6,045
合計	<u>\$ 895,229</u>		<u>10,664</u>

民國111年6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	\$ 613,732	0.02%	115
逾期90天以下	6,658	3.45%	230
逾期91~120天	13	-	-
逾期121~150天	2,672	82.34%	2,200
逾期151天以上	3,819	100%	3,819
合計	<u>\$ 626,894</u>		<u>6,364</u>

合併公司民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日之催收款項分別為4,693千元、3,034千元及3,057千元，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：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 13,698	9,216
減損損失迴轉	(57)	-
外幣換算損益	(386)	205
期末餘額	<u>\$ 13,255</u>	<u>9,421</u>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(五)其他應收款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款	<u>\$ 1,164</u>	<u>923</u>	<u>837</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十六)。

(六)存 貨

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
原 料	\$ 54,209	58,943	78,941
半成品	16,302	13,064	18,257
在製品	47,443	42,678	102,255
製成品	<u>70,941</u>	<u>92,003</u>	<u>118,462</u>
	<u>\$ 188,895</u>	<u>206,688</u>	<u>317,915</u>

銷貨成本明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 346,866	302,990	613,706	550,054
報廢損失	3,710	8,115	3,948	12,292
存貨跌價損失	3,467	5,073	7,618	7,920
未分攤製造費用	8,562	7,949	26,165	22,704
出售下腳收入	(1,450)	(2,323)	(2,161)	(2,472)
存貨盤虧	<u>53</u>	<u>1</u>	<u>53</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 361,208</u>	<u>321,805</u>	<u>649,329</u>	<u>590,499</u>

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
關聯企業	\$ 4,274	6,091	7,514

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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
對個別不重大關聯企業之權益 之期末彙總帳面金額	\$ 4,274	6,091	7,514

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (602)	(489)	(1,817)	(852)
停業單位稅後損益	-	-	-	-
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (602)	(489)	(1,817)	(852)

2.擔 保

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日，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、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	-	2,126	611	-	3,848	-	6,585
本期處分	-	-	(2,075)	-	(632)	-	(2,707)
重分類	-	-	247	-	4,523	(536)	4,234
匯率變動之影響	-	(8,959)	(14,625)	(1,657)	(2,217)	(13)	(27,471)
民國112年6月30日餘額	\$ 224,100	492,694	550,487	56,728	105,176	379	1,429,564
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	-	3,095	4,888	221	1,501	374	10,079
本期處分	-	-	(221,518)	(50,821)	(16,015)	-	(288,354)
重分類	-	-	1,431	-	2,261	(556)	3,136
匯率變動之影響	-	6,958	14,719	2,087	3,129	29	26,922
民國111年6月30日餘額	\$ 224,100	501,393	553,077	58,483	158,587	1,299	1,496,939
折舊及減損損失：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	82,998	364,791	46,678	67,664	-	562,131
本期折舊	-	9,242	29,256	4,510	6,104	-	49,112
本期處分	-	-	(2,075)	-	(632)	-	(2,707)
匯率變動之影響	-	(2,158)	(10,863)	(1,452)	(1,760)	-	(16,233)
民國112年6月30日餘額	\$ -	90,082	381,109	49,736	71,376	-	592,303

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	-	9,114	31,676	6,752	9,636	-	57,178
本期處分	-	-	(221,214)	(50,821)	(16,015)	-	(288,050)
匯率變動之影響	-	1,368	10,258	1,588	2,548	-	15,762
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>74,294</u>	<u>336,134</u>	<u>41,471</u>	<u>119,143</u>	<u>-</u>	<u>571,042</u>
帳面金額：							
民國112年1月1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>
民國112年6月30日	<u>\$ 224,100</u>	<u>402,612</u>	<u>169,378</u>	<u>6,992</u>	<u>33,800</u>	<u>379</u>	<u>837,261</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6月30日	<u>\$ 224,100</u>	<u>427,099</u>	<u>216,943</u>	<u>17,012</u>	<u>39,444</u>	<u>1,299</u>	<u>925,897</u>

1.處分損益請詳附註六(二十五)。

2.擔 保

民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、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	-	-	(14,006)	(14,006)
匯率變動之影響	(1,038)	(4,568)	(491)	(6,097)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 35,531</u>	<u>156,320</u>	<u>25,487</u>	<u>217,338</u>
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	807	3,548	414	4,769
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 36,846</u>	<u>162,103</u>	<u>31,544</u>	<u>230,493</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 3,527	74,271	22,665	100,463
提列折舊	441	26,301	4,025	30,767
處分	-	-	(14,006)	(14,006)
匯率變動之影響	(112)	(2,843)	(136)	(3,091)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 3,856</u>	<u>97,729</u>	<u>12,548</u>	<u>114,133</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,607	21,330	13,679	37,616
提列折舊	443	26,442	4,494	31,379
匯率變動之影響	60	548	279	887
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 3,110</u>	<u>48,320</u>	<u>18,452</u>	<u>69,882</u>
帳面金額：				
民國112年1月1日	<u>\$ 33,042</u>	<u>86,617</u>	<u>10,832</u>	<u>130,491</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 31,675</u>	<u>58,591</u>	<u>12,939</u>	<u>103,205</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6月30日	<u>\$ 33,736</u>	<u>113,783</u>	<u>13,092</u>	<u>160,611</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明細如下：

	電腦軟體
帳面金額：	
民國112年1月1日	\$ <u>4,965</u>
民國112年6月30日	\$ <u>14,308</u>
民國111年1月1日	\$ <u>3,488</u>
民國111年6月30日	\$ <u>6,476</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
長期預付費用	\$ 4,431	7,005	7,655
預付設備款	3,401	6,770	10,887
其他金融資產—流動	2,000	94,130	-
其他金融資產—非流動	60,000	60,000	-
其他	1,007	1,166	1,058
	<u>\$ 70,839</u>	<u>169,071</u>	<u>19,600</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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ 365,000	215,000	425,000
擔保銀行借款	10,000	60,000	-
	<u>\$ 375,000</u>	<u>275,000</u>	<u>425,000</u>
尚未使用額度	\$ 565,000	533,000	290,000
利率區間	<u>2.0085%~2.5159%</u>	<u>1.6%~2.238%</u>	<u>1.4799%~2.05%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日新增金額分別為325,000千元及190,000千元，利率區間分別為2.0085%~2.5159%及1.4799%~2.05%，最後到期日分別為民國一一二年九月及民國一一一年十月；償還之金額分別為225,000千元及130,000千元。

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)

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。依民國一一二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。

(十三)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付商業本票	\$ 60,000	30,000	140,000
減：未攤銷利息費用	169	21	248
合 計	<u>\$ 59,831</u>	<u>29,979</u>	<u>139,752</u>

合併公司民國一一二年一月一日至六月三十日新增金額為30,000千元，利率為2.298%~2.463%，到期日為民國一一二年八月；償還之金額為0元。民國一一一年一月一日至六月三十日間並無新增發行及償還商業本票。

(十四)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
合約負債	\$ 15,021	25,130	21,810
暫收款	143	16	99
代收款	1,516	1,374	1,678
其他	1,020	878	529
	<u>\$ 17,700</u>	<u>27,398</u>	<u>24,116</u>

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
無擔保銀行借款	\$ 58,167	89,667	49,167
擔保銀行借款	252,394	265,004	328,095
減：一年內到期部分	62,386	75,720	60,701
合 計	<u>\$ 248,175</u>	<u>278,951</u>	<u>316,561</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.13%~2.84%</u>	<u>1.88%~2.6%</u>	<u>1.63%~2.03%</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)

1. 借款之發行及償還

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無新增發行長期借款；償還之金額分別為44,110千元及49,071千元。

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。

(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：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>		
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	(9,097)	(18,305)		
累積已轉換金額	<u>(120,700)</u>	<u>-</u>		
期末應付公司債餘額	<u><u>\$ 170,203</u></u>	<u><u>281,695</u></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><u>\$ 430</u></u>	<u><u>660</u></u>		
權益組成部分—轉換權 (列報於資本公積—認股權)	<u><u>\$ 20,672</u></u>	<u><u>34,587</u></u>		
	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
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><u>\$ 675</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>230</u></u>	<u><u>-</u></u>
利息費用	<u><u>\$ 1,343</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>2,868</u></u>	<u><u>-</u></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，自民國一一二年七月十五日起調整為每股19.92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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流動	<u>\$ 57,999</u>	<u>58,506</u>	<u>59,873</u>
非流動	<u>\$ 14,517</u>	<u>39,964</u>	<u>67,866</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)

到期分析請詳附註六(二十六)金融工具。

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>330</u>	<u>538</u>	<u>727</u>	<u>1,134</u>
短期租賃之費用	\$ <u>633</u>	<u>1,016</u>	<u>1,196</u>	<u>1,678</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>162</u>	<u>121</u>	<u>337</u>	<u>322</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>32,592</u>	<u>33,660</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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
保 固	\$ 794	995	1,055
廠址復原	2,060	2,120	2,136
	\$ <u>2,854</u>	<u>3,115</u>	<u>3,191</u>

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)。

(十九)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一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

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)

合併公司列報為費用之明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
製造費用	\$ -	8	-	16

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。

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
製造費用	\$ 291	266	600	524
推銷費用	121	121	254	252
管理費用	372	296	695	586
研究發展費用	116	102	217	217
	<u>\$ 900</u>	<u>785</u>	<u>1,766</u>	<u>1,579</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，於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十及一月一日至六月三十日認為退休金費用分別為5,515千元、5,345千元、10,650千元及10,525千元。

(二十)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 11,146	2,483	12,256	2,709
調整前期之當期所得稅	(3,781)	(8,894)	(2,078)	(8,894)
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(2,936)	9,724	(5,371)	9,998
所得稅費用	<u>\$ 4,429</u>	<u>3,313</u>	<u>4,807</u>	<u>3,813</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(二十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日普通股流通在外股數調節表如下：

	普通股	
(以千股表達)	112年1月至6月	111年1月至6月
1月1日期初餘額	99,548	99,548
轉換公司債轉換	5,932	-
6月30日期末餘額	<u>105,480</u>	<u>99,548</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)

1. 普通股之發行

本公司民國一一二年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股5,932千股，以面額發行，總金額為59,312千元，其中5,485千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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行股票溢價	\$ 247,850	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
發行可轉換公司債認列權 益組成項目－認股權	20,672	34,587	-
	<u>\$ 290,591</u>	<u>235,543</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。

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。

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.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
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>59,998</u>	<u>49,774</u>

5.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	(52,106)	-	(52,106)
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	-	(1,283)	(1,283)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>(207,285)</u>	<u>(32,255)</u>	<u>(239,540)</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	38,401	-	38,401
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	-	117	117
民國111年6月30日餘額	\$ <u>(143,148)</u>	<u>(30,433)</u>	<u>(173,581)</u>

(二十二)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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利(損)	\$ <u>43,043</u>	<u>32,733</u>	<u>52,331</u>	<u>(5,589)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>101,481</u>	<u>99,548</u>	<u>100,590</u>	<u>99,548</u>
(單位：元)	\$ <u>0.42</u>	<u>0.33</u>	<u>0.52</u>	<u>(0.06)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利(損)(基本)	\$ 43,043	32,733	52,331	(5,589)
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	<u>1,614</u>	<u>-</u>	<u>2,476</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利(損)(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)	\$ <u>44,657</u>	<u>32,733</u>	<u>54,807</u>	<u>(5,589)</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年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
普通股加權平均流通在外股數(基本)	101,481	99,548	100,590	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	10,952	-	13,701	-
員工股票酬勞之影響	79	-	175	-
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)	112,512	99,548	114,466	99,548
(單位：元)	\$ 0.40	0.33	0.48	(0.06)

(二十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

112年4月至6月	塑模事業部	其他事業部	合計
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 141,951	98,125	240,076
臺灣	20,926	40,028	60,954
泰國	167,635	-	167,635
其他國家	960	4,733	5,693
	<u>\$ 331,472</u>	<u>142,886</u>	<u>474,358</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 322,971	135,692	458,663
模 具	7,818	6,019	13,837
其 他	683	1,175	1,858
	<u>\$ 331,472</u>	<u>142,886</u>	<u>474,358</u>
112年1月至6月	塑模事業部	其他事業部	合計
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 255,284	174,102	429,386
臺灣	49,431	79,597	129,028
泰國	270,441	-	270,441
其他國家	2,393	8,626	11,019
	<u>\$ 577,549</u>	<u>262,325</u>	<u>839,874</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 558,431	249,259	807,690
模 具	17,724	10,985	28,709
其 他	1,394	2,081	3,475
	<u>\$ 577,549</u>	<u>262,325</u>	<u>839,874</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>111年4月至6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	\$ 132,141	48,136	180,277
臺 灣	23,568	30,465	54,033
泰 國	135,110	-	135,110
其他國家	23,738	5,543	29,281
	<u>\$ 314,557</u>	<u>84,144</u>	<u>398,701</u>
<u>主要商品</u>			
部 品	\$ 308,153	84,564	392,717
模 具	6,198	258	6,456
其 他	206	(678)	(472)
	<u>\$ 314,557</u>	<u>84,144</u>	<u>398,701</u>

<u>民國111年1月至6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	\$ 211,659	95,315	306,974
臺 灣	41,105	57,850	98,955
泰 國	234,342	-	234,342
其他國家	35,499	7,799	43,298
	<u>\$ 522,605</u>	<u>160,964</u>	<u>683,569</u>
<u>主要商品</u>			
部 品	\$ 503,692	159,689	663,381
模 具	16,303	744	17,047
其 他	2,610	531	3,141
	<u>\$ 522,605</u>	<u>160,964</u>	<u>683,569</u>

2. 合約餘額

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 15,021</u>	<u>25,130</u>	<u>21,810</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一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為16,092千元及6,463千元。

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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為2,150千元及2,690千元，董事酬勞提列金額分別為1,890千元及2,430千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。本公司民國一一一年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為7,040千元及4,380千元，董事酬勞提列金額分別為6,940千元及3,600千元，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。

(二十五)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
銀行存款利息	\$ 3,349	2,845	7,540	4,596
其他利息收入	6	1	13	3
	<u>\$ 3,355</u>	<u>2,846</u>	<u>7,553</u>	<u>4,599</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
租金收入	\$ 53	53	106	106
政府補助收入	14	57	214	263
其他	410	510	573	603
	<u>\$ 477</u>	<u>620</u>	<u>893</u>	<u>972</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)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
外幣兌換淨利益	\$ 20,654	24,245	13,797	27,529
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	197	(86)	197	(86)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(675)	-	(230)	-
其他損失	(8)	(745)	(9)	(1,703)
	<u>\$ 20,168</u>	<u>23,414</u>	<u>13,755</u>	<u>25,740</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
利息費用				
－銀行借款	\$ 4,466	4,111	8,253	7,721
－租賃負債隱含利息	330	538	727	1,134
－公司債	1,343	-	2,868	-
財務費用	1,176	32	2,342	61
	<u>\$ 7,315</u>	<u>4,681</u>	<u>14,190</u>	<u>8,916</u>

(二十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(二十六)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有69%、72%及65%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(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。本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之其他應收款未有預期信用損失。

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)

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6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 685,561	721,271	448,045	50,793	81,371	141,062
應付款項及其他應付款 (含關係人)	457,920	457,920	455,494	1,902	524	-
應付短期票券	59,831	60,000	60,000	-	-	-
應付公司債	170,203	179,300	-	-	179,300	-
租賃負債(流動及非流動)	72,516	73,286	58,690	13,148	1,448	-
	<u>\$ 1,446,031</u>	<u>1,491,777</u>	<u>1,022,229</u>	<u>65,843</u>	<u>262,643</u>	<u>141,062</u>
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	-	-
	<u>\$ 1,477,103</u>	<u>1,530,814</u>	<u>885,154</u>	<u>110,995</u>	<u>384,472</u>	<u>150,193</u>
111年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 802,262	840,895	495,082	42,826	99,884	203,103
應付款項及其他應付款 (含關係人)	475,431	475,433	472,927	2,506	-	-
應付短期票券	139,752	140,000	140,000	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	127,739	129,872	61,406	57,835	10,631	-
	<u>\$ 1,545,184</u>	<u>1,586,200</u>	<u>1,169,415</u>	<u>103,167</u>	<u>110,515</u>	<u>203,103</u>

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

外幣單位：千元

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	USD 19,917	31.1400	620,215	30,409	30.7100	933,860	25,158	29.7200	747,696
人民幣	RMB -	4.2818	-	-	4.4069	-	88	4.4402	391
港幣	HKD 9	3.9740	36	9	3.9380	35	44	3.7880	167
台幣	NTD 2,388	1	2,388	1,654	1	1,654	1,244	1	1,244
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	USD 8,204	31.1400	255,473	13,252	30.7100	406,969	9,033	29.7200	268,461

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)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年六月三十日當新台幣相對於美金、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一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,469千元及1,924千元。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一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)請詳附註六(二十五)。

(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一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加2,742千元及3,209千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及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：

		112.6.30			
		公允價值			合 計
	帳面金額	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	\$ 430	430	-	-	430
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	\$ 20,953	-	-	20,953	20,953

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)

112.6.30					
		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資產					
現金及約當現金	\$ 1,076,841	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	724,834	-	-	-	-
其他應收款					
(含關係人/不含應收退稅款)	1,164	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	62,000	-	-	-	-
存出保證金	11,601	-	-	-	-
小計	\$ 1,876,440	-	-	-	-
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	59,831	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	62,386	-	-	-	-
長期借款	248,175	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	220,562	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	237,358	-	-	-	-
應付公司債	170,203	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	72,516	-	-	-	-
存入保證金	4	-	-	-	-
小計	\$ 1,446,035	-	-	-	-
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					
國內外非上市(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	-	-	-	-

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)

		111.6.30			
		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	\$ 14,317	-	-	14,317	14,317
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 877,973	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	620,530	-	-	-	-
其他應收款					
(含關係人/不含應收退稅款)	837	-	-	-	-
存出保證金	13,631	-	-	-	-
小計	\$ 1,512,971	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 425,000	-	-	-	-
應付短期票券	139,752	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	60,701	-	-	-	-
長期借款	316,561	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	232,455	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	242,976	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	127,739	-	-	-	-
存入保證金	120	-	-	-	-
小計	\$ 1,545,304	-	-	-	-

(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。

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。

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)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(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

(二十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十七)所揭露者無重大變動。

(二十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十八)。

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)

(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一月一日至六月三十日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：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動					112.6.30
			轉換資本公積	轉換股本	利息費用	匯率變動	新增/重分類	
應付短期票券	\$ 29,979	30,000	-	-	(148)	-	-	59,831
短期借款	275,000	100,000	-	-	-	-	-	375,000
長期借款(含一年內到期)	354,671	(44,110)	-	-	-	-	-	310,561
應付公司債	281,695	-	(55,048)	(59,312)	2,868	-	-	170,203
租賃負債(流動及非流動)	98,470	(30,332)	-	-	-	(2,109)	6,487	72,516
存入保證金	40	(36)	-	-	-	-	-	4
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,039,855</u>	<u>55,522</u>	<u>(55,048)</u>	<u>(59,312)</u>	<u>2,720</u>	<u>(2,109)</u>	<u>6,487</u>	<u>988,115</u>

		非現金之變動				
	111.1.1	現金流量	利息費用	匯率變動	新增/ 重分類	111.6.30
應付短期票券	\$ 139,746	-	6	-	-	139,752
短期借款	365,000	60,000	-	-	-	425,000
長期借款(含一年內到期)	426,333	(49,071)	-	-	-	377,262
租賃負債(流動及非流動)	144,227	(30,526)	-	3,146	10,892	127,739
存入保證金	83	35	-	2	-	120
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,075,389	(19,562)	6	3,148	10,892	1,069,873

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

(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4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他關係人	<u>\$ 14,895</u>	<u>16,081</u>	<u>33,079</u>	<u>28,312</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。

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.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>339</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。

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>23,165</u>	<u>29,864</u>	<u>20,739</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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 9	9	464
其他應付款	其他關係人	-	-	10
		\$ <u>9</u>	<u>9</u>	<u>474</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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
預付款項	其他關係人	\$ 63	138	214
其他非流動資產	其他關係人	1,785	2,415	3,045
		\$ <u>1,848</u>	<u>2,553</u>	<u>3,259</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ 8,692	3,502	13,684	6,934
退職後福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ <u>8,692</u>	<u>3,502</u>	<u>13,684</u>	<u>6,934</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)

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他金融資產—流動	短期借款擔保	\$ 2,000	94,130	-
其他金融資產—非流動	公司債	60,000	60,000	-
不動產、廠房及設備	長期借款擔保及 公司債	397,462	403,776	359,413
		<u>\$ 459,462</u>	<u>557,906</u>	<u>359,413</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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,839</u>	<u>5,398</u>	<u>6,607</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一二年八月八日董事會通過辦理東浦精密光電(泰國)有限公司現金增資泰銖三億四千九百萬元(折合新台幣約為314,000千元)，以支應未來預估之建廠資本支出及初期營運週轉金需求。

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4月至6月			111年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	82,087	35,417	117,504	89,245	24,137	113,382
勞健保費用	2,021	2,137	4,158	1,665	1,763	3,428
退休金費用	5,139	1,276	6,415	4,973	1,165	6,138
其他員工福利費用	3,588	971	4,559	3,993	920	4,913
折舊費用	20,315	19,226	39,541	22,552	21,678	44,230
攤銷費用	929	288	1,217	513	232	745

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)

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月			111年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	151,414	54,827	206,241	159,350	42,057	201,407
勞健保費用	3,900	4,138	8,038	3,250	3,467	6,717
退休金費用	9,873	2,543	12,416	9,750	2,370	12,120
其他員工福利費用	6,399	1,854	8,253	6,841	1,738	8,579
折舊費用	41,226	38,653	79,879	45,182	43,375	88,557
攤銷費用	1,706	529	2,235	1,074	451	1,525

(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

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

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	132,736 (RMB\$31,000)	-	2	-	營運週轉	-	無	-	431,007	862,014

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 (註五)										
1	東裕國際	本公司	3	871,933	100,000	100,000	50,000	-	8.03 %	1,245,619	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%。

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。

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	617	10.22	617	(註1)
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	-	7,983	5.83	7,983	(註2)
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1)
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	12,353	14.71	12,353	(註1)

註1：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五月三十一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。

註2：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六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。

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)

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	242,040	75 %	(註)	-	(註)	(233,681)	(84) %	(註一)
東裕塑膠	本公司	東裕塑膠之最終母公司	(銷貨)	(242,040)	(51) %	(註)	-	(註)	233,681	54 %	(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	233,681	1.56 %	-	不適用	- (註)	-

(註)：截至民國一二年八月八日止。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(十六)。

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	242,040	註	28.82 %
0	本公司	東裕塑膠	1	應付帳款	233,681	-	7.52 %
0	本公司	東佳江蘇	1	進貨	19,133	註	2.28 %
0	本公司	東佳江蘇	1	應付帳款	15,426	-	0.50 %
0	本公司	東佳南京	1	進貨	1,466	註	0.17 %
0	本公司	東佳南京	1	應付帳款	1,493	-	0.05 %
1	東裕塑膠	本公司	2	進貨	27	註	- %
1	東裕塑膠	本公司	2	應付帳款	27	-	- %
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	14,777	註	1.76 %
2	東佳南京	東佳江蘇	3	應付帳款	23,815	-	0.77 %
3	東佳江蘇	東佳南京	3	進貨	55	註	0.01 %
3	東佳江蘇	東佳南京	3	應付帳款	61	-	- %

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。

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：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：

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	東昇國際	英屬維京群島	控股公司	526,501	526,501	70,000	100 %	730,855	(6,936) (US\$(228))	(6,936) (US\$(228))	(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 %	1,022,936	74,265 (US\$ 2,427)	74,265 (US\$ 2,427)	(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 %	92,674	90,435 (US\$ 2,955)	6,729 (US\$ 220)	(註一)
本公司	東柏投資	台灣	控股公司	30,000	30,000	3,000	100 %	20,825	(2,254)	(2,254)	(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	892 (THB\$1,000)	-	10	99.98 %	892	-	-	
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 %	719,570 (US\$ 23,108)	(6,938) (US\$(228))	(6,938) (US\$(228))	(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 %	130,043 (US\$ 4,176)	90,435 (US\$ 2,955)	9,441 (US\$ 308)	(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 (US\$3,930)	6,394	82.12 %	1,022,902 (US\$ 32,848)	90,435 (US\$ 2,955)	74,265 (US\$ 2,427)	(註一)
東柏投資	裕創精密	台灣	金屬加工	10,000	10,000	1,000	20 %	4,274	(9,083)	(1,817)	

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/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
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	90,331 (RMB\$ 20,556)	100 %	90,331 (US\$ 2,952)	1,240,762 (US\$ 39,845)	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	(10,642) (RMB\$(2,421))	100 %	(10,642) (US\$(348))	431,007 (US\$ 13,841)	116,173
東佳南京	汽車零件製造	RMB\$78,867	註一	115,203	-	115,203	(6,423) (RMB\$(1,448))	100 %	(6,423) (US\$(211))	122,443 (US\$ 3,932)	-

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. 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)	969,036

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核閱之財務報表認列。

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一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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	5.42 %

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112年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 331,472	142,886	-	474,358
部門間收入	165,853	142	(165,995)	-
利息收入	4,681	25	(1,351)	3,355
收入總計	<u>\$ 502,006</u>	<u>143,053</u>	<u>(167,346)</u>	<u>477,713</u>
應報導部門損益	<u>\$ 200,649</u>	<u>(1,053)</u>	<u>(156,553)</u>	<u>43,043</u>
民國111年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 314,557	84,144	-	398,701
部門間收入	160,447	256	(160,703)	-
利息收入	4,194	26	(1,374)	2,846
收入總計	<u>\$ 479,198</u>	<u>84,426</u>	<u>(162,077)</u>	<u>401,547</u>
應報導部門損益	<u>\$ 130,687</u>	<u>(3,782)</u>	<u>(94,172)</u>	<u>32,733</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112年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 577,549	262,325	-	839,874
部門間收入	274,983	1,209	(276,192)	-
利息收入	10,236	25	(2,708)	7,553
收入總計	<u>\$ 862,768</u>	<u>263,559</u>	<u>(278,900)</u>	<u>847,427</u>
應報導部門損益	<u>\$ 282,846</u>	<u>(8,677)</u>	<u>(221,838)</u>	<u>52,331</u>
民國111年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 522,605	160,964	-	683,569
部門間收入	277,413	273	(277,686)	-
利息收入	7,279	43	(2,723)	4,599
收入總計	<u>\$ 807,297</u>	<u>161,280</u>	<u>(280,409)</u>	<u>688,168</u>
應報導部門損益	<u>\$ (23,660)</u>	<u>(8,548)</u>	<u>26,619</u>	<u>(5,589)</u>
應報導部門資產：				
民國112年6月30日	<u>\$ 8,647,770</u>	<u>404,413</u>	<u>(5,944,223)</u>	<u>3,107,960</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 8,741,514</u>	<u>384,578</u>	<u>(6,018,609)</u>	<u>3,107,483</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 8,172,824</u>	<u>363,673</u>	<u>(5,525,133)</u>	<u>3,011,364</u>
應報導部門負債：				
民國112年6月30日	<u>\$ 1,640,226</u>	<u>261,146</u>	<u>(408,472)</u>	<u>1,492,900</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,864,400</u>	<u>228,180</u>	<u>(546,853)</u>	<u>1,545,727</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 1,780,548</u>	<u>203,850</u>	<u>(390,485)</u>	<u>1,593,913</u>