

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一季

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
(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	10~22
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24
(十四)部門資訊	25



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

東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三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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  
民國一〇九年四月二十七日



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一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十三))	\$ 60,385	100	72,141	100
5111 銷貨成本(附註六(三)、(四)、(五)、(七)、(八)、七及十二)	40,944	68	48,051	67
5900 營業毛利	19,441	32	24,090	33
6000 營業費用(附註六(二)、(四)、(五)、(七)、(八)、(十四)、七及十二)：				
6100 推銷費用	2,069	3	2,527	3
6200 管理費用	7,773	13	8,096	11
6300 研究發展費用	2,436	4	2,282	3
6450 預期信用減損損失	215	-	1,481	2
營業費用合計	12,493	20	14,386	19
6900 營業淨利	6,948	12	9,704	14
7000 營業外收入及支出(附註六(七)及(十五))：				
7010 其他收入	166	-	30	-
7020 其他利益及損失	2,224	4	(130)	-
7050 財務成本	(512)	(1)	(523)	(1)
營業外收入及支出合計	1,878	3	(623)	(1)
7900 稅前淨利	8,826	15	9,081	13
7951 減：所得稅費用(附註六(九))	547	1	1,816	3
本期淨利	8,279	14	7,265	10
8300 其他綜合損益(附註六(十))：				
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	(157)	-	144	-
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	(157)	-	144	-
8300 本期其他綜合損益	(157)	-	144	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 8,122	14	7,409	10
每股盈餘(附註六(十二))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.36		0.31	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.35		0.31	

董事長：陳正德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周彥民



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三月三十一日

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				
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 230,535	14,020	48,313	179,300	770	472,938	
本期淨利	-	-	-	7,265	-	7,265	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	144	144	
本期綜合損益總額	-	-	-	7,265	144	7,409	
員工認股權之行使	2,223	400	-	-	-	2,623	
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 232,758	14,420	48,313	186,565	914	482,970	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 232,758	14,420	52,025	207,407	(69)	506,541	
本期淨利	-	-	-	8,279	-	8,279	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(157)	(157)	
本期綜合損益總額	-	-	-	8,279	(157)	8,122	
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 232,758	14,420	52,025	215,686	(226)	514,663	

董事長：陳正德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周彧民



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三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 8,826	9,081
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,602	8,286
預期信用減損損失	215	1,481
利息費用	512	523
利息收入	(166)	(30)
收益費損項目合計	8,163	10,260
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(增加)	69	(124)
應收帳款減少(增加)	20,812	(16,078)
存貨(增加)減少	(226)	8,099
其他流動資產增加	(373)	(1,246)
其他金融資產增加	(872)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	19,410	(9,349)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	626	779
應付帳款增加	2,827	998
其他應付款減少	(18,023)	(9,611)
其他流動負債增加	45	3,319
淨確定福利負債減少	(43)	(41)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(14,568)	(4,556)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	4,842	(13,905)
調整項目合計	13,005	(3,645)
營運產生之現金流入	21,831	5,436
收取之利息	135	101
支付之利息	(493)	(387)
營業活動之淨現金流入	21,473	5,150
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(684)	(5,554)
其他非流動資產(增加)減少	(16,148)	34
投資活動之淨現金流出	(16,832)	(5,520)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	57,000	-
償還長期借款	(1,500)	(1,000)
租賃本金償還	(573)	(444)
員工執行認股權	-	2,623
籌資活動之淨現金流入	54,927	1,179
匯率變動對現金及約當現金之影響	(157)	144
本期現金及約當現金增加數	59,411	953
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	\$ 257,652	170,410

董事長：陳正德



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：周彧民



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一季

(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。本公司股票於民國一〇五年八月三十日開始於中華民國證券櫃檯買賣中心登錄為興櫃公司。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。

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四月二十七日提報董事會。

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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第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

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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1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)

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		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
本公司	East-Tender Internation Holding Limited (以下簡稱EIH)	控股公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %
EIH	Huan Yu Holdings Limited (以下簡稱HYH)(註)	控股公司	-	-	100.00 %

註：該公司於民國一〇八年一月十一日經董事會決議辦理清算，並於民國一〇八年四月三十日清算完結。

#### (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。

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、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>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
零用金	\$ 156	192	208
活期存款	56,063	16,178	22,003
支票存款	3,532	3,024	2,148
外幣存款	148,929	166,255	141,482
定期存款	<u>48,972</u>	<u>12,592</u>	<u>4,569</u>
合併現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 257,652</u>	<u>198,241</u>	<u>170,410</u>

(二)應收票據及應收帳款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收票據	\$ 667	736	134
應收帳款—按攤銷後成本衡量	77,742	98,554	77,699
減：備抵損失	<u>(4,103)</u>	<u>(3,888)</u>	<u>(4,341)</u>
小計	<u>73,639</u>	<u>94,666</u>	<u>73,358</u>
合計	<u>\$ 74,306</u>	<u>95,402</u>	<u>73,492</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)

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>109.3.31</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	\$ 49,438	1.82 %	900
逾期30天以下	5,927	6.78 %	402
逾期31~90天	22,081	10.70 %	2,363
逾期91~180天	730	28.05 %	205
逾期181~360天	-	44.96 %	-
逾期361天以上	233	100.00 %	233
	<u>\$ 78,409</u>		<u>4,103</u>

<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
	<u>\$ 99,290</u>		<u>3,888</u>

<b>108.3.31</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	\$ 51,685	1.79 %	925
逾期30天以下	14,046	6.67 %	936
逾期31~90天	9,252	10.59 %	980
逾期91~180天	795	34.72 %	276
逾期181~360天	1,491	44.24 %	660
逾期361天以上	564	100.00 %	564
	<u>\$ 77,833</u>		<u>4,341</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)

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 1月至3月	108年 1月至3月
期初餘額	\$ 3,888	2,860
認列之減損損失	215	1,481
期末餘額	<u>\$ 4,103</u>	<u>4,341</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(十六)。

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
製成品	\$ 50,245	50,444	91,224
在製品	1,750	1,835	3,257
原料	30,420	30,318	26,992
物料	1,787	1,379	974
	<u>\$ 84,202</u>	<u>83,976</u>	<u>122,447</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 1月至3月	108年 1月至3月
存貨跌價損失	\$ 2,957	7,937
未分攤製造費用	756	-
合 計	<u>\$ 3,713</u>	<u>7,937</u>

(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	-	-	349	-	-	34	383
重 分 類	-	-	-	-	-	(3,609)	(3,609)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 125,293</u>	<u>62,148</u>	<u>484,544</u>	<u>36,417</u>	<u>45,741</u>	<u>4,541</u>	<u>758,684</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)

	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
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	-	-	100	150	762	2,210	3,222
民國108年3月31日餘額	\$ <u>125,293</u>	<u>61,483</u>	<u>479,874</u>	<u>36,336</u>	<u>37,715</u>	<u>7,568</u>	<u>748,269</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	-	909	4,463	576	1,065	-	7,013
民國109年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>8,178</u>	<u>414,042</u>	<u>35,858</u>	<u>21,208</u>	<u>-</u>	<u>479,286</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	3,672	390,302	31,959	16,199	-	442,132
折 舊	-	896	5,085	855	996	-	7,832
民國108年3月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>4,568</u>	<u>395,387</u>	<u>32,814</u>	<u>17,195</u>	<u>-</u>	<u>449,964</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3月31日	\$ <u>125,293</u>	<u>53,970</u>	<u>70,502</u>	<u>559</u>	<u>24,533</u>	<u>4,541</u>	<u>279,398</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3月31日	\$ <u>125,293</u>	<u>56,915</u>	<u>84,487</u>	<u>3,522</u>	<u>20,520</u>	<u>7,568</u>	<u>298,305</u>

1.作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日利息資本化分別為34千元及25千元，資本化利率分別為1.138%~1.327%及1.324%~1.383%。

(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	\$ <u>6,335</u>	<u>967</u>	<u>557</u>	<u>7,859</u>
民國109年3月31日餘額	\$ <u>6,335</u>	<u>967</u>	<u>557</u>	<u>7,859</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 4,540	-	264	4,804
增 添	-	967	293	1,260
民國108年3月31日餘額	\$ <u>4,540</u>	<u>967</u>	<u>557</u>	<u>6,064</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
提列折舊	479	81	29	589
民國109年3月31日餘額	\$ <u>2,309</u>	<u>403</u>	<u>142</u>	<u>2,854</u>
民國108年1月1日餘額	-	-	-	-
提列折舊	349	81	24	454
民國108年3月31日餘額	\$ <u>349</u>	<u>81</u>	<u>24</u>	<u>454</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)

帳面價值：	房 屋 及 建 築	運輸設備	辦公設備	總計
民國109年1月1日	\$ 4,505	645	444	5,594
民國109年3月31日	\$ 4,026	564	415	5,005
民國108年1月1日	4,540	-	264	4,804
民國108年3月31日	4,191	886	533	5,610

(六)短期及長期借款

1.短期借款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ 57,000	-	40,000
尚未使用額度	\$ 163,000	220,000	180,000
利率區間	1.18%~1.34%	-	1.18%

2.長期借款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
銀行抵押借款	\$ 110,500	112,000	116,500
減：一年內到期部分	(8,227)	(7,273)	(6,000)
一年以上到期部分	\$ 102,273	104,727	110,500
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	1.1152%~1.40%	1.40%	1.40%
到期年度	109~120	109~120	108~120

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。

(七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	\$ 2,428	2,391	1,815
非流動	\$ 2,774	3,384	3,805

到期分析請詳附註六(十六)。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 19	18
短期租賃之費用	\$ -	37

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)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>592</u>	<u>499</u>

(八)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：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
營業成本	\$ 15	16
營業費用	<u>3</u>	<u>3</u>
合 計	\$ <u>18</u>	<u>19</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
營業成本	\$ 622	622
營業費用	<u>237</u>	<u>231</u>
合 計	\$ <u>859</u>	<u>853</u>

(九)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>547</u>	<u>1,816</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。

## 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) 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三月三十一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)。

#### 1. 普通股之發行

本公司民國一〇八年一月一日至三月三十一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11.8元，總金額為2,623千元，並已辦妥法定登記程序。

#### 2. 保留盈餘

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。

#### (1) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年二月二十一日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇八年五月二十一日經股東常會決議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：

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

(註)尚待股東會決議。

#### 3. 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>(157)</u>
民國109年3月31日餘額	<u>\$ (226)</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)

	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>144</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 914</u>

(十一)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三月三十一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)。

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3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。

(十二)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 1月至3月	108年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>8,279</u>	<u>7,265</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>23,276</u>	<u>23,096</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.36</u>	<u>0.31</u>

2.稀釋每股盈餘

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>8,279</u>	<u>7,265</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	23,276	23,096
員工酬勞之影響(千股)	168	124
員工認股權發行之影響(千股)	<u>-</u>	<u>180</u>
	<u>23,444</u>	<u>23,400</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.31</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)

(十三)客戶合約之收入

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 31,384	45,235
南    韓	10,435	15,805
臺    灣	11,275	4,516
其他國家	<u>7,291</u>	<u>6,585</u>
	<u>\$ 60,385</u>	<u>72,141</u>
主要產品：		
濾光片	<u>\$ 60,385</u>	<u>72,141</u>

(十四)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，公司應以當年度獲利狀況之4%到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一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為679千元及682千元，董事酬勞估列金額分別為194千元及170千元；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，與董事會決議分派情形並無差異，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.其他收入

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
利息收入—銀行存款利息	<u>\$ 166</u>	<u>30</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.其他利益及損失

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
外幣兌換損益	\$ 1,545	(433)
其他利益及損失	679	303
合 計	<u>\$ 2,224</u>	<u>(130)</u>

3.財務成本

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
利息費用	\$ (512)	(523)

(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三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日之個別應收佔10%以上者合計分別佔應收款項之43%、26%及40%。

(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)。

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
109年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 57,000	57,291	57,291	-	-	-
應付票據及帳款	10,872	10,872	10,872	-	-	-
其他應付款	20,362	20,362	20,362	-	-	-
租賃負債	5,202	5,283	2,482	2,401	400	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	<u>110,500</u>	<u>117,702</u>	<u>9,441</u>	<u>10,909</u>	<u>32,069</u>	<u>65,283</u>
	<u>\$ 203,936</u>	<u>211,510</u>	<u>100,448</u>	<u>13,310</u>	<u>32,469</u>	<u>65,283</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
<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>
	<b>\$ <u>163,861</u></b>	<b><u>173,369</u></b>	<b><u>57,340</u></b>	<b><u>13,703</u></b>	<b><u>33,778</u></b>	<b><u>68,548</u></b>
<b>108年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 40,000	40,163	40,163	-	-	-
應付票據及帳款	8,113	8,113	8,113	-	-	-
其他應付款	22,424	22,424	22,424	-	-	-
租賃負債	5,620	7,044	2,222	2,366	2,456	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	<u>116,500</u>	<u>127,111</u>	<u>7,593</u>	<u>9,728</u>	<u>33,149</u>	<u>76,641</u>
	<b>\$ <u>192,657</u></b>	<b><u>204,855</u></b>	<b><u>80,515</u></b>	<b><u>12,094</u></b>	<b><u>35,605</u></b>	<b><u>76,641</u></b>

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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
美金	\$ 6,873	30.23	207,771	6,484	29.98	194,390	4,598	30.82	141,710
日幣	37,927	0.2788	10,574	74	0.2760	20	808	0.2783	224
歐元	1,340	33.24	44,542	2,044	33.59	68,658	-	-	-
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美金	103	30.23	3,114	89	29.98	2,668	53	30.82	1,633
日幣	4,450	0.2788	1,241	4,400	0.2760	1,214	9,029	0.2783	2,512

## 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) 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三月三十一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三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少2,586千元及1,379千元。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：

台 幣	109年1月至3月		108年1月至3月	
	兌換利益	平均匯率	兌換損失	平均匯率
	\$ 1,545	-	(433)	-

### 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三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加419千元及391千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 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。

### (十八) 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)。

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)

(十九)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三月三十一日之籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>109.3.31</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ 112,000	(1,500)	110,500
短期借款	-	57,000	57,000
租賃負債	<u>5,775</u>	<u>(573)</u>	<u>5,202</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 117,775</u>	<u>54,927</u>	<u>172,702</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動 新租賃</u>	<u>108.3.31</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ 117,500	(1,000)	-	116,500
短期借款	40,000	-	-	40,000
租賃負債	<u>4,804</u>	<u>(444)</u>	<u>1,260</u>	<u>5,620</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 162,304</u>	<u>(1,444)</u>	<u>1,260</u>	<u>162,120</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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

(二)與關係人間之重大交易事項

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日支付東碱公司電腦服務費分別為0元及3千元，相關款項餘額均已付訖。

(三)主要管理階層人員報酬

	<u>109年 1月至3月</u>	<u>108年 1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 5,588	4,868
退職後福利	<u>163</u>	<u>162</u>
	<u>\$ 5,751</u>	<u>5,030</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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	53,970	54,879	56,915
		<u>\$ 179,263</u>	<u>180,172</u>	<u>182,208</u>

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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
契約總價(未稅)	<u>\$ 38,376</u>	<u>68,518</u>	<u>75,061</u>
已付價款	<u>\$ 18,287</u>	<u>2,099</u>	<u>4,515</u>

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	109年1月至3月			108年1月至3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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	13,432	5,776	19,208	12,849	5,587	18,436
勞健保費用	1,238	426	1,664	1,239	430	1,669
退休金費用	637	240	877	638	234	872
其他員工福利費用	744	162	906	732	164	896
折舊費用	7,021	581	7,602	7,736	550	8,286

(二)合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(三)本公司於民國一〇九年二月二十一日經董事會決議辦理初次上櫃前現金增資發行新股3,425千股，每股面額10元，發行總金額為34,250千元，發行價格暫訂每股以新台幣85元溢價發行，實際發行價格授權董事長於實際辦理公開銷售前，依當時市場狀況及承銷方式洽推薦證券商協調訂定之。

前段發行價格另經民國一〇九年四月二十七日經董事會決議修正暫訂每股以新台幣63元溢價發行。

## 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

民國一〇九年一月一日至三月三十一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：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	EIH	1	其他應收款—關係人	10,414	-	1.40 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產0.5%以上予以揭露。

註四、於編製合併財務報告時均已沖銷。

#### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至三月三十一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	
				本期期末	去年年底	股數	比率		帳面金額(註)	投資損益(註)
本公司	EIH	SAMOA	控股公司	1,507	1,507	50,000	100.00 %	1,537	(1)	(1)子公司

(註)已於編製合併財務報告沖銷。

#### (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

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	109年1月至3月			合 計
	通信網路	其他	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ <u>60,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,385</u>
應報導部門損益	\$ <u>8,827</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>8,826</u>

	108年1月至3月			合 計
	通信網路	其他	調整及銷除	
來自外部客戶收入	\$ <u>72,141</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>72,141</u>
應報導部門損益	\$ <u>8,944</u>	<u>137</u>	<u>-</u>	<u>9,081</u>