

東浦精密光電股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市西區台灣大道二段307號4樓
電話：(04)2310-5088

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、合併財務季報告附註	
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(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	14~31
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	37~38
(十四)部門資訊	39~40



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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：

東浦精密光電股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

信字



會計師：

陳君滿



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇五年十一月九日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日併經核閱，未依一般公認審計準則查核
東浦精密光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		105.9.30		104.12.31		104.9.30				105.9.30		104.12.31		104.9.30			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	503,769	18	828,425	26	879,485	24	2100	短期借款(附註六(九))	\$	165,000	6	296,400	9	285,462	8
1150	應收票據淨額(附註六(四))		42,154	2	9,275	-	44,471	1	2110	應付短期票券(附註六(十))		-	-	29,957	1	59,991	2
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		938,379	34	985,194	30	1,102,620	30	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		-	-	-	-	4,550	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)		25	-	727	-	688	-		(附註六(二))		-	-	-	-		
1200	其他應收款(附註六(四))		10,462	-	10,963	-	21,440	1	2150	應付票據		-	-	58,490	2	27,199	1
1212	其他應收款-關係人-其他(附註六(四)及七)		1,464	-	935	-	-	-	2170	應付帳款		371,756	13	438,218	13	454,820	12
1220	本期所得稅資產		2,228	-	7	-	759	-	2200	其他應付款		245,542	9	325,273	10	364,580	10
130X	存貨(附註六(五))		304,002	11	300,979	9	288,145	8	2220	其他應付款項-關係人(附註七)		15,216	1	11,216	-	10,354	-
1410	預付款項		35,843	1	37,874	1	39,920	1	2230	本期所得稅負債		20,498	1	18,675	1	42,394	1
1470	其他流動資產(附註六(八))		9,609	-	4,433	-	18,274	-	2300	其他流動負債		23,649	1	19,028	1	19,737	1
1476	其他金融資產-流動(附註六(八))		-	-	78,048	3	206,126	6	2355	應付租賃款-流動(附註六(十三))		-	-	43,751	1	43,703	1
	流動資產合計		1,847,935	66	2,256,860	69	2,601,928	71	2321	一年內到期之公司債(附註六(十二)及八)		-	-	15,920	-	244,544	7
									2322	一年內到期之長期借款(附註六(十一))		150,334	5	140,620	4	158,104	4
	非流動資產：									流動負債合計		991,995	36	1,397,548	42	1,715,438	47
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))		4,750	-	4,750	-	4,750	-		非流動負債：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		849,328	31	957,813	29	997,247	27	2540	長期借款(附註六(十一))		300,665	11	114,286	4	125,714	4
1780	無形資產(附註六(七))		195	-	412	-	545	-	2550	負債準備-非流動(附註六(十四))		5,991	-	6,412	-	6,175	-
1840	遞延所得稅資產		3,819	-	3,436	-	2,854	-	2570	遞延所得稅負債		23,422	1	68,882	2	80,050	2
1900	其他非流動資產(附註六(四)、(八)及八)		79,093	3	55,102	2	68,454	2	2640	淨確定福利負債-非流動		18,030	-	17,508	1	16,614	-
1920	存出保證金		5,131	-	5,558	-	7,371	-	2645	存入保證金		123	-	253	-	211	-
	非流動資產合計		942,316	34	1,027,071	31	1,081,221	29		非流動負債合計		348,231	12	207,341	7	228,764	6
										負債總計		1,340,226	48	1,604,889	49	1,944,202	53
權益：																	
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：																	
3100	股本		995,489	36	995,489	30	995,489	27									
3200	資本公積		236,958	8	236,958	7	236,958	7									
3300	保留盈餘		186,850	7	328,871	10	344,311	9									
3400	其他權益		(5,024)	-	77,264	3	119,012	3									
	歸屬於母公司業主之權益合計		1,414,273	51	1,638,582	50	1,695,770	46									
36XX	非控制權益		35,752	1	40,460	1	43,177	1									
	權益總計		1,450,025	52	1,679,042	51	1,738,947	47									
	負債及權益總計	\$	2,790,251	100	3,283,931	100	3,683,149	100			\$	2,790,251	100	3,283,931	100	3,683,149	100

董事長：

經理人：

後附合併財務季報告附註)

會計主管：

 僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
 東浦精密光電股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 624,960	100	744,030	100	1,729,786	100	2,115,492	100
5000 營業成本(附註六(五))	532,080	85	627,916	84	1,495,406	87	1,781,177	84
5900 營業毛利	92,880	15	116,114	16	234,380	13	334,315	16
6000 營業費用(附註六(十五)及七)								
6100 推銷費用	23,413	4	20,427	3	68,424	4	75,320	4
6200 管理費用	50,238	8	59,997	8	167,721	10	183,335	8
6300 研究發展費用	9,178	2	20,908	3	27,340	1	33,363	2
營業費用合計	82,829	14	101,332	14	263,485	15	292,018	14
6900 營業淨(損)利	10,051	1	14,782	2	(29,105)	(2)	42,297	2
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十一))	3,416	1	(10,070)	(1)	13,859	-	73,271	4
7020 其他利益及損失(附註六(二十一))	2,511	-	23,450	3	(1,617)	-	46,275	2
7050 財務成本(附註六(二十一)及七)	(2,816)	-	(6,259)	(1)	(8,592)	-	(18,431)	(1)
	3,111	1	7,121	1	3,650	-	101,115	5
7900 稅前淨(損)利	13,162	2	21,903	3	(25,455)	(2)	143,412	7
7950 所得稅費用(附註六(十六))	9,198	1	1,221	-	19,296	1	33,437	2
8200 本期淨(損)利	3,964	1	20,682	3	(44,751)	(3)	109,975	5
其他綜合損益：								
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	(57,339)	(9)	94,072	12	(105,092)	(3)	47,417	2
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	15,992	2	(20,375)	(1)	8,061	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(57,339)	(9)	78,080	10	(84,717)	(4)	39,356	2
8500 本期綜合損益總額	\$ (53,375)	(8)	98,762	13	(129,468)	(7)	149,331	7
淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 5,694	1	22,073	3	(42,472)	(3)	111,702	5
8620 非控制權益	(1,730)	-	(1,391)	-	(2,279)	-	(1,727)	-
本期淨(損)利	\$ 3,964	1	20,682	3	(44,751)	(3)	109,975	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (50,445)	(8)	98,421	13	(124,760)	(7)	150,360	7
8720 非控制權益	(2,930)	-	341	-	(4,708)	-	(1,029)	-
本期綜合損益總額	\$ (53,375)	(8)	98,762	13	(129,468)	(7)	149,331	7
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ 0.06		0.22		(0.43)		1.12	
9850 稀釋每股盈餘			\$ 0.22				\$ 1.08	

董事長：



(請詳 後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四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					國外營運機構財務報表換算之兌換差額		非控制權益	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	合計	總計		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 995,489	236,958	68,185	24,364	189,834	282,383	80,354	44,206	1,639,390
本期淨利	-	-	-	-	111,702	111,702	-	(1,727)	109,975
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	38,658	698	39,356
本期綜合損益總額	-	-	-	-	111,702	111,702	38,658	(1,029)	149,331
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	5,727	-	(5,727)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(49,774)	(49,774)	-	-	(49,774)
	-	-	5,727	-	(55,501)	(49,774)	(49,774)	-	(49,774)
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 995,489	236,958	73,912	24,364	246,035	344,311	119,012	43,177	1,738,947
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 995,489	236,958	73,912	24,364	230,595	328,871	77,264	40,460	1,679,042
本期淨損	-	-	-	-	(42,472)	(42,472)	-	(2,279)	(44,751)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(82,288)	(2,429)	(84,717)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(42,472)	(42,472)	(82,288)	(4,708)	(129,468)
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	9,699	-	(9,699)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(99,549)	(99,549)	-	-	(99,549)
	-	-	9,699	-	(109,248)	(99,549)	(99,549)	-	(99,549)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 995,489	236,958	83,611	24,364	78,875	186,850	(5,024)	35,752	1,450,025

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：



會計主管：



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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (25,455)	143,412
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	100,984	91,784
攤銷費用	203	314
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	1,675
利息費用	8,592	18,431
處分投資利益	-	(51)
利息收入	(5,343)	(8,825)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(11)	(54,612)
金融資產減損損失	-	10,000
壞帳迴轉利益	(7,297)	(61)
不影響現金流量之收益費損項目合計	97,128	58,655
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據增加	(35,017)	(43,111)
應收帳款減少	11,299	86,572
應收帳款—關係人減少	689	2,071
其他應收款(增加)減少	(169)	114,507
其他應收款—關係人增加	(613)	-
存貨(增加)減少	(22,458)	46,841
預付款項減少	463	27,287
其他流動資產增加	(5,700)	(9,756)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(51,506)	224,411
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(57,511)	26,274
應付帳款(減少)增加	(41,619)	17,397
其他應付款(減少)增加	(31,135)	29,640
其他應付款—關係人減少	(9,832)	-
負債準備(減少)增加	(32)	292
其他流動負債增加	6,066	3,807
應計退休金負債增加	522	521
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(133,541)	77,931
營運產生之現金流(出)入	(113,374)	504,409
收取之利息	5,340	8,825
支付之利息	(8,406)	(15,324)
支付之所得稅	(40,934)	(15,868)
營業活動之淨現金流(出)入	(157,374)	482,042
投資活動之現金流量：		
原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(2,054)
取得不動產、廠房及設備	(76,045)	(143,575)
處分不動產、廠房及設備	105	14,803
處分待出售非流動資產	-	137,043
預收款項減少—處分資產	-	(177,324)
存出保證金(減少)增加	169	(994)
取得無形資產	-	(421)
其他金融資產減少(增加)	78,095	(25,399)
其他非流動資產減少	1,165	6,616
預付設備款(增加)減少	(31,919)	7,440
投資活動之淨現金流出	(28,430)	(183,865)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	255,000	532,397
償還短期借款	(371,557)	(635,735)
應付短期票券(減少)增加	(29,957)	89
舉借長期借款	434,500	80,000
償還長期借款	(236,837)	(69,431)
存入保證金減少	(120)	(87)
應付租賃款(減少)增加	(43,751)	145
其他金融負債減少	(15,969)	-
發放現金股利	(99,549)	(49,774)
籌資活動之淨現金流出	(108,240)	(142,396)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,612)	41,313
本期現金及約當現金(減少)增加數	(324,656)	197,094
期初現金及約當現金餘額	828,425	682,391
期末現金及約當現金餘額	\$ 503,769	879,485

董事長：



(請詳 後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東浦精密光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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，目前公司登記之地址為台中市西區台灣大道二段307號4樓。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」)主要營業項目為各種塑膠製品、模具、汽車零件及電子產品配件等製造、加工及買賣業務，請詳附註十四。

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010－2012及2011－2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012－2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： A. 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動係認列於其他綜合損益。 B. 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 C. 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際會計準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： A. 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 B. 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第十七號「租賃」類似。

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。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列(三)及(四)所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
本公司	東昇國際有限公司	主要係投資東佳國際有限公司之控股公司	100%	100%	100%
東昇國際	東佳國際有限公司(東佳國際)	係本公司透過東昇國際投資中國大陸華南地區之控股公司	100%	100%	100%
東佳國際	東佳精密光電(江蘇)有限公司(東佳江蘇)	塑膠製品及模具製造之生產及銷售等	100%	100%	100%
東佳國際	東佳精密光電(常熟)有限公司(東佳常熟)	汽車零件製造	(註2)	(註2)	(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%	100%
東佳國際	佶原國際有限公司(佶原國際)	係東昇國際透過東佳國際投資中國大陸華南地區之控股公司	58.42%	58.42%	58.42%
東佳江蘇	東莞廣曜塑膠有限公司(廣曜塑膠)	塑膠製品及電子產品配件	55.05%	55.05%	55.05%
本公司	東慶國際有限公司	主要係投資東裕國際有限公司之控股公司	100%	100%	100%
東慶國際	東裕國際有限公司(東裕國際)	係本公司透過東慶國際投資中國大陸華南地區之控股公司	100%	100%	100%
東裕國際	東莞東裕模具科技有 限公司(東裕模科)	沖模、精密型空模及模具標準件等	(註1)	(註1)	(註1)
東裕國際	東莞東裕塑膠製品 有限公司(東裕塑膠)	塑膠製品之生產及銷售	100%	100%	100%
本公司	嘉鎂精密光學股份有 限公司(嘉鎂精密)	玻璃製造及電子零件製造	(註3)	100%	100%
嘉鎂精密	佶原國際有限公司(佶原國際)	係本公司透過嘉鎂精密投資中國大陸華南地區之控股公司	(註3)	41.58%	41.58%
佶原國際	東莞市嘉鎂光電科技 有限公司(嘉鎂光電)	電子產品配件及模具製造	100%	100%	100%
本公司	佶原國際有限公司(佶原國際)	主要係投資東莞嘉鎂光電科技有限公司之控股公司	41.58% (註3)	-	-

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司	東柏投資股份有限公司(東柏投資)	投資控股	100%	-	-
-----	------------------	------	------	---	---

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (註1)：民國一〇三年十二月二十六日經董事會決議將持有100%之子公司東裕國際有限公司其100%轉投資之中國子公司東裕塑膠製品有限公司與東裕模具科技有限公司進行合併，並以東裕塑膠製品有限公司為存續公司，合併基準日為民國一〇三年十二月三十一日，並依組織重整進行會計處理。業已於民國一〇四年十一月十日完成變更登記。
- (註2)：民國一〇四年五月七日經董事會決議將持有100%之子公司東佳國際有限公司其100%轉投資之中國子公司東佳精密光電(南京)有限公司與東佳精密光電(常熟)有限公司進行合併，並以東佳精密光電(南京)有限公司為存續公司，合併基準日為民國一〇四年五月三十一日，並依組織重整進行會計處理。業已於民國一〇五年三月三十日完成變更登記。
- (註3)：民國一〇五年八月十一日經董事會決議將持有100%之子公司嘉鎂精密光學股份有限公司與東浦精密光電股份有限公司進行合併，並以東浦精密光電股份有限公司為存續公司，原嘉鎂精密光學股份有限公司之中國子公司信原國際有限公司改由東浦精密光電股份有限公司持有，合併基準日為民國一〇五年八月三十一日，並依組織重整進行會計處理。相關變更登記程序尚在進行中。

2. 本公司並無未列入合併財務季報告之子公司。

(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。

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

(四)員工福利

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

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

編製合併財務季報告時，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一〇四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，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
現金及零用金	\$ 3,263	55,478	183,793
支票及活期存款	500,506	772,947	643,922
定期存款	-	-	51,770
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 503,769</u>	<u>828,425</u>	<u>879,485</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
有擔保轉換公司債-賣回權	\$ -	-	4,550

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十二)。

(三)以成本衡量之金融資產

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>4,750</u>	<u>4,750</u>	<u>4,750</u>

合併公司以成本衡量之被投資公司巨偉光學於民國一〇三年五月六日辦理減資彌補虧損，減資比率為50%，合併公司持有股數由原2,000千股變為1,000千股，持股比例為6.37%。

合併公司所持有之上述股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之以成本衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日合併公司所持有之以成本衡量之金融資產因有減損跡象，經評估後合併公司於民國一〇四年一月一日至九月三十日提列之減損損失為10,000千元。

(四)應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款(含關係人)

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 42,154	9,275	44,471
應收帳款	941,950	988,989	1,104,373
應收帳款—關係人	25	727	688
減：備抵減損損失	<u>3,571</u>	<u>3,795</u>	<u>1,753</u>
合 計	<u>\$ 980,558</u>	<u>995,196</u>	<u>1,147,779</u>
其他應收款	\$ 10,462	10,963	21,440
其他應收款—關係人	<u>1,464</u>	<u>935</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 11,926</u>	<u>11,898</u>	<u>21,440</u>
催收款	\$ 29,299	37,377	37,894
減：備抵減損損失	<u>29,299</u>	<u>37,377</u>	<u>37,894</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
逾期0~30天	\$ 24,374	7,887	17,938
逾期31~60天	10,553	3,542	684
逾期61~90天	4,740	4,830	10,072
逾期91~120天	6,087	5,285	4,646
逾期121~150天	1,026	581	9,065
逾期151~180天	-	2,216	481
逾期超過180天以上	<u>241</u>	<u>1,994</u>	<u>1,359</u>
	<u>\$ 47,021</u>	<u>26,335</u>	<u>44,245</u>

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收帳款、其他應收款及催收款備抵減損損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失
105年1月1日餘額	\$ 41,172
減損損失迴轉	(7,297)
外幣換算損益	(1,005)
105年9月30日餘額	<u>\$ 32,870</u>

	個別評估 之減損損失
104年1月1日餘額	\$ 39,439
減損損失迴轉	(61)
外幣換算損益	269
104年9月30日餘額	<u>\$ 39,647</u>

合併公司對於逾期之應收帳款其備抵減損損失係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額，予以計提備抵減損損失。

備抵減損損失係以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日及一〇四年十二月三十一日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(五)存 貨

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
原 料	\$ 119,095	112,497	121,492
半成品	12,006	11,431	16,251
在製品	76,556	62,560	62,844
製成品	96,345	114,491	87,558
	<u>\$ 304,002</u>	<u>300,979</u>	<u>288,145</u>

民國一〇五年及一〇四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銷貨成本及費用之存貨成本分別為24,736千元、33,140千元、88,972千元及108,503千元。民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為9,072千元、12,647千元、17,066千元及15,820千元。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器 設 備	租賃 改 良	其他 設 備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	333,072	988,031	203,466	166,938	1,304	1,692,811
本期新增	-	15,517	21,283	109	4,424	2,837	44,170
本期處分	-	-	(4,128)	(685)	(7,097)	-	(11,910)
重分類	13,629	35,144	2,188	-	(48,540)	(955)	1,466
匯率變動之影響	-	(21,281)	(61,163)	(12,387)	(7,084)	(132)	(102,047)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>13,629</u>	<u>362,452</u>	<u>946,211</u>	<u>190,503</u>	<u>108,641</u>	<u>3,054</u>	<u>1,624,490</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	989,699	196,104	214,912	230,270	1,630,985
本期新增	-	123,614	41,700	5,725	16,177	1,344	188,560
本期處分	-	-	(35,629)	-	(54,865)	-	(90,494)
重分類	-	210,275	11,201	4,000	(12,015)	(227,269)	(13,808)
匯率變動之影響	-	11,032	10,922	3,538	670	(3,945)	22,217
民國104年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>344,921</u>	<u>1,017,893</u>	<u>209,367</u>	<u>164,879</u>	<u>400</u>	<u>1,737,460</u>
折舊及減損損失：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	3,950	539,632	122,663	68,753	-	734,998
本年度折舊	-	8,321	62,984	12,962	16,717	-	100,984
本期處分	-	-	(4,097)	(633)	(7,086)	-	(11,816)
重分類	-	2,671	-	-	(2,699)	-	(28)
匯率變動之影響	-	(592)	(35,698)	(8,055)	(4,631)	-	(48,976)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>14,350</u>	<u>562,821</u>	<u>126,937</u>	<u>71,054</u>	<u>-</u>	<u>775,162</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	-	520,628	105,390	110,479	-	736,497
本年度折舊	-	1,471	58,496	14,606	17,211	-	91,784
本期處分	-	-	(34,411)	-	(54,329)	-	(88,740)
重分類	-	-	(2,924)	-	(7,722)	-	(10,646)
匯率變動之影響	-	41	9,111	2,212	(46)	-	11,318
民國104年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,512</u>	<u>550,900</u>	<u>122,208</u>	<u>65,593</u>	<u>-</u>	<u>740,213</u>
帳面價值：							
民國105年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>329,122</u>	<u>448,399</u>	<u>80,803</u>	<u>98,185</u>	<u>1,304</u>	<u>957,813</u>
民國105年9月30日	\$ <u>13,629</u>	<u>348,102</u>	<u>383,390</u>	<u>63,566</u>	<u>37,587</u>	<u>3,054</u>	<u>849,328</u>
民國104年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>469,071</u>	<u>90,714</u>	<u>104,433</u>	<u>230,270</u>	<u>894,488</u>
民國104年9月30日	\$ <u>-</u>	<u>343,409</u>	<u>466,993</u>	<u>87,159</u>	<u>99,286</u>	<u>400</u>	<u>997,247</u>

處分損益請詳附註六(二十一)。

截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日及一〇四年十二月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備有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其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	專利權	電腦軟體成本	總 計
帳面價值			
民國105年1月1日	\$ 4	408	412
民國105年9月30日	\$ -	195	195
民國104年1月1日	\$ 20	410	430
民國104年9月30日	\$ 7	538	545

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(八)。

(八)其他流動資產及其他資產

合併公司其他流動資產及其他資產之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他金融資產-流動	\$ -	78,048	206,126
長期預付費用	2,929	3,488	3,920
預付設備款	35,379	7,436	25,290
長期預付租金	40,785	44,178	39,244
其他	9,609	4,433	18,274
	<u>\$ 88,702</u>	<u>137,583</u>	<u>292,854</u>

1.其他金融資產

主要係到期期間為三個月以上之定期存單及受限制之銀行存款。

2.長期預付租金

合併公司與中國大陸國土資源局簽約取得江蘇省常熟市東南經濟開發區之土地使用權作為興建廠房用途，使用期間為民國九十四年至民國一四四年。於民國一〇一年十二月間為配合中國江蘇省常熟市開發區規劃，合併公司將上述之土地使用權出讓予江蘇省常熟高新技術產業開發區管理委員會，雙方並於民國一〇一年十二月二十八日完成簽署拆遷協議書，其處分交易總金額為人民幣58,450千元。

合併公司與中國大陸國土資源局簽約取得江蘇省常熟市支塘工業園區及江蘇省南京市高淳區經濟開發區之土地使用權做為興建廠房用途，使用期間皆為民國一〇三年至民國一五三年，合約總價款為人民幣9,085千元(約新台幣42,623千元)，截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日及一〇四年十二月三十一日止已支付金額分別為人民幣8,662千元、7,467千元及7,467千元，帳列長期預付租金項下。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 165,000	281,412	269,931
其他短期借款	-	14,988	15,531
合 計	<u>\$ 165,000</u>	<u>296,400</u>	<u>285,462</u>
尚未使用額度	<u>\$ 142,150</u>	<u>152,500</u>	<u>164,525</u>
利率區間	<u>1.615%~1.97%</u>	<u>1.47%~6.00%</u>	<u>1.47%~6.00%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增金額分別為255,000千元及532,397千元，利率區間分別為1.62%~1.97%及1.47%~2.15%，到期日分別為民國一〇五年八月至一〇六年八月間及民國一〇五年三月；償還之金額分別為371,557千元及635,735千元。

2.銀行借款之擔保品

截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日及一〇四年十二月三十一日止，合併公司並未以資產設定抵押供短期借款之擔保。

(十)應付短期票券

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付商業本票	\$ -	30,000	60,000
未攤銷利息費用	-	(43)	(9)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>29,957</u>	<u>59,991</u>

合併公司應付短期票券於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 417,074	254,906	283,818
擔保銀行借款	33,925	-	-
減：一年內到期部分	<u>150,334</u>	<u>140,620</u>	<u>158,104</u>
合 計	<u>\$ 300,665</u>	<u>114,286</u>	<u>125,714</u>
尚未使用額度	<u>\$ 75,680</u>	<u>141,413</u>	<u>122,496</u>
利率區間	<u>1.65%~2.48%</u>	<u>1.54%~2.48%</u>	<u>1.54%~2.48%</u>

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間發行之金額分別為434,500千元及8,000千元，利率區間分別為1.70%~2.05%及2.1%，到期日分別為民國一〇七年三月及一二〇年五月及民國一〇六年九月；償還之金額分別為236,837千元及69,431千元。

2. 銀行借款之擔保品

截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日及一〇四年十二月三十一日止，合併公司以資產設定抵押供長期借款之擔保之情形，請詳附註八。

3. 違反借款合同

依合約規定，合併公司於借款期間，經會計師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%及金融負債比不得高於70%。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。

(十二) 應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
擔保轉換公司債	\$ -	15,920	244,544

1. 本公司為支援營運發展所需資金，於民國一〇二年十二月十一日發行國內有擔保可轉換公司債，發行總額為250,000千元，每張面額均為100千元。

2. 本公司有擔保可轉換公司債發行條件及內容說明如下：

(1) 發行總額：250,000千元。

(2) 發行期間：三年(民國一〇二年十二月十一日至民國一〇五年十二月十一日)。

(3) 票面利率：0%

(4) 擔保：轉換公司債委託安泰商業銀行股份有限公司擔任擔保銀行(以下簡稱「保證銀行」)。保證期間自轉換公司債債款收定日起至轉換公司債依所應付本金及利息補償金債務完全清償為止，保證範圍為轉換公司債未清償本金加計應付利息補償金等從屬於主債務之負債。

在保證期間，公司若發生未能按期還本付息，或違反與受託銀行簽訂之受託契約，或違反與保證銀行簽訂之「委任保證發行公司債合約」，或違反主管機關核定事項，足以影響公司債持有人權益時，轉換公司債視為全部到期。合併公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日及一〇四年十二月三十一日因違反與保證銀行之相關約定，按合約規定分別增提保證金0千元、178,927千元及19,256千元，帳列其他金融資產一流動，請參閱財務報表附註八。

(5) 轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日(民國一〇三年一月十二日)起至到期日前十日(民國一〇五年十二月一日)止。

(6) 轉換價格及調整：轉換價格於發行時訂為每股31.5元。本債券無重設條款。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(7)債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿兩年(民國一〇四年十二月十一日)之日起，要求本公司依債券面額加計利息補償金(滿兩年為債券面額之101%)，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(8)本公司之贖回權：

A.本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國一〇三年一月十二日)起至到期日前四十日(民國一〇五年十一月十六日)止，若本公司普通股在櫃檯買賣中心之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者，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。

B.本轉換公司債發行買一個月翌日(民國一〇三年一月十二日)起至到期日前四十日(民國一〇五年十一月一日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於新台幣貳千伍百萬元(原發行總額之10%)者，本公司得於期後任何時間，按債券面額以現金收回全部債券。

(十三)融資租賃負債

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ -	-	-	44,109	358	43,751	44,328	625	43,703

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債，利息費用請詳附註六(二十一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

(十四)負債準備

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
保 固	\$ 861	949	514
廠址復原	5,130	5,463	5,661
	<u>\$ 5,991</u>	<u>6,412</u>	<u>6,175</u>

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
推銷費用	\$ 182	181	545	545
管理費用	4	4	13	12
	<u>\$ 186</u>	<u>185</u>	<u>558</u>	<u>557</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局。

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
推銷費用	\$ 51	52	155	158
管理費用	170	162	509	492
	<u>\$ 221</u>	<u>214</u>	<u>664</u>	<u>650</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，於提撥年度認列為退休金費用分別為25,816千元及21,942千元。

(十六)所得稅

合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
當期所得稅(利益)費用				
當期產生	\$ 10,687	1,441	41,571	34,342
調整前期之當期所得稅	(471)	-	(1,390)	-
未分配盈餘10%	-	-	-	216
當期所得稅(利益)費用	<u>10,216</u>	<u>1,441</u>	<u>40,181</u>	<u>34,558</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(1,018)	(220)	(20,885)	(1,121)
所得稅費用	<u>\$ 9,198</u>	<u>1,221</u>	<u>19,296</u>	<u>33,437</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ -	15,992	(20,375)	8,061

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 78,875	230,595	246,035
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 12,189	16,590	14,152

	104年度(實際)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	10.05%	10.54%

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原可扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

1. 普通股之發行

民國一〇五年及一〇四年九月三十日及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為1,500,000千元（其中均保留30,000千元供發行員工認股權憑證行使之用），實收股本皆為995,489千元，每股面額10元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行股票溢價	\$ 172,682	172,682	172,682
轉換公司債轉換溢價	42,042	42,042	42,042
可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	654	10,098
失效認股權	10,098	9,444	-
合併溢額	4,818	4,818	4,818
員工認股權	7,100	7,100	7,100
採權益法認列關聯企業之股權淨值變動數	218	218	218
	\$ 236,958	236,958	236,958

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定盈餘分配方式如下：

股利發放金額係依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求後，決定公司擬分配之股利；股利發放政策，將視資金需求及每股盈餘稀釋程度等因素，採現金股利搭配股票股利方式，上述股東股利之發放，其中現金股利發放之比例以不低於當年度股利發放金額百分之二十。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)，而增加保留盈餘之金額為35,281千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額24,364千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日，該項特別盈餘公積餘額均為24,364千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司分別於民國一〇五年六月八日及一〇四年六月三十日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	104年度	103年度
分派之股利：		
現金	\$ 99,549	49,774

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.其他權益

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
民國105年1月1日	\$ 77,264
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(82,288)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>(5,024)</u>
民國104年1月1日	\$ 80,354
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	38,658
民國104年9月30日餘額	\$ <u>119,012</u>

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股(虧損)盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨(損)利	\$ 5,694	22,073	(42,472)	111,702
普通股加權平均流通在外股數	99,549	99,549	99,549	99,549
(單位：元)	\$ 0.06	0.22	(0.43)	1.12
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 22,073			111,702
可轉換公司債之稅後利息費用	-			4,185
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利(調整稀釋性潛在普通股影 響數後)	\$ 22,073			115,887
普通股加權平均流通在外股數	99,549			99,549
員工分紅	81			81
可轉換公司債轉換之影響	-			7,937
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)	99,630			107,567
(單位：元)	\$ 0.22			1.08

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益於保留彌補累積虧損數額後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於1%及董監事酬勞不高於5%。員工酬勞、董監酬勞分派比率之決定及員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。

員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年一月一日至九月三十日為稅前淨損，故未估列員工及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為200千元及975千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為600千元及2,925千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為1,080千元及3,240千元，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)收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
商品銷售	\$ 624,960	744,030	1,729,786	2,115,492

(二十一)營業外收入及支出

1.其他收入：

合併公司之其他收入明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
利息收入	\$ 1,239	4,515	5,343	8,825
租金收入	530	503	1,490	711
其他	1,647	(15,088)	7,026	63,735
	\$ 3,416	(10,070)	13,859	73,271

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ (3,919)	9,449	(7,692)	3,088
壞帳迴轉利益	7,297	-	7,297	61
處分投資利益	-	-	-	51
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	73	(90)	11	54,612
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨損失	-	(1,825)	-	(1,675)
金融資產減損損失	-	-	-	(10,000)
其他(損失)利益	(940)	15,916	(1,233)	138
	\$ 2,511	23,450	(1,617)	46,275

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
利息費用-銀行借款	\$ (2,816)	(5,131)	(8,185)	(15,063)
利息費用-公司債	-	(1,128)	(49)	(3,368)
利息費用-融資租賃負債	-	-	(358)	-
	<u>\$ (2,816)</u>	<u>(6,259)</u>	<u>(8,592)</u>	<u>(18,431)</u>

(二十二)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一〇四年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

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	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年9月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率借款	\$ 505,999	519,620	139,767	122,523	216,631	15,760	24,939
固定利率借款	110,000	112,035	60,722	525	50,788	-	-
應付款項及其他應付款 (含關係人)	555,174	555,596	537,622	17,294	127	553	-
	<u>\$ 1,171,173</u>	<u>1,187,251</u>	<u>738,111</u>	<u>140,342</u>	<u>267,546</u>	<u>16,313</u>	<u>24,939</u>
104年12月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率借款	\$ 339,237	342,992	199,214	78,740	65,038	-	-
固定利率借款	212,069	214,398	148,438	15,698	50,262	-	-
應付款項及其他應付款 (含關係人)	753,494	753,494	747,449	3,724	1,869	452	-
一年內到期之公司債	15,920	16,200	-	16,200	-	-	-
應付短期票券	29,957	30,000	30,000	-	-	-	-
	<u>\$ 1,350,677</u>	<u>1,357,084</u>	<u>1,125,101</u>	<u>114,362</u>	<u>117,169</u>	<u>452</u>	<u>-</u>
104年9月30日							
非衍生金融負債							
浮動利率借款	\$ 256,088	258,326	197,208	30,498	30,620	-	-
固定利率借款	313,192	317,920	154,368	66,757	96,795	-	-
應付款項及其他應付款 (含關係人)	767,776	767,776	762,479	3,766	1,063	468	-
一年內到期之公司債	244,544	250,000	250,000	-	-	-	-
應付短期票券	59,991	60,000	60,000	-	-	-	-
	<u>\$ 1,641,591</u>	<u>1,654,022</u>	<u>1,424,055</u>	<u>101,021</u>	<u>128,478</u>	<u>468</u>	<u>-</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。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

		105.9.30				104.12.31				104.9.30			
		外幣		匯率	台幣	外幣		匯率	台幣	外幣		匯率	台幣
金融資產													
貨幣性項目													
美	金	USD	16,058	31.360	503,579	22,007	32.825	722,380	27,229	32.87		895,017	
人	民 幣	RMB	39,200	4.693	183,966	49,995	4.995	249,725	39,215	5.176		202,977	
港	幣	HKD	662	4.044	2,677	662	4.235	2,804	660	4.241		2,799	
台	幣	NTD	4,471	1	4,471	4,894	1	4,894	5,410	1		5,410	
金融負債													
貨幣性項目													
美	金	USD	12,883	31.360	404,011	16,007	32.825	525,430	17,530	32.87		576,211	
人	民 幣	RMB	70	4.693	329	71	4.995	355	30	5.176		155	
港	幣	HKD	18	4.044	73	25	4.235	106	27	4.241		115	
台	幣	NTD	456	1	456	212	1	212	214	1		214	

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、短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及港幣、美金及人民幣相對於新台幣貶值或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,203千元及2,197千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之淨利將減少或增加2,100千元及1,063千元，主因係合併公司之變動利率借款。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.公允價值及帳面價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		105.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產	\$ 4,750	-	-	-	-
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 503,769	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	980,558	-	-	-	-
其他應收款(含關係人而不含應收退稅款)	11,926	-	-	-	-
存出保證金	5,131	-	-	-	-
小計	\$ 1,501,384	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 165,000	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	150,334	-	-	-	-
長期借款	300,665	-	-	-	-
應付帳款	371,756	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	183,418	-	-	-	-
小計	\$ 1,171,173	-	-	-	-
		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
以成本衡量之金融資產	\$ 4,750	-	-	-	-
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 828,425	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	995,196	-	-	-	-
其他應收款(含關係人而不含應收退稅款)	11,462	-	-	-	-
其他金融資產－流動	78,048	-	-	-	-
存出保證金	5,558	-	-	-	-
小計	\$ 1,918,689	-	-	-	-

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 296,400	-	-	-	-
應付公司債	15,920	-	16,646	-	16,646
一年內到期之長期借款	140,620	-	-	-	-
長期借款	114,286	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	496,708	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	265,786	-	-	-	-
應付租賃款	43,751	-	-	-	-
應付短期票券	29,957	-	-	-	-
小計	\$ 1,403,428	-	16,646	-	16,646
104.9.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
以成本衡量之金融資產					
\$ 4,750	-	-	-	-	
放款及應收款：					
現金及約當現金	\$ 879,485	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,147,779	-	-	-	-
其他應收款(不含應收退稅款)	19,670	-	-	-	-
存出保證金	7,371	-	-	-	-
小計	\$ 2,054,305	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 4,550	-	4,550	-	4,550
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 285,462	-	-	-	-
應付公司債	244,544	-	256,875	-	256,875
一年內到期之長期借款	158,104	-	-	-	-
長期借款	125,714	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	482,019	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	285,757	-	-	-	-
應付融資租賃款	43,703	-	-	-	-
應付短期票券	59,991	-	-	-	-
小計	\$ 1,685,294	-	256,875	-	256,875

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六

(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(二十五)。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司向關係人重大銷售金額如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$ <u>5</u>	<u>574</u>	<u>59</u>	<u>670</u>

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

2.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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ 25	727	688
其他應收款	其他關係人	1,464	935	-
		<u>\$ 1,489</u>	<u>1,662</u>	<u>688</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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ 1,142	1,224	-

4.向關係人借款

合併公司因營運需要向關係人借入資金明細如下：

	其他應付關係人		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業之主要管理階層	\$ -	9,992	10,354
其他關係人	14,074	-	-
	<u>\$ 14,074</u>	<u>9,992</u>	<u>10,354</u>

	利息費用金額				期末應付利息		
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業之主要管理階層	\$ 48	151	348	452	-	-	-

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度雙方約定6%利率計息，且均為無擔保放款。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 租賃

(1) 租金支出

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日向主要管理階層二親等之親屬及其他關係人租用辦公室、客房及倉庫之租金支出分別為235千元、130千元、723千元及382千元，租金之決定係參考市場價格及其坪數，而付款條件則係按月支付租金。

(2) 租金收入

合併公司出租廠房予其他關係人，租金之決定係參考市場價格及其坪數，而付款條件則係按月支付。民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日租金收入分別為444千元及1,380千元。

6. 加工費用

合併公司於民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日委託其他關係人代工而產生之加工費用分別為1,182千元及5,317千元。

(二) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 1,777	3,412	9,859	8,073
退職後福利	17	17	50	50
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 1,794</u>	<u>3,429</u>	<u>9,909</u>	<u>8,123</u>

合併公司提供成本1,212千元之汽車2輛，供主要管理人員使用。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他金融資產—流動	一年內到期之公司債	\$ -	19,256	178,927
不動產、廠房及設備	借款擔保	40,617	-	-
		<u>\$ 40,617</u>	<u>19,256</u>	<u>178,927</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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 72,792	10,923	20,142
長期預付租金—土地使用權	1,478	2,113	4,246
	<u>\$ 74,270</u>	<u>13,036</u>	<u>24,388</u>

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年7月至9月			104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	105,920	30,108	136,028	143,392	29,485	172,877
勞健保費用	3,464	730	4,194	2,745	1,189	3,934
退休金費用	7,061	1,657	8,718	6,651	1,292	7,943
其他員工福利費用	4,848	1,125	5,973	7,524	1,428	8,952
折舊費用	24,709	7,499	32,208	26,628	6,481	33,109
攤銷費用	14	20	34	73	44	117

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104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	324,559	86,995	411,554	393,947	92,761	486,708
勞健保費用	9,102	3,148	12,250	7,114	3,904	11,018
退休金費用	22,385	4,653	27,038	19,587	3,562	23,149
其他員工福利費用	16,035	3,381	19,416	23,557	4,306	27,863
折舊費用	78,117	22,867	100,984	72,691	19,093	91,784
攤銷費用	137	66	203	216	98	314

(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

民國一〇五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：

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	本期最高餘額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
1	東昇國際	東裕塑膠	應收關係人款項	是	110,000	110,000	101,388 (US\$3,233)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	565,709	565,709
1	東昇國際	嘉錫光電	應收關係人款項	是	70,000	70,000	22,005 (US\$702)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	565,709	565,709
2	東裕國際	東裕塑膠	應收關係人款項	是	60,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	565,709	565,709
3	東佳國際	東佳南京	應收關係人款項	是	70,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	565,709	565,709
4	東裕塑膠	東佳南京	應收關係人款項	是	25,000	25,000	18,760 (RMB\$4,000)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	565,709	565,709
5	東佳江蘇	東佳南京	應收關係人款項	是	200,000	100,000	75,040 (RMB\$16,000)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	565,709	565,709
5	東佳江蘇	嘉錫光電	應收關係人款項	是	280,000	240,000	209,643 (RMB\$44,700)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	565,709	565,709
6	信原國際	東裕國際	應收關係人款項	是	200,000	200,000	153,664 (US\$4,900)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	565,709	565,709
6	信原國際	嘉錫光電	應收關係人款項	是	100,000	100,000	47,950 (US\$1,529)	-	2	-	營運週轉	-	-	-	565,709	565,709

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註二：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則，資金貸放本公司直接或間接持股達100%以上之子公司，以本公司當期淨值40%為限。

註三：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則，資金貸放本公司直接或間接持股達100%以上之子公司，其貸放總額以本公司當期淨值之40%為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額(註一、三)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二、四)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	東昇國際	本公司之子公司	565,709	148,660	48,660	32,440	-	3.44 %	1,414,273	Y	N	N
0	本公司	東佳國際	東昇國際之子公司	565,709	48,750	48,750	-	-	3.44 %	1,414,273	Y	N	N
0	本公司	東裕國際	東慶國際之子公司	565,709	228,660	228,660	-	-	16.16 %	1,414,273	Y	N	N
0	本公司	信原國際	東佳國際之子公司	565,709	192,500	162,500	-	-	11.49 %	1,414,273	Y	N	N
1	東佳國際	本公司	東昇國際之母公司	565,709	48,750	48,750	30,000	-	3.44 %	989,991	N	Y	N
2	信原國際	本公司	東昇國際之母公司	565,709	100,000	100,000	50,000	-	7.07 %	989,991	N	Y	N
3	東昇國際	本公司	東昇國際之母公司	565,709	91,860	-	-	-	- %	989,991	N	Y	N

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註一：依本公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，本公司對單一企業之背書保證金額，除本公司直接或間接持有普通股股權超過50%之子公司不得超過當期淨值40%外，其餘不得超過當期淨值10%。

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

註三：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，各子公司對本公司直接或間接持股達100%之子公司及轉投資公司間持股50%以上之背書保證金額，不得超過本公司當期淨值40%。

註四：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，各子公司對本公司直接或間接持股達100%之子公司及轉投資公司間持股50%以上之背書保證總額，不得超過本公司當期淨值70%。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	475	4,750	13.77	2,631	(註)
本公司	股票—巨偉光學	以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	1,000	-	6.37	-	(註)

註：股票並未在公開市場交易且無明確市價，故依被投資公司民國一〇五年九月三十日自行結算未經會計師核閱之財務報表數，按持股比例揭露其股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	東裕國際	本公司之子公司	進貨	468,260	98 %	(註)	-	(註)	(181,589)	(98) %	(註一)
東裕國際	本公司	東裕國際之母公司	(銷貨)	(468,260)	(100) %	(註)	-	(註)	181,589	100 %	(註一)
東裕國際	東裕塑膠	東裕國際之子公司	進貨	465,694	100 %	(註)	-	(註)	(125,849)	(100) %	(註一)
東裕塑膠	東裕國際	東裕塑膠之母公司	(銷貨)	(468,694)	(60) %	(註)	-	(註)	125,849	33 %	(註一)

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

註一：已於合併財務報表中沖銷。

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
東裕國際	本公司	東裕國際之母公司	181,589	3.04	-		83,364 (註)	-
東裕塑膠	東裕國際	東裕塑膠之母公司	125,849	6.07	-		56,275 (註)	-

(註)：截至民國一〇五年十一月九日止。

9.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇五年一月一日至九月三十日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	105年1~9月交易往來情形				佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	東裕國際	1	進貨	468,260	註	27.07 %	
0	本公司	東裕國際	1	應付帳款	181,589	-	6.51 %	
0	本公司	東佳江蘇	1	進貨	11,477	註	0.66 %	
0	本公司	東佳江蘇	1	應付帳款	3,407	-	0.12 %	
1	東裕國際	東裕塑膠	1	進貨	465,694	註	26.92 %	
1	東裕國際	東裕塑膠	1	應付帳款	125,849	-	4.51 %	
2	東佳國際	東佳江蘇	1	進貨	4,996	註	0.29 %	
2	東佳國際	東佳江蘇	1	應付帳款	2,752	-	0.10 %	
3	信原國際	東莞嘉錫	1	進貨	120,089	註	6.94 %	
3	信原國際	東莞嘉錫	1	應付帳款	39,578	-	1.42 %	

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

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(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	本期編列之 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	696,158	696,158	70,000	100%	1,580,464	(84,943) (US\$(2,630))	(84,943) (US\$(2,630))	(註)
本 公 司	東慶國際	英屬維京 群島	控股公司	215,104	215,104	20,000	100%	47,212	82,011 (US\$2,561)	82,011 (US\$2,561)	(註)
本 公 司	嘉錕精密	台灣省台 中市	玻璃製品及 電子零件製 造	-	196,000	-	-%	-	(42,861)	(42,861)	(註) (註一)
本 公 司	信原國際	西薩摩亞	控股公司	162,584 (US\$5,406)	-	5,406	41.58%	165,985	(103,568) (US\$(3,183))	(183) (US\$(8))	(註) (註一)
本 公 司	東柏投資	台灣	投資公司	30,000	-	3,000	100%	30,000	-	-	(註)
東昇國際	東佳國際	西薩摩亞	控股公司	588,729 (US\$19,108)	588,729 (US\$19,108)	70,000	100%	1,381,703 (US\$44,059)	(81,851) (US\$(2,533))	(81,851) (US\$(2,533))	(註)
東佳國際	信原國際	西薩摩亞	控股公司	226,129 (US\$7,594)	226,129 (US\$7,594)	14,000	58.42%	233,209 (US\$7,437)	(103,568) (US\$(3,183))	(60,504) (US\$(1,859))	(註)
東慶國際	東裕國際	西薩摩亞	控股公司	215,100 (US\$6,394)	215,100 (US\$6,394)	20,000	100%	47,178 (US\$1,504)	82,011 (US\$2,561)	82,011 (US\$2,561)	(註)
嘉錕精密	信原國際	西薩摩亞	控股公司	-	-	-	-%	-	(103,568) (US\$(3,183))	(42,881) (US\$(1,316))	(註) (註一)

註：已於合併財務報表中沖銷。

註一：台灣嘉錕已於民國一〇五年八月三十一日與本公司進行合併，並以本公司為存續公司，原嘉錕精密光學股份有限公司持有之中國子公司信原國際改由本公司持有，相關變更登記程序尚在進行中。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本期編列 投資(損)益 (註三)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收 益
					匯出	收回						
東裕塑膠	塑膠成品射出製造	HKS19,440	註一	199,511	-	-	199,511	80,367 (RMB\$16,614)	100 %	80,367 (US\$2,511)	57,550 (註五)	-
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	塑膠成品射出及模具製造	US\$10,000	註一	309,132	-	-	309,132	(26,994) (RMB\$(5,460))	100 %	(26,994) (US\$(829))	815,636 (US\$26,009)	-
東佳南京	汽車零件製造	RMB\$ 40,000 US\$ 3,600	註二	115,203	-	-	115,203	5,561 (RMB\$974)	100 %	5,561 (US\$153)	314,203 (US\$10,019) (註六)	-
嘉錕光電	電子產品配件及模具製造	RMB\$ 33,000	註一	87,942	-	-	87,942	(100,507) (RMB\$(20,312))	100 %	(100,507) (US\$(3,087))	42,980 (US\$1,371)	-
廣曜塑膠	塑膠製品及 電子產品配 件	RMB\$ 20,000	註二	-	-	-	-	(5,070) (RMB\$(1,063))	55.05%	(2,791) (RMB\$(585))	43,785 (RMB\$9,333)	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
718,565 (註七)	US\$14,613及HK\$18,941 (NTD570,491)(註四)	848,564

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：透過第三地區投資設立公司間接再投資大陸公司。

註三：係依據各被投資公司經會計師核閱之財務報表認列。

註四：係依歷次向投審會申請核准投資時之匯率換算，其與累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額之差異，係經第三地以機器設備作價投資經大陸海關驗資後產生之差異。

註五：東裕模科已於民國一〇三年十二月三十一日與東裕塑膠進行合併，並以東裕塑膠為存續公司，相關變更登記程序業已於民國一〇四年十一月十日辦理完成。

註六：東佳常熟已於民國一〇四年五月三十一日與東佳南京進行合併，並以東佳南京為存續公司，相關變更登記程序業已於民國一〇五年三月三十日辦理完成。

註七：台灣嘉鎧已於民國一〇五年八月三十一日與本公司進行合併，並以本公司為存續公司，原嘉鎧精密光學股份有限公司持有之中國子公司信原國際改由本公司持有，相關變更登記程序尚在進行中。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇五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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調整如下：

	塑模 事業部	其 他 事業部	調 整 及銷除	合 計
民國105年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 328,350	296,610	-	624,960
部門間收入	<u>286,431</u>	<u>66,524</u>	<u>(352,955)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$ <u>614,781</u>	<u>363,134</u>	<u>(352,955)</u>	<u>624,960</u>
應報導部門損益	\$ <u>(63,336)</u>	<u>(56,453)</u>	<u>123,753</u>	<u>3,964</u>
民國104年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 343,124	400,906	-	744,030
部門間收入	<u>455,231</u>	<u>46,939</u>	<u>(502,170)</u>	<u>-</u>
收入總計	\$ <u>798,355</u>	<u>447,845</u>	<u>(502,170)</u>	<u>744,030</u>
應報導部門損益	\$ <u>44,589</u>	<u>(13,262)</u>	<u>(10,645)</u>	<u>20,682</u>

東浦精密光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	塑模 事業部	其 他 事業部	調 整 及銷除	合 計
民國105年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 903,533	826,253	-	1,729,786
部門間收入	<u>1,044,585</u>	<u>122,142</u>	<u>(1,166,727)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,948,118</u>	<u>948,395</u>	<u>(1,166,727)</u>	<u>1,729,786</u>
應報導部門損益	<u>\$ (130,991)</u>	<u>(241,380)</u>	<u>327,620</u>	<u>(44,751)</u>
民國104年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 983,302	1,132,190	-	2,115,492
部門間收入	<u>1,455,247</u>	<u>98,954</u>	<u>(1,554,201)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,438,549</u>	<u>1,231,144</u>	<u>(1,554,201)</u>	<u>2,115,492</u>
應報導部門損益	<u>\$ 351,272</u>	<u>65,836</u>	<u>(307,133)</u>	<u>109,975</u>
應報導部門資產：				
105年9月30日	<u>\$ 7,184,812</u>	<u>1,579,706</u>	<u>(5,974,267)</u>	<u>2,790,251</u>
104年12月31日	<u>\$ 7,960,222</u>	<u>2,223,642</u>	<u>(6,899,933)</u>	<u>3,283,931</u>
104年9月30日	<u>\$ 8,407,319</u>	<u>2,473,008</u>	<u>(7,197,178)</u>	<u>3,683,149</u>
應報導部門負債：				
105年9月30日	<u>\$ 1,815,190</u>	<u>781,327</u>	<u>(1,256,291)</u>	<u>1,340,226</u>
104年12月31日	<u>\$ 2,124,622</u>	<u>990,435</u>	<u>(1,510,168)</u>	<u>1,604,889</u>
104年9月30日	<u>\$ 2,405,077</u>	<u>1,154,305</u>	<u>(1,615,180)</u>	<u>1,944,202</u>

