

股票代碼：6588

東典光電科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

公 司 地 址：宜蘭縣五結鄉利工一路二段70號
電 話：(03)990-8671

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～27
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29～30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31～32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網址	Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

東典光電科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

東典光電科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

民國一一四年第三季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報告附註十三所述，東典光電科技股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日採用權益法之投資為23,821千元，暨民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額均為(512)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除民國一一四年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對民國一一四年第三季合併財務報告可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達東典光電科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張淑瑩



會計師：

潘俊名



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1110333933號
民國一一四年十一月十一日

東典光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 368,418	33	424,364	40	162,556	19
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,230	-	-	-	-	-
一 流動(附註六(十七))						
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十四))	5	-	21	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十四))	34,761	3	23,101	2	21,289	3
1200 本期所得稅資產	634	-	648	-	535	-
130X 存貨(附註六(四))	44,115	4	56,601	5	64,246	7
1460 待出售非流動資產(附註六(五)及九)	13,730	1	15,000	2	-	-
1476 其他金融資產—流動	144	-	237	-	244	-
1479 其他流動資產	9,730	1	1,399	-	1,830	-
流動資產合計	473,767	42	521,371	49	250,700	29
非流動資產：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之	10,865	1	11,339	1	15,270	2
金融資產—非流動(附註六(二)及(十七))						
1550 採用權益法之投資(附註十三)	23,821	2	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、	584,835	52	522,322	50	576,051	67
八及九)						
1755 使用權資產	1,571	-	1,066	-	1,236	-
1780 無形資產(附註六(六))	-	-	-	-	306	-
1840 遞延所得稅資產	-	-	-	-	19,023	2
1915 預付設備款(附註九)	16,057	1	-	-	-	-
1920 存出保證金(附註七)	20,168	2	46	-	46	-
1975 淨確定福利資產—非流動	895	-	658	-	-	-
1995 其他非流動資產	-	-	-	-	220	-
非流動資產合計	658,212	58	535,431	51	612,152	71
資產總計	\$ 1,131,979	100	1,056,802	100	862,852	100

東典光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31		113.9.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(九))	\$ 100,000	9	80,000	8	80,000	9
2130	合約負債—流動(附註六(十四))	603	-	2,477	-	3,765	1
2170	應付帳款	3,435	-	2,709	-	6,812	1
2200	其他應付款(附註七)	17,819	2	19,435	2	16,957	2
2280	租賃負債—流動	986	-	544	-	625	-
2322	一年內到期長期借款(附註六(十))	4,452	-	12,631	1	12,318	1
2399	其他流動負債	1,492	-	749	-	339	-
	流動負債合計	<u>128,787</u>	<u>11</u>	<u>118,545</u>	<u>11</u>	<u>120,816</u>	<u>14</u>
非流動負債：							
2540	長期借款((附註六(十))	105,962	9	100,339	10	99,549	12
2570	遞延所得稅負債	966	-	966	-	318	-
2580	租賃負債—非流動	616	-	543	-	631	-
2640	淨確定福利負債—非流動	-	-	-	-	701	-
	非流動負債合計	<u>107,544</u>	<u>9</u>	<u>101,848</u>	<u>10</u>	<u>101,199</u>	<u>12</u>
	負債總計	<u>236,331</u>	<u>20</u>	<u>220,393</u>	<u>21</u>	<u>222,015</u>	<u>26</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十二))：							
3100	股本	347,008	31	347,008	33	267,008	31
3200	資本公積	479,146	43	485,175	46	300,739	35
3300	保留盈餘	(77,541)	(7)	(6,029)	(1)	65,039	7
3400	其他權益	3,914	-	4,429	-	4,367	1
	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>752,527</u>	<u>67</u>	<u>830,583</u>	<u>78</u>	<u>637,153</u>	<u>74</u>
36XX	非控制權益(附註六(六)及(七))	<u>143,121</u>	<u>13</u>	<u>5,826</u>	<u>1</u>	<u>3,684</u>	<u>-</u>
	權益總計	<u>895,648</u>	<u>80</u>	<u>836,409</u>	<u>79</u>	<u>640,837</u>	<u>74</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,131,979</u>	<u>100</u>	<u>1,056,802</u>	<u>100</u>	<u>862,852</u>	<u>100</u>

董事長：孫正強



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇立群



會計主管：許珠寶



東典光電科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 38,675	100	32,520	100	117,727	100	85,066	100
5000 營業成本(附註六(四))	41,398	107	34,812	107	134,966	115	121,387	143
5900 營業毛損	(2,723)	(7)	(2,292)	(7)	(17,239)	(15)	(36,321)	(43)
6000 營業費用(附註六(三)及七)：								
6100 推銷費用	2,532	7	2,109	6	6,314	5	5,017	6
6200 管理費用	10,304	27	6,617	20	31,860	27	18,539	22
6300 研究發展費用	5,483	14	6,152	19	15,453	13	16,713	20
6450 預期信用減損迴轉利益	(53)	-	(391)	(1)	(248)	-	(790)	(1)
營業費用合計	18,266	48	14,487	44	53,379	45	39,479	47
6900 營業淨損	(20,989)	(55)	(16,779)	(51)	(70,618)	(60)	(75,800)	(90)
7000 營業外收入及支出(附註六(五)及(十六))								
7100 利息收入	360	1	938	3	2,825	2	2,986	4
7010 其他收入	60	-	85	-	183	-	195	-
7020 其他利益及損失	2,698	7	(3,925)	(12)	(8,592)	(7)	4,542	6
7050 財務成本	(1,098)	(3)	(1,046)	(3)	(3,282)	(3)	(2,837)	(3)
7775 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(512)	(1)	-	-	(512)	-	-	-
營業外收入及支出合計	1,508	4	(3,948)	(12)	(9,378)	(8)	4,886	7
7900 稅前淨損	(19,481)	(51)	(20,727)	(63)	(79,996)	(68)	(70,914)	(83)
7951 減：所得稅費用(附註六(十一))	18	-	(153)	-	43	-	(121)	-
本期淨損	(19,499)	(51)	(20,574)	(63)	(80,039)	(68)	(70,793)	(83)
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	948	2	2,073	6	(1,141)	(1)	3,532	4
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	948	2	2,073	6	(1,141)	(1)	3,532	4
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	(41)	-	-	-	(41)	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(41)	-	-	-	(41)	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	907	2	2,073	6	(1,182)	(1)	3,532	4
8500 本期綜合損益總額	\$ (18,592)	(49)	(18,501)	(57)	(81,221)	(69)	(67,261)	(79)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (15,433)	(40)	(19,953)	(61)	(73,869)	(63)	(70,172)	(82)
8620 非控制權益(附註六(七))	(4,066)	(11)	(621)	(2)	(6,170)	(5)	(621)	(1)
綜合損益總額歸屬於：	\$ (19,499)	(51)	(20,574)	(63)	(80,039)	(68)	(70,793)	(83)
8710 母公司業主	\$ (14,526)	(38)	(17,880)	(55)	(75,051)	(64)	(66,640)	(78)
8720 非控制權益(附註六(七))	(4,066)	(11)	(621)	(2)	(6,170)	(5)	(621)	(1)
每股虧損(元)(附註六(十三))								
9750 基本每股虧損	\$ (0.44)		(0.75)		(2.13)		(2.63)	
9850 稀釋每股虧損	\$ (0.44)		(0.75)		(2.13)		(2.63)	

董事長：孫正強



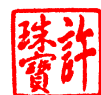
(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇立群

~5~



會計主管：許珠寶



東典光電科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四年及一三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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
	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			國外營運機構 財務報告換算 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				
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)		合 計	未實現損益			
民國一一三年一月一日餘額	\$ 267,008	300,739	64,379	1,907	68,925	135,211	-	835	703,793	-	703,793
本期淨損	-	-	-	-	(70,172)	(70,172)	-	-	(70,172)	(621)	(70,793)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	3,532	3,532	-	3,532
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(70,172)	(70,172)	-	3,532	(66,640)	(621)	(67,261)
盈餘指撥及分配：											
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,907)	1,907	-	-	-	-	-	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,305	4,305
民國一一三年九月三十日餘額	\$ 267,008	300,739	64,379	-	660	65,039	-	4,367	637,153	3,684	640,837
民國一一四年一月一日餘額	\$ 347,008	485,175	64,379	-	(70,408)	(6,029)	-	4,429	830,583	5,826	836,409
本期淨損	-	-	-	-	(73,869)	(73,869)	-	-	(73,869)	(6,170)	(80,039)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(41)	(1,141)	(1,182)	-	(1,182)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(73,869)	(73,869)	(41)	(1,141)	(75,051)	(6,170)	(81,221)
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(64,379)	-	64,379	-	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(6,029)	-	-	6,029	6,029	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價 值差額	-	-	-	-	(3,005)	(3,005)	-	-	(3,005)	3,005	-
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	140,460	140,460
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	(667)	(667)	-	667	-	-	-
民國一一四年九月三十日餘額	\$ 347,008	479,146	-	-	(77,541)	(77,541)	(41)	3,955	752,527	143,121	895,648

董事長：孫正強



經理人：蘇立群

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：許珠寶



東典光電科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (79,996)	(70,914)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	30,648	34,813
預期信用減損迴轉利益	(248)	(790)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(1,508)	-
利息費用	3,282	2,837
利息收入	(2,825)	(2,986)
股利收入	(183)	(195)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	512	-
待出售非流動資產減損損失	1,270	-
收益費損項目合計	30,948	33,679
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：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(722)	-
應收票據	16	256
應收帳款	(11,412)	(1,405)
存貨	12,486	18,906
其他金融資產	93	-
其他流動資產	(8,331)	1,983
淨確定福利資產	(237)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(8,107)	19,740
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(1,874)	-
應付帳款	726	(2,297)
其他應付款	(643)	(410)
其他流動負債	743	(3,141)
淨確定福利負債	-	(227)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,048)	(6,075)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(9,155)	13,665
調整項目合計	21,793	47,344
營運產生之現金流出	(58,203)	(23,570)
收取之利息	2,825	3,001
支付之利息	(3,255)	(2,629)
支付之所得稅	(29)	(304)
營業活動之淨現金流出	(58,662)	(23,502)

東典光電科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(15,000)	-
取得採用權益法之投資	(10,000)	-
取得子公司(扣除所取得之現金)	-	(232)
取得不動產、廠房及設備	(92,400)	(3,237)
存出保證金增加	(20,122)	-
其他非流動資產增加	-	(190)
預付設備款增加	(16,057)	-
收取之股利	183	195
投資活動之淨現金流出	(153,396)	(3,464)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	20,000	40,000
舉借長期借款	63,956	-
償還長期借款	(66,512)	(8,421)
其他應付款－關係人減少	(1,000)	-
租賃本金償還	(751)	(372)
非控制權益變動	140,460	-
籌資活動之淨現金流入	156,153	31,207
匯率變動對現金及約當現金之影響	(41)	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(55,946)	4,241
期初現金及約當現金餘額	424,364	158,315
期末現金及約當現金餘額	\$ 368,418	162,556

董事長：孫正強



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蘇立群



會計主管：許珠寶



東典光電科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

東典光電科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國八十九年五月十五日經核准設立。本公司及子公司(以下併稱合併公司)之業務性質主要為光通訊所需之薄膜濾片元件製造及通訊網路之零件貿易買賣業務及投資等。本公司股票於民國一〇九年七月一日正式於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	麥樂斯科技股份有限公司 (簡稱麥樂斯)	通訊網路零件貿易買賣業務	75.84 %	51.00 %	51.00 %	註1
本公司	東凱先進科技股份有限公司 (簡稱東凱先進)	投資控股	76.44 %	67.60 %	- %	註2
本公司	東峰先進科技株式會社 (簡稱東峰先進)	化學製造業	100.00 %	- %	- %	註3
東凱先進科技股份有限公司	科沃斯先進股份有限公司 (簡稱科沃斯)	化學製造業	40.00 %	- %	- %	註4

註1：本公司於民國一一四年八月經董事會決議參與子公司麥樂斯現金增資案，新增投資金額17,500千元，持股比例由51.00%增加至75.84%，因未依持股比例認購，認列保留盈餘減少2,945千元。

註2：本公司分別於民國一一四年一月及八月經董事會決議參與子公司東凱先進現金增資案，新增投資金額62,040千元，持股比例由67.60%增加至76.44%，因未依持股比例認購，認列保留盈餘減少60千元。

註3：本公司於民國一一四年八月經董事會決議注資設立東峰先進，投資金額2,099千元(日幣10,000千元)，持股比例100%。

註4：東凱先進於民國一一四年二月注資設立科沃斯，投資金額40,000千元，持股比例40.00%，因東凱先進為該公司單一最大股東，且依據合資協議有權主導董事會超過半數之表決權，故判定對該公司具有控制力。東凱先進後於民國一一四年六月經董事會決議參與子公司科沃斯現金增資案，依持股比例認購，新增投資金額40,000千元。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「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。

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

(四)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除另有所述者外，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假設以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
零用金	\$ 496	456	355
活期存款	221,458	327,303	42,323
支票存款	-	-	463
外幣存款	21,432	36,727	44,553
定期存款	125,032	59,878	74,862
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 368,418</u>	<u>424,364</u>	<u>162,556</u>

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內外上市(櫃)公司股票	\$ 10,865	11,339	15,270

- 1.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。
- 2.合併公司於民國一一四年八月經董事會決議以現金10,000千元取得雷大光電股份有限公司股權，致持股比例增加至17.05%，因而取得對該公司之重大影響力，並將原帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產依公允價值轉列採用權益法之投資14,333千元。
- 3.市場風險資訊請詳附註六(十七)。
- 4.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 5	21	-
應收帳款－按攤銷後成本衡量	35,707	25,537	23,524
減：備抵損失	(946)	(2,436)	(2,235)
合 計	\$ 34,766	23,122	21,289

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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.9.30		
	應收票據及應收帳款帳面金額	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	\$ 21,658	0.57%	123
逾期30天以下	11,090	2.31%	256
逾期31~90天	2,018	7.33%	148
逾期91~180天	600	14.17%	85
逾期181~360天	61	80.33%	49
逾期361天以上	285	100.00%	285
	\$ 35,712		946

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	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	\$ 20,169	2.07%	416
逾期30天以下	3,193	5.14%	165
逾期31~90天	413	20.52%	85
逾期91~180天	22	46.43%	9
逾期361天以上	1,761	100.00%	1,761
	<u>\$ 25,558</u>		<u>2,436</u>

	113.9.30		
	應收票據及應收 帳款帳面金額	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	\$ 19,440	1.60%	311
逾期30天以下	2,081	11.28%	235
逾期31~90天	259	14.69%	38
逾期91~180天	8	34.20%	3
逾期181~360天	177	50.00%	89
逾期361天以上	1,559	100.00%	1,559
	<u>\$ 23,524</u>		<u>2,235</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 2,436	3,025
認列之減損迴轉利益	(248)	(790)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,242)	-
期末餘額	<u>\$ 946</u>	<u>2,235</u>

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
商品存貨	\$ 15,815	-	14,123
原料	14,763	16,729	16,569
物料	1,622	1,156	2,023
在製品	1,993	3,056	3,510
製成品	9,922	21,999	25,853
在途存貨	-	13,661	2,168
	<u>\$ 44,115</u>	<u>56,601</u>	<u>64,246</u>

1.合併公司之營業成本之明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
產銷成本	\$ 29,006	25,505	93,975	65,765
存貨跌價(回升利益)損失	2,889	(2,032)	10,977	24,314
未分攤製造費用	9,503	11,339	30,014	31,308
合 計	<u>\$ 41,398</u>	<u>34,812</u>	<u>134,966</u>	<u>121,387</u>

2.合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)待出售非流動資產

合併公司於民國一一三年度第四季預計出售該機器設備，並已開始處理相關出售事宜，該等設備據以列報於待出售非流動資產，相關金額如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
不動產、廠房及設備	\$ 42,812	42,812	-
減：累計減損	(29,082)	(27,812)	-
合 計	<u>\$ 13,730</u>	<u>15,000</u>	<u>-</u>

另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，於民國一一四年一月一日至九月三十日認列減損損失1,270千元，列報於其他利益及損失項下，請詳附註六(十六)。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)取得子公司及非控制權益

1.麥樂斯科技

合併公司於民國一一三年七月十九日以現金4,788千元收購麥樂斯科技51%之股份而取得對該公司之控制，麥樂斯科技之主要營業項目為通訊網路零件之貿易買賣業務。

(1)於收購日所取得之可辨認資產及承擔之負債之公允價值明細如下：

	金	額
移轉對價：		
現金	\$	4,788
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		4,305
取得日之資產及負債(公允價值)		
現金及約當現金	\$	4,556
應收帳款		1,407
存貨		11,106
其他流動資產		501
使用權資產		307
其他非流動資產		76
應付帳款		(830)
其他應付款		(713)
其他應付款-關係人		(3,000)
合約負債—流動		(4,144)
本期所得稅負債		(171)
租賃負債		(308)
		<u>8,787</u>
商譽	\$	<u><u>306</u></u>

上述合併公司所取得資產及負債之公允價值衡量為暫定，該等金額尚待完成最終評價(最終評價資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(六))。合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(2)無形資產

商譽主要係來自對麥樂斯科技之控制溢酬、合併綜效及未來市場發展之價值，該等效益因不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列於商譽之外，認列之商譽預期無所得稅效果。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		114.9.30	113.12.31	113.9.30
東凱先進科技(股)公司及其子公司	台灣	23.56 %	32.40 %	-

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

東凱先進科技(股)公司及其子公司之彙總性財務資訊：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動資產	\$ 101,044	9,996	-
非流動資產	107,583	-	-
流動負債	(1,590)	(20)	-
非控制權益	(118,246)	-	-
淨資產	\$ 88,791	9,976	-
非控制權益期末帳面金額	\$ 139,165	3,232	-

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	\$ (2,294)	-	(2,940)	-
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (2,294)	-	(2,940)	-
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (1,618)	-	(2,088)	-
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (1,618)	-	(2,088)	-

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (6,825)	-
投資活動現金流量	(107,583)	-
籌資活動現金流量	200,000	-
現金及約當現金增加數	\$ 85,592	-
支付予非控制權益之股利	\$ -	-

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 125,293	265,525	447,662	125,450	873	964,803
增 添	-	260	4,267	252	87,621	92,400
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 125,293</u>	<u>265,785</u>	<u>451,929</u>	<u>125,702</u>	<u>88,494</u>	<u>1,057,203</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 125,293	265,525	444,776	124,862	51,142	1,011,598
增 添	-	-	1,406	292	1,283	2,981
重 分 類(註)	-	-	52,017	-	(51,552)	465
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 125,293</u>	<u>265,525</u>	<u>498,199</u>	<u>125,154</u>	<u>873</u>	<u>1,015,044</u>
累計折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	47,247	342,305	52,929	-	442,481
折 舊	-	8,083	14,256	7,548	-	29,887
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>55,330</u>	<u>356,561</u>	<u>60,477</u>	<u>-</u>	<u>472,368</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	36,408	325,789	42,351	-	404,548
折 舊	-	8,146	18,378	7,921	-	34,445
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>44,554</u>	<u>344,167</u>	<u>50,272</u>	<u>-</u>	<u>438,993</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 125,293</u>	<u>218,278</u>	<u>105,357</u>	<u>72,521</u>	<u>873</u>	<u>522,322</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 125,293</u>	<u>210,455</u>	<u>95,368</u>	<u>65,225</u>	<u>88,494</u>	<u>584,835</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 125,293</u>	<u>229,117</u>	<u>118,987</u>	<u>82,511</u>	<u>51,142</u>	<u>607,050</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 125,293</u>	<u>220,971</u>	<u>154,032</u>	<u>74,882</u>	<u>873</u>	<u>576,051</u>

註：係由預付設備款、未完工程及待驗設備轉出或轉入。

1.合併公司利息資本化情形如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
利息資本化	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
資本化利率	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.87%~2.23%</u>

2.作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	\$ 20,000	80,000	80,000
擔保銀行借款	80,000	-	-
合 計	\$ 100,000	80,000	80,000
未使用額度	\$ 110,000	140,000	140,000
利率區間	1.98%~2.15%	2.15%~2.25%	2.15%~2.22%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款擔保之情形，請詳附註八。

(十)長期借款

114.9.30				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	新台幣	2.22%	114~129	\$ 10,000
擔保銀行借款	新台幣	1.94%~2.08%	114~131	100,414
減：一年內到期部分				(4,452)
合 計				\$ 105,962
未使用額度				\$ -

113.12.31				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	新台幣	2.22%	114~119	\$ 5,000
擔保銀行借款	新台幣	1.94%~2.08%	114~131	107,970
減：一年內到期部分				(12,631)
合 計				\$ 100,339
未使用額度				\$ -

113.9.30				
幣 別	利率區間	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	新台幣	1.81%~2.08%	113~131	\$ 111,867
減：一年內到期部分				(12,318)
合 計				\$ 99,549
未使用額度				\$ -

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>18</u>	<u>(153)</u>	<u>43</u>	<u>(121)</u>

2.所得稅核定情形

本公司及子公司麥樂斯營利事業所得稅結算申報分別已奉稽徵機關核定至民國一一二年度及一一一年度。另子公司東凱先進所得稅結算申報已申報至民國一一三年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股股本

本公司民國一一四年三月二十一日經股東臨時會決議於不超過15,000千股範圍內，以私募方式辦理現金增資發行普通股，於決議之日起一年內分三次辦理。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 466,321	472,350	293,850
現金增資保留予員工認購	10,341	10,341	4,723
已失效員工認股權	<u>2,484</u>	<u>2,484</u>	<u>2,166</u>
	<u>\$ 479,146</u>	<u>485,175</u>	<u>300,739</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

本公司於民國一一四年六月三日經股東常會決議以資本公積彌補虧損6,029千元。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；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盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

因應公司長期發展，考量公司資本結構及長期財務規劃，本公司之股利政策為反應營運績效，以平衡股利發放為原則。惟每年度盈餘分派之股利總額不低於當年度可分配盈餘百分之十；且現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

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。

本公司於民國一一四年六月三日經股東常會決議以法定盈餘公積彌補虧損64,379千元。

(2)特別盈餘公積

就當年度發生之帳列其他權益減項淨額，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。嗣後其他權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年六月三日及一一三年五月二日經股東常會決議民國一一三年度及一二二年度盈餘分配案均不予擬分派股利，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三)每股虧損

合併公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
基本每股虧損				
歸屬於本公司普通股權益持有				
人之淨損	\$ <u>(15,433)</u>	<u>(19,953)</u>	<u>(73,869)</u>	<u>(70,172)</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(千股)	<u>34,701</u>	<u>26,701</u>	<u>34,701</u>	<u>26,701</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.44)</u>	<u>(0.75)</u>	<u>(2.13)</u>	<u>(2.63)</u>

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無潛在普通股，故稀釋每股虧損與基本每股虧損相同。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 26,858	26,599	65,636	67,482
香港	2,896	-	27,186	-
南韓	3,266	1,430	9,157	4,256
臺灣	4,698	2,101	6,143	5,063
其他國家	957	2,390	9,605	8,265
	<u>\$ 38,675</u>	<u>32,520</u>	<u>117,727</u>	<u>85,066</u>
主要產品：				
濾光片	\$ 32,336	26,338	82,168	78,884
物聯網商品	6,339	6,182	35,559	6,182
合計	<u>\$ 38,675</u>	<u>32,520</u>	<u>117,727</u>	<u>85,066</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 5	21	-
應收帳款	35,707	25,537	23,524
減：備抵損失	(946)	(2,436)	(2,235)
合計	<u>\$ 34,766</u>	<u>23,122</u>	<u>21,289</u>
合約負債-銷售商品	<u>\$ 603</u>	<u>2,477</u>	<u>3,765</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為2,391千元及零千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無重大變動。

(十五)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年三月二十一日經臨時股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，本公司應以當年度獲利狀況之7%分派員工酬勞，其中應提撥不低於15%員工酬勞分派予基層員工，另應以不超過當年度獲利狀況之5%分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

修改前之章程則規定，本公司應以當年度獲利狀況之7%分派員工酬勞，另應以不超過當年度獲利狀況之5%分派董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一三年度及一一二年度均為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>360</u>	<u>938</u>	<u>2,825</u>	<u>2,986</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
股利收入	\$ <u>60</u>	<u>85</u>	<u>183</u>	<u>195</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ 1,967	(3,591)	(7,876)	3,438
待出售非流動資產減損損失	-	-	(1,270)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	1,508	-	1,508	-
其他	(777)	(334)	(954)	1,104
	\$ <u>2,698</u>	<u>(3,925)</u>	<u>(8,592)</u>	<u>4,542</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行借款利息	\$ 1,088	1,038	3,257	2,821
租賃負債利息	10	8	25	16
	\$ <u>1,098</u>	<u>1,046</u>	<u>3,282</u>	<u>2,837</u>

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日個別客戶應收款項達10%以上者合計，分別佔應收款項總額之50%、78%及61%。

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風暴險資訊請詳附註六(三)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包括估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 100,000	100,885	100,885	-	-	-
應付帳款	3,435	3,435	3,435	-	-	-
其他應付款	17,819	17,819	17,819	-	-	-
租賃負債	1,602	1,631	996	451	184	-
長期借款(註)	<u>110,414</u>	<u>128,338</u>	<u>6,715</u>	<u>7,891</u>	<u>32,081</u>	<u>81,651</u>
	<u>\$ 233,270</u>	<u>252,108</u>	<u>129,850</u>	<u>8,342</u>	<u>32,265</u>	<u>81,651</u>
113年12月31日						
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 80,000	80,364	80,364	-	-	-
應付帳款	2,709	2,709	2,709	-	-	-
其他應付款	19,435	19,435	19,435	-	-	-
租賃負債	1,087	1,121	562	299	260	-
長期借款(註)	<u>112,970</u>	<u>125,579</u>	<u>14,862</u>	<u>15,526</u>	<u>44,569</u>	<u>50,622</u>
	<u>\$ 216,201</u>	<u>229,208</u>	<u>117,932</u>	<u>15,825</u>	<u>44,829</u>	<u>50,622</u>

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
113年9月30日						
非衍生性金融負債						
短期借款	\$ 80,000	81,104	81,104	-	-	-
應付帳款	6,812	6,812	6,812	-	-	-
其他應付款	16,957	16,957	16,957	-	-	-
租賃負債	1,256	1,298	648	365	285	-
長期借款(註)	<u>111,867</u>	<u>124,852</u>	<u>14,520</u>	<u>14,265</u>	<u>41,265</u>	<u>54,802</u>
	<u>\$ 216,892</u>	<u>231,023</u>	<u>120,041</u>	<u>14,630</u>	<u>41,550</u>	<u>54,802</u>

註：包含一年內到期之長期借款。

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 1,684	30.45	51,269	3,722	32.79	122,026	4,513	31.65	142,836
日幣	10,403	0.2058	2,141	414	0.2099	87	414	0.2223	92
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	342	30.45	10,420	330	32.79	10,825	365	31.65	11,552
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	67	30.45	2,040	43	32.79	1,410	47	31.65	1,488

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別減少或增加514千元及1,414千元。兩期分析係採用相同基礎。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為1,967千元、(3,591)千元、(7,876)千元及3,438千元。

4.利率風險

合併公司之金融資產及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1%，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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別減少或增加244千元及增加或減少787千元，主因係合併公司之變動利率借款及銀行存款。

合併公司並不預期現金流量之到期日分析發生時點顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

5.其他價格風險

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

報導日證券價格	114年1月至9月		113年1月至9月	
	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
上漲1%	\$ 109	22	153	-
下跌1%	\$ (109)	(22)	(153)	-

6.公允價值資訊

(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(除下列所述外，金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	114.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 2,230	2,230	-	-	2,230
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 10,865	10,865	-	-	10,865

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 11,339	11,339	-	-	11,339
					113.9.30
	公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 15,270	15,270	-	-	15,270

(2)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如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市（櫃）公司股票：其公允價值係分別參照市場報價決定。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可類比上市（櫃）公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國114年1月1日	\$ -
購買	15,000
處分	(14,333)
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(667)
民國114年9月30日	\$ -

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」，其中與民國一一四年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

114年1月至9月

總利益或損失

認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」） \$ -

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	其他	114.9.30
短期借款	\$ 80,000	20,000	-	100,000
租賃負債	1,087	(751)	1,266	1,602
長期借款(含一年內到期)	112,970	(2,556)	-	110,414
其他應付款-關係人	2,000	(2,000)	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 196,057</u>	<u>14,693</u>	<u>1,266</u>	<u>212,016</u>

註：其他係本期使用權資產新增1,266千元。

	113.1.1	現金流量	其他	113.9.30
短期借款	\$ 40,000	40,000	-	80,000
租賃負債	1,070	(372)	558	1,256
長期借款(含一年內到期)	120,288	(8,421)	-	111,867
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 161,358</u>	<u>31,207</u>	<u>558</u>	<u>193,123</u>

註：其他係本期使用權資產新增250千元及合併取得子公司增加308千元。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
穗曄實業股份有限公司(以下稱穗曄實業)	孫公司之董事
陳勝正	實質關係人
黃惠華	實質關係人
林榆芯	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人借款

合併公司向關係人借款情形如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人—陳勝正	\$ -	2,000	3,000
其他關係人—黃惠華	-	-	701
其他關係人	-	-	173
	<u>\$ -</u>	<u>2,000</u>	<u>3,874</u>

合併公司向關係人借款並未計息，且均為無擔保借款。

2.存出保證金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
穗曄實業	<u>\$ 20,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

子公司東凱先進與穗曄實業於民國一一四年度簽訂合資協議書，雙方約定穗曄實業應以其自有土地興建廠房後，租賃予孫公司科沃斯先進股份有限公司，孫公司應先給付履行租賃合約保證金20,000千元，該保證金後續得轉為預付租金。與租賃相關之權利義務，待廠房興建完成後另行與穗曄實業議定租賃合約。

(三)主要管理階層人員報酬如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,612	4,220	15,615	11,099
退職後福利	180	90	514	326
	<u>\$ 5,792</u>	<u>4,310</u>	<u>16,129</u>	<u>11,425</u>

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	114.9.30	113.12.31	113.9.30
不動產、廠房及設備				
土地	長短期借款	\$ 125,293	125,293	125,293
房屋及建築	長短期借款	210,455	218,278	220,971
		<u>\$ 335,748</u>	<u>343,571</u>	<u>346,264</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司取得不動產、廠房及設備，列於未完工程、待驗設備及預付設備款(帳列其他非流動資產)如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
<u>已簽訂合約總價(未稅)</u>			
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 206,426</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
出售待出售非流動資產	<u>\$ 15,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>已收取或支付價款</u>			
取得不動產、廠房及設備(註)	<u>\$ 103,061</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
出售待出售非流動資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

註：帳列未完工程及預付設備款。

(二)合併公司於民國一一四年一月與關係人簽訂廠房長期租賃協議情形，請詳附註七說明。

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	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	8,173	8,750	16,923	8,382	6,496	14,878
勞健保費用	966	662	1,628	991	571	1,562
退休金費用	439	380	819	466	403	869
其他員工福利費用	599	452	1,051	623	357	980
折舊費用	8,399	1,915	10,314	8,456	2,984	11,440
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	24,689	23,777	48,466	25,457	17,527	42,984
勞健保費用	2,955	1,838	4,793	3,000	1,467	4,467
退休金費用	1,346	1,040	2,386	1,404	903	2,307
其他員工福利費用	1,804	1,185	2,989	1,808	1,005	2,813
折舊費用	24,957	5,691	30,648	25,915	8,898	34,813
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	凱衛資訊股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,000	673	0.05 %	673	
本公司	普生股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	1,557	0.14 %	1,557	
本公司	統新光訊股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,000	445	0.02 %	445	
本公司	Intel Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	1,021	- %	1,021	
本公司	Iron Mountain Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,500	7,759	- %	7,759	
本公司	COHERENT Corp.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	1,640	- %	1,640	

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/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	麥樂斯科技股份有限公司	新北市	通訊網路之貿易買賣	22,288	4,788	2,228,776	75.84 %	12,418	(8,919)	(4,836)	子公司
本公司	東凱先進科技股份有限公司	宜蘭縣	投資控股	68,800	6,760	6,880,000	76.44 %	67,872	(1,185)	(852)	子公司
本公司	雷大光電股份有限公司	新竹市	光學儀器製造	24,333	-	6,666,666	17.05 %	23,821	(14,556)	(512)	關聯企業 (註1)
本公司	東峰先進科技株式會社	日本熊本	半導體加工及化學製造	2,099	-	1,000	100.00 %	2,058	-	-	子公司
東凱先進科技股份有限公司	科沃斯先進股份有限公司	台北市	化學製造	80,000	-	8,000,000	40.00 %	78,830	(2,924)	(1,170)	子公司

註：除關聯企業外，餘於編製合併財務報告時業已沖銷。

註1：採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益係按未經會計師核閱之財務報表計算。

(三)大陸投資資訊：無。

東典光電科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司於民國一一三年一月一日至九月三十日之核心專業為提供通信網路服務為核心，尚無重要部門之劃分，因此合併公司之營運決策者認為合併公司僅有單一部門。該營運部門資訊與合併財務報告一致，相關資訊請詳合併綜合損益表。

合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日應報導部門如下：

通信網路部門：係光通訊產品之製造與銷售，供國內外客戶光通訊產品之應用。

其他部門：係從事轉投資業務，其未達應報導部門任何量化門檻。

合併公司之應報導部門係以提供不同產品及勞務之事業單位。由於每一事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年7月至9月			
	通信網路	其他	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 38,675	-	-	38,675
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 38,675</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,675</u>
應報導部門損益	<u>\$ (17,187)</u>	<u>(2,294)</u>	<u>-</u>	<u>(19,481)</u>

	114年1月至9月			
	通信網路	其他	調整及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$ 117,727	-	-	117,727
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 117,727</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>117,727</u>
應報導部門損益	<u>\$ (77,056)</u>	<u>(2,940)</u>	<u>-</u>	<u>(79,996)</u>