

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

民國一一五年及一一四年第二季

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	10～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～39
(七)關係人交易	39～40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～44
2.轉投資事業相關資訊	44～45
3.大陸投資資訊	45～46
(十四)部門資訊	46～48



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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註六(七)所述，東浦精密光電股份有限公司及其子公司於民國一一五年一月一日(收購日)以暫定金額收購Bi-Link集團旗下Bi-Link Metal Specialties, Inc.、Bi-Link Mexico, S. de R.L. de C.V.、Bi-Link (Australia) PTY Limited、Bi-Link Vietnam Limited 等四家公司100%股權，後依國際財務報導準則第三號「企業合併」規定於完成收購價格分攤報告時，追溯調整已於收購日(衡量期間)認列之暫定金額，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊，並追溯調整民國一一五年第一季之合併財務報告，本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

陳燕慧



會計師：

陳政學



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：金管證審字第1020002066號
民國一一五年七月二十九日

東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	115.6.30 (重編後)		114.12.31		114.6.30		負債及權益	115.6.30 (重編後)		114.12.31		114.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,259,804	20	1,135,924	24	1,292,238	31	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 409,378	6	353,987	7	411,791	10
1150 應收票據淨額(附註六(三))	44,322	1	70,359	1	44,078	1	2130 合約負債－流動(附註六(二十一))	37,253	1	31,998	1	25,922	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	877,679	14	354,418	7	298,825	7	2170 應付帳款	602,442	9	363,380	8	288,438	7
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	415,327	7	726,075	15	443,684	10	2180 應付帳款－關係人(附註七)	163	-	27	-	94	-
1200 其他應收款(附註六(四))	24,103	-	499	-	888	-	2216 應付股利(附註六(十九))	135,323	2	-	-	-	-
1210 其他應收款－關係人(附註七)	517	-	-	-	-	-	2200 其他應付款	348,784	5	286,741	6	575,971	13
1220 本期所得稅資產	5	-	512	-	511	-	2230 本期所得稅負債	13,570	-	38,258	1	30,252	1
130X 存貨(附註六(五))	786,701	12	264,814	6	254,350	6	2280 租賃負債－流動(附註六(十五))	128,233	2	61,023	1	55,679	1
1410 預付款項(附註七)	182,930	3	86,807	2	73,915	2	2300 其他流動負債	3,124	-	4,063	-	2,409	-
1470 其他流動資產(附註六(十一))	2,772	-	1,295	-	1,883	-	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)	286,986	6	243,390	5	135,107	3
1476 其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)	1,500	-	3,000	-	4,000	-	流動負債合計	1,965,256	31	1,382,867	29	1,525,663	36
流動資產合計	3,595,660	57	2,643,703	55	2,414,372	57	非流動負債：						
非流動資產：							2540 長期借款(附註六(十三)及八)	1,210,076	19	1,005,387	21	706,298	17
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(二))	90,336	1	110,370	3	102,208	2	2550 負債準備－非流動(附註六(十六))	5,586	-	9,272	-	8,574	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	481	-	51	-	356	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))	79,913	1	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,755,333	28	1,631,375	34	1,195,608	28	2580 租賃負債－非流動(附註六(十五))	255,692	4	158,844	4	171,873	4
1755 使用權資產(附註六(九))	405,483	6	247,188	5	253,797	6	2600 其他非流動負債	338,659	6	-	-	-	-
1780 無形資產(附註六(十))	322,099	5	9,908	-	9,713	-	2645 存入保證金	2,444	-	544	-	495	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))	62,159	1	20,565	1	19,102	1	非流動負債合計	1,892,370	30	1,174,047	25	887,240	21
1900 其他非流動資產(附註六(十一)及七)	73,928	1	18,271	-	172,822	4	負債總計	3,857,626	61	2,556,914	54	2,412,903	57
1920 存出保證金	50,996	1	84,745	2	69,725	2	權益(附註六(十九))：						
非流動資產合計	2,760,815	43	2,122,473	45	1,823,331	43	3100 股本	902,150	14	902,150	19	902,150	21
資產總計	\$ 6,356,475	100	4,766,176	100	4,237,703	100	3200 資本公積	516,164	8	516,158	11	516,158	12
							3300 保留盈餘	1,155,285	18	927,578	19	756,228	18
							3400 其他權益	(74,750)	(1)	(136,624)	(3)	(349,736)	(8)
							權益總計	2,498,849	39	2,209,262	46	1,824,800	43
							負債及權益總計	\$ 6,356,475	100	4,766,176	100	4,237,703	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)

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

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月 (重編後)		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 955,386	100	517,850	100	1,857,587	100	1,008,997	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)、(十七)及七)	718,993	75	361,916	70	1,439,455	77	712,684	71
5900 營業毛利	236,393	25	155,934	30	418,132	23	296,313	29
6000 營業費用(附註六(七)、(十)、(十五)、(十七)、(二十二)及七)：								
6100 推銷費用	47,774	5	16,351	3	80,131	5	34,077	3
6200 管理費用	114,100	12	53,111	10	272,580	15	108,202	11
6300 研究發展費用	28,173	3	10,902	2	54,349	3	24,514	2
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	1,576	-	-	-	8,983	-	-	-
營業費用合計	191,623	20	80,364	15	416,043	23	166,793	16
6900 營業淨利	44,770	5	75,570	15	2,089	-	129,520	13
7000 營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(二十三))	6,695	1	8,519	1	10,972	1	14,621	1
7010 其他收入(附註六(二十三))	1,245	-	2,134	-	16,939	1	3,455	-
7020 其他利益及損失(附註六(十四)及(二十三))	(27,435)	(3)	(26,883)	(5)	(56,165)	(3)	(29,679)	(3)
7050 財務成本(附註六(十四)、(十五)及(二十三))	(13,772)	(2)	(7,197)	(1)	(30,677)	(2)	(14,619)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	430	-	(310)	-	430	-	(310)	-
7140 廉價購買利益(附註六(七))	-	-	-	-	418,418	23	-	-
	(32,837)	(4)	(23,737)	(5)	359,917	20	(26,532)	(3)
7900 稅前淨利	11,933	1	51,833	10	362,006	20	102,988	10
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十八))	4,583	-	43,210	8	(1,024)	-	53,482	5
本期淨利	7,350	1	8,623	2	363,030	20	49,506	5
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(十九))	(6,157)	(1)	15,595	3	(24,118)	(1)	4,043	-
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	(6,157)	(1)	15,595	3	(24,118)	(1)	4,043	-
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(十九))	26,474	3	(257,425)	(50)	85,992	4	(210,433)	(21)
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	26,474	3	(257,425)	(50)	85,992	4	(210,433)	(21)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	20,317	2	(241,830)	(47)	61,874	3	(206,390)	(21)
8500 本期綜合損益總額(歸屬母公司)	\$ 27,667	3	(233,207)	(45)	424,904	23	(156,884)	(16)
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.08		0.07		4.02		0.38	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.08		0.07		4.01		0.38	

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

~5~



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

民國一五年及一四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

	股 本	資本公積	保留盈餘				國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益項目	合 計	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計		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	-	-	-	-	49,506	49,506	-	-	-	49,506
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(210,433)	4,043	(206,390)	(206,390)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	49,506	49,506	(210,433)	4,043	(206,390)	(156,884)
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	-	-	-	-	-
現金減資	(386,636)	-	-	-	-	-	-	-	-	(386,636)
可轉換公司債轉換	857	714	-	-	-	-	-	-	-	1,571
民國一四年六月三十日餘額	\$ 902,150	516,158	171,791	167,711	416,726	756,228	(303,779)	(45,957)	(349,736)	1,824,800
民國一五年一月一日餘額	\$ 902,150	516,158	171,791	167,711	588,076	927,578	(98,829)	(37,795)	(136,624)	2,209,262
本期淨利	-	-	-	-	363,030	363,030	-	-	-	363,030
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	85,992	(24,118)	61,874	61,874
本期綜合損益總額	-	-	-	-	363,030	363,030	85,992	(24,118)	61,874	424,904
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	22,086	-	(22,086)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(6,722)	6,722	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(135,323)	(135,323)	-	-	-	(135,323)
採用權益法認列之關聯企業及合資 之變動數	-	6	-	-	-	-	-	-	-	6
民國一五年六月三十日餘額 (重編後)	\$ 902,150	516,164	193,877	160,989	800,419	1,155,285	(12,837)	(61,913)	(74,750)	2,498,849

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)

~6~



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

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月 (重編後)	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 362,006	102,988
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	141,803	72,021
攤銷費用	17,446	2,397
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	1
利息費用	28,797	14,358
利息收入	(10,972)	(14,621)
股利收入	(8,074)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(430)	310
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	101	(1,650)
租賃合約修改利益	-	(49)
廉價購買利益	(418,418)	-
收益費損項目合計	(249,747)	72,767
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	28,600	22,337
應收帳款減少(增加)	75,385	(33,417)
應收帳款－關係人減少	317,197	15,619
其他應收款減少(增加)	20,132	(1,509)
其他應收款－關係人增加	(517)	-
存貨增加	(163,876)	(31,846)
預付款項增加	(59,118)	(2,380)
其他流動資產增加	(1,430)	(875)
與營業活動相關之資產淨變動合計	216,373	(32,071)
與營業活動相關之負債淨變動：		
合約負債增加	4,952	11,989
應付帳款減少	(7,297)	(14,596)
應付帳款－關係人增加	136	67
其他應付款及其他非流動負債減少	(251,452)	(49,202)
負債準備(減少)增加	(4,031)	911
其他流動負債減少	(1,708)	(11,367)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(259,400)	(62,198)
營運產生之現金流入	69,232	81,486
收取之利息	10,525	15,503
收取之股利	8,074	-
支付之利息	(28,592)	(14,011)
支付之所得稅	(35,626)	(48,348)
營業活動之淨現金流入	23,613	34,630
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	(4,084)	(5,014)
預付投資款增加	(2,683)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(345,667)	-
取得不動產、廠房及設備	(120,886)	(145,244)
處分不動產、廠房及設備	19,063	2,523
取得無形資產	(1,449)	(1,508)
存出保證金減少(增加)	43,073	(554)
其他金融資產減少	1,500	9,196
其他非流動資產增加	(2,614)	(1,827)
預付設備款增加	(29,220)	(51,929)
投資活動之淨現金流出	(442,967)	(194,357)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	318,956	281,791
短期借款減少	(255,173)	(171,791)
舉借長期借款	553,062	288,211
償還長期借款	(289,929)	(41,360)
存入保證金增加	-	4
租賃本金償還	(62,154)	(30,076)
籌資活動之淨現金流入	264,762	326,779
匯率變動對現金及約當現金之影響	278,472	(124,094)
本期現金及約當現金增加數	123,880	42,958
期初現金及約當現金餘額	1,135,924	1,249,280
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,259,804	1,292,238

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：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
民國一一五年及一一四年第二季
(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」)主要營業項目為消費性電子、通訊網路、影音、汽車產業、精密金屬加工及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一一五年七月二十九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

合併公司自民國一一五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」

(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一一六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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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 %	註1
東昇國際	東裕國際有限公司 (東裕國際)	海外控股公司	4.39 %	- %	- %	註1、3
本 公 司	東慶國際有限公司 (東慶國際)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %	註1、3
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、澳洲及美洲等地從事車用及電子類相關製品及銷售等	95.61 %	90.70 %	90.70 %	註1、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 %	100 %	100 %	
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 %	100 %	100 %	
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4
東裕國際	Bi-Link Metal Specialties, Inc. (BLMS)	一般貿易業務	100 %	- %	- %	註2
東裕國際	Bi-Link Mexico, S. de R.L. de C.V.(BLMX)	各種注塑產品生產及銷售	100 %	- %	- %	註2
東裕國際	Bi-Link (Australia) PTY Limited (BLAU)	海外控股公司	100 %	- %	- %	註2
東裕國際	Bi-Link Vietnam Limited (BLVN)	電子件及汽車件相關金屬產品的開發、生產和銷售	100 %	- %	- %	註2

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
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
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 %	3.87 %	註1
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 %	5.43 %	註1
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 %	
BLMS	Bi-Link Illinois Ltd. (BL-Illinois)	一般貿易業務	100 %	- %	- %	註2
BLAU	Bi-Link OHC Pte Ltd. (BL-OHC)	海外投資控股公司	100 %	- %	- %	註2
BL-OHC	貝聯注塑技術(上海)有限公司 (貝聯注塑)	各種注塑產品及注塑模具的開發、生產及銷售	100 %	- %	- %	註2
BL-OHC	貝聯特種金屬製品(上海)有限公司 (貝聯上海)	電子件、汽車件、醫療件及注塑件產品及模具的開發、生產及銷售	100 %	- %	- %	註2
貝聯上海	南寧貝聯特種金屬製品有限公司 (貝聯南寧)	電子件、汽車件及注塑件產品及模具的開發、生產及銷售	100 %	- %	- %	註2

(註1)本公司於民國一一五年第一季辦理集團組織架構調整，調整過程中先對持有百分之百之子公司東慶國際以美金14,000千元（約新台幣438,410千元）辦理現金增資，嗣後由東慶國際對東裕國際進行增資。調整過程中，集團內部先行辦理股份買回相關作業，並由東裕國際吸收合併東佳國際，合併後以東裕國際為存續公司，相關法定程序尚在辦理中。

(註2)本公司透過東裕國際於民國一一五年第一季以美金19,843千元，取得Bi-Link集團旗下四間子公司之百分之百股權，並自取得控制之日起將其納入合併報表，相關資訊請詳附註六(七)。

(註3)本公司於民國一一五年第二季以美金4,463千元（約新台幣140,502千元）對持有百分之百之子公司東慶國際辦理增資，嗣後由東慶國際對東裕國際進行增資，致東慶國際對東裕國際之持股比例由94.78%上升至95.61%。另因東昇國際未依原持股比例參與增資，致其持股比例由5.22%下降至4.39%，相關法定程序均已完成。

(註4)本公司透過東裕國際於民國一一五年第二季以美金3,026千元(約新台幣95,236千元)對東浦泰國進行增資，相關法定程序均已完成。

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.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。

(四)企業合併

合併公司於民國一一五年第一季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一一五年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立刻認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現實所有權權益，且持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現實所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類之損益。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司對於尚不完整之會計處理項目係以暫定金額認列，並於衡量期間內予以追溯調整或認列額外之資產或負債，已反映於衡量期間所取得關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益。

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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
現金及約當現金	\$ 2,781	2,162	1,788
支票及活期存款	1,257,023	1,133,762	1,290,450
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 1,259,804	1,135,924	1,292,238

合併公司金融資產及負債之利率風險、匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
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	\$ 1,509	4,862	4,662
國內非公開基金—麥金開發			
創業投資有限合夥	28,506	28,480	33,417
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	14,649	14,971	13,722
國內上市公司股票—心誠鎂			
行動醫電(股)公司(註)	45,672	62,057	50,407
	<u>\$ 90,336</u>	<u>110,370</u>	<u>102,208</u>

(註)已於民國一一五年二月二日掛牌上市

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。

合併公司投資之麥金開發創業投資有限合夥於民國一一五年三月辦理收益分配及出資返還。其中屬出資返還部分係原投資成本之返還，並預留投資款項2,683千元；取得之收益分配係認列於股利收入8,074千元。另，合併公司於民國一一五年五月依據原始契約協議增加投資8,750千元。

合併公司民國一一五年及一一四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。

市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

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。

合併公司於民國一一一年十一月投資麥金開發創業投資有限合夥(以下簡稱麥金開發)，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一一二年六月十五日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，惟依證期局問答集「投資有限合夥之金融資產分類疑義是否追溯適用」，此項投資為民國一一二年六月三十日以前之有限合夥之投資，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。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款(含關係人)及催收款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 44,322	70,359	44,078
應收帳款—按攤銷後成本衡量	912,906	365,097	306,053
應收帳款—關係人	415,327	726,075	443,684
減：備抵損失	35,227	10,679	7,228
	<u>\$ 1,337,328</u>	<u>1,150,852</u>	<u>786,587</u>
催收款	\$ 6,540	6,266	5,702
減：備抵損失	6,540	6,266	5,702
	<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：

	115.6.30		
	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	\$ 1,263,797	0.54%	6,843
逾期90天以下	77,994	4.84%	3,772
逾期91~120天	7,697	32.23%	2,481
逾期121~150天	2,924	67.99%	1,988
逾期151天以上	20,143	100.00%	20,143
合計	<u>\$ 1,372,555</u>		<u>35,227</u>

	114.12.31		
	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	\$ 1,142,486	-%	-
逾期90天以下	4,752	-%	-
逾期91~120天	2,853	15.84%	452
逾期121~150天	1,735	30.09%	522
逾期151天以上	9,705	100%	9,705
合計	<u>\$ 1,161,531</u>		<u>10,679</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)

	114.6.30		
	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	\$ 779,399	-%	-
逾期90天以下	5,535	-%	-
逾期91~120天	4,191	60.58%	2,538
逾期121~150天	447	100%	447
逾期151天以上	4,243	100%	4,243
合計	<u>\$ 793,815</u>		<u>7,228</u>

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之催收款項分別為6,540千元、6,266千元及5,702千元，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：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 16,945	14,154
透過企業合併取得	15,003	-
認列之減損損失	8,983	-
外幣換算損益	836	(1,224)
期末餘額	<u>\$ 41,767</u>	<u>12,930</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(四)其他應收款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收退稅款	\$ 8,641	-	21
其 他	15,462	499	867
	<u>\$ 24,103</u>	<u>499</u>	<u>888</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十四)。

(五)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原料	\$ 247,380	53,161	58,505
半成品	58,324	48,009	46,160
在製品	235,906	66,689	75,891
製成品	238,273	85,184	64,467
商品	6,818	11,771	9,327
	<u>\$ 786,701</u>	<u>264,814</u>	<u>254,350</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

銷貨成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 701,496	348,135	1,382,131	681,899
報廢損失	1,853	1,054	11,533	2,247
存貨跌價迴升利益	(7,478)	(1,115)	(3,628)	(167)
未分攤製造費用	23,425	13,989	49,763	28,886
出售下腳收入	(211)	(192)	(252)	(244)
存貨盤(盈)虧	(92)	45	(92)	63
	<u>\$ 718,993</u>	<u>361,916</u>	<u>1,439,455</u>	<u>712,684</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
關聯企業	\$ <u>481</u>	<u>51</u>	<u>356</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。

(七)取得子公司

合併公司於民國一一五年一月一日透過收購Bi-Link集團旗下Bi-Link Metal Specialties, Inc.、Bi-Link Mexico, S. de R.L. de C.V.、Bi-Link (Australia) PTY Limited、Bi-Link Vietnam Limited等四家公司100%股權之股份而取得對該等公司之控制力。

合併公司取得Bi-Link集團控制力後，整合其精密金屬加工、沖壓及內製模治具能力，使合併公司由以塑膠射出為主之製程，擴展為塑膠與金屬之一站式整合製造平台，產品層級由零組件延伸至模組及成品。

自收購日至民國一一五年六月三十日，Bi-Link集團所貢獻之收入及淨利分別為939,126千元及20,352千元。

此項收購交易所發生之法律諮詢費用及實地審查成本計10,818千元，該等費用認列於合併綜合損益表之營業費用項下。

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)

收購Bi-Link集團所取得可辨認資產及承擔負債之公允價值衡量作業已於民國一五年第二季完成。合併公司係依據取得之評價報告及相關資訊，完成收購日各項資產及負債公允價值之評估，並依企業併購相關會計準則規定，於衡量期間內調整原暫定認列金額。經調整後之移轉對價、於收購日所取得之資產及承擔之負債，以及所認列之廉價購買利益金額如下：

1. 移轉對價：

合併公司以現金支付約621,457千元(原幣美金19,843千元)取得Bi-Link集團公司100%之股權。

2. 取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 275,790
應收帳款(附註六(三))	564,480
其他應收款	41,346
存貨	393,805
預付款項	36,069
不動產、廠房及設備(附註六(八))	116,108
使用權資產(附註六(九))	201,504
無形資產-專利技術(附註六(十))	82,504
無形資產-客戶關係(附註六(十))	236,216
無形資產-其他(附註六(十))	4,748
遞延所得稅資產	30,944
存出保證金	8,406
其他資產	29,926
應付帳款及其他應付款	(361,961)
租賃負債	(201,504)
遞延所得稅負債	(81,988)
存入保證金	(1,799)
其他負債	<u>(334,719)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$ 1,039,875</u></u>

3. 無形資產

上述專利技術及客戶關係依預計未來經濟效益期間分別按6.5年及16年採直線法平均攤銷。

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)

4.因收購認列之廉價購買利益如下：

	115年1月1日
移轉對價	\$ 621,457
減：可辨認淨資產之公允價值	1,039,875
廉價購買利益	<u>\$ (418,418)</u>

合併公司因收購價金低於收購日所取得可辨認淨資產之公允價值，合併公司於收購日將產生之利益418,418千元列報於合併綜合損益表之廉價購買利益。

5.合併公司依國際財務報導準則第三號「企業合併」之規定應追溯調整至收購日認列之暫定金額，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊，各科目調整變動如下：

	115.1.1		
受影響項目	重編前金額	影響數	重編後金額
現金及約當現金	\$ 275,941	(151)	275,790
應收帳款	570,748	(6,268)	564,480
其他應收款	52,218	(10,872)	41,346
存貨	483,004	(89,199)	393,805
預付款項	36,999	(930)	36,069
不動產、廠房及設備	114,844	1,264	116,108
使用權資產	197,974	3,530	201,504
無形資產-專利技術	-	82,504	82,504
無形資產-客戶關係	-	236,216	236,216
遞延所得稅資產	34,364	(3,420)	30,944
存出保證金	1,275	7,131	8,406
其他資產	28,992	934	29,926
應付帳款及其他應付款	(350,793)	(11,168)	(361,961)
租賃負債	(205,125)	3,621	(201,504)
遞延所得稅負債	(3,246)	(78,742)	(81,988)
存入保證金	-	(1,799)	(1,799)
其他負債	(333,486)	(1,233)	(334,719)

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)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國115年1月1日餘額	\$ 380,539	987,721	737,652	64,840	172,649	52,491	2,395,892
透過企業合併取得	-	2,699	575,965	51,971	51,557	1,787	683,979
本期新增	-	80	63,083	1,650	5,002	36,383	106,198
本期處分	-	-	(46,974)	-	(2,258)	-	(49,232)
重分類	-	-	62,469	1,040	3,641	(50,701)	16,449
匯率變動之影響	(5,861)	(3,688)	36,727	5,096	6,767	(1,660)	37,381
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 374,678</u>	<u>986,812</u>	<u>1,428,922</u>	<u>124,597</u>	<u>237,358</u>	<u>38,300</u>	<u>3,190,667</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	-	-	7,978	583	6,964	129,093	144,618
本期處分	-	-	(15,846)	-	(1,789)	-	(17,635)
重分類	-	-	2,045	-	490	-	2,535
匯率變動之影響	(8,672)	(27,787)	(42,724)	(5,568)	(10,818)	(19,845)	(115,414)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 365,822</u>	<u>479,784</u>	<u>496,680</u>	<u>59,063</u>	<u>141,181</u>	<u>330,238</u>	<u>1,872,768</u>
折舊：							
民國115年1月1日餘額	\$ -	149,236	430,510	60,667	124,104	-	764,517
透過企業合併取得	-	1,633	470,969	51,129	44,140	-	567,871
本期折舊	-	25,234	45,905	1,279	5,025	-	77,443
本期處分	-	-	(28,409)	-	(1,659)	-	(30,068)
重分類	-	-	1,775	-	2,103	-	3,878
匯率變動之影響	-	3,944	36,348	4,829	6,572	-	51,693
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>180,047</u>	<u>957,098</u>	<u>117,904</u>	<u>180,285</u>	<u>-</u>	<u>1,435,334</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	121,841	412,639	58,607	118,838	-	711,925
本期折舊	-	9,372	23,860	1,102	5,711	-	40,045
本期處分	-	-	(14,973)	-	(1,789)	-	(16,762)
重分類	-	-	77	-	(72)	-	5
匯率變動之影響	-	(8,317)	(35,022)	(5,158)	(9,556)	-	(58,053)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>122,896</u>	<u>386,581</u>	<u>54,551</u>	<u>113,132</u>	<u>-</u>	<u>677,160</u>
帳面金額：							
民國115年1月1日	<u>\$ 380,539</u>	<u>838,485</u>	<u>307,142</u>	<u>4,173</u>	<u>48,545</u>	<u>52,491</u>	<u>1,631,375</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 374,678</u>	<u>806,765</u>	<u>471,824</u>	<u>6,693</u>	<u>57,073</u>	<u>38,300</u>	<u>1,755,333</u>
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6月30日	<u>\$ 365,822</u>	<u>356,888</u>	<u>110,099</u>	<u>4,512</u>	<u>28,049</u>	<u>330,238</u>	<u>1,195,608</u>

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。

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：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	機器設備	總 計
使用權資產成本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 37,296	264,519	37,412	-	339,227
透過企業合併取得	-	328,582	5,473	4,313	338,368
增添	-	795	6,709	-	7,504
處分	-	(8,889)	(6,679)	-	(15,568)
重分類	-	-	(3,292)	(4,383)	(7,675)
匯率變動之影響	1,635	24,648	794	70	27,147
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 38,931</u>	<u>609,655</u>	<u>40,417</u>	<u>-</u>	<u>689,003</u>
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	(3,221)	(22,833)	(2,040)	-	(28,094)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 33,942</u>	<u>241,043</u>	<u>33,312</u>	<u>-</u>	<u>308,297</u>
使用權資產累計折舊：					
民國115年1月1日餘額	\$ 6,296	70,247	15,496	-	92,039
透過企業合併取得	-	132,640	2,575	1,649	136,864
提列折舊	461	57,622	6,178	99	64,360
處分	-	(8,889)	(6,679)	-	(15,568)
重分類	-	-	(2,106)	(1,804)	(3,910)
匯率變動之影響	285	8,969	425	56	9,735
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 7,042</u>	<u>260,589</u>	<u>15,889</u>	<u>-</u>	<u>283,520</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 5,376	19,300	16,194	-	40,870
提列折舊	439	26,718	4,819	-	31,976
處分	-	(2,794)	(11,139)	-	(13,933)
匯率變動之影響	(496)	(3,341)	(576)	-	(4,413)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 5,319</u>	<u>39,883</u>	<u>9,298</u>	<u>-</u>	<u>54,500</u>
帳面金額：					
民國115年1月1日	<u>\$ 31,000</u>	<u>194,272</u>	<u>21,916</u>	<u>-</u>	<u>247,188</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 31,889</u>	<u>349,066</u>	<u>24,528</u>	<u>-</u>	<u>405,483</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 31,787</u>	<u>246,673</u>	<u>11,568</u>	<u>-</u>	<u>290,028</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 28,623</u>	<u>201,160</u>	<u>24,014</u>	<u>-</u>	<u>253,797</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：	電腦軟體成本	專利技術	客戶關係	總 計
民國115年1月1日餘額	\$ 36,888	-	-	36,888
透過企業合併取得	22,629	82,504	236,216	341,349
本期新增	1,449	-	-	1,449
匯率變動之影響	2,311	1,103	3,157	6,571
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 63,277</u>	<u>83,607</u>	<u>239,373</u>	<u>386,257</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)

	電腦軟體成本	專利技術	客戶關係	總計
民國114年1月1日餘額	\$ 32,909	-	-	32,909
本期新增	1,508	-	-	1,508
本期重分類	(70)	-	-	(70)
匯率變動之影響	(2,388)	-	-	(2,388)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 31,959</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31,959</u>
攤銷：				
民國115年1月1日餘額	\$ 26,980	-	-	26,980
透過企業合併取得	17,881	-	-	17,881
本期攤銷	3,631	6,387	7,428	17,446
匯率變動之影響	1,754	44	53	1,851
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 50,246</u>	<u>6,431</u>	<u>7,481</u>	<u>64,158</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 21,448	-	-	21,448
本期攤銷	2,397	-	-	2,397
本期重分類	(5)	-	-	(5)
匯率變動之影響	(1,594)	-	-	(1,594)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 22,246</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,246</u>
帳面金額：				
民國115年1月1日	<u>\$ 9,908</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,908</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 13,031</u>	<u>77,176</u>	<u>231,892</u>	<u>322,099</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 11,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,461</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 9,713</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,713</u>

(十一)其他金融資產－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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
長期預付費用	\$ 39,186	6,621	4,196
預付設備款	32,059	11,650	168,626
預付投資款	2,683	-	-
其他金融資產－流動	1,500	3,000	4,000
其他	2,772	1,295	1,883
	<u>\$ 78,200</u>	<u>22,566</u>	<u>178,705</u>

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 375,601	318,895	380,000
擔保銀行借款	33,777	35,092	31,791
	<u>\$ 409,378</u>	<u>353,987</u>	<u>411,791</u>
尚未使用額度	\$ 662,015	710,174	313,825
利率區間	<u>1.95%~3.25%</u>	<u>1.95%~3.38%</u>	<u>1.87%~3.20%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日新增金額分別為318,956千元及281,791千元，利率區間分別為1.98%~2.87%及1.87%~3.20%，最後到期日分別為民國一一五年八月及民國一一五年五月；償還之金額分別為255,173千元及171,791千元。

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.符合借款合同

依借款合同約定，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。合併公司以民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 607,618	643,117	308,721
擔保銀行借款	889,444	605,660	532,684
減：一年內到期部分	(286,986)	(243,390)	(135,107)
	<u>\$ 1,210,076</u>	<u>1,005,387</u>	<u>706,298</u>
尚未使用額度	\$ -	7,887	65,745
利率區間	<u>1.718%~3.06177%</u>	<u>1.71767%~3.32122%</u>	<u>1.72%~3.95%</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

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日新增金額分別為553,062千元及288,211千元，利率區間分別為2.24%~2.30%及2.27%~3.95%，最後到期日分別為民國一二四年三月及民國一二四年九月；償還之金額分別為289,929千元及41,360千元。

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。

(十四) 應付公司債

本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，民國一一四年十二月三十一日公司債已全數轉換完畢。

(十五) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ <u>128,233</u>	<u>61,023</u>	<u>55,679</u>
非流動	\$ <u>255,692</u>	<u>158,844</u>	<u>171,873</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,031</u>	<u>1,560</u>	<u>6,267</u>	<u>3,244</u>
短期租賃之費用	\$ <u>7,189</u>	<u>3,820</u>	<u>12,905</u>	<u>7,556</u>
低價值租賃資產之費用(不含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>101</u>	<u>69</u>	<u>212</u>	<u>124</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>81,538</u>	<u>41,000</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.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。

(十六)負債準備

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
保固	\$ 3,329	7,110	6,607
廠址復原	2,257	2,162	1,967
	<u>\$ 5,586</u>	<u>9,272</u>	<u>8,574</u>

合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)員工福利

本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>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
製造費用	\$ 337	307	642	589
推銷費用	237	217	427	433
管理費用	505	367	897	700
研究發展費用	208	108	384	216
	<u>\$ 1,287</u>	<u>999</u>	<u>2,350</u>	<u>1,938</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，於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列退休金費用分別為12,824千元、5,732千元、42,890千元及11,664千元。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,131	32,955	8,195	42,433
調整前期之當期所得稅	(2)	180	(2)	180
未分配盈餘加徵	3,508	13,746	3,508	13,746
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(2,054)	(3,671)	(12,725)	(2,877)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,583</u>	<u>43,210</u>	<u>(1,024)</u>	<u>53,482</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一一三年度(其中民國一一二年度尚未核定)。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

本公司普通股流通在外股數調節表如下：

	<u>普通股</u>	
(以千股表達)	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
1月1日期初股數	90,215	128,793
轉換公司債轉換	-	86
現金減資	-	(38,664)
6月30日期末股數	<u>90,215</u>	<u>90,215</u>

1. 普通股之發行

本公司民國一一四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股款案，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。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	\$ 501,189	501,189	501,189
採用權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	60	54	54
失效認股權	10,098	10,098	10,098
合併溢額	4,817	4,817	4,817
	<u>\$ 516,164</u>	<u>516,158</u>	<u>516,158</u>

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

3. 保留盈餘

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

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

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

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

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

4. 盈餘分配

本公司於民國一一五年三月三十一日經董事會決議民國一一四年度之盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度
	配股率(元) 金 額
分派予普通股業主之股利：	
現 金	\$ 1.5 <u>135,323</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)

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。

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115年1月1日餘額	\$ (98,829)	(37,795)	(136,624)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	85,992	-	85,992
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	-	(24,118)	(24,118)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ (12,837)</u>	<u>(61,913)</u>	<u>(74,750)</u>
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	(210,433)	-	(210,433)
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利益	-	4,043	4,043
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (303,779)</u>	<u>(45,957)</u>	<u>(349,736)</u>

(二十)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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6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>7,350</u>	<u>8,623</u>	<u>363,030</u>	<u>49,506</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>90,215</u>	<u>128,879</u>	<u>90,215</u>	<u>128,870</u>
基本每股盈餘(單位：元)	<u>\$ 0.08</u>	<u>0.07</u>	<u>4.02</u>	<u>0.38</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)	\$ 7,350	8,623	363,030	49,506
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	-	-	-	2
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>\$ 7,350</u>	<u>8,623</u>	<u>363,030</u>	<u>49,508</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)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
普通股加權平均流通在外股數(基本)	90,215	128,879	90,215	128,870
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	-	-	-	9
員工股票酬勞之影響	8	120	381	242
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)	90,223	128,999	90,596	129,121
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 0.08	0.07	4.01	0.38

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

115年4月至6月	亞太事業群	國際事業群	合計
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 186,428	46,676	233,104
臺灣	82,381	-	82,381
泰國	190,236	-	190,236
美國	812	196,883	197,695
馬來西亞	-	61,885	61,885
其他國家	13,883	176,202	190,085
	<u>\$ 473,740</u>	<u>481,646</u>	<u>955,386</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 443,904	472,339	916,243
模具	26,079	5,914	31,993
其他	3,757	3,393	7,150
	<u>\$ 473,740</u>	<u>481,646</u>	<u>955,386</u>
115年1月至6月	亞太事業群	國際事業群	合計
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 342,904	90,374	433,278
臺灣	166,820	-	166,820
泰國	341,634	-	341,634
美國	34,969	377,718	412,687
馬來西亞	-	126,180	126,180
其他國家	32,134	344,854	376,988
	<u>\$ 918,461</u>	<u>939,126</u>	<u>1,857,587</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 825,516	912,221	1,737,737
模具	88,824	19,836	108,660
其他	4,121	7,069	11,190
	<u>\$ 918,461</u>	<u>939,126</u>	<u>1,857,587</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	\$ 168,835	88,494	257,329
臺 灣	28,679	29,414	58,093
泰 國	181,674	-	181,674
其他國家	11,530	9,224	20,754
	<u>\$ 390,718</u>	<u>127,132</u>	<u>517,850</u>
<u>主要商品</u>			
部 品	\$ 382,520	124,796	507,316
模 具	8,148	2,306	10,454
其 他	50	30	80
	<u>\$ 390,718</u>	<u>127,132</u>	<u>517,850</u>
<u>114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	\$ 302,026	181,375	483,401
臺 灣	60,451	61,216	121,667
泰 國	370,176	-	370,176
其他國家	15,255	18,498	33,753
	<u>\$ 747,908</u>	<u>261,089</u>	<u>1,008,997</u>
<u>主要商品</u>			
部 品	\$ 713,315	250,794	964,109
模 具	34,490	11,067	45,557
其 他	103	(772)	(669)
	<u>\$ 747,908</u>	<u>261,089</u>	<u>1,008,997</u>

合併公司於民國一一五年一月一日因併入Bi-Link公司作為新事業群「國際事業群」，致本期部門別收入之分類基礎與前期有所不同，爰本期依調整後之營運部門架構揭露部門別資訊，原「塑模事業部」及「其他事業部」整併為「亞太事業群」。

2.合約餘額

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 37,253</u>	<u>31,998</u>	<u>25,922</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為26,279千元及10,614千元。

(二十二)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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為533千元、1,133千元、19,850千元及3,370千元，董事酬勞提列金額分別為530千元、1,003千元、19,820千元及3,237千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為12,840千元及13,950千元，董事酬勞提列金額分別為12,834千元及13,770千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>6,695</u>	<u>8,519</u>	<u>10,972</u>	<u>14,621</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
租金收入	\$ 766	753	1,520	1,552
股利收入	-	-	8,074	-
政府補助收入	186	103	5,485	283
其他	<u>293</u>	<u>1,278</u>	<u>1,860</u>	<u>1,620</u>
	\$ <u>1,245</u>	<u>2,134</u>	<u>16,939</u>	<u>3,455</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：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
外幣兌換淨損失	\$ (27,868)	(28,582)	(55,284)	(31,375)
租賃修改利益	-	49	-	49
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	473	1,650	(101)	1,650
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨損失	-	-	-	(1)
其他損失	(40)	-	(780)	(2)
	<u>\$ (27,435)</u>	<u>(26,883)</u>	<u>(56,165)</u>	<u>(29,679)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
利息費用				
－銀行借款	\$ 9,762	5,494	22,530	11,112
－租賃負債隱含利息	3,031	1,560	6,267	3,244
－公司債	-	-	-	2
財務費用	<u>979</u>	<u>143</u>	<u>1,880</u>	<u>261</u>
	<u>\$ 13,772</u>	<u>7,197</u>	<u>30,677</u>	<u>14,619</u>

(二十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

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。合併公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，應收帳款餘額中分別有36%、72%及67%，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。

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)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產。

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。合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款未有預期信用損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
115年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,906,440	2,004,002	734,830	458,097	699,188	111,887
應付款項及其他應付款(含關係人)	951,389	951,389	950,719	670	-	-
應付股利	135,323	135,323	135,323	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	383,925	405,125	137,978	127,766	139,381	-
存入保證金	2,444	2,444	-	2,444	-	-
	<u>\$ 3,379,521</u>	<u>3,498,283</u>	<u>1,958,850</u>	<u>588,977</u>	<u>838,569</u>	<u>111,887</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,602,764	1,693,880	631,688	402,946	496,591	162,655
應付款項及其他應付款(含關係人)	650,148	650,148	648,457	1,691	-	-
租賃負債(流動及非流動)	219,867	229,877	65,829	65,759	98,289	-
存入保證金	544	544	-	544	-	-
	<u>\$ 2,473,323</u>	<u>2,574,449</u>	<u>1,345,974</u>	<u>470,940</u>	<u>594,880</u>	<u>162,655</u>
114年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 1,253,196	1,332,872	571,947	208,024	368,186	184,715
應付款項及其他應付款(含關係人)	864,503	864,503	855,651	8,852	-	-
租賃負債(流動及非流動)	227,552	239,349	60,749	59,741	118,859	-
存入保證金	495	495	-	495	-	-
	<u>\$ 2,345,746</u>	<u>2,437,219</u>	<u>1,488,347</u>	<u>277,112</u>	<u>487,045</u>	<u>184,715</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

	115.6.30			114.12.31			114.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	USD	56,009	31.850	1,783,887	45,121	31.4300	1,418,153	29,258	29.3000	857,259
歐元	EUR	292	36.2900	10,597	-	-	-	-	-	-
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	USD	15,041	31.850	479,056	16,551	31.4300	520,198	11,314	29.3000	331,500

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。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,262千元及2,108千元。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，民國一一五年及一一四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(二十三)。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加3,813千元及2,506千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

(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：

<u>報導日證券價格</u>	<u>115年1月至6月</u>		<u>114年1月至6月</u>	
	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
上漲1%	\$ 903	-	1,022	-
下跌1%	(903)	-	(1,022)	-

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：

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)

115.6.30					
		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					
國內外非上市(櫃)公司股票	\$ 16,158	-	-	16,158	16,158
國內上市公司股票	45,672	45,672	-	-	45,672
國內非公開基金	28,506	-	-	28,506	28,506
小計	\$ 90,336				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,259,804	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,337,328	-	-	-	-
其他應收款					
(含關係人/不含應收退稅款)	15,979	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	1,500	-	-	-	-
存出保證金	50,996	-	-	-	-
小計	\$ 2,665,607				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 409,378	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	286,986	-	-	-	-
長期借款	1,210,076	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	602,605	-	-	-	-
其他應付款	348,784	-	-	-	-
應付股利	135,323	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	383,925	-	-	-	-
存入保證金	2,444	-	-	-	-
小計	\$ 3,379,521				
114.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)公司股票	\$ 19,833	-	-	19,833	19,833
國內興櫃公司股票	62,057	-	62,057	-	62,057
國內非公開基金	28,480	-	-	28,480	28,480
小計	\$ 110,370				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,135,924	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,150,852	-	-	-	-
其他應收款					
(含關係人/不含應收退稅款)	499	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	3,000	-	-	-	-
存出保證金	84,745	-	-	-	-
小計	\$ 2,375,020				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 353,987	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	243,390	-	-	-	-
長期借款	1,005,387	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	363,407	-	-	-	-
其他應付款	286,741	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	219,867	-	-	-	-
存入保證金	544	-	-	-	-
小計	\$ 2,473,323				

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)

		114.6.30			
		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					
國內外非上市(櫃)公司股票	\$ 18,384	-	-	18,384	18,384
國內興櫃公司股票	50,407	-	50,407	-	50,407
國內非公開基金	33,417	-	-	33,417	33,417
小計	\$ 102,208				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,292,238	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	786,587	-	-	-	-
其他應收款					
(含關係人/不含應收退稅款)	888	-	-	-	-
其他金融資產(流動及非流動)	4,000	-	-	-	-
存出保證金	69,725	-	-	-	-
小計	\$ 2,153,438				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 411,791	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	135,107	-	-	-	-
長期借款	706,298	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	288,532	-	-	-	-
其他應付款	575,971	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	227,552	-	-	-	-
存入保證金	495	-	-	-	-
小計	\$ 2,345,746				

(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。

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

合併公司持有心誠鎂行動醫電股份有限公司之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日公允價值分別為45,672千元、62,057千元及50,407千元。

因該公司股票於民國一一四年十二月三十一日及六月三十日雖具市場交易價格，惟交易量及交易頻率未達 IFRS 13所定義活絡市場之程度，爰合併公司採用該等可觀察輸入值衡量其公允價值，並將其歸類為第二等級公允價值衡量。嗣該公司股票於民國一一五年二月二日掛牌上市，於活絡市場有公開報價，故其公允價值衡量分類由第二等級移轉為第一等級。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			公允價值變動	
		向上或下	反應於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
民國115年6月30日				
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	\$ 44,664	0.5%	\$ 223	(223)
民國114年12月31日				
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	\$ 48,313	0.5%	\$ 242	(242)
民國114年6月30日				
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	\$ 51,801	0.5%	\$ 259	(259)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六（二十五）所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四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(十九)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

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)

	115.1.1	現金流量	匯率變動	非現金之變動 新增/ 重分類	115.6.30
租賃負債(流動及非流動)	\$ 219,867	(62,154)	17,204	209,008	383,925
存入保證金	544	-	101	1,799	2,444
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 220,411</u>	<u>(62,154)</u>	<u>17,305</u>	<u>210,807</u>	<u>386,369</u>

	114.1.1	現金流量	轉換資本公積	轉換股本	利息費用	匯率變動	非現金之變動 新增/ 重分類	114.6.30
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	(30,076)	-	-	-	(21,148)	19,377	227,552
存入保證金	538	4	-	-	-	(47)	-	495
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 261,506</u>	<u>(30,072)</u>	<u>(714)</u>	<u>(857)</u>	<u>2</u>	<u>(21,195)</u>	<u>19,377</u>	<u>228,047</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

(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：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
美律實業之子公司 —美律泰國	\$ 188,405	180,870	338,544	368,464
美律實業之子公司 —美律深圳	52,457	113,425	100,239	196,811
美律實業之子公司 —美律越南	12,032	10,705	17,089	12,872
美律實業	8,798	-	23,179	-
其他關係人	27,892	22,980	60,305	46,419
	<u>\$ 289,584</u>	<u>327,980</u>	<u>539,356</u>	<u>624,566</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90天至135天收款，與一般公司並無顯著不同。

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. 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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	美律實業之子公司－美律泰國	\$ 245,297	396,778	230,457
	美律實業之子公司－美律深圳	78,332	257,522	172,329
	美律實業之子公司－美律越南	13,743	16,691	10,119
	美律實業	21,590	638	-
	其他關係人	56,365	54,446	30,779
		<u>\$ 415,327</u>	<u>726,075</u>	<u>443,684</u>
其他應收款	美律實業	<u>\$ 517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 163</u>	<u>27</u>	<u>94</u>

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預付帳款	其他關係人	<u>\$ 1,380</u>	<u>1,846</u>	<u>2,310</u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 22,200	9,625	36,574	14,507
退職後福利	-	-	-	-
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 22,200</u>	<u>9,625</u>	<u>36,574</u>	<u>14,507</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他金融資產－流動	長期借款擔保(含一年內到期)	\$ 1,500	3,000	4,000
不動產、廠房及設備	短期及長期借款擔保(含一年內到期)	1,442,111	501,956	489,225
		<u>\$ 1,443,611</u>	<u>504,956</u>	<u>493,225</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>49,050</u>	<u>90,359</u>	<u>432,477</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	115年4月至6月			114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	176,670	94,405	271,075	88,871	37,666	126,537
勞健保費用	9,413	28,540	37,953	1,966	2,582	4,548
退休金費用	17,298	5,494	22,792	5,148	1,583	6,731
其他員工福利費用	8,626	5,485	14,111	3,210	888	4,098
折舊費用	47,328	24,152	71,480	16,285	18,984	35,269
攤銷費用	1,320	7,372	8,692	703	502	1,205

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114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	346,452	191,901	538,353	166,057	78,395	244,452
勞健保費用	18,470	32,560	51,030	3,811	4,715	8,526
退休金費用	36,000	9,240	45,240	10,339	3,263	13,602
其他員工福利費用	16,672	12,209	28,881	6,114	1,807	7,921
折舊費用	94,199	47,604	141,803	33,479	38,542	72,021
攤銷費用	2,257	15,189	17,446	1,435	962	2,397

(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。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五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)
1	東裕塑膠	東佳南京	應收關係人款項	是	175,120	175,120	23,410 (RMB\$5,000)	3%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,637,308	3,274,616
2	東裕塑膠	東佳江蘇	應收關係人款項	是	81,358	81,358	37,456 (RMB\$8,000)	2%	2	-	營運週轉	-	無	-	1,637,308	3,274,616
3	貝聯上海	BLMX	應收關係人款項	是	127,720	127,720	127,400 (RMB\$37,460)	5%	2	-	營運週轉	-	無	-	799,639	1,599,278
4	東裕國際	BLMX	應收關係人款項	是	31,930	31,930	31,850 (USD\$1,000)	5%	2	-	營運週轉	-	無	-	3,279,449	6,558,898
5	東裕國際	BLVN	應收關係人款項	是	31,930	31,930	31,850 (USD\$1,000)	5%	2	-	營運週轉	-	無	-	3,279,449	6,558,898

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。

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	1,749,194	368,528	368,528	66,811	-	14.75 %	2,498,849	Y	N	N
2	東裕國際	本公司	3	2,295,614	800,000	800,000	730,769	-	24.39 %	3,279,449	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。

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票－磐固光電股份有限公司	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	146	1,509	3.62	1,509	
本公司	基金－麥金開發創業投資有限合夥	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	28,506	5.83	28,506	
本公司	股票－巨偉光學科技股份有限公司	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－一心誠銀行動醫電股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,004	45,672	2.79	45,672	
東柏投資	股票－裕偉國際有限公司	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	14,649	14.71	14,649	

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	365,776	78 %	(註)	-	(註)	(399,806)	(88) %	(註一)
東裕塑膠	本公司	東裕塑膠之最終母公司	(銷貨)	(365,776)	(66) %	(註)	-	(註)	399,806	73 %	(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)	(316,314)	(55) %	90天	-	90天	232,392	57 %	
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)	(100,239)	(18) %	120天	-	120天	78,332	14 %	

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。

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)

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	399,806	1.68 %	-	不適用	- (註)	-
本公司	美律泰國	對合併公司具重大影響之個體之子公司	232,392	2.73 %	-	不適用	- (註)	-
貝聯南寧	貝聯上海	貝聯南寧之母公司	223,132	0.52 %	-	不適用	49,114 (註)	-

註：截至民國一一五年七月二十九日止。

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	365,776	註	19.69 %
0	本公司	東裕塑膠	1	應付帳款	399,806	註	6.29 %
1	東裕塑膠	本公司	2	銷貨	365,776	註	19.69 %
1	東裕塑膠	本公司	2	應收帳款	399,806	註	6.29 %
2	貝聯上海	貝聯南寧	3	應付帳款	223,132	註	3.51 %
3	貝聯南寧	貝聯上海	3	應收帳款	223,132	註	3.51 %

註一、編號代表如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註：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：

民國一一五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	135,591	135,591	註一	100 %	155,196	18,531 (US\$586)	18,531 (US\$586)	註二
本公司	東慶國際	英屬維京群島	控股公司	869,298	290,386	註一	100 %	3,135,590	383,326 (US\$12,118)	383,326 (US\$12,118)	註二
本公司	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	註三	10,942 (US\$356)	註一	- %	-	401,627 (US\$12,697)	-	註二
本公司	東柏投資	台灣	控股公司	35,000	35,000	3,500	100 %	19,918	415	415	註二
東昇國際	東佳國際	西薩摩亞	控股公司	註三	34,159 (US\$795)	註一	- %	-	649 (US\$21)	649 (US\$21)	註二
東昇國際	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	48,089 (US\$1,230)	-	註一	4.39 %	143,900 (US\$4,518)	401,627 (US\$12,697)	17,881 (US\$565)	註二

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	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			
東佳國際	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	註三	15,317 (US\$500)	註一	- %	-	401,627 (US\$12,697)	425 (US\$14)	註二
東慶國際	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	869,298 (US\$26,777)	290,386 (US\$8,342)	註一	95.61 %	3,135,549 (US\$98,447)	401,627 (US\$12,697)	383,321 (US\$12,118)	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	553,109 (THB\$600,000)	457,871 (THB\$500,000)	註一	100 %	496,479 (US\$15,588)	(59,073) (THB\$(59,620))	(59,073) (US\$(1,868))	註二
東柏投資	裕創精密	台灣	金屬加工	10,000	10,000	1,000	20 %	481	2,152	430	
東裕國際	BLMS	美國	一般貿易業務	30,400 (US\$970)	-	註一	100 %	48,419 (US\$1,520)	(8,088) (US\$(256))	(8,088) (US\$(256))	註二
東裕國際	BLMX	墨西哥	各種注塑產品 生產及銷售	30,400 (US\$970)	-	註一	100 %	(74,440) (US\$(2,337))	(6,023) (PESOS\$(3,638))	(6,023) (US\$(208))	註二
東裕國際	BLAU	澳洲	控股公司	547,014 (US\$17,460)	-	註一	100 %	849,152 (US\$26,661)	43,471 (AUD\$1,949)	43,471 (US\$1,375)	註二
東裕國際	BLVN	越南	電子件及汽車 件相關金屬產 品的開發、生 產和銷售	13,864 (US\$443)	-	註一	100 %	36,237 (US\$1,138)	1,947 (VND\$1,617,451)	1,947 (US\$61)	註二
BLAU	BL-OHC	新加坡	控股公司	547,014 (US\$17,460)	-	註一	100 %	850,339 (AUD\$38,828)	43,858 (SGD\$1,774)	43,858 (AUD\$1,966)	註二

註一：係屬有限公司。

註二：已於合併財務報表中沖銷。

註三：本期集團內部之組織架構調整，係東裕國際向本公司買回股份，以及東佳國際先向東昇國際購回股份後再與東裕國際合併並為消滅公司。

(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	21,406 (RMB\$4,614)	100 %	21,406 (US\$677)	1,625,121 (US\$51,024)	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	-	-	- (註四)	-	(21,113) (RMB\$4,598)	100 %	(21,113) (RMB\$4,598)	369,029 (RMB\$78,659)	314,886
東佳南京	汽車零件製 造	RMB\$78,867	註一	82,193	-	- (註四)	82,193	(6,196) (RMB\$(1,351))	100 %	(6,196) (RMB\$(1,351))	74,382 (RMB\$15,855)	-
貝聯注塑	各種注塑產 品及注塑模 具的開發、 生產及銷售	RMB\$1,136	註一	-	- (註五)	-	- (註五)	455 (RMB\$99)	100 %	455 (SGD\$18)	14,794 (SGD\$601)	-
貝聯上海	電子件、汽 車件、醫療 件及注塑件 產品及模具 的開發、生 產及銷售	RMB\$8,278	註一	-	- (註五)	-	- (註五)	32,826 (RMB\$7,097)	100.00 %	32,826 (SGD\$1,328)	799,639 (SGD\$32,494)	-
貝聯南寧	電子件、汽 車件及注塑 件產品及模 具的開發、 生產及銷售	RMB\$5,000	註一	-	- (註五)	-	- (註五)	24,342 (RMB\$5,264)	100.00 %	24,342 (RMB\$5,264)	172,983 (RMB\$36,880)	-

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
937,887	US\$24,019及HK\$18,941 NTD\$968,680	1,499,309

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：本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。

註五：收購取得Bi-Link集團旗下貝聯注塑、貝聯上海及貝聯南寧公司100%股權，係東裕國際以美金17,598千元向Bi-Link集團取得，相關投資金額合計新台幣561,464千元(美金17,598千元)，已於民國一一五年三月十七日支付。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一一五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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	亞 太 事 業 群	國 際 事 業 群	調 整 及 銷 除	合 計
民國115年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 473,740	481,646	-	955,386
部門間收入	202,446	67,816	(270,262)	-
利息收入	5,780	4,518	(3,603)	6,695
收入總計	<u>\$ 681,966</u>	<u>553,980</u>	<u>(273,865)</u>	<u>962,081</u>
應報導部門損益	<u>\$ 4,243</u>	<u>24,180</u>	<u>(21,073)</u>	<u>7,350</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4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 390,718	127,132	-	517,850
部門間收入	185,587	549	(186,136)	-
利息收入	9,576	16	(1,073)	8,519
收入總計	<u>\$ 585,881</u>	<u>127,697</u>	<u>(187,209)</u>	<u>526,369</u>
應報導部門損益	<u>\$ 268,009</u>	<u>(8,225)</u>	<u>(251,161)</u>	<u>8,623</u>
	亞 太 事業群	國 際 事業群	調 整 及銷除	合 計
民國115年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 918,461	939,126	-	1,857,587
部門間收入	378,321	133,195	(511,516)	-
利息收入	9,273	5,726	(4,027)	10,972
收入總計	<u>\$ 1,306,055</u>	<u>1,078,047</u>	<u>(515,543)</u>	<u>1,868,559</u>
應報導部門損益	<u>\$ 326,531</u>	<u>20,352</u>	<u>16,147</u>	<u>363,030</u>
	塑 模 事業部	其 他 事業部	調 整 及銷除	合 計
民國114年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 747,908	261,089	-	1,008,997
部門間收入	387,070	4,456	(391,526)	-
利息收入	17,210	16	(2,605)	14,621
收入總計	<u>\$ 1,152,188</u>	<u>265,561</u>	<u>(394,131)</u>	<u>1,023,618</u>
應報導部門損益	<u>\$ 383,125</u>	<u>(20,762)</u>	<u>(312,857)</u>	<u>49,506</u>
應報導部門資產：				
	亞 太 事業群	國 際 事業群	調 整 及銷除	合 計
民國115年6月30日	<u>\$ 8,184,758</u>	<u>2,170,622</u>	<u>(3,998,905)</u>	<u>6,356,475</u>
	塑 模 事業部	其 他 事業部	調 整 及銷除	合 計
民國114年12月31日	<u>\$ 7,606,915</u>	<u>176,623</u>	<u>(3,017,362)</u>	<u>4,766,176</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 7,015,219</u>	<u>208,968</u>	<u>(2,986,484)</u>	<u>4,237,703</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)

應報導部門負債：

	亞 太 事業群	國 際 事業群	調 整 及銷除	合 計
民國115年6月30日	<u>\$ 3,336,017</u>	<u>1,076,981</u>	<u>(555,372)</u>	<u>3,857,626</u>
	塑 模 事業部	其 他 事業部	調 整 及銷除	合 計
民國114年12月31日	<u>\$ 3,081,749</u>	<u>62,139</u>	<u>(586,974)</u>	<u>2,556,914</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 2,870,206</u>	<u>105,496</u>	<u>(562,799)</u>	<u>2,412,903</u>

合併公司於民國一一五年一月一日因併入Bi-Link公司作為新事業群「國際事業群」，致本期部門別收入之分類基礎與前期有所不同，爰本期依調整後之營運部門架構揭露部門別資訊，原「塑模事業部」及「其他事業部」整併為「亞太事業群」。