

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~35
(七)關係人交易	35~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37~38
(十二)其 他	38~39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42~43
(十四)部門資訊	43~44



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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

陳燕慧



會計師：

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
民國一一四年十月二十三日

東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	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))	\$ 1,043,339	24	1,249,280	30	1,024,793	26	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 319,950	7	303,736	7	290,000	7
1150 應收票據淨額(附註六(四))	54,283	1	71,088	2	59,426	2	2110 應付短期票券(附註六(十三))	-	-	-	-	29,940	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	327,370	7	288,317	7	248,677	6	2130 合約負債－流動(附註六(二十二))	18,963	1	14,689	-	16,792	-
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)	643,398	15	475,101	11	555,063	14	2170 應付帳款	355,317	8	326,062	8	282,424	7
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	1,211	-	337	-	994	-	2180 應付帳款－關係人(附註七)	-	-	27	-	27	-
1220 本期所得稅資產	511	-	510	-	253	-	2200 其他應付款	315,463	7	253,053	6	189,394	5
130X 存貨(附註六(六))	275,580	6	240,349	6	228,447	6	2230 本期所得稅負債	37,333	1	23,668	1	21,868	1
1410 預付款項	78,086	2	76,560	2	60,029	2	2280 租賃負債－流動(附註六(十六))	57,825	1	56,716	1	56,688	2
1470 其他流動資產(附註六(十一))	1,492	-	1,126	-	1,202	-	2300 其他流動負債	2,377	-	13,906	-	14,892	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)	3,000	-	4,503	-	12,020	-	2321 一年或一營業週期內到期公司債	-	-	1,569	-	-	-
流動資產合計	<u>2,428,270</u>	<u>55</u>	<u>2,407,171</u>	<u>58</u>	<u>2,190,904</u>	<u>56</u>	(附註六(十五)及八)	-	-	-	-	-	-
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	-	-	1	-	34	-	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	205,690	5	82,720	2	89,740	2
(附註六(二)及(十五))	-	-	1	-	34	-	流動負債合計	<u>1,312,918</u>	<u>30</u>	<u>1,076,146</u>	<u>25</u>	<u>991,765</u>	<u>25</u>
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))	96,741	2	93,151	2	65,118	2	非流動負債：						
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	56	-	666	-	884	-	2540 應付公司債(附註六(十五)及八)	-	-	-	-	65,649	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,452,442	33	1,146,739	27	1,152,573	29	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	887,782	20	524,644	13	331,311	8
1755 使用權資產(附註六(九))	249,175	6	290,028	7	303,466	8	2550 負債準備－非流動(附註六(十七))	4,417	-	8,459	-	6,836	-
1780 無形資產(附註六(十))	10,977	-	11,461	-	13,109	-	2570 遞延所得稅負債	1,760	-	661	-	-	-
1840 遞延所得稅資產	21,566	1	16,886	1	15,591	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十六))	164,712	4	202,683	5	214,873	6
1900 其他非流動資產(附註六(十一)及七)	44,444	1	131,232	3	66,160	2	2645 存入保證金	517	-	538	-	543	-
1920 存出保證金	74,626	2	73,852	2	21,549	1	非流動負債合計	<u>1,059,188</u>	<u>24</u>	<u>736,985</u>	<u>18</u>	<u>619,212</u>	<u>16</u>
1980 其他金融資產－非流動(附註六(十一)及八)	-	-	8,693	-	71,724	2	負債總計	<u>2,372,106</u>	<u>54</u>	<u>1,813,131</u>	<u>43</u>	<u>1,610,977</u>	<u>41</u>
非流動資產合計	<u>1,950,027</u>	<u>45</u>	<u>1,772,709</u>	<u>42</u>	<u>1,710,208</u>	<u>44</u>	權益(附註六(二十))：						
資產總計	<u>\$ 4,378,297</u>	<u>100</u>	<u>4,179,880</u>	<u>100</u>	<u>3,901,112</u>	<u>100</u>	3100 股本	902,150	21	1,287,929	31	1,252,739	32
							3200 資本公積	516,158	12	515,444	12	486,391	13
							3300 保留盈餘	847,864	19	706,722	17	652,549	17
							3400 其他權益	(259,981)	(6)	(143,346)	(3)	(101,544)	(3)
							權益總計	<u>2,006,191</u>	<u>46</u>	<u>2,366,749</u>	<u>57</u>	<u>2,290,135</u>	<u>59</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 4,378,297</u>	<u>100</u>	<u>4,179,880</u>	<u>100</u>	<u>3,901,112</u>	<u>100</u>

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)

會計主管：支國元



東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 627,823	100	547,583	100	1,636,820	100	1,411,444	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十)及(十八))	429,605	68	346,872	64	1,142,289	70	930,729	66
5900 營業毛利	198,218	32	200,711	36	494,531	30	480,715	34
6000 營業費用(附註六(十)、(十八)及(二十三)):								
6100 推銷費用	16,578	3	21,293	4	50,655	3	55,364	4
6200 管理費用	65,200	10	66,910	12	173,402	11	167,043	12
6300 研究發展費用	11,195	2	12,315	2	35,709	2	38,325	3
6450 預期信用減損(利益)損失(附註六(四))	(259)	-	-	-	(259)	-	2,275	-
營業費用合計	92,714	15	100,518	18	259,507	16	263,007	19
6900 營業淨利	105,504	17	100,193	18	235,024	14	217,708	15
7000 營業外收入及支出:								
7100 利息收入(附註六(二十四))	5,066	1	4,714	1	19,687	1	16,992	1
7010 其他收入(附註六(二十四))	1,535	-	1,533	-	4,990	-	5,653	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五)及(二十四))	5,560	1	(15,411)	(3)	(24,119)	(1)	(4,299)	-
7050 財務成本(附註六(十五)、(十六)及(二十四))	(8,142)	(1)	(6,081)	(1)	(22,761)	(1)	(16,972)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 (附註六(七))	(300)	-	(400)	-	(610)	-	(1,876)	-
	3,719	1	(15,645)	(3)	(22,813)	(1)	(502)	-
7900 稅前淨利	109,223	18	84,548	15	212,211	13	217,206	15
7950 所得稅費用(附註六(十九))	17,587	3	13,360	2	71,069	4	20,369	1
本期淨利	91,636	15	71,188	13	141,142	9	196,837	14
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))	(5,467)	(1)	4,201	1	(1,424)	-	3,403	-
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	(5,467)	(1)	4,201	1	(1,424)	-	3,403	-
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))	95,222	15	61,115	11	(115,211)	(7)	115,363	8
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	95,222	15	61,115	11	(115,211)	(7)	115,363	8
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	89,755	14	65,316	12	(116,635)	(7)	118,766	8
8500 本期綜合損益總額(歸屬母公司)	\$ 181,391	29	136,504	25	24,507	2	315,603	22
每股盈餘(元)(附註六(二十一))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.02		0.57		1.22		1.60	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.01		0.55		1.22		1.53	

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：支國元



東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三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

	保留盈餘					合計	其他權益項目		合計	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		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		
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,225,201	463,588	134,556	210,518	233,158	578,232	(187,946)	(32,364)	(220,310)	2,046,711
本期淨利	-	-	-	-	196,837	196,837	-	-	-	196,837
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	115,363	3,403	118,766	118,766
本期綜合損益總額	-	-	-	-	196,837	196,837	115,363	3,403	118,766	315,603
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	12,135	-	(12,135)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	34,157	(34,157)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(122,520)	(122,520)	-	-	-	(122,520)
	-	-	12,135	34,157	(168,812)	(122,520)	-	-	-	(122,520)
可轉換公司債轉換	27,538	22,803	-	-	-	-	-	-	-	50,341
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 1,252,739	486,391	146,691	244,675	261,183	652,549	(72,583)	(28,961)	(101,544)	2,290,135
民國一十四年一月一日餘額	\$ 1,287,929	515,444	146,691	244,675	315,356	706,722	(93,346)	(50,000)	(143,346)	2,366,749
本期淨利	-	-	-	-	141,142	141,142	-	-	-	141,142
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(115,211)	(1,424)	(116,635)	(116,635)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	141,142	141,142	(115,211)	(1,424)	(116,635)	24,507
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	25,100	-	(25,100)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(76,964)	76,964	-	-	-	-	-
	-	-	25,100	(76,964)	51,864	-	-	-	-	-
現金減資	(386,636)	-	-	-	-	-	-	-	-	(386,636)
可轉換公司債轉換	857	714	-	-	-	-	-	-	-	1,571
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 902,150	516,158	171,791	167,711	508,362	847,864	(208,557)	(51,424)	(259,981)	2,006,191

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)



會計主管：支國元



東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 212,211	217,206
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	107,693	113,033
攤銷費用	3,795	4,974
預期信用減損(迴轉利益)損失	(259)	2,275
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1	157
利息費用	22,321	15,191
利息收入	(19,687)	(16,992)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	610	1,876
處分不動產、廠房及設備利益	(1,650)	(1,526)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	71
租賃合約修改利益	(49)	-
收益費損項目合計	112,775	119,059
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(增加)	13,647	(24,545)
應收帳款(增加)減少	(50,082)	71,113
應收帳款－關係人增加	(176,866)	(68,386)
其他應收款增加	(1,040)	(468)
其他應收款－關係人增加	-	(136)
存貨增加	(43,792)	(37,227)
預付款項增加	(3,849)	(22,901)
其他流動資產(增加)減少	(415)	78
淨確定福利資產減少	-	315
與營業活動相關之資產淨變動合計	(262,397)	(82,157)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債增加	4,578	891
應付帳款增加(減少)	42,422	(11,707)
應付帳款－關係人減少	(27)	(47)
其他應付款增加(減少)	4,235	(9,049)
負債準備(減少)增加	(3,530)	2,805
其他流動負債(減少)增加	(11,465)	8,434
與營業活動相關之負債淨變動合計	36,213	(8,673)
營運產生之現金流入	98,802	245,435
收取之利息	19,834	16,702
支付之利息	(22,200)	(13,583)
支付之所得稅	(60,405)	(83,315)
營業活動之淨現金流入	36,031	165,239
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	(5,014)	(28,000)
取得不動產、廠房及設備	(208,888)	(338,651)
處分不動產、廠房及設備	2,523	3,004
取得無形資產	(3,798)	(3,243)
存出保證金增加	(2,640)	(9,230)
其他金融資產減少	10,196	30,476
其他非流動資產增加	(1,850)	(267)
預付設備款增加	(25,573)	(58,762)
投資活動之淨現金流出	(235,044)	(404,673)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	469,950	600,000
短期借款減少	(453,139)	(605,000)
應付短期票券增加	-	60,000
應付短期票券減少	-	(60,000)
舉借長期借款	552,867	88,874
償還長期借款	(62,830)	(52,760)
存入保證金增加	4	484
租賃本金償還	(44,413)	(45,902)
發放現金股利	-	(122,492)
現金減資	(386,636)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	75,803	(136,796)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(82,731)	71,983
本期現金及約當現金減少數	(205,941)	(304,247)
期初現金及約當現金餘額	1,249,280	1,329,040
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,043,339	1,024,793

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：支國元



東浦精密光電股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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」)主要營業項目為消費性電子、通訊網路、影音、汽車產業、醫療產品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，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一一四年十月二十三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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	東昇國際有限公司 (東昇國際)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %	
東昇國際	東佳國際有限公司 (東佳國際)	海外控股公司	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 %	註2
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 %	註2
本公司	東慶國際有限公司 (東慶國際)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %	
東慶國際	東裕國際有限公司 (東裕國際)	海外控股公司。其轉投 資公司以大陸地區、 東南亞等地從事車用 及電子類相關製品及 銷售等。	90.70 %	82.12 %	82.12 %	註3
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 %	
東裕塑膠	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 %	- %	- %	註2
東裕塑膠	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 %	- %	- %	註2
東裕國際	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 %	100 %	100 %	註1
本公司	東裕國際有限公司 (東裕國際)	海外控股公司。其轉投 資公司以大陸地區、 東南亞等地從事車用 及電子類相關製品及 銷售等。	3.87 %	7.44 %	7.44 %	註3
東佳國際	東裕國際有限公司 (東裕國際)	海外控股公司。其轉投 資公司以大陸地區、 東南亞等地從事車用 及電子類相關製品及 銷售等。	5.43 %	10.44 %	10.44 %	註3

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)

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本 公 司	東柏投資股份有限公司 (東柏投資)	各種事業之投資	100 %	100 %	100 %	

(註1)：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；於民國一一三年二月二十一日經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，並已完成相關登記。

(註2)：合併公司於民國一一四年四月二十三日經董事會決議通過東佳江蘇及東佳南京投資架構調整案，由東裕塑膠向東佳國際取得東佳江蘇及東佳南京100%股權，並已完成相關登記。

(註3)：合併公司於民國一一四年四月二日以美金4,412千元(約新台幣145,941千元)增資東慶國際，由東慶國際對東裕國際增資，致持股比例由82.12%上升至90.70%，本公司及東佳國際未依原持股比對其增資，致持股比例分別由7.44%下降至3.87%及10.44%下降至5.43%，合併公司持股比例100%不變。

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。

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。

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

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一一三年度合併財務報告附註五一一致。

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

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金及約當現金	\$ 1,755	1,948	1,728
支票及活期存款	1,041,584	1,210,154	788,555
定期存款	-	37,178	234,510
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 1,043,339	1,249,280	1,024,793

(二)透過損益按公允衡量之金融資產—非流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ -	1	34

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 4,705	1,588	1,776
國內非公開基金—麥金開發創業投資有限合夥	30,545	21,343	15,819
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	14,484	15,875	15,723
國內興櫃公司股票—心誠鎂行動醫電(股)公司	47,007	54,345	31,800
	\$ 96,741	93,151	65,118

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。

合併公司民國一一四年及一一三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。

市場風險資訊請詳附註六(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)

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。

合併公司於民國一十一年十一月投資麥金開發，麥金開發之存續期間為初始交割日起算十年為止，經合夥人會議決議得展延，得延長兩次，每次延長不超過一年。合併公司於原始認列時對該有限合夥之投資係指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。依會計研究發展基金會於民國一十二年六月十五日發布IFRS問答集，此金融資產不得指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，惟依金管會投資有限合夥之金融資產分類疑義是否追溯適用之問答集，此為民國一十二年六月三十日以前之有限合夥投資，無須追溯適用過去之分類，故合併公司繼續認列此有限合夥麥金開發於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(四)應收票據、應收帳款(含關係人)及催收款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 54,283	71,088	59,426
應收帳款—按攤銷後成本衡量	334,652	296,228	255,561
應收帳款—關係人	643,398	475,101	555,063
減：備抵損失	<u>7,282</u>	<u>7,911</u>	<u>6,884</u>
合 計	<u>\$ 1,025,051</u>	<u>834,506</u>	<u>863,166</u>
催收款	\$ 5,955	6,243	6,305
減：備抵損失	<u>5,955</u>	<u>6,243</u>	<u>6,305</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：

	<u>114.9.30</u>		
	<u>應收帳款及 票據帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,013,160	-%	-
逾期90天以下	8,311	-%	-
逾期91~120天	7,097	49.64%	3,523
逾期121~150天	338	98.22%	332
逾期151天以上	<u>3,427</u>	100%	<u>3,427</u>
合計	<u>\$ 1,032,333</u>		<u>7,282</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)

	113.12.31		
	應收帳款及 票據帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 832,094	0.10%	804
逾期90天以下	4,675	31.21%	1,459
逾期91~120天	327	100%	327
逾期121~150天	-	-%	-
逾期151天以上	5,321	100%	5,321
合計	<u>\$ 842,417</u>		<u>7,911</u>

	113.9.30		
	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	\$ 862,105	0.08%	689
逾期90天以下	2,772	36.87%	1,022
逾期91~120天	436	100%	436
逾期121~150天	27	100%	27
逾期151天以上	4,710	100%	4,710
合計	<u>\$ 870,050</u>		<u>6,884</u>

合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之催收款項分別為5,955千元、6,243千元及6,305千元，經個別評估業已信用減損，故全數提列信用損失。

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：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 14,154	10,409
認列之減損損失	-	2,275
減損損失迴轉	(259)	-
外幣換算損益	(658)	505
期末餘額	<u>\$ 13,237</u>	<u>13,189</u>

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他應收款	<u>\$ 1,211</u>	<u>337</u>	<u>994</u>

信用風險資訊請詳附註六(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)

(六)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
原料	\$ 58,598	59,727	53,467
半成品	46,325	45,361	22,726
在製品	78,002	57,418	60,201
製成品	<u>92,655</u>	<u>77,843</u>	<u>92,053</u>
	<u>\$ 275,580</u>	<u>240,349</u>	<u>228,447</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 410,845	333,047	1,092,744	895,894
報廢損失	1,080	1,367	3,327	8,920
存貨跌價損失(回升利益)	5,440	1,225	5,273	(6,933)
未分攤製造費用	12,416	11,441	41,302	36,127
出售下腳收入	(266)	(196)	(510)	(3,061)
存貨盤虧(盈)	<u>90</u>	<u>(12)</u>	<u>153</u>	<u>(218)</u>
	<u>\$ 429,605</u>	<u>346,872</u>	<u>1,142,289</u>	<u>930,729</u>

合併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

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 56</u>	<u>666</u>	<u>884</u>

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：

成本或認定成本：	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>租 賃 改 良</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程 及 待 驗 設 備</u>	<u>總 計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 374,494	507,571	545,227	64,048	146,334	220,990	1,858,664
本期新增	-	1,082	67,053	18,420	15,585	173,344	275,484
本期處分	-	-	(15,971)	-	(2,645)	-	(18,616)
重分類	-	-	109,730	-	2,305	-	112,035
匯率變動之影響	<u>(2,658)</u>	<u>(14,818)</u>	<u>(20,324)</u>	<u>(2,648)</u>	<u>(5,543)</u>	<u>(5,069)</u>	<u>(51,060)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 371,836</u>	<u>493,835</u>	<u>685,715</u>	<u>79,820</u>	<u>156,036</u>	<u>389,265</u>	<u>2,176,507</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113年1月1日餘額	\$ 224,100	496,422	556,972	57,318	108,862	38,208	1,481,882
本期新增	108,195	136	34,784	443	2,536	193,252	339,346
本期處分	-	-	(29,253)	-	(3,412)	-	(32,665)
重分類	37,503	-	(37,581)	-	42,148	(39,131)	2,939
匯率變動之影響	8,378	14,064	22,897	2,604	3,923	15,049	66,915
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 378,176</u>	<u>510,622</u>	<u>547,819</u>	<u>60,365</u>	<u>154,057</u>	<u>207,378</u>	<u>1,858,417</u>
折舊：							
民國114年1月1日餘額	\$ -	121,841	412,639	58,607	118,838	-	711,925
本期折舊	-	13,945	36,101	1,645	8,933	-	60,624
本期處分	-	-	(15,098)	-	(2,645)	-	(17,743)
重分類	-	-	77	-	(72)	-	5
匯率變動之影響	-	(4,338)	(18,618)	(2,731)	(5,059)	-	(30,746)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>131,448</u>	<u>415,101</u>	<u>57,521</u>	<u>119,995</u>	<u>-</u>	<u>724,065</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	100,124	410,245	54,100	78,175	-	642,644
本期折舊	-	14,130	40,869	2,016	9,806	-	66,821
本期處分	-	-	(27,775)	-	(3,412)	-	(31,187)
重分類	-	-	(37,328)	-	37,328	-	-
匯率變動之影響	-	3,743	18,136	2,501	3,186	-	27,566
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>117,997</u>	<u>404,147</u>	<u>58,617</u>	<u>125,083</u>	<u>-</u>	<u>705,844</u>
帳面金額：							
民國114年1月1日	<u>\$ 374,494</u>	<u>385,730</u>	<u>132,588</u>	<u>5,441</u>	<u>27,496</u>	<u>220,990</u>	<u>1,146,739</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 371,836</u>	<u>362,387</u>	<u>270,614</u>	<u>22,299</u>	<u>36,041</u>	<u>389,265</u>	<u>1,452,442</u>
民國113年1月1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113年9月30日	<u>\$ 378,176</u>	<u>392,625</u>	<u>143,672</u>	<u>1,748</u>	<u>28,974</u>	<u>207,378</u>	<u>1,152,573</u>

1.處分損益請詳附註六(二十四)。

2.擔 保

合併公司之不動產、廠房及設備提供作擔保之情形，請詳附註八。

3.建造中之不動產、廠房及設備

合併公司之子公司—東浦泰國於民國一一三年一月為興建新廠房購入土地，取得成本為泰銖115,868千元，並於民國一一三年五月開始新廠房之興建。截至民國一一四年及一一三年九月三十日，累計資本支出分別為泰銖529,649千元及324,478千元。

上述資本支出中，包含與土地取得及廠房興建相關之資本化借款利息，於民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日，資本化金額分別為泰銖2,738千元及0元，資本化利率分別為3.44%~3.95%及0%。

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)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：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 37,163	265,973	27,762	330,898
增添	-	3,491	18,729	22,220
處分	-	(5,588)	(11,139)	(16,727)
匯率變動之影響	(1,718)	(12,312)	(949)	(14,979)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 35,445</u>	<u>251,564</u>	<u>34,403</u>	<u>321,412</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 35,901	157,947	21,473	215,321
增添	-	267,206	4,296	271,502
處分	-	(164,188)	(2,319)	(166,507)
匯率變動之影響	1,630	7,530	834	9,994
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 37,531</u>	<u>268,495</u>	<u>24,284</u>	<u>330,310</u>
使用權資產累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 5,376	19,300	16,194	40,870
提列折舊	648	39,034	7,387	47,069
處分	-	(2,794)	(11,139)	(13,933)
匯率變動之影響	(255)	(1,325)	(189)	(1,769)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 5,769</u>	<u>54,215</u>	<u>12,253</u>	<u>72,237</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,328	124,580	12,070	140,978
提列折舊	666	40,019	5,527	46,212
處分	-	(164,188)	(2,319)	(166,507)
匯率變動之影響	209	5,450	502	6,161
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 5,203</u>	<u>5,861</u>	<u>15,780</u>	<u>26,844</u>
帳面金額：				
民國114年1月1日	<u>\$ 31,787</u>	<u>246,673</u>	<u>11,568</u>	<u>290,028</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 29,676</u>	<u>197,349</u>	<u>22,150</u>	<u>249,175</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 31,573</u>	<u>33,367</u>	<u>9,403</u>	<u>74,343</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 32,328</u>	<u>262,634</u>	<u>8,504</u>	<u>303,466</u>

(十)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	<u>電腦軟體成本</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 32,909
本期新增	3,798
本期重分類	(70)
匯率變動之影響	(1,231)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 35,406</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 28,751
本期新增	3,243
匯率變動之影響	1,106
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 33,100</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>電腦軟體成本</u>
攤銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 21,448
本期攤銷	3,795
本期重分類	(5)
匯率變動之影響	(809)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 24,429</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 14,430
本期攤銷	4,974
匯率變動之影響	587
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 19,991</u>
帳面金額：	
民國114年1月1日	<u>\$ 11,461</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 10,977</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 14,321</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 13,109</u>

(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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
長期預付費用	\$ 4,293	2,559	2,850
預付設備款	40,151	128,673	63,310
其他金融資產—流動	3,000	4,503	12,020
其他金融資產—非流動	-	8,693	71,724
其他	1,492	1,126	1,202
	<u>\$ 48,936</u>	<u>145,554</u>	<u>151,106</u>

其他金融資產係受限制銀行存款，提供作為公司債、銀行借款及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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 286,811	303,736	260,000
擔保銀行借款	33,139	-	30,000
	<u>\$ 319,950</u>	<u>303,736</u>	<u>290,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 464,403</u>	<u>434,458</u>	<u>580,200</u>
利率區間	<u>1.87%~3.20%</u>	<u>1.96%~3.71%</u>	<u>1.95%~2.19%</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

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增金額分別為469,950千元及600,000千元，利率區間分別為1.87%~3.20%及1.93%~2.32%，最後到期日分別為民國一一五年八月及民國一一四年五月；償還之金額分別為453,139千元及605,000千元。

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，請詳附註八。

3. 符合借款合約

依借款合約約定，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。合併公司以民國一一四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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付商業本票	\$ -	-	30,000
減：未攤銷利息費用	-	-	60
	\$ -	-	29,940

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日新增金額為60,000千元，利率為2.368%，到期日為民國一一四年七月；償還之金額為60,000千元。合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日間無重大發行或償還之情形。

(十四) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$ 498,555	130,625	111,307
擔保銀行借款	594,917	476,739	309,744
減：一年內到期部分	205,690	82,720	89,740
	\$ 887,782	524,644	331,311
尚未使用額度	\$ 7,623	163,377	-
利率區間	1.72%~3.32%	1.72%~4.20%	2.22%~4.20%

1. 借款之發行及償還

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日新增金額分別為552,867千元及88,874千元，利率區間為2.15%~3.32%及4.20%，最後到期日分別為民國一二〇年十一月及民國一二〇年八月；償還之金額分別為62,830千元及52,760千元。

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，請詳附註八。

(十五)應付公司債

合併公司發行有擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 300,000	300,000	300,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(31)	(1,651)
累積已轉換金額	<u>(300,000)</u>	<u>(298,400)</u>	<u>(232,700)</u>
	-	1,569	65,649
減：一年內到期之公司債	<u>-</u>	<u>(1,569)</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>65,649</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>	<u>1</u>	<u>34</u>
權益組成部分－轉換權(列報 於資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>185</u>	<u>7,759</u>
	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9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>	<u>9</u>	<u>1</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>453</u>	<u>1,695</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%之三年期有擔保可轉換公司債，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，於民國一一二年十二月十五日調整為每股19.33元，於民國一一三年七月十四日起調整為每股18.67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。

本公司已於民國一一三年十二月十二日公告行使債券贖回權，公司債收回基準日為民國一一四年二月四日，民國一一四年九月三十日公司債已全數轉換完畢。

合併公司以資產設定抵押供轉換公司債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)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ <u>57,825</u>	<u>56,716</u>	<u>56,688</u>
非流動	\$ <u>164,712</u>	<u>202,683</u>	<u>214,873</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：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,432</u>	<u>632</u>	<u>4,676</u>	<u>950</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,628</u>	<u>3,363</u>	<u>11,184</u>	<u>5,191</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>76</u>	<u>203</u>	<u>200</u>	<u>1,657</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>60,473</u>	<u>53,700</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租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，合併公司承租辦公室、事務設備及機器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。

(十七)負債準備

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
保固	\$ <u>2,362</u>	<u>6,305</u>	<u>4,661</u>
廠址復原	<u>2,055</u>	<u>2,154</u>	<u>2,175</u>
	\$ <u>4,417</u>	<u>8,459</u>	<u>6,836</u>

合併公司於民國一一四年及一一三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一一三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)

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司民國一一三年度清償結算所有確定福利義務，迴轉確定福利計畫之再衡量數71千元於綜合損益表中。

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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
製造費用	\$ 300	271	889	811
推銷費用	221	191	654	370
管理費用	358	324	1,058	1,069
研究發展費用	102	107	318	347
	\$ 981	893	2,919	2,597

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，於民國一一四年及一一三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5,844千元、6,363千元、17,508千元及18,449千元。

(十九)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 19,441	13,062	61,874	67,209
調整前期之當期所得稅	(1,150)	-	(970)	(341)
未分配盈餘加徵5%	-	-	13,746	-
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(704)	298	(3,581)	(46,499)
所得稅費用	\$ 17,587	13,360	71,069	20,369

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

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)

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日普通股流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普通股	
	114年1月至9月	113年1月至9月
1月1日期初股數	128,793	122,520
轉換公司債轉換	86	2,754
現金減資	(38,664)	-
9月30日期末股數	<u>90,215</u>	<u>125,274</u>

1.股本

本公司民國一一四年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股86千股，以面額發行，總金額為857千元。

本公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，民國一一四年五月十六日經股東會決議通過辦理現金減資退還款案，現金減資金額386,636千元，共消除股份38,664千股，減資比例約為30%，並以民國一一四年六月三十日為減資基準日，相關法定登記程序作業已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 501,189	500,290	463,663
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
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	-	185	7,759
	<u>\$ 516,158</u>	<u>515,444</u>	<u>486,391</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。

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)

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。

4. 盈餘分配

本公司於民國一一四年四月二日經董事會決議不擬分配民國一一三年度之盈餘。

本公司於民國一一三年三月二十五日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.0	<u>122,520</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114年1月1日餘額	\$ (93,346)	(50,000)	(143,346)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(115,211)	-	(115,211)
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	-	(1,424)	(1,424)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (208,557)</u>	<u>(51,424)</u>	<u>(259,981)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (187,946)	(32,364)	(220,310)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	115,363	-	115,363
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	-	3,403	3,403
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (72,583)</u>	<u>(28,961)</u>	<u>(101,544)</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)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113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>91,636</u>	<u>71,188</u>	<u>141,142</u>	<u>196,837</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>90,215</u>	<u>124,289</u>	<u>115,702</u>	<u>123,144</u>
基本每股盈餘(單位：元)	\$ <u>1.02</u>	<u>0.57</u>	<u>1.22</u>	<u>1.60</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 91,636	71,188	141,142	196,837
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>-</u>	<u>370</u>	<u>2</u>	<u>1,481</u>
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>91,636</u>	<u>71,558</u>	<u>141,144</u>	<u>198,318</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	90,215	124,289	115,702	123,144
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	<u>-</u>	<u>4,685</u>	<u>6</u>	<u>5,734</u>
員工股票酬勞之影響	<u>124</u>	<u>117</u>	<u>290</u>	<u>408</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>90,339</u>	<u>129,091</u>	<u>115,998</u>	<u>129,286</u>
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ <u>1.01</u>	<u>0.55</u>	<u>1.22</u>	<u>1.53</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

114年7月至9月	塑模事業部	其他事業部	合計
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 255,869	84,696	340,565
臺灣	35,143	33,202	68,345
泰國	203,687	-	203,687
其他國家	<u>7,103</u>	<u>8,123</u>	<u>15,226</u>
	\$ <u>501,802</u>	<u>126,021</u>	<u>627,823</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 453,800	118,715	572,515
模 具	47,750	6,417	54,167
其 他	<u>252</u>	<u>889</u>	<u>1,141</u>
	\$ <u>501,802</u>	<u>126,021</u>	<u>627,823</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>114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	\$ 557,895	266,071	823,966
臺灣	95,594	94,418	190,012
泰國	573,863	-	573,863
其他國家	22,358	26,621	48,979
	<u>\$ 1,249,710</u>	<u>387,110</u>	<u>1,636,820</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 1,167,115	369,509	1,536,624
模具	82,240	17,484	99,724
其他	355	117	472
	<u>\$ 1,249,710</u>	<u>387,110</u>	<u>1,636,820</u>
<u>113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	\$ 178,417	83,769	262,186
臺灣	28,392	26,463	54,855
泰國	212,010	-	212,010
其他國家	17,584	948	18,532
	<u>\$ 436,403</u>	<u>111,180</u>	<u>547,583</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 411,857	106,399	518,256
模具	24,368	3,871	28,239
其他	178	910	1,088
	<u>\$ 436,403</u>	<u>111,180</u>	<u>547,583</u>
<u>113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	\$ 395,276	258,743	654,019
臺灣	81,880	89,508	171,388
泰國	555,149	-	555,149
其他國家	22,268	8,620	30,888
	<u>\$ 1,054,573</u>	<u>356,871</u>	<u>1,411,444</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 991,294	332,889	1,324,183
模具	57,771	15,005	72,776
其他	5,508	8,977	14,485
	<u>\$ 1,054,573</u>	<u>356,871</u>	<u>1,411,444</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.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
合約負債－預收貨款	\$ <u>18,963</u>	<u>14,689</u>	<u>16,792</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為12,462千元及12,452千元。

(二十三)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月十六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥員工酬勞及董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。其中董事酬勞不高於5%；員工酬勞不低於5%，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於當年度獲利之1%為基層員工分派酬勞。員工酬勞及董事酬勞之分派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，並提股東會報告。員工酬勞及基層員工酬勞得以現金或股票為之，其分派對象包括符合一定條件之從屬員工。修改前之章程則規定，本公司應以當年度稅前淨利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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,990千元(其中998千元為基層員工酬勞)、3,970千元、8,360千元(其中1,672千元為基層員工酬勞)及10,941千元，董事酬勞提列金額分別為4,005千元、3,970千元、7,242千元及10,871千元，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成本或營業費用。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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為13,950千元及6,445千元，董事酬勞提列金額分別為13,770千元及6,435千元，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。

(二十四)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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 5,066	4,540	19,687	16,658
其他利息收入	-	174	-	334
	<u>\$ 5,066</u>	<u>4,714</u>	<u>19,687</u>	<u>16,992</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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租金收入	\$ 740	549	2,292	655
政府補助收入	92	865	375	4,250
其他	703	119	2,323	748
	\$ 1,535	1,533	4,990	5,653

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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
外幣兌換淨(損失)利益	\$ 5,564	(15,688)	(25,811)	(5,488)
租賃修改利益	-	-	49	-
處分不動產、廠房及設備利益	-	311	1,650	1,526
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	-	(9)	(1)	(157)
其他損失	(4)	(25)	(6)	(180)
	\$ 5,560	(15,411)	(24,119)	(4,299)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
利息費用				
－銀行借款	\$ 6,531	4,455	17,643	12,546
－租賃負債隱含利息	1,432	632	4,676	950
－公司債	-	453	2	1,695
財務費用	179	541	440	1,781
	\$ 8,142	6,081	22,761	16,972

(二十五)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一一三年度合併財務報告附註六(二十六)。

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)

1. 信用風險

(1) 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。合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有70%、72%及77%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。

(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及其他金融資產。

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。合併公司民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日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
114年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,413,422	1,500,958	555,327	271,244	492,281	182,106
應付款項及其他應付款 (含關係人)	670,780	670,780	670,780	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	222,537	233,377	62,740	62,240	108,397	-
存入保證金	517	517	-	517	-	-
	\$ 2,307,256	2,405,632	1,288,847	334,001	600,678	182,106
113年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 911,100	983,101	406,651	107,462	274,827	194,161
應付款項及其他應付款 (含關係人)	579,142	579,142	578,067	455	620	-
應付公司債	1,569	1,600	1,600	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	259,399	274,509	62,558	60,306	151,645	-
存入保證金	538	538	-	538	-	-
	\$ 1,751,748	1,838,890	1,048,876	168,761	427,092	194,161
113年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 711,051	757,760	392,690	79,667	134,395	151,008
應付款項及其他應付款 (含關係人)	471,845	471,845	471,040	805	-	-
應付短期票券	29,940	30,000	30,000	-	-	-
應付公司債	65,649	67,300	-	67,300	-	-
租賃負債(流動及非流動)	271,561	288,271	62,827	59,613	165,831	-
存入保證金	543	543	-	543	-	-
	\$ 1,550,589	1,615,719	956,557	207,928	300,226	151,008

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

	114.9.30			113.12.31			113.9.30			
	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	35,420	30.4450	1,078,362	32,830	32.7850	1,076,332	34,216	31.6500	1,082,936
人民幣	RMB	-	4.2714	-	24,623	4.4784	110,272	24,516	4.5228	110,881
台幣	NTD	832	1	832	1,361	1	1,361	1,962	1	1,962
泰銖	THB	143	0.9466	135	135	0.9623	130	143	0.9868	141
金融負債										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	USD	15,202	30.4450	462,825	13,089	32.7850	429,123	14,602	31.6500	462,153

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。於民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及泰銖貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,466千元及2,935千元。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，民國一一四年及一一三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(二十四)。

(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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將減少或增加5,654千元及2,844千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

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)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 967	-	651	-
下跌1%	(967)	-	(651)	-

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：

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
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	\$ 19,189	-	-	19,189	19,189
國內興櫃公司股票	47,007	-	47,007	-	47,007
國內非公開基金	30,545	-	-	30,545	30,545
小計	\$ 96,741	-	47,007	49,734	96,741
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,043,339	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,025,051	-	-	-	-
其他應收款 (含關係人/不含應收退稅款)	1,211	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	3,000	-	-	-	-
存出保證金	74,626	-	-	-	-
小計	\$ 2,147,227	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 319,950	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	205,690	-	-	-	-
長期借款	887,782	-	-	-	-
應付帳款	355,317	-	-	-	-
其他應付款	315,463	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	222,537	-	-	-	-
存入保證金	517	-	-	-	-
小計	\$ 2,307,256	-	-	-	-

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	113.9.30 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 290,000	-	-	-	-
應付短期票券	29,940	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	89,740	-	-	-	-
長期借款	331,311	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	282,451	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	189,394	-	-	-	-
應付公司債	65,649	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	271,561	-	-	-	-
存入保證金	543	-	-	-	-
小計	\$ 1,550,589	-	-	-	-

(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資產及負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一四年及一一三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。

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)

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

(二十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十七)所揭露者無重大變動。

(二十七)資本管理

合併公司為調整資本結構及提升股東權益報酬率，於民國一一四年五月十六日經股東會決議通過辦理現金減資退還款案，請詳合併財務報告附註六(二十)，其餘資本管理目標、政策及程序與民國一一三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如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
負債總額	\$ 2,372,106	1,813,131	1,610,977
減：現金及約當現金	1,043,339	1,249,280	1,024,793
淨負債	\$ <u>1,328,767</u>	<u>563,851</u>	<u>586,184</u>
權益總額	\$ <u>2,006,191</u>	<u>2,366,749</u>	<u>2,290,135</u>
資本總額	\$ <u>3,334,958</u>	<u>2,930,600</u>	<u>2,876,319</u>
負債資本比率	<u>39.84%</u>	<u>19.24%</u>	<u>20.38%</u>

合併公司民國一一四年九月三十日負債資本比率較民國一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日增加，主要係因辦理現金減資退還股款，致資本總額減少，以及為因應財務結構優化及投資需求，合併公司新增銀行借款等因素致負債總額增加。

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)

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九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)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動				新增/ 重分類	114.9.30
			轉換資本公積	轉換股本	利息費用	匯率變動		
短期借款	\$ 303,736	16,811	-	-	-	(597)	-	319,950
長期借款(含一年內到期)	607,364	490,037	-	-	-	(3,929)	-	1,093,472
應付公司債(含一年內到期)	1,569	-	(714)	(857)	2	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	259,399	(44,413)	-	-	-	(14,420)	21,971	222,537
存入保證金	538	4	-	-	-	(25)	-	517
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,172,606</u>	<u>462,439</u>	<u>(714)</u>	<u>(857)</u>	<u>2</u>	<u>(18,971)</u>	<u>21,971</u>	<u>1,636,476</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動				新增/ 重分類	113.9.30
			轉換資本公積	轉換股本	利息費用	匯率變動		
應付短期票券	\$ 29,938	-	-	-	2	-	-	29,940
短期借款	295,000	(5,000)	-	-	-	-	-	290,000
長期借款(含一年內到期)	384,937	36,114	-	-	-	-	-	421,051
應付公司債	114,295	-	(22,803)	(27,538)	1,695	-	-	65,649
租賃負債(流動及非流動)	43,525	(45,902)	-	-	-	2,436	271,502	271,561
存入保證金	48	484	-	-	-	11	-	543
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 867,743</u>	<u>(14,304)</u>	<u>(22,803)</u>	<u>(27,538)</u>	<u>1,697</u>	<u>2,447</u>	<u>271,502</u>	<u>1,078,744</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)	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
Merry & LUXSHARE(VIETNAM) Co., Ltd.(美律越南)	係美律實業之子公司

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

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
美律實業之子公司 —美律泰國	\$ 202,875	210,654	571,339	552,461
美律實業之子公司 —美律深圳	182,527	150,721	379,338	329,736
美律實業之子公司 —美律越南	5,989	16,497	18,861	17,104
美律實業	8	43	8	43
其他關係人	30,270	11,089	76,689	45,741
	<u>\$ 421,669</u>	<u>389,004</u>	<u>1,046,235</u>	<u>945,085</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，收款條件主要為月結120天至135天收款，與一般公司並無顯著不同。

2.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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	美律實業之子公司—美律泰國	\$ 319,262	246,452	294,612
	美律實業之子公司—美律深圳	272,104	160,216	224,860
	美律實業之子公司—美律越南	12,628	39,515	16,724
	美律實業	8	71	45
	其他關係人	39,396	28,847	18,822
		<u>\$ 643,398</u>	<u>475,101</u>	<u>555,063</u>
其他應收款	美律實業	\$ -	-	136

3.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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ -	27	27

4.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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他非流動資產	其他關係人	\$ 2,078	-	210

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)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 7,120	6,641	21,627	23,041
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 7,120</u>	<u>6,641</u>	<u>21,627</u>	<u>23,041</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
其他金融資產—流動	公司債、短期借款擔保	\$ 3,000	4,503	12,020
其他金融資產—非流動	公司債、長期借款擔保	-	8,693	71,724
不動產、廠房及設備	長期借款擔保及公司債	494,246	529,839	536,068
		<u>\$ 497,246</u>	<u>543,035</u>	<u>619,812</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：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 366,827	485,121	231,979
委請銀行出具之履約保證函	-	-	10,200
	<u>\$ 366,827</u>	<u>485,121</u>	<u>242,179</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一一四年十月二十三日經董事會決議下列事項：

- (一)合併公司為強化全球營運布局與產業整合能力，提升集團資源運用效益及長期競爭力，擬透過全資下屬子公司東裕國際有限公司，辦理收購Bi-Link集團轄下Bi-Link Metal Specialties, Inc.、Bi-Link Mexico, S. de R.L. de C.V.、Bi-Link (Australia) PTY Limited.、Bi-Link Vietnam Limited.，共4間公司之100%股權，交易總價金計美金2,000萬元整，預計於民國一一五年第一季完成交割。

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)合併公司為併購他公司、轉投資子公司或償還銀行借款之資金需求，擬依證券交易法第二十二條及「發行人募集與發行有價證券處理準則」之相關規定，發行國內第四次與第五次無擔保轉換公司債，每張轉換公司債面額為新台幣10萬元整，發行總張數以10,000張為上限，擬分別採詢價圈購方式及競價拍賣方式全數辦理對外公開承銷，主要條件如下：
- 1.本次發行國內第四次無擔保轉換公司債總張數上限為7,000張，每張債券面額為新台幣10萬元整，發行期間為3年，票面利率0%，依票面金額之100%~100.5%發行，採詢價圈購方式辦理公開承銷，預計發行總面額上限為700,000千元。
 - 2.本次發行國內第五次無擔保轉換公司債總張數上限為3,000張，每張債券面額為新台幣10萬元整，發行期間為3年，票面利率0%，預計發行總面額上限為300,000千元，採競價拍賣方式辦理公開承銷，底標暫定以不低於面額之100%發行，實際發行金額依競價拍賣結果而定。
- (三)合併公司為支應Bi-Link集團轄下公司收購暨整改案及東浦精密光電(泰國)有限公司資本支出需求，合併公司擬透過東慶國際有限公司對東裕國際有限公司辦理增資，增資金額為新台幣10億元整。
- (四)合併公司擬對子公司東浦精密光電(泰國)有限公司辦理現金增資新台幣3億元，以支應其泰國廠之資本支出。
- (五)合併公司為提升資產運用效率，優化集團資產結構及營運配置，擬出售東佳精密光電(南京)有限公司位於中國江蘇省南京市之自有廠房及附屬設施。

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	114年7月至9月			113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	99,101	48,790	147,891	83,205	41,251	124,456
勞健保費用	1,644	2,490	4,134	2,105	2,239	4,344
退休金費用	5,787	1,038	6,825	5,807	1,449	7,256
其他員工福利費用	3,490	1,592	5,082	3,527	1,021	4,548
折舊費用	17,225	18,447	35,672	19,050	19,008	38,058
攤銷費用	769	629	1,398	1,148	614	1,762

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	114年1月至9月			113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	265,158	127,185	392,343	228,547	116,910	345,457
勞健保費用	5,455	7,205	12,660	5,885	6,792	12,677
退休金費用	16,126	4,301	20,427	16,861	4,185	21,046
其他員工福利費用	9,604	3,399	13,003	9,601	2,849	12,450
折舊費用	50,704	56,989	107,693	56,803	56,230	113,033
攤銷費用	2,204	1,591	3,795	3,497	1,477	4,974

(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

民國一一四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	東裕塑膠	東佳南京	應收關 係人款 項	是	175,120	175,120	51,196 (RMB\$12,000)	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,396,362	2,792,724
2	東裕塑膠	東佳江蘇	應收關 係人款 項	是	81,358	81,358	34,130	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,396,362	2,792,724
3	東佳江蘇	東佳南京	應收關 係人款 項	是	150,000	150,000	-	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	354,576	709,152

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，各子公司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，各子公司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200%為限。

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. 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	本公司	東浦泰國	2	1,404,334	358,337	358,337	56,604	-	17.86 %	2,006,191	Y	N	N
2	東裕國際	本公司	3	1,357,017	280,000	280,000	276,846	-	14.44 %	1,938,596	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。

3. 期末持有之重大有價證券(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	4,705	11.73	4,705	
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	-	30,545	5.83	30,545	
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	-	
本公司	股票－心誠鎂	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,004	47,007	3.07	47,007	
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	14,484	14.71	14,484	

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.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	527,451	77 %	(註)	-	(註)	(410,301)	(88) %	(註一)
東裕塑膠	本公司	東裕塑膠之最終母公司	(銷貨)	(527,451)	(52) %	(註)	-	(註)	410,301	54 %	(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)	(547,573)	(66) %	120天	-	120天	293,395	72 %	
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	(銷貨)	(379,338)	(37) %	120天	-	120天	272,104	36 %	

註：關係人間之進、銷貨交易價格因產品特殊及行業特性，故無從比較。另，付款期間考量集團公司營運資金狀況因素。

註一：已於合併財務報表中沖銷。

5.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	410,301	1.70 %	-	不適用	-	-
本公司	美律泰國	對合併公司具重大影響之個體之子公司	293,395	2.70 %	-	不適用	-	-
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	272,104	2.34 %	-	不適用	-	-

註：截至民國一一四年十月二十三日止。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	527,451	註	32.22 %
0	本公司	東裕塑膠	1	應付帳款	410,301	註	9.37 %
1	東佳南京	東佳江蘇	3	進貨	27,799	註	1.70 %

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：母子公司間之進、銷貨交易價格因產品特殊及行業特性，故無從比較。
另，付款期間依集團整體資金需求情況而定。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四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	135,591	526,501	註一	100 %	279,815	(27,028) (US\$(847))	(27,028) (US\$(847))	註二
本公司	東慶國際	英屬維京群島	控股公司	290,386	144,445	註一	100 %	1,758,341	186,874 (US\$6,048)	186,874 (US\$6,048)	註二
本公司	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	10,942 (US\$356)	10,942 (US\$356)	註一	3.87 %	75,024	211,328 (US\$6,829)	10,176 (US\$325)	註二
本公司	東柏投資	台灣	控股公司	35,000	35,000	3,500	100 %	19,327	(626)	(626)	註二
東昇國際	東佳國際	西薩摩亞	控股公司	34,159 (US\$795)	425,069 (US\$13,795)	註一	100 %	268,530 (US\$ 8,820)	(27,029) (US\$(847))	(27,029) (US\$(847))	註二
東佳國際	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	15,317 (US\$500)	15,317 (US\$500)	註一	5.43 %	105,266 (US\$ 3,458)	211,328 (US\$6,829)	14,278 (US\$456)	註二
東慶國際	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	290,382 (US\$8,342)	144,441 (US\$3,930)	註一	90.70 %	1,758,307 (US\$57,754)	211,328 (US\$6,829)	186,874 (US\$6,048)	註二
東裕國際	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	457,871 (THB\$500,000)	311,930 (THB\$350,000)	註一	100 %	444,601 (US\$14,603)	(19,821) (THB\$(20,981))	(19,821) (US\$(637))	註二
東柏投資	裕創精密	台灣	金屬加工	10,000	10,000	1,000	20 %	56	(3,022)	(610)	

註一：係屬有限公司。

註二：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	229,151 (RMB\$53,411)	100 %	229,151 (US\$7,401)	1,384,713 (US\$45,482)	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	RMB\$41,065	註一	159,207	-	159,207 (註四)	-	(5,343) (RMB\$(1,191))	100 %	(5,343) (RMB\$(1,191))	354,576 (RMB\$83,011)	314,866
東佳南京	汽車零件製造	RMB\$78,867	註一	115,203	-	33,010 (註四)	82,193	(29,328) (RMB\$(6,760))	100 %	(29,328) (RMB\$ (6,760))	79,268 (RMB\$18,558)	-

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(註三)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
376,423	US\$6,421及HK\$18,941 NTD\$407,216	1,203,715

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。

註四：合併公司於民國一一四年四月二十三日經董事會決議通過東佳江蘇及東佳南京投資架構調整案，原由東佳國際100%直接投資東佳江蘇及東佳南京，改由東裕塑膠100%投資東佳江蘇及東佳南京，並已完成相關登記。東佳國際業已辦理減資並依序匯回股款至東浦公司。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四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。

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114年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 501,782	126,041	-	627,823
部門間收入	186,555	1,132	(187,687)	-
利息收入	5,633	2	(569)	5,066
收入總計	<u>\$ 693,970</u>	<u>127,175</u>	<u>(188,256)</u>	<u>632,889</u>
應報導部門損益	<u>\$ 341,266</u>	<u>(9,193)</u>	<u>(240,437)</u>	<u>91,636</u>
民國113年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 436,403	111,180	-	547,583
部門間收入	222,075	7,361	(229,436)	-
利息收入	5,752	18	(1,056)	4,714
收入總計	<u>\$ 664,230</u>	<u>118,559</u>	<u>(230,492)</u>	<u>552,297</u>
應報導部門損益	<u>\$ 302,469</u>	<u>(16,461)</u>	<u>(214,820)</u>	<u>71,188</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114年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,249,710	387,110	-	1,636,820
部門間收入	573,625	5,588	(579,213)	-
利息收入	22,843	18	(3,174)	19,687
收入總計	<u>\$ 1,846,178</u>	<u>392,716</u>	<u>(582,387)</u>	<u>1,656,507</u>
應報導部門損益	<u>\$ 724,391</u>	<u>(29,955)</u>	<u>(553,294)</u>	<u>141,142</u>
民國113年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,054,573	356,871	-	1,411,444
部門間收入	566,554	7,584	(574,138)	-
利息收入	20,034	53	(3,095)	16,992
收入總計	<u>\$ 1,641,161</u>	<u>364,508</u>	<u>(577,233)</u>	<u>1,428,436</u>
應報導部門損益	<u>\$ 910,716</u>	<u>(24,163)</u>	<u>(689,716)</u>	<u>196,837</u>
應報導部門資產：				
民國114年9月30日	<u>\$ 6,966,924</u>	<u>157,193</u>	<u>(2,745,820)</u>	<u>4,378,297</u>
民國113年12月31日	<u>\$11,248,224</u>	<u>487,571</u>	<u>(7,555,915)</u>	<u>4,179,880</u>
民國113年9月30日	<u>\$10,825,282</u>	<u>443,612</u>	<u>(7,367,782)</u>	<u>3,901,112</u>
應報導部門負債：				
民國114年9月30日	<u>\$ 2,829,266</u>	<u>61,959</u>	<u>(519,119)</u>	<u>2,372,106</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 2,208,062</u>	<u>352,842</u>	<u>(747,773)</u>	<u>1,813,131</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 1,972,712</u>	<u>298,964</u>	<u>(660,699)</u>	<u>1,610,977</u>