

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
民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	16~36
(七)關係人交易	36~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42~43
(十四)部門資訊	43~44



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市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：

前言

東浦精密光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東浦精密光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張字信

會計師：

吳俊源



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一〇八年八月九日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		108.6.30		107.12.31		107.6.30		負債及權益		108.6.30		107.12.31		107.6.30			
		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))	\$	641,643	21	604,459	19	441,651	16	2100	短期借款(附註六(十一))	\$	368,754	12	265,000	8	215,000	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								2110	應付短期票券(附註六(十二))		29,929	1	89,823	3	89,896	3
	(附註六(二))		157	-	24,738	1	8,637	-	2170	應付帳款		290,433	9	453,193	14	280,923	10
1150	應收票據淨額(附註六(四))		31,684	1	41,020	1	46,134	2	2180	應付帳款－關係人(附註七)		1,271	-	368	-	283	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		949,972	31	1,180,755	38	790,534	29	2200	其他應付款		93,831	3	137,104	4	85,251	3
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)及七)		34,243	1	26,768	1	25,827	1	2209	其他應付費用		171,341	6	221,602	7	148,899	5
1200	其他應收款(附註六(五))		14,386	-	2,733	-	1,703	-	2216	應付股利		99,549	3	-	-	29,865	1
1210	其他應收款－關係人(附註六(五)及七)		-	-	16	-	-	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		396	-	16,540	1	-	-
1220	本期所得稅資產		1,750	-	1,730	-	25,457	1	2230	本期所得稅負債		13,640	1	-	-	14,384	1
130X	存貨(附註六(六))		293,464	10	280,083	9	394,003	15	2280	租賃負債－流動(附註六(十五)及七)		67,422	2	-	-	-	-
1410	預付款項(附註七)		67,804	2	66,721	2	35,511	1	2300	其他流動負債(附註六(十三)及七)		10,647	-	28,011	1	13,735	1
1470	其他流動資產(附註六(十))		2,647	-	2,248	-	3,424	-	2322	一年內到期之長期借款(附註六(十四))		268,297	9	126,540	4	103,980	4
	流動資產合計		2,037,750	66	2,231,271	71	1,772,881	65		流動負債合計		1,415,510	46	1,338,181	42	982,216	36
非流動資產：									非流動負債：								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產								2540	長期借款(附註六(十四))		30,914	1	212,850	7	282,400	10
	－非流動(附註六(三))		2,083	-	1,873	-	1,569	-	2550	負債準備－非流動(附註六(十六))		4,715	-	5,621	-	5,737	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		820,416	27	795,344	25	861,692	32	2570	遞延所得稅負債		320	-	79	-	524	-
1755	使用權資產(附註六(八))		171,693	6	-	-	-	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十五))		67,686	2	-	-	-	-
1780	無形資產(附註六(九))		7,926	-	6,846	-	1,605	-	2640	淨確定福利負債－非流動		17,139	1	16,874	1	18,839	1
1840	遞延所得稅資產		12,361	-	11,124	1	5,364	-	2645	存入保證金		963	-	952	-	1,020	-
1900	其他非流動資產(附註六(十))		36,659	1	88,501	3	74,131	3		非流動負債合計		121,737	4	236,376	8	308,520	11
1920	存出保證金		12,915	-	9,686	-	8,595	-		負債總計		1,537,247	50	1,574,557	50	1,290,736	47
	非流動資產合計		1,064,053	34	913,374	29	952,956	35		權益：							
									歸屬於母公司業主之權益(附註六(十九))：								
								3100	股本		995,489	32	995,489	32	995,489	37	
								3200	資本公積		236,740	7	236,740	7	236,740	9	
								3300	保留盈餘		398,458	13	428,188	14	250,652	9	
								3400	其他權益		(97,546)	(3)	(119,402)	(4)	(74,771)	(3)	
									歸屬於母公司業主之權益合計		1,533,141	49	1,541,015	49	1,408,110	52	
								36XX	非控制權益		31,415	1	29,073	1	26,991	1	
									權益總計		1,564,556	50	1,570,088	50	1,435,101	53	
資產總計		\$	3,101,803	100	3,144,645	100	2,725,837	100	負債及權益總計		\$	3,101,803	100	3,144,645	100	2,725,837	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：殷麗皓



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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107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)	\$ 702,696	100	559,450	100	1,234,438	100	1,059,674	100
5000 營業成本(附註六(六))	559,002	80	459,759	82	956,939	78	903,373	85
5900 營業毛利	143,694	20	99,691	18	277,499	22	156,301	15
6000 營業費用(附註六(十七)、(二十二)及七)								
6100 推銷費用	22,474	3	24,051	4	47,812	4	47,622	4
6200 管理費用	66,583	10	61,411	11	121,559	10	112,438	11
6300 研究發展費用	9,982	1	9,176	2	19,619	1	16,322	2
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	-	-	-	-	773	-	-	-
營業費用合計	99,039	14	94,638	17	189,763	15	176,382	17
6900 營業淨利(損)	44,655	6	5,053	1	87,736	7	(20,081)	(2)
7000 營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(二十三))	5,010	1	9,194	2	8,296	1	18,019	2
7020 其他利益及損失(附註六(二十三))	5,091	1	11,269	2	4,594	-	6,333	1
7050 財務成本(附註六(二十三)及七)	(3,728)	(1)	(3,382)	(1)	(7,276)	(1)	(6,928)	(1)
	6,373	1	17,081	3	5,614	-	17,424	2
7900 稅前淨利(損)	51,028	7	22,134	4	93,350	7	(2,657)	-
7950 所得稅費用(附註六(十八))	11,105	1	3,010	1	21,498	1	7,605	1
本期淨利(淨損)	39,923	6	19,124	3	71,852	6	(10,262)	(1)
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	185	-	(36)	-	210	-	21	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(24,059)	(4)	(13,496)	(2)	21,955	2	10,940	1
8399 與可能重分類至損益之項目相關之 所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(23,874)	(4)	(13,532)	(2)	22,165	2	10,961	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 16,049	2	\$ 5,592	1	\$ 94,017	8	\$ 699	-
淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 39,819	6	18,691	3	69,819	6	(9,174)	(1)
8620 非控制權益	104	-	433	-	2,033	-	(1,088)	-
本期淨利(損)	\$ 39,923	6	\$ 19,124	3	\$ 71,852	6	\$ (10,262)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 16,344	2	5,483	1	91,675	8	1,617	-
8720 非控制權益	(295)	-	109	-	2,342	-	(918)	-
本期綜合損益總額	\$ 16,049	2	\$ 5,592	1	\$ 94,017	8	\$ 699	-
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.40		\$ 0.19		\$ 0.70		\$ (0.09)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.40		\$ 0.19		\$ 0.70			

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：殷麗皓



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

							其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	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	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現評價損益	合 計				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				合 計			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 995,489	236,740	87,073	33,836	148,782	269,691	(62,360)	-	(62,360)	1,439,560	27,909	1,467,469
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	20,000	20,000	-	(23,202)	(23,202)	(3,202)	-	(3,202)
民國一〇七年一月一日調整後餘額	995,489	236,740	87,073	33,836	168,782	289,691	(62,360)	(23,202)	(85,562)	1,436,358	27,909	1,464,267
本期淨損	-	-	-	-	(9,174)	(9,174)	-	-	-	(9,174)	(1,088)	(10,262)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,770	21	10,791	10,791	170	10,961
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(9,174)	(9,174)	10,770	21	10,791	1,617	(918)	699
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	3,686	-	(3,686)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	52,888	(52,888)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(29,865)	(29,865)	-	-	-	(29,865)	-	(29,865)
	-	-	3,686	52,888	(86,439)	(29,865)	-	-	-	(29,865)	-	(29,865)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 995,489	236,740	90,759	86,724	73,169	250,652	(51,590)	(23,181)	(74,771)	1,408,110	26,991	1,435,101
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 995,489	236,740	90,759	86,724	250,705	428,188	(96,525)	(22,877)	(119,402)	1,541,015	29,073	1,570,088
本期淨利	-	-	-	-	69,819	69,819	-	-	-	69,819	2,033	71,852
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	21,646	210	21,856	21,856	309	22,165
本期綜合損益總額	-	-	-	-	69,819	69,819	21,646	210	21,856	91,675	2,342	94,017
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	16,610	-	(16,610)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	57,042	(57,042)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(99,549)	(99,549)	-	-	-	(99,549)	-	(99,549)
	-	-	16,610	57,042	(173,201)	(99,549)	-	-	-	(99,549)	-	(99,549)
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 995,489	236,740	107,369	143,766	147,323	398,458	(74,879)	(22,667)	(97,546)	1,533,141	31,415	1,564,556

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：戴建樟

經理人：戴建樟

會計主管：殷麗皓

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 93,350	(2,657)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	95,780	68,031
攤銷費用	1,730	54
預期信用減損損失	773	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之(利益)損失	(7,025)	891
利息費用	7,276	6,928
利息收入	(3,765)	(1,697)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,087	(5)
收益費損項目合計	95,856	74,202
與營業活動相關之資產之負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	9,795	(16,641)
應收帳款減少	242,255	497,256
應收帳款一關係人增加	(7,227)	(18,832)
其他應收款增加	(11,608)	(252)
其他應收款一關係人減少	16	1,737
存貨增加	(10,413)	(5,561)
預付款項(增加)減少	(2,232)	17,143
其他流動資產(增加)減少	(373)	4,450
與營業活動相關之資產之淨變動合計	220,213	479,300
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少	(169,207)	(334,914)
應付帳款一關係人增加(減少)	906	(1,431)
其他應付款減少	(106,710)	(141,565)
其他應付款一關係人增加(減少)	396	(9,277)
負債準備減少	(975)	(1,790)
其他流動負債(減少)增加	(17,811)	5,402
淨確定福利負債增加	265	294
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(293,136)	(483,281)
營運產生之現金流入	116,283	67,564
收取之利息	3,768	1,692
支付之利息	(7,024)	(6,900)
支付之所得稅	(25,628)	(30,406)
營業活動之淨現金流入	87,399	31,950
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(29,681)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	61,287	4,585
取得不動產、廠房及設備	(31,997)	(94,222)
處分不動產、廠房及設備	-	700
取得無形資產	(2,760)	(1,605)
存出保證金增加	(3,165)	(86)
其他非流動資產減少(增加)	1,290	(6,658)
預付設備款增加	(26,264)	(19,139)
投資活動之淨現金流出	(31,290)	(116,425)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	274,553	190,000
短期借款減少	(180,000)	(180,000)
應付短期票券增加	20,000	40,000
應付短期票券減少	(80,000)	(10,000)
舉借長期借款	40,000	240,000
償還長期借款	(71,019)	(225,990)
租賃本金償還	(29,554)	-
存入保證金減少	-	(14)
籌資活動之淨現金流(出)入	(26,020)	53,996
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,095	1,297
本期現金及約當現金增加(減少)數	37,184	(29,182)
期初現金及約當現金餘額	604,459	470,833
期末現金及約當現金餘額	\$ 641,643	441,651

董事長：戴建樟

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：戴建樟

會計主管：殷麗皓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
東浦精密光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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，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

本合併財務報告已於民國一〇八年八月九日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

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)

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租部份辦公室、宿舍、事務設備及電腦資訊設備適用短期或低價值標的租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。或
 - b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。
- 合併公司適用此方式於所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

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)

- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B.先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為143,627千元及106,517千元及其他非流動資產減少37,110千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.85%。

初次適用日之前一年度之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31之營業租賃承諾金額	\$ <u>108,818</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 106,517
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	\$ <u>106,517</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，合併公司將不影響初次適用日之遞延所得稅負債認列。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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17號「保險合約」	2021年1月1日

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

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」)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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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包含：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
本 公 司	東昇國際有限公司 (東昇國際)	主要係投資東佳國際之 控股公司	100%	100%	100%
東昇國際	東佳國際有限公司 (東佳國際)	係本公司透過東昇國際 投資中國大陸華中地 區之控股公司	100%	100%	100%
東佳國際	東佳精密光電(江蘇) 有限公司(東佳江蘇)	車用及電子類相關塑膠 製品及模具之製造及 銷售等	100%	100%	100%
東佳國際	東佳精密光電(南京) 有限公司(東佳南京)	汽車電子設備系統零部 件及玻璃零配件製造	100%	100%	100%
東佳國際	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)	電子類塑膠製品及模具 之製造及銷售等	66.5%	66.5%	66.5%
東佳江蘇	東沐電子南京有限公 司(東沐電子)	塑膠製品及模具之買賣	- (註)	100%	100%
本 公 司	東慶國際有限公司 (東慶國際)	主要係投資東裕國際之 控股公司	100%	100%	100%
東慶國際	東裕國際有限公司 (東裕國際)	係本公司透過東慶國際 投資中國大陸華南地 區之控股公司	100%	100%	100%
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%
佶原國際	東莞市嘉鎂光電科技 有限公司(東莞嘉鎂)	車載及電子產品保護玻 璃製造及銷售等	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之 控股公司	41.58%	41.58%	41.58%
本 公 司	東柏投資股份有限公 司(東柏投資)	投資控股	100%	100%	100%

註：東沐電子於民國一〇八年三月二十二日經該公司股東會決議結束營運及業已完成辦理清算程序。

2. 本公司並無未列入合併財務報告之子公司。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；

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)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對部份辦公室、宿舍、事務設備及電腦資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

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)

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四)所得稅

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

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

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
現金及零用金	\$ 30,957	24,661	11,058
支票及活期存款	560,990	524,511	369,673
定期存款	<u>49,696</u>	<u>55,287</u>	<u>60,920</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 641,643</u>	<u>604,459</u>	<u>441,651</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>157</u>	<u>24,738</u>	<u>8,637</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十四)。

民國一〇八年及一〇七年六月三十日及一〇七年十二月三十一日，合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
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			
一磐固光電(股)公司	\$ <u>2,083</u>	<u>1,873</u>	<u>1,569</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

民國一〇八年及一〇七年六月三十日及一〇七年十二月三十一日合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款(含關係人)及催收款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 31,684	41,020	46,134
應收帳款—按攤銷後成本衡量	956,313	1,186,269	793,749
應收帳款—關係人	34,243	26,768	25,827
減：備抵損失	6,341	5,514	3,215
合 計	<u>\$ 1,015,899</u>	<u>1,248,543</u>	<u>862,495</u>
催收款	\$ 3,113	3,079	3,162
減：備抵損失	3,113	3,079	3,162
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國108年6月30日			
	應收帳款 及票據 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 967,772	-	-
逾期30天以下	29,358	-	-
逾期30~60天	2,216	-	-
逾期61~90天	6,546	-	-
逾期91天以上	16,348	38.79%	6,341
合計	<u>\$ 1,022,240</u>		<u>6,341</u>

民國107年12月31日			
	應收帳款 及票據 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,196,275	-	-
逾期30天以下	23,799	-	-
逾期30~60天	11,319	-	-
逾期61~90天	10,510	-	-
逾期91天以上	12,154	45.37%	5,514
合計	<u>\$ 1,254,057</u>		<u>5,514</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國107年6月30日

	應收帳款 及票據 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 814,460	-	-
逾期30天以下	21,513	-	-
逾期30~60天	4,564	-	-
逾期61~90天	4,910	-	-
逾期91天以上	20,263	15.87%	3,215
合計	<u>\$ 865,710</u>		<u>3,215</u>

合併公司民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日之催收款項分別為3,113千元、3,079千元及3,162千元，業已信用減損，故已提列100%信用損失。

合併公司應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 8,593	8,367
認列之減損損失	773	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(2,049)
外幣換算損益	88	59
期末餘額	<u>\$ 9,454</u>	<u>6,377</u>

民國一〇八年及一〇七年六月三十日及一〇七年十二月三十一日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(五)其他應收款(含關係人)

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款	\$ 14,386	2,733	1,703
其他應收款—關係人	-	16	-
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 14,386</u>	<u>2,749</u>	<u>1,703</u>

信用風險資訊請詳附註六(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)

(六)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原 料	\$ 88,057	102,904	136,442
半成品	18,793	20,635	26,457
在製品	73,049	56,996	63,836
製成品	113,565	99,548	167,268
	<u>\$ 293,464</u>	<u>280,083</u>	<u>394,003</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減(回升)至淨變現價值認列存貨跌價損失(回升利益)分別為24,098千元、1,074千元、30,121千元及(1,922)千元，並已認列為銷貨成本。

民國一〇八年及一〇七年六月三十日及一〇七年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋及 建 築	機器 設備	租賃 改良	其他 設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 13,629	354,931	951,696	182,877	120,238	1,736	1,625,107
本期新增	-	-	22,653	7,737	4,085	6,095	40,570
本期處分	-	-	(6,244)	-	(924)	-	(7,168)
重分類	-	-	34,424	1,072	6,292	736	42,524
匯率變動之影響	-	3,592	10,311	1,980	1,216	(21)	17,078
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 13,629</u>	<u>358,523</u>	<u>1,012,840</u>	<u>193,666</u>	<u>130,907</u>	<u>8,546</u>	<u>1,718,111</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 13,629	361,587	1,016,412	184,358	134,606	4,944	1,715,536
本期新增	-	-	7,277	5,726	2,277	3,302	18,582
本期處分	-	-	(30,425)	(490)	(5,178)	-	(36,093)
重分類	-	-	14,748	210	134	(210)	14,882
匯率變動之影響	-	2,015	6,638	1,113	824	20	10,610
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 13,629</u>	<u>363,602</u>	<u>1,014,650</u>	<u>190,917</u>	<u>132,663</u>	<u>8,056</u>	<u>1,723,517</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	39,105	589,257	116,287	85,114	-	829,763
本年度折舊	-	5,742	39,965	11,862	7,707	-	65,276
本期處分	-	-	(5,157)	-	(924)	-	(6,081)
重分類	-	-	(862)	-	862	-	-
匯率變動之影響	-	326	6,347	1,211	853	-	8,737
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>45,173</u>	<u>629,550</u>	<u>129,360</u>	<u>93,612</u>	<u>-</u>	<u>897,695</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	28,287	587,997	123,196	84,763	-	824,243
本年度折舊	-	5,832	42,958	9,810	9,431	-	68,031
本期處分	-	-	(30,425)	(490)	(4,483)	-	(35,398)
匯率變動之影響	-	92	3,711	669	477	-	4,949
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>34,211</u>	<u>604,241</u>	<u>133,185</u>	<u>90,188</u>	<u>-</u>	<u>861,825</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	租賃 改良	其他 設備	未完工程及 待驗設備	總 計
帳面價值：							
民國108年1月1日	\$ 13,629	315,826	362,439	66,590	35,124	1,736	795,344
民國108年6月30日	\$ 13,629	313,350	383,290	64,306	37,295	8,546	820,416
民國107年1月1日	\$ 13,629	333,300	428,415	61,162	49,843	4,944	891,293
民國107年6月30日	\$ 13,629	329,391	410,409	57,732	42,475	8,056	861,692

處分損益請詳附註六(二十三)。

民國一〇八年及一〇七年六月三十日及一〇七年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS 16之影響數	37,110	86,842	19,675	143,627
本期新增	-	57,178	-	57,178
匯率變動之影響	418	549	188	1,155
民國108年6月30日餘額	\$ 37,528	144,569	19,863	201,960
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本年度折舊	456	25,322	4,726	30,504
匯率變動之影響	(3)	(200)	(34)	(237)
民國108年6月30日餘額	\$ 453	25,122	4,692	30,267
帳面金額：				
民國108年6月30日餘額	\$ 37,075	119,447	15,171	171,693

(九)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	電腦軟體成本
帳面價值	
民國108年1月1日	\$ 6,846
民國108年6月30日	\$ 7,926
民國107年1月1日	\$ 54
民國107年6月30日	\$ 1,605

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
長期預付費用	\$ 6,480	7,394	8,206
預付設備款	30,179	43,997	23,341
長期預付租金	-	37,110	42,584
其他	2,647	2,248	3,424
	<u>\$ 39,306</u>	<u>90,749</u>	<u>77,555</u>

長期預付租金係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9,587千元(約新台幣43,355千元)。該些款項業已付訖，且該筆金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	\$ 365,000	265,000	215,000
擔保銀行借款	3,754	-	-
合 計	<u>\$ 368,754</u>	<u>265,000</u>	<u>215,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 236,246</u>	<u>306,045</u>	<u>274,120</u>
利率區間	<u>1.3953%~1.74%</u>	<u>1.536%~4.35%</u>	<u>1.536%~1.86%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為274,553千元及190,000千元，利率區間分別為1.3953%~1.74%及1.536%~1.74%，到期日分別為民國一〇八年八月至一〇九年六月間及民國一〇七年八月至一〇八年三月間；償還之金額均為180,000千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供短期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二)應付短期票券

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付商業本票	\$ 30,000	90,000	90,000
減：未攤銷利息費用	71	177	104
合 計	<u>\$ 29,929</u>	<u>89,823</u>	<u>89,896</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為20,000千元及40,000千元，利率區間分別為1.688%及1.6%~1.688%，到期日分別為民國一〇九年一月及民國一〇七年七月至一〇七年十二月間；償還之金額分別為80,000千元及10,000千元。

(十三)其他流動負債

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
合約負債	\$ 6,786	24,572	6,053
其他預收款項	-	-	1,983
暫收款	513	287	1,387
代收款	2,535	2,472	3,453
其他	813	680	859
	<u>\$ 10,647</u>	<u>28,011</u>	<u>13,735</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 274,800	310,640	356,480
擔保銀行借款	24,411	28,750	29,900
減：一年內到期部分	268,297	126,540	103,980
合 計	<u>\$ 30,914</u>	<u>212,850</u>	<u>282,400</u>
尚未使用額度	<u>\$ 80,000</u>	<u>126,000</u>	<u>100,000</u>
利率區間	<u>1.6015%~1.97%</u>	<u>1.7283%~1.9715%</u>	<u>1.73%~1.97%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間發行之金額為40,000千元及240,000千元，利率區間分別為1.90%及1.755%~1.97%，到期日均為民國一〇九年六月；民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間償還之金額分別為71,019千元及225,990千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供長期借款之擔保情形，請詳附註八。

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。依民國一〇八年六月三十日之合併財務報告為檢核基礎並無違反財務比率規定之情事。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 69,233	1,811	67,422
一年至五年	68,430	744	67,686
五年以上	-	-	-
	<u>\$ 137,663</u>	<u>2,555</u>	<u>135,108</u>
流動	<u>\$ 69,233</u>	<u>1,811</u>	<u>67,422</u>
非流動	<u>\$ 68,430</u>	<u>744</u>	<u>67,686</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日新增之租賃負債金額為57,178千元，利率為1.826%，租賃期間結束日為民國一一〇年四月至一一三年三月間。

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 577</u>	<u>1,036</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 825</u>	<u>1,922</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 124</u>	<u>247</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 32,759</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及倉庫租賃期間通常為三至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分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，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另，合併公司承租部份辦公室、宿舍、事務設備及電腦資訊之設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十六)負債準備

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
保 固	\$ 652	1,603	714
廠址復原	4,063	4,018	5,023
	<u>\$ 4,715</u>	<u>5,621</u>	<u>5,737</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
推銷費用	\$ 5	102	96	204
管理費用	138	57	189	115
	<u>\$ 143</u>	<u>159</u>	<u>285</u>	<u>319</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。

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
製造費用	\$ 5	-	5	-
推銷費用	41	43	70	91
管理費用	245	265	514	521
	<u>\$ 291</u>	<u>308</u>	<u>589</u>	<u>612</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，於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為退休金費用分別為7,258千元、7,120千元、14,023千元及13,922千元。

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明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 11,974	1,121	22,224	6,445
調整前期之當期所得稅	287	197	270	1,042
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(1,156)	1,692	(996)	993
所得稅稅率變動	-	-	-	(875)
所得稅費用	<u>\$ 11,105</u>	<u>3,010</u>	<u>21,498</u>	<u>7,605</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

1. 保留盈餘

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

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

(1) 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。截至民國一〇七年及一〇六年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額均為24,364千元。

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)

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。截至民國一〇八年及一〇七年六月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為119,402千元及62,360千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年五月三日及民國一〇七年五月九日經股東會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	107年度	106年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>99,549</u>	<u>29,865</u>

2.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108年1月1日餘額	\$ (96,525)	(22,877)	(119,402)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	21,646	-	21,646
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	-	210	210
民國108年6月30日餘額	\$ <u>(74,879)</u>	<u>(22,667)</u>	<u>(97,546)</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (62,360)	-	(62,360)
追溯適用新準則之調整數	-	(23,202)	(23,202)
民國107年1月1日調整後餘額	(62,360)	(23,202)	(85,562)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	10,770	-	10,770
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	-	21	21
民國107年6月30日餘額	\$ <u>(51,590)</u>	<u>(23,181)</u>	<u>(74,771)</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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>39,819</u>	<u>18,691</u>	<u>69,819</u>	<u>(9,174)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>99,548</u>	<u>99,548</u>	<u>99,548</u>	<u>99,548</u>
(單位：元)	\$ <u>0.40</u>	<u>0.19</u>	<u>0.70</u>	<u>(0.09)</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)

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利(調整稀釋性潛在普通股影 響數後)	\$ <u>39,819</u>	<u>18,691</u>	<u>69,819</u>
普通股加權平均流通在外股數	99,548	99,548	99,548
員工分紅	18	-	52
普通股加權平均流通在外股數(調 整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>99,566</u>	<u>99,548</u>	<u>99,600</u>
(單位：元)	\$ <u>0.40</u>	<u>0.19</u>	<u>0.70</u>

(二十一)客戶收入之合約

收入之細分

民國108年4月至6月	塑模事業部	其他事業部	合計
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 427,898	218,661	646,559
臺灣	37,740	15,267	53,007
其他國家	2,122	1,008	3,130
	<u>\$ 467,760</u>	<u>234,936</u>	<u>702,696</u>
<u>主要商品</u>	<u>塑模事業部</u>	<u>其他事業部</u>	<u>合計</u>
部品	\$ 455,346	174,270	629,616
模具	12,405	31	12,436
其他	9	60,635	60,644
合計	<u>\$ 467,760</u>	<u>234,936</u>	<u>702,696</u>
民國108年1月至6月	塑模事業部	其他事業部	合計
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 760,530	336,746	1,097,276
臺灣	79,789	18,748	98,537
其他國家	2,122	36,503	38,625
	<u>\$ 842,441</u>	<u>391,997</u>	<u>1,234,438</u>
<u>主要商品</u>	<u>塑模事業部</u>	<u>其他事業部</u>	<u>合計</u>
部品	\$ 812,639	330,859	1,143,498
模具	29,273	31	29,304
其他	529	61,107	61,636
合計	<u>\$ 842,441</u>	<u>391,997</u>	<u>1,234,438</u>

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國107年4月至6月	塑模事業部	其他事業部	合計
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 391,623	124,925	516,548
臺灣	19,049	10,348	29,397
其他國家	-	13,505	13,505
	<u>\$ 410,672</u>	<u>148,778</u>	<u>559,450</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 384,180	147,652	531,832
模具	26,384	1,025	27,409
其他	108	101	209
合計	<u>\$ 410,672</u>	<u>148,778</u>	<u>559,450</u>

民國107年1月至6月	塑模事業部	其他事業部	合計
<u>主要地區市場</u>			
中國	\$ 661,570	317,248	978,818
臺灣	30,772	23,593	54,365
其他國家	-	26,491	26,491
	<u>\$ 692,342</u>	<u>367,332</u>	<u>1,059,674</u>
<u>主要商品</u>			
部品	\$ 626,543	365,841	992,384
模具	65,550	1,019	66,569
其他	249	472	721
合計	<u>\$ 692,342</u>	<u>367,332</u>	<u>1,059,674</u>

(二十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬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。

本公司民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為410千元及730千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,040千元及3,610千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司之公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，將該差異認列為次年度損益。本公司民國一〇七年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故未估列員工及董事、監察人酬勞。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為1,730千元及400千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為8,620千元及1,890千元，與民國一〇七年度及一〇六年度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.其他收入：

合併公司之其他收入明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
利息收入	\$ 2,238	1,131	3,765	1,697
租金收入	14	4,724	945	8,764
其他	2,758	3,339	3,586	7,558
	<u>\$ 5,010</u>	<u>9,194</u>	<u>8,296</u>	<u>18,019</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
外幣兌換利益(損失)	\$ 7,507	13,806	1,903	9,404
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(1,083)	-	(1,087)	5
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	917	(542)	7,025	(891)
其他損失	(2,250)	(1,995)	(3,247)	(2,185)
	<u>\$ 5,091</u>	<u>11,269</u>	<u>4,594</u>	<u>6,333</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
利息費用				
—銀行借款	\$ 3,151	3,382	6,240	6,928
—租賃負債隱含利息	577	-	1,036	-
	<u>\$ 3,728</u>	<u>3,382</u>	<u>7,276</u>	<u>6,928</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一〇七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子公司合併財務報告附註(續)

1. 信用風險

(1) 信用風險集中狀況

合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有67%、60%及56%係均由三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，惟合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證，經評估應無信用風險疑慮。

(2) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，相關資訊請詳附註六(五)。

其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失衡量該期間之備抵損失。本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之其他應收款未有預期信用損失。

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
108年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 643,554	650,493	642,446	8,047	-	-
固定利率銀行借款	24,411	27,392	1,876	1,876	5,627	18,013
應付款項及其他應付款 (含關係人)	584,503	584,503	584,503	-	-	-
應付短期票券	29,929	30,000	30,000	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	135,108	137,663	69,233	58,012	10,418	-
	<u>\$ 1,417,505</u>	<u>1,430,051</u>	<u>1,328,058</u>	<u>67,935</u>	<u>16,045</u>	<u>18,013</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 604,390	616,017	368,755	220,938	7,968	18,356
應付款項及其他應付款 (含關係人)	691,742	691,741	691,351	35	355	-
應付短期票券	89,823	90,000	90,000	-	-	-
	<u>\$ 1,385,955</u>	<u>1,397,758</u>	<u>1,150,106</u>	<u>220,973</u>	<u>8,323</u>	<u>18,356</u>
107年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率銀行借款	\$ 601,380	615,515	326,318	253,463	16,075	19,659
應付款項及其他應付款 (含關係人)	465,140	465,140	464,285	730	125	-
應付短期票券	89,896	90,000	90,000	-	-	-
	<u>\$ 1,156,416</u>	<u>1,170,655</u>	<u>880,603</u>	<u>254,193</u>	<u>16,200</u>	<u>19,659</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子公司合併財務報告附註(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：

外幣單位:千元

108.6.30						107.12.31			107.6.30					
		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	11,100	31.06	344,766	15,512	30.715	476,451	14,245	30.460	433,903			
人	民	RMB	515	4.521	2,328	367	4.472	1,641	318	4.593	1,461			
港	幣	HKD	54	3.977	215	220	3.921	863	22	3.881	85			
台	幣	NTD	2,459	1	2,459	2,545	1	2,545	4,662	1	4,662			
歐	元	EUR	-	-	-	199	35.2	7,005	50	35.4	1,770			
金融負債														
貨幣性項目														
美	金	USD	2,564	31.06	79,638	3,759	30.715	115,458	4,000	30.460	121,840			
人	民	RMB	-	-	-	93	4.472	416	133	4.593	611			
港	幣	HKD	8	3.977	32	24	3.921	94	13	3.881	50			
歐	元	EUR	-	-	-	198	35.2	7,005	50	35.4	1,770			
日	圓	JPY	480	0.2886	139	-	-	-	-	-	-			

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。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、港幣及歐元幣或升值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,080千元及1,270千元。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，民國一〇八年及一〇七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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加2,574千元及2,406千元，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子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

108.6.30				
	帳面金額	公允價值		
		第一級	第二級	第三級
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之				
非衍生金融資產	\$ 157	157	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 2,083	-	-	2,083
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 641,643	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,015,899	-	-	-
其他應收款(含關係人/不含應收退稅款)	526	-	-	-
存出保證金	12,915	-	-	-
小計	\$ 1,670,983	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 368,754	-	-	-
應付短期票券	29,929	-	-	-
一年內到期之長期借款	268,297	-	-	-
長期借款	30,914	-	-	-
應付帳款(含關係人)	291,704	-	-	-
其他應付款(含關係人)	292,799	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	135,108	-	-	-
小計	\$ 1,417,505	-	-	-

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)

107.12.31				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之				
非衍生金融資產	\$ 24,738	24,738	-	24,738
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產				
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 1,873	-	1,873	1,873
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 604,459	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,248,543	-	-	-
其他應收款(含關係人/不含應收退稅款)	2,749	-	-	-
存出保證金	9,686	-	-	-
小計	\$ 1,865,437	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 265,000	-	-	-
應付短期票券	89,823	-	-	-
一年內到期之長期借款	126,540	-	-	-
長期借款	212,850	-	-	-
應付帳款(含關係人)	453,561	-	-	-
其他應付款(含關係人)	238,181	-	-	-
小計	\$ 1,385,955	-	-	-

107.6.30				
帳面金額	公允價值			合 計
	第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
強制透過損益按公允價值衡量之				
非衍生金融資產	\$ 8,637	8,637	-	8,637
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產				
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 1,569	-	1,569	1,569
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 441,651	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	862,495	-	-	-
其他應收款(含關係人/不含應收退稅款)	1,703	-	-	-
存出保證金	8,595	-	-	-
小計	\$ 1,314,444	-	-	-

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)

		107.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 215,000	-	-	-	-
應付短期票券	89,896	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	103,980	-	-	-	-
長期借款	282,400	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	281,206	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	183,934	-	-	-	-
小計	\$ 1,156,416	-	-	-	-

(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

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具之公允價值除上市(櫃)公司股票係具有標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定外，餘係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

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

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

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

(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一〇七年度合併財務報告附註六(二十六)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、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日之非現金交易投資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

合併公司於民國一〇八及一〇七年一月一日至六月三十日之來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.6.30
			利息費用	匯率變動	契約變動	
應付短期票券	\$ 89,823	(60,000)	106	-	-	29,929
短期借款	265,000	94,553	41	-	9,160	368,754
長期借款(含一年內到期)	339,390	(31,019)	-	-	(9,160)	299,211
租賃負債(流動及非流動)	106,517	(29,554)	-	967	57,178	135,108
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 800,730</u>	<u>(26,020)</u>	<u>147</u>	<u>967</u>	<u>57,178</u>	<u>833,002</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>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>107.6.30</u>
			<u>利息費用</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>	
應付短期票券	\$ 59,845	30,000	51	-	-	89,896
短期借款	205,000	10,000	-	-	-	215,000
長期借款	372,370	14,010	-	-	-	386,380
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 637,215</u>	<u>54,010</u>	<u>51</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>691,276</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
磐固光電(股)公司(磐固光電)	其他關係人—合併公司董事長為該公司董事長
美特科技(蘇州)有限公司(蘇州美特)	其他關係人—對子公司廣曜塑膠採權益法投資之公司
黃秋池(註)	主要管理人員之二親等
何明道(註)	主要管理人員之二親等

註：該關係人自民國一〇八年二月十二日起因前任董事長辭任董事，故自該日起已非為本公司之關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司向關係人重大銷售金額如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
其他關係人	<u>\$ 18,150</u>	<u>10,952</u>	<u>22,478</u>	<u>24,986</u>

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

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
其他關係人	<u>\$ 2,029</u>	<u>326</u>	<u>2,885</u>	<u>1,033</u>

合併公司對關係人進貨因產品特性，故無從與一般進貨比較，其付款期間為一個月，其餘與一般進貨並無顯著不同。

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.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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ 34,243	26,768	25,827
其他應收款	其他關係人	-	16	-
		<u>\$ 34,243</u>	<u>26,784</u>	<u>25,827</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款	其他關係人	\$ 1,271	368	283
其他應付款	其他關係人	396	-	-
		<u>\$ 1,667</u>	<u>368</u>	<u>283</u>

5.預收關係人款項

合併公司預收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他流動負債 (合約負債)	其他關係人	\$ 606	599	616

6.向關係人借款

合併公司因營運需要向關係人借入資金，截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日該些款項皆已付訖，帳列利息費用明細如下：

	利息費用金額			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
主要管理人員之二親等	\$ -	21	-	159

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。

7.租 賃

合併公司向其他關係人承租倉庫，租金之決定係參考市場價格及其坪數簽訂三年期租賃合約。民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金費用分別為120千元及240千元，民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日無未清償餘額。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產982千元及租賃負債982千元。於民國一〇八年一月一日至六月三十日認列利息支出8千元，截至民國一〇八年六月三十日租賃負債餘額為750千元。

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)

合併公司向主要管理人員二親等之親屬承租辦公室及客房，租金之決定係參考市場價格及其坪數簽訂租賃合約。民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金費用分別為0千元、142千元、117千元及247千元，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日無未清償餘額。該筆租賃交易於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,446	2,192	5,926	5,441
退職後福利	16	16	33	33
離職福利	-	-	-	-
其他長期福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 2,462</u>	<u>2,208</u>	<u>5,959</u>	<u>5,474</u>

本公司提供成本860千元之汽車一輛供主要管理人員使用，至民國一〇八年三月六日後已無此情形。

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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
不動產、廠房及設備	長短期借款擔保	\$ <u>37,331</u>	<u>37,928</u>	<u>38,526</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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>18,676</u>	<u>25,533</u>	<u>70,995</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108年4月至6月			107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	121,959	34,489	156,448	119,648	28,310	147,958
勞健保費用	1,817	1,644	3,461	2,101	2,626	4,727
退休金費用	6,242	1,450	7,692	6,122	1,465	7,587
其他員工福利費用	4,152	1,201	5,353	4,242	1,593	5,835
折舊費用	26,180	23,652	49,832	24,539	9,234	33,773
攤銷費用	324	566	890	9	-	9

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107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	232,910	66,456	299,366	229,852	55,895	285,747
勞健保費用	3,434	3,228	6,662	4,073	4,107	8,180
退休金費用	11,970	2,927	14,897	12,041	2,812	14,853
其他員工福利費用	7,542	2,511	10,053	8,372	2,861	11,233
折舊費用	50,452	45,328	95,780	49,593	18,438	68,031
攤銷費用	598	1,132	1,730	35	19	54

(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

民國一〇八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 損失金額	擔 保 品 名稱 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	東佳江蘇	東佳南京	應收關係 人款項	是	200,000	200,000	140,191 (RMB\$31,000)	-	2	-	營運 週轉	-	-	820,373	1,640,746
1	東佳江蘇	東莞嘉錫	應收關係 人款項	是	250,000	250,000	208,026 (RMB\$46,000)	-	2	-	營運 週轉	-	-	820,373	1,640,746
1	東佳江蘇	東佳國際	應收關係 人款項	是	15,000	15,000	- (US\$-)	-	2	-	營運 週轉	-	-	820,373	1,640,746
2	倍原國際	東裕國際	應收關係 人款項	是	127,000	127,000	124,240 (US\$4,000)	-	2	-	營運 週轉	-	-	247,068	494,136

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。

東浦精密光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

註三：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則，資金貸放本公司直接或間接持股達100%以上之子公司，其貸放總額以各貸與公司當期淨值之200%為限。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 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	東裕國際 東慶國際之子公司	1,073,198	107,975	107,975	-	-	7.04 %	1,533,141	Y	N	N
1	佑原國際	本公司 東昇國際之母公司	172,947	100,000	100,000	-	-	40.47 %	247,068	N	Y	N

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

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

註三：依各子公司資金貸與及背書保證處理準則之保證額度，各子公司對本公司直接或間接持股達100%之子公司及轉投資公司間持股50%以上之背書保證金額，不得超過各子公司當期淨值70%；惟各子公司直接或間接持股100%之公司，不受前述規定限制。

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

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票—磐固光電	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	475	2,083	10.22	2,083	(註)
本公司	股票—巨偉光學	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	-	16.67	-	(註)
東柏投資	股票—新至陞	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3	157	0.005	157	

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一〇八年六月三十日自行結算未經會計師核閱之財務報表數，按持股比例揭露其股權淨值。

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. 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	
信原國際	東莞嘉錕	信原國際之子公司	進貨	135,483	100 %	(註)	-	(註)	(50,016)	(100) %	(註一)
東莞嘉錕	信原國際	東莞嘉錕之母公司	(銷)貨	(135,483)	(63) %	(註)	-	(註)	50,016	37 %	(註一)

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

註一：已於合併財務報表中沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	108年1~6月交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	東裕國際	1	進貨	88,504	註	7.13 %
0	本公司	東裕國際	1	應付帳款	55,101	-	1.78 %
0	本公司	東佳江蘇	1	進貨	8,515	註	0.69 %
0	本公司	東佳江蘇	1	應付帳款	2,460	-	0.08 %
0	本公司	東裕塑膠	1	進貨	1,804	註	0.15 %
0	本公司	東裕塑膠	1	應付帳款	1,814	-	0.06 %
1	東裕國際	東裕塑膠	1	進貨	88,305	註	7.15 %
1	東裕國際	東裕塑膠	1	應付帳款	74,694	-	2.41 %
2	東佳國際	東佳江蘇	1	進貨	71,082	註	5.76 %
2	東佳國際	東佳江蘇	1	應付帳款	22,869	-	0.74 %
3	信原國際	東莞嘉錕	1	進貨	135,483	註	10.98 %
3	信原國際	東莞嘉錕	1	應付帳款	50,016	-	1.61 %
4	東佳南京	東佳江蘇	3	進貨	358	註	0.03 %
4	東佳南京	東佳江蘇	3	應付帳款	399	-	0.01 %
5	東裕塑膠	廣曜塑膠	3	進貨	34,397	註	2.79 %
5	東裕塑膠	廣曜塑膠	3	應付帳款	28,604	-	0.92 %
6	廣曜塑膠	東裕塑膠	3	進貨	2,780	註	0.23 %
6	廣曜塑膠	東裕塑膠	3	應付帳款	2,707	-	0.09 %

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。

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、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

1.民國一〇八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	690,162	690,162	70,000	100%	1,199,042	(57,072) (US\$(1,840))	(57,072) (US\$(1,840))	(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%	783,915	138,282 (US\$4,457)	138,282 (US\$4,457)	(註)
本公司	信原國際	西薩摩亞	控股公司	162,584 (US\$5,406)	162,584 (US\$5,406)	5,406	41.58%	102,731	(18,476) (US\$(594))	(7,682) (US\$(247))	(註)
本公司	東柏投資	台灣	控股公司	30,000	30,000	3,000	100%	35,923	5,543	5,543	(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%	1,187,760 (US\$38,241)	(57,072) (US\$(1,840))	(57,072) (US\$(1,840))	(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%	144,337 (US\$4,647)	(18,476) (US\$(594))	(10,794) (US\$(347))	(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%	783,881 (US\$25,238)	138,282 (US\$4,457)	138,282 (US\$4,457)	(註)

註：已於合併財務報表中沖銷。

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本期認列投資(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	車用及電子類相關塑膠製品及模具製造	HK\$19,440	註一	199,511	-	-	199,511	138,451 (RMB\$30,375)	100 %	138,451 (US\$4,463)	912,330 (US\$29,373)	-
南昌鳳凰數碼科技有限公司	相機製造及銷售	RMB\$30,000	註一	6,777	-	-	6,777	-	5%	-	-	-
東佳江蘇	車用及電子類相關塑膠製品及模具製造	US\$10,000	註一	309,132	-	-	309,132	(2,539) (RMB\$(559))	100 %	(2,539) (US\$(80))	820,373 (US\$26,413)	-
東佳南京	汽車零件製造	RMB\$78,867	註一	115,203	-	-	115,203	(44,905) (RMB\$(9,849))	100 %	(44,905) (US\$(1,450))	198,138 (US\$6,379)	-
東莞嘉錕	車載及電子產品保護玻璃製造	RMB\$52,500	註一	87,942	-	-	87,942	(17,246) (RMB\$(3,785))	100 %	(17,246) (US\$(554))	10,163 (USD327)	-
廣曜塑膠	電子類塑膠製品及模具製造	RMB\$20,000	註二	-	-	-	-	6,069 (RMB\$1,330)	66.50%	4,036 (RMB\$885)	62,360 (RMB\$13,789)	-
東沐電子	塑膠製品及模具之買賣	(註五)	註二	-	-	-	-	(387) (RMB\$(85))	100%	(387) (RMB\$(85))	-	-

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. 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	US\$14,613及HK\$18,941 (NTD570,491)(註四)	919,884

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：東沐電子於民國一〇八年三月二十二日經該公司股東會決議結束營運及業已完成辦理清算程序。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇八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整如下：

	塑 模 事 業 部	其 他 事 業 部	調 整 及 銷 除	合 計
民國108年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 467,760	234,936	-	702,696
部門間收入	138,048	46,222	(184,270)	-
利息收入	5,609	249	(3,620)	2,238
收入總計	<u>\$ 611,417</u>	<u>281,407</u>	<u>(187,890)</u>	<u>704,934</u>
應報導部門損益	<u>\$ 224,520</u>	<u>(50,773)</u>	<u>(133,824)</u>	<u>39,923</u>
民國107年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 410,672	148,778	-	559,450
部門間收入	247,092	72,009	(319,101)	-
利息收入	3,982	2,723	(5,574)	1,131
收入總計	<u>\$ 661,746</u>	<u>223,510</u>	<u>(324,675)</u>	<u>560,581</u>
應報導部門損益	<u>\$ 212,435</u>	<u>(40,900)</u>	<u>(152,411)</u>	<u>19,124</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108年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 842,441	391,997	-	1,234,438
部門間收入	295,493	135,483	(430,976)	-
利息收入	10,527	446	(7,208)	3,765
收入總計	\$ 1,148,461	527,926	(438,184)	1,238,203
應報導部門損益	\$ 373,818	(75,078)	(226,888)	71,852
民國107年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 692,342	367,332	-	1,059,674
部門間收入	500,015	128,915	(628,930)	-
利息收入	7,437	2,895	(8,635)	1,697
收入總計	\$ 1,199,794	499,142	(637,565)	1,061,371
應報導部門損益	\$ 161,793	(68,964)	(103,091)	(10,262)
應報導部門資產：				
108年6月30日	\$ 8,987,311	1,091,237	(6,976,745)	3,101,803
107年12月31日	\$ 8,676,131	1,268,430	(6,799,916)	3,144,645
107年6月30日	\$ 7,978,696	1,186,994	(6,439,853)	2,725,837
	塑 模 事 業 部	其 他 事 業 部	調 整 及 銷 除	合 計
應報導部門負債：				
108年6月30日	\$ 1,684,165	588,061	(734,979)	1,537,247
107年12月31日	\$ 1,703,098	696,867	(825,408)	1,574,557
107年6月30日	\$ 1,448,431	641,601	(799,296)	1,290,736