

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  
民國一〇九年及一〇八年第三季

公司地址：宜蘭縣蘇澳鎮德興七路14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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~24
(七)關係人交易	24~25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	27
4.主要股東資訊	27
(十四)部門資訊	27



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.)

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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

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，致無法允當表達東典光電科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年及一〇八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

黃明宏

會計師：

蘇彥廷



證券主管機關：金管證審字第1060005191號  
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號  
民國一〇九年十一月二日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核  
東典光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 485,661	48	198,241	28	156,362	24	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 20,000	2	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(二))	-	-	736	-	-	-	2150 應付票據	2	-	2	-	2	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	119,697	12	94,666	14	85,180	13	2170 應付帳款	7,377	1	7,417	1	10,426	2
1220 本期所得稅資產	1,667	-	2,308	-	2,308	-	2209 其他應付款(附註六(十五))	30,171	3	38,667	6	28,561	5
130X 存貨(附註六(三))	53,399	5	83,976	12	102,011	16	2220 其他應付款－關係人(附註七)	-	-	-	-	6	-
1476 其他金融資產－流動(附註六(一))	9,311	1	37	-	29	-	2230 本期所得稅負債	-	-	14,703	2	2,955	-
1479 其他流動資產	1,893	-	4,856	1	5,718	1	2280 租賃負債－流動(附註六(八))	3,852	-	2,391	-	2,359	-
流動資產合計	671,628	66	384,820	55	351,608	54	2322 一年內到期長期借款(附註六(四)、(七)及八)	9,818	1	7,273	1	6,318	1
非流動資產：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)、八及九)	286,756	28	289,637	42	288,675	44	2399 其他流動負債	462	-	4,432	1	1,521	-
1755 使用權資產(附註六(五))	7,851	1	5,594	1	6,183	1	流動負債合計	71,682	7	74,885	11	52,148	8
1840 遞延所得稅資產	16,840	2	16,840	2	9,832	1	非流動負債：						
1900 其他非流動資產(附註六(六)及九)	31,131	3	1,147	-	1,627	-	2540 長期借款(附註六(四)、(七)及八)	96,545	10	104,727	15	107,182	16
非流動資產合計	342,578	34	313,218	45	306,317	46	2570 遞延所得稅負債	2,071	-	2,071	-	2,118	-
							2580 租賃負債－非流動(附註六(八))	4,167	-	3,384	-	3,991	1
							2640 淨確定福利負債－非流動	6,286	1	6,430	1	5,490	1
							非流動負債合計	109,069	11	116,612	16	118,781	18
							負債總計	180,751	18	191,497	27	170,929	26
							歸屬於母公司業主之權益(附註六(十一)及(十二))：						
							3100 股本	267,008	26	232,758	34	232,758	36
							3200 資本公積	300,739	30	14,420	2	14,420	2
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	57,613	6	52,025	7	52,025	8
							3320 特別盈餘公積	69	-	-	-	-	-
							3350 未分配盈餘	208,310	20	207,407	30	187,443	28
								265,992	26	259,432	37	239,468	36
							3400 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(284)	-	(69)	-	350	-
							權益總計	833,455	82	506,541	73	486,996	74
資產總計	\$ 1,014,206	100	698,038	100	657,925	100	負債及權益總計	\$ 1,014,206	100	698,038	100	657,925	100

董事長：陳正德



經理人：周彥民

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：許珠寶



僅經核閱 未依一般公認審計準則查核  
東典光電科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十四))	\$ 104,053	100	93,406	100	255,896	100	240,789	100
5111 銷貨成本(附註六(三)、(四)、(五)、(八)、 (九)、(十二)、七及十二)	53,365	51	68,119	73	149,008	58	157,379	65
5900 營業毛利	50,688	49	25,287	27	106,888	42	83,410	35
6000 營業費用(附註六(二)、(四)、(五)、(八)、 (九)、(十二)、(十五)、七及十二)：								
6100 推銷費用	1,600	2	2,959	3	5,354	2	7,465	3
6200 管理費用	10,478	10	6,538	7	27,922	11	22,552	9
6300 研究發展費用	4,474	4	2,533	2	10,116	4	7,611	3
6450 預期信用減損損失(回升利益)	4,130	4	(320)	-	5,549	2	1,369	1
營業費用合計	20,682	20	11,710	12	48,941	19	38,997	16
6900 營業淨利	30,006	29	13,577	15	57,947	23	44,413	19
7000 營業外收入及支出(附註六、(四)、(八)及 (十六))：								
7100 利息收入	139	-	70	-	530	-	323	-
7020 其他利益及損失	(5,114)	(5)	(2,177)	(1)	(7,544)	(3)	253	-
7050 財務成本	(279)	-	(460)	-	(1,178)	(1)	(1,498)	(1)
營業外收入及支出合計	(5,254)	(5)	(2,567)	(1)	(8,192)	(4)	(922)	(1)
7900 稅前淨利	24,752	24	11,010	14	49,755	19	43,491	18
7951 減：所得稅費用(附註六(十))	4,948	5	2,202	2	8,281	3	8,360	4
本期淨利	19,804	19	8,808	12	41,474	16	35,131	14
8300 其他綜合損益(附註六(十一))：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
國外營運機構財務報表換算之兌換								
8361 差額	(27)	-	(658)	(1)	(215)	-	(420)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(27)	-	(658)	(1)	(215)	-	(420)	-
8300 本期其他綜合損益	(27)	-	(658)	(1)	(215)	-	(420)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 19,777	19	8,150	11	41,259	16	34,711	14
每股盈餘(附註六(十三))(單位：新台幣元)								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.74		0.38		1.70		1.51	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.74		0.38		1.69		1.50	

董事長：陳正德



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：周或民



會計主管：許珠寶



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
東典光電科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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						其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘		未分配 盈餘			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積				
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 230,535	14,020	48,313	-	179,300	770	472,938	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	3,712	-	(3,712)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(23,276)	-	(23,276)	
本期淨利	-	-	-	-	35,131	-	35,131	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(420)	(420)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	35,131	(420)	34,711	
員工認股權之行使	2,223	400	-	-	-	-	2,623	
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 232,758	14,420	52,025	-	187,443	350	486,996	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 232,758	14,420	52,025	-	207,407	(69)	506,541	
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	5,588	-	(5,588)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	69	(69)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(34,914)	-	(34,914)	
本期淨利	-	-	-	-	41,474	-	41,474	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(215)	(215)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	41,474	(215)	41,259	
現金增資	34,250	281,596	-	-	-	-	315,846	
股份基礎給付交易	-	4,723	-	-	-	-	4,723	
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 267,008	300,739	57,613	69	208,310	(284)	833,455	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳正德



經理人：周或民



會計主管：許珠寶



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
東典光電科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 49,755	43,491
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,788	24,456
預期信用減損損失	5,549	1,369
利息費用	1,178	1,498
利息收入	(530)	(323)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(789)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	53	-
股份基礎給付酬勞成本	4,723	-
收益費損項目合計	31,972	27,000
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少	736	10
應收帳款增加	(30,580)	(27,788)
存貨減少	30,577	28,535
其他流動資產減少(增加)	2,963	(471)
其他金融資產減少	335	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	4,031	286
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	-	(775)
應付帳款(減少)增加	(40)	4,867
其他應付款減少	(7,995)	(3,841)
其他應付款—關係人增加	-	6
其他流動負債(減少)增加	(685)	1,130
淨確定福利負債減少	(144)	(124)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(8,864)	1,263
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,833)	1,549
調整項目合計	27,139	28,549
營運產生之現金流入	76,894	72,040
收取之利息	468	383
支付之利息	(1,305)	(1,378)
支付之所得稅	(22,343)	(6,293)
營業活動之淨現金流入	53,714	64,752
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(21,483)	(10,489)
處分不動產、廠房及設備價款	1,334	-
存出保證金增加	(1,500)	-
其他金融資產增加	(9,224)	-
其他非流動資產減少(增加)	100	(776)
預付設備款增加	(28,584)	-
投資活動之淨現金流出	(59,357)	(11,265)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	57,000	-
短期借款減少	(37,000)	(40,000)
償還長期借款	(5,637)	(4,000)
發放現金股利	(34,914)	(23,276)
現金增資	315,846	-
租賃本金償還	(2,017)	(1,509)
員工執行認股權	-	2,623
籌資活動之淨現金流入(流出)	293,278	(66,162)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(215)	(420)
本期現金及約當現金增加(減少)數	287,420	(13,095)
期初現金及約當現金餘額	198,241	169,457
期末現金及約當現金餘額	\$ 485,661	156,362

董事長：陳正德



經理人：周或民



會計主管：許珠寶



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
東典光電科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國一〇九年及一〇八年第三季  
(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。本公司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一〇九年十一月二日提報董事會後發布。

## 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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6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，未對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。



## 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

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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	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。

### 四、重大會計政策之彙總說明

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

#### (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。

#### (二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇八年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇八年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
本公司	East-Tender International Holding Limited (以下簡稱EIH)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %

## 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)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。

### (四)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日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、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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
零用金	\$ 156	192	214
活期存款	131,792	16,178	14,294
支票存款	2,847	3,024	2,572
外幣存款	86,964	166,255	126,145
定期存款	260,992	12,592	13,137
附買回債券	2,910	-	-
合併現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 485,661</u>	<u>198,241</u>	<u>156,362</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)

另合併公司外幣存款因境外資金匯回管理運用及課稅條例尚未投資完成而列入其他金融資產—流動餘額如下：

	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
其他金融資產—流動	\$ <b>9,224</b>	-	-

### (二)應收票據及應收帳款

	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
應收票據	\$ -	736	-
應收帳款—按攤銷後成本衡量	129,134	98,554	89,409
減：備抵呆帳	(9,437)	(3,888)	(4,229)
小計	119,697	94,666	85,180
合計	\$ <b>119,697</b>	<b>95,402</b>	<b>85,180</b>

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：

	<b>109.9.30</b>		
	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	\$ 68,578	2.01 %	1,379
逾期30天以下	19,400	7.24 %	1,405
逾期31~90天	30,974	10.60 %	3,283
逾期91~180天	7,030	27.45 %	1,930
逾期181~360天	2,927	41.51 %	1,215
逾期361天以上	225	100.00 %	225
	\$ <b>129,134</b>		<b>9,437</b>
		<b>108.12.31</b>	
	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	\$ 73,906	1.82 %	1,345
逾期30天以下	11,294	6.78 %	766
逾期31~90天	13,491	10.70 %	1,443
逾期91~180天	368	28.02 %	103
逾期181~360天	-	43.68 %	-
逾期361天以上	231	100.00 %	231
	\$ <b>99,290</b>		<b>3,888</b>

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)

	108.9.30		
	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	\$ 58,294	1.82 %	1,060
逾期30天以下	21,391	6.73 %	1,439
逾期31~90天	7,724	10.62 %	820
逾期91~180天	1,667	34.64 %	577
逾期181~360天	-	43.86 %	-
逾期361天以上	333	100.00 %	333
	<u>\$ 89,409</u>		<u>4,229</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年	108年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	\$ 3,888	2,860
認列之減損損失	5,549	1,369
期末餘額	<u>\$ 9,437</u>	<u>4,229</u>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形，其餘信用風險請詳附註六(十七)。

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
製成品	\$ 32,034	50,444	67,194
在製品	1,858	1,835	2,024
原料	17,877	30,318	31,586
物料	1,630	1,379	1,207
	<u>\$ 53,399</u>	<u>83,976</u>	<u>102,011</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，其他直接列入營業成本之金額如下：

	109年	108年	109年	108年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
存貨跌價損失(利益)	\$ (23,502)	28,086	(22,382)	42,389
未分攤製造費用	-	-	923	-
存貨報廢損失	22,239	-	22,239	-
合 計	<u>\$ (1,263)</u>	<u>28,086</u>	<u>780</u>	<u>42,389</u>

合併公司經董事會決議自民國一〇八年九月一日起變更存貨呆滯損失提列政策，以反應存貨呆滯損失提列之適足性，此估計變更使民國一〇八年九月一日至九月三十日銷貨成本增加23,534千元。

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)

(四)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	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本：							
民國109年1月1日餘額	\$ 125,293	62,148	484,195	36,417	45,741	8,116	761,910
增 添	-	-	798	-	569	19,742	21,109
重 分 類	-	-	2,653	-	996	(7,310)	(3,661)
處 分	-	-	(18,921)	-	(2,450)	-	(21,371)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 125,293</u>	<u>62,148</u>	<u>468,725</u>	<u>36,417</u>	<u>44,856</u>	<u>20,548</u>	<u>757,987</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 125,293	61,483	479,774	36,186	36,953	5,358	745,047
增 添	-	-	2,363	150	1,117	4,910	8,540
重 分 類	-	-	-	-	1,040	(1,040)	-
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 125,293</u>	<u>61,483</u>	<u>482,137</u>	<u>36,336</u>	<u>39,110</u>	<u>9,228</u>	<u>753,587</u>
累計折舊：							
民國109年1月1日餘額	\$ -	7,269	409,579	35,282	20,143	-	472,273
折 舊	-	2,728	13,092	820	3,144	-	19,784
處 分	-	-	(18,921)	-	(1,905)	-	(20,826)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,997</u>	<u>403,750</u>	<u>36,102</u>	<u>21,382</u>	<u>-</u>	<u>471,231</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	3,672	390,302	31,959	16,199	-	442,132
折 舊	-	2,688	14,639	2,503	2,950	-	22,780
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>6,360</u>	<u>404,941</u>	<u>34,462</u>	<u>19,149</u>	<u>-</u>	<u>464,912</u>
帳面價值：							
民國109年1月1日	<u>\$ 125,293</u>	<u>54,879</u>	<u>74,616</u>	<u>1,135</u>	<u>25,598</u>	<u>8,116</u>	<u>289,637</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 125,293</u>	<u>52,151</u>	<u>64,975</u>	<u>315</u>	<u>23,474</u>	<u>20,548</u>	<u>286,756</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 125,293</u>	<u>57,811</u>	<u>89,472</u>	<u>4,227</u>	<u>20,754</u>	<u>5,358</u>	<u>302,915</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 125,293</u>	<u>55,123</u>	<u>77,196</u>	<u>1,874</u>	<u>19,961</u>	<u>9,228</u>	<u>288,675</u>

1.作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.合併公司利息資本化情形如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息資本化	<u>\$ 94</u>	<u>35</u>	<u>193</u>	<u>88</u>
資本化利率	<u>1.050%~1.194%</u>	<u>1.351%~1.673%</u>	<u>1.050%~1.327%</u>	<u>1.305%~1.673%</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)

(五)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備及辦公設備等之變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	辦公設備	總 計
使用權資產成本：				
民國109年1月1日餘額	\$ 6,335	967	557	7,859
增 添	-	4,278	-	4,278
減 少	(17)	-	-	(17)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 6,318</u>	<u>5,245</u>	<u>557</u>	<u>12,120</u>
民國108年1月1日餘額	4,540	-	264	4,804
增 添	1,795	967	293	3,055
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 6,335</u>	<u>967</u>	<u>557</u>	<u>7,859</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 1,830	322	113	2,265
折 舊	1,436	480	88	2,004
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 3,266</u>	<u>802</u>	<u>201</u>	<u>4,269</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
折 舊	1,351	242	83	1,676
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 1,351</u>	<u>242</u>	<u>83</u>	<u>1,676</u>
帳面價值：				
民國109年9月30日	<u>\$ 3,052</u>	<u>4,443</u>	<u>356</u>	<u>7,851</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 4,984</u>	<u>725</u>	<u>474</u>	<u>6,183</u>

(六)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
存出保證金	\$ 1,926	426	426
預付設備款	29,015	431	877
其 他	190	290	324
	<u>\$ 31,131</u>	<u>1,147</u>	<u>1,627</u>

(七)短期及長期借款

1.短期借款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
無擔保銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 250,000</u>	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>
利率區間	<u>0.6823%</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

2.長期借款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
銀行抵押借款	\$ 106,363	112,000	113,500
減：一年內到期部分	(9,818)	(7,273)	(6,318)
一年以上到期部分	<u>\$ 96,545</u>	<u>104,727</u>	<u>107,182</u>
利率區間	<u>1.1152%~1.40%</u>	<u>1.40%</u>	<u>1.40%</u>
到期年度	<u>109~120</u>	<u>109~120</u>	<u>108~120</u>

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。

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動	<u>\$ 3,852</u>	<u>2,391</u>	<u>2,359</u>
非流動	<u>\$ 4,167</u>	<u>3,384</u>	<u>3,991</u>

到期分析請詳附註六(十七)。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 22</u>	<u>26</u>	<u>58</u>	<u>69</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 28</u>	<u>16</u>	<u>95</u>	<u>145</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 2,170</u>	<u>1,723</u>

(九)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一〇八年及一〇七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及成本之明細如下：

	<u>109年</u> <u>7月至9月</u>	<u>108年</u> <u>7月至9月</u>	<u>109年</u> <u>1月至9月</u>	<u>108年</u> <u>1月至9月</u>
營業成本	\$ 11	15	37	46
營業費用	7	3	16	10
合計	<u>\$ 18</u>	<u>18</u>	<u>53</u>	<u>56</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)

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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 550	617	1,769	1,869
營業費用	273	227	746	690
合 計	<u>\$ 823</u>	<u>844</u>	<u>2,515</u>	<u>2,559</u>

(十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,948	2,202	9,457	9,247
調整前期之當期所得稅	-	-	(1,176)	(887)
	<u>\$ 4,948</u>	<u>2,202</u>	<u>8,281</u>	<u>8,360</u>

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一〇七年度。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普通 股	
	109年1月至9月	108年1月至9月
1月1日期初餘額	23,275	23,053
員工認股權執行	-	222
現金增資	3,425	-
9月30日期末餘額	<u>26,700</u>	<u>23,275</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)

### 1. 普通股之發行

本公司於民國一〇九年二月二十一日經董事會決議現金發行新股3,425千股，總額34,250千元，透過競價拍賣及公開申購金額總計315,846千元(減除新股發行成本3,000千元淨額)，本公司以民國一〇九年六月二十九日為增資基準日，並已辦理法定登記程序。

本公司民國一〇八年一月一日至九月三十日員工行使認股權憑證而發行新股為222,300股，每股行使價格為11.80元，總金額為2,623千元，並已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款已收取。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>109.9.30</b>	<b>108.12.31</b>	<b>108.9.30</b>
發行股票溢價	\$ 293,850	12,254	12,254
現金增資保留予員工認購	4,723	-	-
已失效員工認股權	2,166	2,166	2,166
	<b>\$ 300,739</b>	<b>14,420</b>	<b>14,420</b>

### 3. 保留盈餘—盈餘分配

依本公司章程規定，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，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。

本公司分別於民國一〇九年六月九日及民國一〇八年五月二十一日分別經股東常會決議民國一〇八年度及民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	<b>108年度</b>		<b>107年度</b>	
	<b>配股率(元)</b>	<b>金額</b>	<b>配股率(元)</b>	<b>金額</b>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.50	<b>34,914</b>	1.00	<b>23,276</b>

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.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額
民國109年1月1日餘額	\$ (69)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>(215)</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (284)</u>
	國外營運機構 財務報表換 算之兌換差額
民國108年1月1日餘額	\$ 770
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>(420)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 350</u>

(十二)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間股份基礎無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併報告附註六(十二)。

1.東典光電公司員工認股權計劃之相關資訊揭示如下：

	108年1月至9月	
	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外數量	223	\$ 11.8
本期執行數量	<u>(223)</u>	11.8
期末流通在外數量	<u>-</u>	
期末可執行數量	<u>-</u>	

(註)行使價格11.8元係考慮股票股利後之金額。

2.東典光電公司現金增資保留予員工認購之相關資訊揭示如下：

	現金增資保留 予員工認購
給與日	109.6.9
給與數量(股)	513,000
執行數量(股)	288,000
合約期間(年)	0.04
授予對象	本公司員工
既得條件	立既取得

## 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)

### (1)給與日公允價值之衡量參數

本公司民國一〇九年一月一日至九月三十日採用市場法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：

	現金增資保留 予員工認購
給與日每股公允價值(元)	\$ 84.4
執行價格(元)	68.0
給與日員工認股權每股公允價值(元)	16.4
預期波動率(%)	40.04
認股權存續期間(年)	0.04
無風險利率(%)	0.35
缺乏流通性之調整比率(%)	20.60

### (2)員工費用

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日，因現金增資保留予員工認購所產生之費用分別為4,723千元及0元。

### (十三)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：

#### 1.基本每股盈餘

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>19,804</u>	<u>8,808</u>	<u>41,474</u>	<u>35,131</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>26,701</u>	<u>23,276</u>	<u>24,451</u>	<u>23,216</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.74</u>	<u>0.38</u>	<u>1.70</u>	<u>1.51</u>

#### 2.稀釋每股盈餘

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(稀釋)	\$ <u>19,804</u>	<u>8,808</u>	<u>41,474</u>	<u>35,131</u>
普通股加權平均流通在外股數 (基本)(千股)	26,701	23,276	24,451	23,216
員工酬勞之影響(千股)	53	135	60	165
員工認股權發行之影響(千股)	-	-	-	60
	<u>26,754</u>	<u>23,411</u>	<u>24,511</u>	<u>23,441</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.74</u>	<u>0.38</u>	<u>1.69</u>	<u>1.50</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)

(十四)客戶合約之收入

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 87,941	56,065	193,717	138,026
南 韓	2,883	27,194	15,276	61,789
臺 灣	9,037	4,730	30,172	21,333
其他國家	4,192	5,417	16,731	19,641
	<u>\$ 104,053</u>	<u>93,406</u>	<u>255,896</u>	<u>240,789</u>
主要產品：				
濾光片	<u>\$ 104,053</u>	<u>93,406</u>	<u>255,896</u>	<u>240,789</u>

(十五)員工及董事酬勞

依本公司民國一〇九年六月九日修正後章程規定，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。

依本公司修正前章程規定，公司應以當年度獲利狀況之4%~7%分派員工酬勞，另應以不超過當年度獲利狀況之2%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。

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為1,969千元、714千元、3,958千元及2,821千元，董事酬勞估列金額分別為1,406千元、179千元、2,827千元及706千元；係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。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。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為5,318千元及3,382千元；董事酬勞提列金額分別為1,520千元及846千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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)

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>139</u>	<u>70</u>	<u>530</u>	<u>323</u>

2.其他利益及損失

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
外幣兌換損益	\$ (5,737)	(2,118)	(8,709)	103
處分不動產、廠房及設備利益	789	-	789	-
其他利益及損失	(166)	(59)	376	150
合計	\$ <u>(5,114)</u>	<u>(2,177)</u>	<u>(7,544)</u>	<u>253</u>

3.財務成本

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
利息費用	\$ <u>(279)</u>	<u>(460)</u>	<u>(1,178)</u>	<u>(1,498)</u>

(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一〇八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

合併公司於民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日之個別應收佔10%以上者合計分別佔應收款項之33%、26%及16%。

(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、相關明細及減損提列情形請詳附註六(二)。

## 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)

### 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
<b>109年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 20,000	20,038	20,038	-	-	-
應付票據及帳款	7,379	7,379	7,379	-	-	-
其他應付款	30,171	30,171	30,171	-	-	-
租賃負債	8,019	8,131	3,926	2,736	1,469	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	<u>106,363</u>	<u>112,838</u>	<u>10,954</u>	<u>10,845</u>	<u>31,877</u>	<u>59,162</u>
	<u>\$ 171,932</u>	<u>178,557</u>	<u>72,468</u>	<u>13,581</u>	<u>33,346</u>	<u>59,162</u>
<b>108年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 7,419	7,419	7,419	-	-	-
其他應付款	38,667	38,667	38,667	-	-	-
租賃負債	5,775	5,875	2,454	2,482	939	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	<u>112,000</u>	<u>121,408</u>	<u>8,800</u>	<u>11,221</u>	<u>32,839</u>	<u>68,548</u>
	<u>\$ 163,861</u>	<u>173,369</u>	<u>57,340</u>	<u>13,703</u>	<u>33,778</u>	<u>68,548</u>
<b>108年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 10,428	10,428	10,428	-	-	-
其他應付款	28,561	28,561	28,561	-	-	-
其他應付款－關係人	6	6	6	-	-	-
租賃負債	6,350	6,471	2,430	2,599	1,442	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	<u>113,500</u>	<u>123,304</u>	<u>7,869</u>	<u>11,256</u>	<u>32,942</u>	<u>71,237</u>
	<u>\$ 158,845</u>	<u>168,770</u>	<u>49,294</u>	<u>13,855</u>	<u>34,384</u>	<u>71,237</u>

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。

## 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. 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：

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 11,858	29.10	345,068	6,484	29.98	194,390	4,655	31.04	144,491
日幣	46,333	0.2756	12,769	74	0.2760	20	126	0.2878	36
歐元	2	34.15	68	2,044	33.59	68,658	2,008	33.95	68,172
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	25,234	29.10	734,311	89	29.98	2,668	100	31.04	3,104
日幣	-	-	-	4,400	0.2760	1,214	10,426	0.2878	3,001

#### (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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少3,764千元及2,067千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額如下：

	109年1月至9月		108年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ (8,709)	-	103	-

### 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非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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加948千元及851千元，主因係合併公司之變動利率借款。

## 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)

### 5.公允價值資訊

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊。

#### (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一〇八年度合併財務報告附註六(十八)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

#### (二十)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八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：

	<b>109.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金 之變動 新租賃</b>	<b>109.9.30</b>
長期借款(含一年內到期)	\$ 112,000	(5,637)	-	106,363
短期借款	-	20,000	-	20,000
租賃負債	5,775	(2,017)	4,261	8,019
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 117,775</b>	<b>12,346</b>	<b>4,261</b>	<b>134,382</b>

	<b>108.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金 之變動 新租賃</b>	<b>108.9.30</b>
長期借款(含一年內到期)	\$ 117,500	(4,000)	-	113,500
短期借款	40,000	(40,000)	-	-
租賃負債	4,804	(1,509)	3,055	6,350
來自籌資活動之負債總額	<b>\$ 162,304</b>	<b>(45,509)</b>	<b>3,055</b>	<b>119,850</b>

## 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
東碱股份有限公司(以下簡稱東碱公司)	對合併公司具有重大影響力之個體



## 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)與關係人間之重大交易事項

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日支付東碱公司電腦服務費等費用分別為1千元、6千元、4千元及9千元，相關款項餘額均已付訖。民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日因前述交易產生之應付款項餘額分別為0元、0元、6千元，列入其他應付款—關係人。

### (三)主要管理階層人員報酬

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 7,782	4,608	19,940	15,792
退職後福利	115	144	402	435
股份基礎給付	-	-	3,385	-
	\$ 7,897	4,752	23,727	16,227

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十二)。

### 八、質押之資產

資產名稱	抵質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
不動產、廠房及設備：				
—土地	長期借款	\$ 125,293	125,293	125,293
—房屋及建築	長期借款	52,151	54,879	55,123
		\$ 177,444	180,172	180,416

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
契約總價(未稅)	\$ 191,984	68,518	71,608
已付價款	\$ 42,113	2,099	3,289

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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	109年7月至9月			108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	14,467	10,899	25,366	12,967	6,818	19,785
勞健保費用	1,141	480	1,621	1,236	414	1,650
退休金費用	561	280	841	632	230	862
其他員工福利費用	775	231	1,006	793	213	1,006
折舊費用	6,159	873	7,032	7,577	517	8,094

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108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	45,984	28,378	74,362	40,047	22,221	62,268
勞健保費用	3,574	1,328	4,902	3,739	1,260	4,999
退休金費用	1,806	762	2,568	1,915	700	2,615
其他員工福利費用	2,319	574	2,893	2,355	572	2,927
折舊費用	19,777	2,011	21,788	22,844	1,612	24,456

(二)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

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
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：無。
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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：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)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九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)：

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(註)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註1)			
本公司	EIH	SAMOA	控股公司	1,507	1,507	50,000	100.00 %	1,493	12	12	子公司(註2)

(註1)已於編製合併財務報告沖銷。

(註2)期初盈餘計美金345千元已匯回至本公司。

### (三)大陸投資資訊：無。

### (四)主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數	持股比例
東碱股份有限公司	9,316,297	34.89 %

## 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109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	\$ 104,053	-	-	104,053
應報導部門損益	\$ 24,752	-	-	24,752
	108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	\$ 93,406	-	-	93,406
應報導部門損益	\$ 10,958	52	-	11,010
	109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	\$ 255,896	-	-	255,896
應報導部門損益	\$ 49,743	12	-	49,755
	108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	\$ 240,789	-	-	240,789
應報導部門損益	\$ 43,519	(28)	-	43,491