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

民國一一五年及一一四年第三季

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	9～11
(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	11～29
(七)關係人交易	30～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其　　他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33～34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	37

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一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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，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。

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一一五年及一一四年九月三十日採用權益法之投資分別為22,254千元及23,821千元，暨民國一一五年及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)益之份額分別為(571)千元、(512)千元、(1,689)千元及(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。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

保留結論

依本會計師核閱結果，除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一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至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

會計師：張淑瑩 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 一一五 年 十一 月 十 日

東典光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	資　　產	金　　額	%	金　　額	%	金　　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 326,351	25	372,043	31	368,418	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(十六)及十三)	12,009	1	6,060	1	2,230	-
1150	應收票據淨額(附註六(二)及(十三))	5	-	-	-	5	-
1170	應收帳款淨額(附註六(二)及(十三))	91,996	7	37,418	3	34,761	3
1200	本期所得稅資產	374	-	721	-	634	-
130X	存貨(附註六(三))	48,366	4	80,108	7	44,115	4
1421	預付貨款	5,097	-	704	-	838	-
1460	待出售非流動資產(附註六(四)及九)	-	-	15,000	1	13,730	1
1476	其他金融資產－流動(附註八)	4,530	-	166	-	144	-
1479	其他流動資產	22,424	2	10,724	1	8,892	1
	流動資產合計	511,152	39	522,944	44	473,767	42
	非流動資產：						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(十六)、七及十三)	5,261	-	10,578	1	10,865	1
1550	採用權益法之投資(附註十三)	22,254	2	23,943	2	23,821	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、八及九)	674,389	51	596,931	50	584,835	52
1755	使用權資產	4,583	-	3,028	-	1,571	-
1915	預付設備款(附註九)	38,164	3	15,530	1	16,057	1
1920	存出保證金(附註七及九)	57,871	5	20,226	2	20,168	2
1975	淨確定福利資產－非流動	1,024	-	771	-	895	-
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	600	-	-	-	-	-
	非流動資產合計	804,146	61	671,007	56	658,212	58
	資產總計	**$ 1,315,298**	**100**	**1,193,951**	**100**	**1,131,979**	**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)

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	負債及權益	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(七))	$ 137,000	11	100,000	8	100,000	9
2130	合約負債－流動(附註六(十三))	13,585	1	22,400	2	603	-
2170	應付帳款	17,224	1	3,937	-	3,435	-
2200	其他應付款(附註六(十四))	25,786	2	18,317	2	17,819	2
2280	租賃負債－流動	1,818	-	1,587	-	986	-
2322	一年內到期長期借款(附註六(八))	5,920	-	4,756	-	4,452	-
2399	其他流動負債(附註六(四)及九)	1,500	-	13,464	1	1,492	-
	流動負債合計	202,833	15	164,461	13	128,787	11
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(八))	176,811	13	119,175	11	105,962	9
2570	遞延所得稅負債	917	-	917	-	966	-
2580	租賃負債－非流動	2,806	-	1,468	-	616	-
	非流動負債合計	180,534	13	121,560	11	107,544	9
	負債總計	383,367	28	286,021	24	236,331	20
	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十)及(十一))：						
3100	股本	347,008	26	347,008	29	347,008	31
3200	資本公積	416,006	32	479,146	40	479,146	43
3300	保留盈餘	33,150	3	(65,129)	(5)	(77,541)	(7)
3400	其他權益	(4,207)	-	4,184	-	3,914	-
	歸屬於母公司業主之權益合計	791,957	61	765,209	64	752,527	67
36XX	**非控制權益(附註六(五))**	139,974	11	142,721	12	143,121	13
	權益總計	931,931	72	907,930	76	895,648	80
	負債及權益總計	**$ 1,315,298**	**100**	**1,193,951**	**100**	**1,131,979**	**100**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：孫正強　　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

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十三)及七)	$ 87,881	100	38,675	100	271,638	100	117,727	100
5000	營業成本(附註六(三))	51,954	59	41,398	107	180,695	67	134,966	115
5900	營業毛利(損)	35,927	41	(2,723)	(7)	90,943	33	(17,239)	(15)
6000	營業費用(附註六(二)、(十一)、(十四)及七)：								
6100	推銷費用	3,829	4	2,532	7	11,057	4	6,314	5
6200	管理費用	15,299	17	10,304	27	38,646	14	31,860	27
6300	研究發展費用	8,433	10	5,483	14	24,066	9	15,453	13
6450	預期信用減損迴轉利益	(198)	-	(53)	-	(389)	-	(248)	-
	營業費用合計	27,363	31	18,266	48	73,380	27	53,379	45
6900	營業淨利(損)	8,564	10	(20,989)	(55)	17,563	6	(70,618)	(60)
7000	營業外收入及支出(附註六(四)及(十五))								
7100	利息收入	472	1	360	1	2,141	1	2,825	2
7010	其他收入	282	-	60	-	419	-	183	-
7020	其他利益及損失	2,771	3	2,698	7	3,592	1	(8,592)	(7)
7050	財務成本	(1,315)	(1)	(1,098)	(3)	(3,504)	(1)	(3,282)	(3)
7775	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(571)	(1)	(512)	(1)	(1,689)	-	(512)	-
	營業外收入及支出合計	1,639	2	1,508	4	959	1	(9,378)	(8)
7900	稅前淨利(損)	10,203	12	(19,481)	(51)	18,522	7	(79,996)	(68)
7951	減：所得稅費用(附註六(九))	-	-	18	-	13	-	43	-
	本期淨利(損)	10,203	12	(19,499)	(51)	18,509	7	(80,039)	(68)
8300	其他綜合損益(附註六(十六))：								
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	(3,732)	(4)	948	2	3,484	1	(1,141)	(1)
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	(3,732)	(4)	948	2	3,484	1	(1,141)	(1)
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	58	-	(41)	-	19	-	(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	58	-	(41)	-	19	-	(41)	-
8300	本期其他綜合損益	(3,674)	(4)	907	2	3,503	1	(1,182)	(1)
8500	本期綜合損益總額	**$ 6,529**	**8**	**(18,592)**	**(49)**	**22,012**	**8**	**(81,221)**	**(69)**
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 12,046	14	(15,433)	(40)	21,256	8	(73,869)	(63)
8620	非控制權益(附註六(五))	(1,843)	(2)	(4,066)	(11)	(2,747)	(1)	(6,170)	(5)
		$ 10,203	**12**	**(19,499)**	**(51)**	**18,509**	**7**	**(80,039)**	**(68)**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 8,372	10	(14,526)	(38)	24,759	9	(75,051)	(64)
8720	非控制權益(附註六(五))	(1,843)	(2)	(4,066)	(11)	(2,747)	(1)	(6,170)	(5)
		$ 6,529	**8**	**(18,592)**	**(49)**	**22,012**	**8**	**(81,221)**	**(69)**
	每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十二))								
9750	基本每股盈餘(虧損)	**$**	**0.35**		**(0.44)**		**0.61**		**(2.13)**
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	**$**	**0.35**		**(0.44)**		**0.61**		**(2.13)**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：孫正強　　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

合併權益變動表

民國一一五年及一一四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									
			保留盈餘			其他權益項目				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	待彌補虧損	合計	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未實現損益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
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**
民國一一五年一月一日餘額	$ 347,008	479,146	-	(65,129)	(65,129)	(90)	4,274	765,209	142,721	907,930
本期淨利(損)	-	-	-	21,256	21,256	-	-	21,256	(2,747)	18,509
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	19	3,484	3,503	-	3,503
本期綜合損益總額	-	-	-	21,256	21,256	19	3,484	24,759	(2,747)	22,012
盈餘指撥及分配：										
資本公積彌補虧損	-	(65,129)	-	65,129	65,129	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	1,989	-	-	-	-	-	1,989	-	1,989
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	11,894	11,894	-	(11,894)	-	-	-
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 347,008**	**416,006**	**-**	**33,150**	**33,150**	**(71)**	**(4,136)**	**791,957**	**139,974**	**931,931**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：孫正強　　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

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	$ 18,522	(79,996)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	32,749	30,648
預期信用減損損失迴轉利益	(389)	(248)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損(益)	7,917	(1,508)
利息費用	3,504	3,282
利息收入	(2,141)	(2,825)
股利收入	(137)	(183)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,689	512
處分不動產、廠房及設備利益	(9,538)	-
股份基礎給付酬勞成本	1,989	-
待出售非流動資產減損損失	-	1,270
收益費損項目合計	35,643	30,948
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	(13,866)	(722)
應收票據	(5)	16
應收帳款	(54,189)	(11,412)
存貨	31,742	12,486
預付貨款	(4,393)	-
其他金融資產	37	93
其他流動資產	(11,700)	(8,331)
淨確定福利資產	(253)	(237)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(52,627)	(8,107)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(8,815)	(1,874)
應付帳款	13,287	726
其他應付款	7,497	357
其他流動負債	36	743
與營業活動相關之負債之淨變動合計	12,005	(48)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(40,622)	(8,155)
調整項目合計	(4,979)	22,793
營運產生之現金流入(流出)	13,543	(57,203)
收取之利息	2,141	2,825
支付之利息	(4,572)	(3,255)
退還(支付)之所得稅	334	(29)
營業活動之淨現金流入(流出)	11,446	(57,662)

東典光電科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114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	(8,480)	(15,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	17,281	-
取得採用權益法之投資	-	(10,000)
處分待出售非流動資產	3,000	-
取得不動產、廠房及設備	(90,050)	(92,400)
處分不動產、廠房及設備	10,000	-
存出保證金增加	(37,645)	(20,122)
其他金融資產增加	(5,001)	-
預付設備款增加	(40,969)	(16,057)
收取之股利	137	183
投資活動之淨現金流出	(151,727)	(153,396)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	37,000	20,000
舉借長期借款	62,500	63,956
償還長期借款	(3,700)	(66,512)
其他應付款－關係人減少	-	(2,000)
租賃本金償還	(1,230)	(751)
非控制權益變動	-	140,460
籌資活動之淨現金流入	94,570	155,153
匯率變動對現金及約當現金之影響	19	(41)
本期現金及約當現金減少數	(45,692)	(55,946)
期初現金及約當現金餘額	372,043	424,364
期末現金及約當現金餘額	**$ 326,351**	**368,418**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：孫正強　　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
民國一一五年及一一四年第三季
(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。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、通訊網路之零件貿易買賣及工業助劑及化學原料零售業等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年十一月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。

・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。

・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

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

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

・國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115.9.30	114.12.31	114.9.30	說明
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 %	75.84 %	75.84 %	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 %	76.44 %	76.44 %	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 %	100.00 %	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 %	40.00 %	40.00 %	註4
麥樂斯科技股份有限公司	樂聯電子(蘇州)有限公司(簡稱樂聯電子)	通訊網路零件貿易買賣業務	100.00 %	- %	- %	註5

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。

註5：麥樂斯於民國一一五年五月成立子公司樂聯電子(蘇州)有限公司並完成設立登記程序。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(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一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
零用金	$ 497	477	496
活期存款	173,554	184,244	221,458
外幣存款	77,151	30,561	21,432
定期存款	75,149	156,761	125,032
現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 326,351**	**372,043**	**368,418**

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)應收票據及應收帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據	$ 5	-	5
應收帳款－按攤銷後成本衡量	92,303	38,114	35,707
減：備抵損失	(307)	(696)	(946)
合　　計	**$ 92,001**	**37,418**	**34,766**

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。

1.合併公司非關係人客戶之應收帳款有逾期支付之情形，因信用風險已顯著增加，改以個別基礎評估其信用風險，相關應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	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
逾期90~180天(註)	**$ 11,420**	-	**-**

註：合併公司於民國一一五年十月一日與客戶簽訂動產質權設定契約，該客戶應於民國一一五年十二月三十一日前清償，並將其持有之存貨交付及設質合併公司作為擔保品，合併公司評估擔保品價值足以抵償積欠之款項。

2.其餘應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	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	$ 72,383	-	-
逾期30天以下	4,333	-	-
逾期31~90天	3,855	-	-
逾期181~360天	19	47.37%	9
逾期361天以上	298	100.00%	298
	$ 80,888		**307**

	114.12.31		
	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	$ 31,102	0.09%	29
逾期30天以下	3,585	0.03%	1
逾期31~90天	1,870	0.16%	3
逾期91~180天	644	3.88%	25
逾期181~360天	619	55.57%	344
逾期361天以上	294	100.00%	294
	$ 38,114		**696**

	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**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ 696	2,436
認列之減損迴轉利益	(389)	(248)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,242)
期末餘額	**$ 307**	**946**

其餘信用風險請詳附註六(十六)。

(三)存　　貨

1.合併公司之存貨明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
商品存貨	$ 4,456	43,232	15,815
原料	22,331	12,231	14,763
物料	1,763	1,215	1,622
在製品	6,584	4,464	1,993
製成品	13,232	18,315	9,922
在途存貨	-	651	-
	$ 48,366	**80,108**	**44,115**

2.合併公司之營業成本明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
產銷成本	$ 52,363	29,006	180,864	93,975
存貨跌價(回升利益)損失	(2,331)	2,889	(8,307)	10,977
未分攤製造費用	1,922	9,503	8,138	30,014
合　　計	**$ 51,954**	**41,398**	**180,695**	**134,966**

註：存貨跌價迴轉利益係存貨因市場售價上漲及已提列跌價之存貨去化，淨變現價值增加而迴轉先前認列之跌價損失所致。

3.合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
不動產、廠房及設備	$ -	42,812	42,812
減：累計減損	-	(27,812)	(29,082)
合　　計	**$ -**	**15,000**	**13,730**

合併公司於民國一一四年九月與非關係人簽訂上述機器設備之銷售合約，合約金額計15,000千元(未稅)，雙方已開始處理相關出售事宜，並預計於一年內完成交易。民國一一四年十二月三十一日已預收對價12,000千元，帳列其他流動負債項下。另民國一一四年一月一日至九月三十日按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，認列減損損失1,270千元。合併公司已於民國一一五年三月完成前述交易，處分價款業已全數收回。

(五)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		
		115.9.30	114.12.31	114.9.30
東凱先進科技(股)公司及其子公司	台灣	23.56 %	23.56 %	23.56 %

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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動資產	$ 64,024	94,819	101,044
非流動資產	218,739	128,813	107,583
流動負債	(3,269)	(1,980)	(1,590)
非流動負債	(76,078)	(14,350)	-
非控制權益	(116,044)	(118,387)	(118,246)
淨 資 產	**$ 87,372**	**88,915**	**88,791**
非控制權益期末帳面金額	**$ 136,629**	**139,335**	**139,165**

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
營業收入	**$ -**	-	-	-
本期淨損	$ (753)	(2,294)	(1,543)	(2,940)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	**$ (753)**	**(2,294)**	**(1,543)**	**(2,940)**
歸屬於非控制權益之本期淨損	**$ (1,322)**	**(1,618)**	**(2,707)**	**(2,088)**
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	**$ (1,322)**	**(1,618)**	**(2,707)**	**(2,088)**

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動現金流量	$ (7,616)	(6,825)
投資活動現金流量	(87,185)	(107,583)
籌資活動現金流量	59,456	200,000
現金及約當現金(減少)增加數	**$ (35,345)**	**85,592**
支付予非控制權益之股利	**$ -**	**-**

(六)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115年1月1日餘額	$ 125,293	266,077	452,543	126,502	108,851	1,079,266
增　　添	-	-	5,570	2,255	83,265	91,090
處　　分	-	-	(1,596)	(571)	-	(2,167)
自預付設備款轉入	-	-	18,335	-	-	18,335
民國115年9月30日餘額	**$ 125,293**	**266,077**	**474,852**	**128,186**	**192,116**	**1,186,524**
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	**$ 125,293**	**265,785**	**451,929**	**125,702**	**88,494**	**1,057,203**
累計折舊：						
民國115年1月1日餘額	$ -	58,050	361,287	62,998	-	482,335
折　　舊	-	8,088	15,684	7,733	-	31,505
處　　分	-	-	(1,338)	(367)	-	(1,705)
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**66,138**	**375,633**	**70,364**	**-**	**512,135**
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	**$ -**	**55,330**	**356,561**	**60,477**	**-**	**472,368**
帳面價值：						
民國115年1月1日	**$ 125,293**	**208,027**	**91,256**	**63,504**	**108,851**	**596,931**
民國115年9月30日	**$ 125,293**	**199,939**	**99,219**	**57,822**	**192,116**	**674,389**
民國114年1月1日	**$ 125,293**	**218,278**	**105,357**	**72,521**	**873**	**522,322**
民國114年9月30日	**$ 125,293**	**210,455**	**95,368**	**65,225**	**88,494**	**584,835**

1.合併公司之未完工程係建置廠房及設備，借款成本係屬廠房及設備達可供使用狀態前之必要支出，因此予以資本化，有關之資本化借款成本及利率資訊，請詳附註六(十五)。

2.合併公司之不動產、廠房及設備作為銀行借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)短期借款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
無擔保銀行借款	$ 40,000	20,000	20,000
擔保銀行借款	97,000	80,000	80,000
合　　計	**$ 137,000**	**100,000**	**100,000**
尚未使用額度	**$ 50,000**	**115,000**	**110,000**
利率區間	**1.98%~3.00%**	**1.98%~2.15%**	**1.98%~2.15%**

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。

(八)長期借款

	115.9.30			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	新台幣	2.22%~3.25%	117~119	$ 82,002
擔保銀行借款	新台幣	1.94%~3.30%	115~131	100,729
減：一年內到期部分				(5,920)
合　　計				**$ 176,811**
尚未使用額度				**$ 26,150**

	114.12.31			
	幣　別	利率區間	到期年度	金　額
無擔保銀行借款	新台幣	2.22%~3.25%	115~119	$ 24,142
擔保銀行借款	新台幣	2.08%	115~131	99,789
減：一年內到期部分				(4,756)
合　　計				**$ 119,175**
尚未使用額度				**$ 85,650**

	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**
尚未使用額度				**$ -**

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。

(九)所得稅

1.所得稅(利益)費用

合併公司所得稅(利益)費用明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	$ -	18	13	43

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。另子公司東凱先進及麥樂斯所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

民國一一五年及一一四年九月三十日，本公司額定股本總額分別為1,500,000千元及500,000千元，每股面額10元，分別計150,000千股及50,000千股，已發行股份均為34,701千股。所有已發行股份股款均已收款。

1.普通股股本

本公司於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。前述私募案已於民國一一五年三月九日經董事會決議通過不續辦理。

本公司於民國一一五年五月二十日經股東會決議於不超過15,000千股範圍內，以私募方式辦理現金增資發行普通股，於股東會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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
發行股票溢價	$ 401,192	466,321	466,321
現金增資保留予員工認購	10,341	10,341	10,341
員工認股權	1,989	-	-
已失效員工認股權	2,484	2,484	2,484
	$ 416,006	479,146	479,146

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%。

本公司分別於民國一一五年五月二十日及一一四年六月三日經股東常會決議以資本公積彌補虧損65,129千元及6,029千元。

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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額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

本公司分別於民國一一五年五月二十日及一一四年六月三日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度虧損撥補案，因本公司無可供分配盈餘，故不擬分配，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十一)股份基礎給付

本公司於民國一一五年三月九日經董事會決議發行民國一一五年度員工認股權憑證2,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股。授與對象以東典集團符合特定條件之員工為限，業已於民國一一五年四月二十一日向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於民國一一五年七月二十八日經董事會決議發行1,500單位。

1.民國一一五年九月三十日東典集團之員工參與前述股份基礎給付交易情形如下：

	115年員工認股權計畫
給與日	115.07.30
給與數量(單位)	1,500單位
合約期間	5年
授予對象	東典集團符合特定條件之員工
既得條件	認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可依發行辦法就實際可認購數量分年分批認購,行使認股權利。屆滿二年(第三年起)可行使50%認股權，屆滿三年(第四年起)可行使100%認股權。

2.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用二元樹評價模型估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下:

	115年員工認股權計畫第一年執行
給與日認股權公允價值(元)	$ 27.04及28.80
給與日股票之公允價值(元)	$ 81.00
執行價格((元)	$ 81.00
預期波動率	43.01%及42.86%
認股權存續期間	5年
無風險利率	1.7415%及1.7677%

註：波動度係以評價基準日前3.5年及4.0年東典光電之每日收盤價為樣本期間之還原股價計算日自然對數報酬，並以日報酬率標準差進行年化計算。

3.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下:

	115年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(千股)
期初流通在外	$ -	-
本期給與	81.00	1,500
期末流通在外	81.00	**1,500**
期末可執行	-	-

合併公司民國一一五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因股份基礎給付交易所產生之酬勞成本均為1,989千元。

(十二)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9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)	**$ 12,046**	**(15,433)**	**21,256**	**(73,869)**
普通股加權平均流通在外股數	**34,701**	**34,701**	**34,701**	**34,701**
基本每股盈餘(虧損)(元)	**$ 0.35**	**(0.44)**	**0.61**	**(2.13)**
稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	**$ 12,046**	**(15,433)**	**21,256**	**(73,869)**
普通股加權平均流通在外股數(基本)	34,701	34,701	34,701	34,701
員工股票酬勞之影響	14	-	14	-
員工認股權影響數	-	-	-	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	**34,715**	**34,701**	**34,715**	**34,701**
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	**$ 0.35**	**(0.44)**	**0.61**	**(2.13)**

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
主要地區市場：				
中國大陸	$ 70,795	26,858	174,537	65,636
香　港	9,878	2,896	43,664	27,186
南　韓	1,968	3,266	3,188	9,157
臺　灣	4,630	4,698	46,911	6,143
其他國家	610	957	3,338	9,605
	$ 87,881	**38,675**	**271,638**	**117,727**
主要產品：				
濾光片	$ 77,095	32,336	191,676	82,168
物聯網商品	10,786	6,339	79,464	35,559
勞務收入	-	-	498	-
合　　計	**$ 87,881**	**38,675**	**271,638**	**117,727**

2.合約餘額

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據	$ 5	-	5
應收帳款	92,303	38,114	35,707
減：備抵損失	(307)	(696)	(946)
合　　計	**$ 92,001**	**37,418**	**34,766**
合約負債-銷售商品	**$ 13,585**	**22,400**	**603**

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為22,345千元及2,391千元。

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，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日並無重大變動。

(十四)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。

本公司民國一一五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843千元及1,489千元，董事酬勞估列金額皆為零千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司前述章程所訂之員工酬勞及董事酬勞提撥成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業費用。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。

本公司民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日皆為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一四年度及一一三年度均為稅前淨損，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。

(十五)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：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銀行存款利息	**$ 472**	**360**	**2,141**	**2,825**

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
股利收入	$ -	60	137	183
佣金收入	282	-	282	-
	$ 282	**60**	**419**	**183**

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
外幣兌換(損)益	$ 253	1,967	2,217	(7,876)
處分不動產、廠房及設備(損)益	9,538	-	9,538	-
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損失	(7,131)	1,508	(7,917)	1,508
其他	111	(777)	(246)	(954)
	$ 2,771	**2,698**	**3,592**	**(8,592)**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銀行借款利息	$ 1,776	1,088	4,490	3,257
租賃負債利息	39	10	54	25
減:利息資本化	(500)	-	(1,040)	-
	$ 1,315	**1,098**	**3,504**	**3,282**
資本化利率	**3.25%**	**-**	**3.25%**	**-**

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司於民國一一五年九月三十日、一一四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56%、73%及50%。

(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(二)。

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一一四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
115年9月30日						
非衍生性金融負債						
短期借款	$ 137,000	138,353	138,353	-	-	-
應付帳款	17,224	17,224	17,224	-	-	-
其他應付款	25,786	25,786	25,786	-	-	-
租賃負債	4,624	4,874	1,922	1,070	1,882	-
長期借款(註)	182,731	205,221	10,615	14,444	106,381	73,781
	$ 367,365	**391,458**	**193,900**	**15,514**	**108,263**	**73,781**
114年12月31日						
非衍生性金融負債						
短期借款	$ 100,000	100,518	100,518	-	-	-
應付帳款	3,937	3,937	3,937	-	-	-
其他應付款	18,317	18,317	18,317	-	-	-
租賃負債	3,055	3,138	1,644	1,060	434	-
長期借款(註)	123,931	142,648	7,465	9,468	46,201	79,514
	$ 249,240	**268,558**	**131,881**	**10,528**	**46,635**	**79,514**

	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)	110,414	128,338	6,715	7,891	32,081	81,651
	$ 233,270	**252,108**	**129,850**	**8,342**	**32,265**	**81,651**

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：

	115.9.30			114.12.31			114.9.30		
	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	$ 5,298	31.85	168,741	2,123	31.43	66,726	1,684	30.45	51,269
日　幣	9,048	0.2030	1,837	9,336	0.2008	1,875	10,403	0.2058	2,141
歐　元	511	4.75	2,427	-	-	-	-	-	-
非貨幣性項目									
美　金	-	31.85	-	337	31.43	10,578	342	30.45	10,420
金融負債									
貨幣性項目									
美　金	614	31.85	19,556	80	31.43	2,514	67	30.45	2,040

(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。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)將分別增加或減少1,534千元及減少或增加514千元。兩期分析係採用相同基礎。

(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，民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四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253千元、1,967千元、2,217千元及(7,876)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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)將分別減少或增加480千元及244千元，主係合併公司之變動利率借款及存款。

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：

	115年1月至9月		114年1月至9月	
報導日證券價格	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%	$ 53	120	109	22
下跌1%	$ (53)	(120)	(109)	(22)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	115.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	$ 12,009	12,009	-	-	12,009
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內未上市(櫃)股票	$ 5,261	-	-	5,261	5,261

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	$ 6,060	6,060	-	-	6,060
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	$ 10,578	10,578	-	-	10,578

	114.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
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

(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：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)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淨值及可類比上市(櫃)市場報價所推導之價值倍數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

・無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無

(5)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115年1月1日	$ -
購買	8,480
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(3,219)
民國115年9月30日	**$ 5,261**
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	**$ -**

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)」。其中與民國一一五年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	115年1月至9月	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(損)益」）	**$ (3,219)**	**-**

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

(十九)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	其他(註)	115.9.30
短期借款	$ 100,000	37,000	-	137,000
租賃負債	3,055	(1,230)	2,799	4,624
長期借款(含一年內到期)	123,931	58,800	-	182,731
來自籌資活動之負債總額	**$ 226,986**	**94,570**	**2,799**	**324,355**

註：其他係本期使用權資產新增2,799千元。

	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	**$ 196,057**	**14,693**	**1,266**	**212,016**

註：其他係本期使用權資產新增1,266千元。

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
易達通科技股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人
威力富科技股份有限公司	該公司董事與本公司總經理為同一人
雷大光電股份有限公司(註)	關聯企業
陳勝正	實質關係人
馬兆緯	實質關係人

註：合併公司於民國一一四年九月以現金取得雷大光電股權，致持股比例增加致17.05%，因而取得對該公司之重大影響力，故自該日起成為合併公司關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	銷貨(本期計價)			
	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
關聯企業	$ -	163	-	163

合併公司銷售予關係人之售價未有相同料號銷售予非關係人，因此無可茲比較對象。銷售予關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限為月結30天，一般銷貨多係月結30天~90天。

2.存出保證金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
穗曄實業	$ 20,000	20,000	20,000

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。

3.合併公司於民國一一五年度參與易達通科技股份有限公司現金增資1,100千股，金額共計7,480千元，業已辦妥股權變更登記。

4.合併公司於民國一一五年度參與威力富科技股份有限公司現金增資100千股，金額共計1,000千元，業已辦妥股權變更登記。

5.合併公司向關係人承租辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情支付使用費，租賃期間一年，因具實質性替換權利故未認列使用權資產及租賃負債。民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列之管理費用分別為33千元、零千元、100千元及零元。另民國一一五年九月三十日及一一四年十二月三十一日支付之存出保證金皆為22千元。

(三)主要管理階層人員報酬如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
短期員工福利	$ 7,220	5,612	18,677	15,615
退職後福利	199	180	579	514
	$ 7,419	**5,792**	**19,256**	**16,129**

八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他金融資產-流動	長短期借款	$ 4,401	-	-
其他金融資產-非流動	長短期借款	600	-	-
不動產、廠房及設備	長期借款	324,963	333,052	335,748
		$ 329,964	**333,052**	**335,748**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.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：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
已簽訂合約總價(未稅)			
取得不動產、廠房及設備	**$ 319,786**	**228,502**	**206,426**
出售待出售非流動資產	**$ -**	**15,000**	**15,000**
已收取或支付價款			
取得不動產、廠房及設備(註)	**$ 222,736**	**122,595**	**103,061**
出售待出售非流動資產(帳列其他流動負債)	**$ -**	**12,000**	**-**

註：帳列未完工程及預付設備款。

2.合併公司於民國一一五年第三季參與警政署「無人機區域聯防反制系統採購案」招標，因投標支付之押標金為37,500千元，帳列存出保證金項下，目前尚待決標結果。

(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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

合併公司於民國一一五年十月二十九日經臨時股東會決議通過，孫公司科沃斯先進股份有限公司擬向關係人穗曄實業股份有限公司承租土地及建物，並取得使用權資產計325,584千元。

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	115年7月至9月				114年7月至9月		
	未完工程資本化	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	1,277	12,616	14,819	28,712	8,173	8,750	16,923
勞健保費用	120	1,248	741	2,109	966	662	1,628
退休金費用	71	537	414	1,022	439	380	819
其他員工福利費用	45	790	535	1,370	599	452	1,051
折舊費用	-	8,990	2,003	10,993	8,399	1,915	10,314
攤銷費用	-	-	-	-	-	-	-

功能別 / 性質別	115年1月至9月				114年1月至9月		
	未完工程資本化	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	3,324	32,943	32,883	69,150	24,689	23,777	48,466
勞健保費用	307	3,393	2,114	5,814	2,955	1,838	4,793
退休金費用	185	1,442	1,191	2,818	1,346	1,040	2,386
其他員工福利費用	113	2,166	1,595	3,874	1,804	1,185	2,989
折舊費用	-	26,512	6,237	32,749	24,957	5,691	30,648
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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至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：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	東典光電科技股份有限公司	麥樂斯光電科技股份有限公司	2	395,979	45,000	45,000	10,000	-	5.68 %	395,979	Y	N	N

註：本公司、本公司及子公司整體背書保證之總額度及對單一企業背書保證之金額皆以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值百分之五十為限，應經董事會決議通過後循環使用，並將背書保證情形提報股東會備查。

對單一企業背書保證限額：791,957千元×50%=395,979千元

背書保證最高限額：791,957千元×50%=395,979千元

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	御嵩國際股份有限公司	其董事長與本公司董事長同一人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	282,334	3,529	0.27 %	3,529	
本公司	富威電力股份有限公司	其董事長與本公司董事長同一人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	320,000	8,480	0.43 %	8,480	
本公司	威力富科技股份有限公司	其董事與本公司總經理為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100,000	1,389	1.23 %	1,389	
本公司	易達通科技股份有限公司	其董事長與本公司董事長同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,100,000	3,872	0.97 %	3,872	

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：

民國一一五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	22,288	2,228,776	75.84%	10,501	(167)	(126)	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	68,800	6,880,000	76.44%	66,788	(1,543)	(1,179)	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	25,000	25,000	6,666,666	17.05%	22,254	(9,911)	(1,689)	關聯企業
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	2,099	1,000	100.00%	1,775	(67)	(67)	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	80,000	8,000,000	40.00%	77,362	(3,906)	(1,562)	子公司

註1：除關聯企業外，餘於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：採權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
樂聯電子(蘇州)有限公司	通訊網路之貿易買賣	2,659 (RMB560)	(註一)	-	2,659 (RMB560)	-	2,659 (RMB560)	(219)	100.00%	(219)	2,440	-

註一：投資方式為直接投資大陸。

註二：合併公司於民國一一五年五月成立大陸孫公司樂聯電子(蘇州)有限公司並完成設立登記程序。

註三：實收資本額及累積投資金額係依歷史匯率換算。

註四：投資損益認列係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
2,659 (RMB560)	-	8,308(註)

註：本期子公司麥樂斯科技(股)公司股權淨值×60%=NTD13,846千元×60%=NTD8,308千元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日應報導部門如下：

通訊網路部門：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。

化學製造部門：係從事工業助劑及化學原料之生產及零售。

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。

	115年7月至9月				
	通信網路	化學製造	其他	調整及銷除	合　計
來自外部客戶收入	87,881	-	-	-	87,881
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	**$ 87,881**	**-**	**-**	**-**	**87,881**
應報導部門(損)益	**$ 12,100**	**(1,907)**	**10**	**-**	**10,203**

	114年7月至9月				
	通信網路	化學製造	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	**$ 38,675**	**-**	**-**	**-**	**38,675**
應報導部門(損)益	**$ (17,187)**	**(2,294)**	**-**	**-**	**(19,481)**

	115年1月至9月				
	通信網路	化學製造	其他	調整及銷除	合　計
來自外部客戶收入	$ 271,638	-	-	-	271,638
部門間收入	-	-	-	-	-
收入總計	**$ 271,638**	**-**	**-**	**-**	**271,638**
應報導部門(損)益	**$ 22,409**	**(3,906)**	**19**	**-**	**18,522**

	114年1月至9月				
	通信網路	化學製造	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	**$ 117,727**	**-**	**-**	**-**	**117,727**
應報導部門(損)益	**$ (77,056)**	**(2,940)**	**-**	**-**	**(79,996)**