

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
民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~29
(七)關係人交易	29
(八)抵押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、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一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併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：

蘇彥達



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
民國一〇八年八月二日

民國一〇八年六月三十日(中華民國一〇八年六月三十日) 東典光電科技股份有限公司及子公司
未依一般公認會計準則查核

民國一〇八年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 201,687	28	169,457	25	138,217	19
1150 應收票據淨額(附註六(三))	21	-	10	-	524	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	72,713	10	58,761	9	70,571	10
1220 本期所得稅資產	2,308	-	1,420	-	-	-
130X 存貨(附註六(四))	125,388	18	130,546	19	132,422	19
1476 其他金融資產-流動	32	-	89	-	40	-
1479 其他流動資產	6,007	1	5,247	1	1,758	-
流動資產合計	408,156	57	365,530	54	343,532	48
非流動資產：						
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(二))	-	-	-	-	57,018	8
1517 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	293,142	41	302,915	45	313,051	43
1600 使用權資產(附註六(六))	6,188	1	-	-	-	-
1755 遞延所得稅資產	9,832	1	9,832	1	5,943	1
1840 其他非流動資產	783	-	851	-	917	-
1900 非流動資產合計	309,945	43	313,598	46	376,929	52
資產總計	<u>\$ 718,101</u>	<u>100</u>	<u>679,128</u>	<u>100</u>	<u>720,461</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(七))	2100		2322			
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(五)、(七)及八)	41	-	777	-	7,552	1
應付票據	11,393	2	5,559	1	3,623	1
應付帳款	26,987	3	34,231	5	22,313	3
其他應付款(附註六(十六))	23,276	3	-	-	80,687	11
應付股利(附註六(十二))	2,183	-	-	-	-	-
租賃負債-流動(附註六(八))	7,032	1	-	-	10,477	1
本期所得稅負債	1,541	-	391	-	694	-
其他流動負債	118,453	16	86,958	13	125,346	17
流動負債合計	109,000	15	111,500	16	120,000	17
非流動負債：						
長期借款(附註六(五)、(七)及八)	2,118	-	2,118	-	-	-
遞延所得稅負債	4,152	1	-	-	-	-
租賃負債-非流動(附註六(八))	5,532	1	5,614	1	5,854	1
淨確定福利負債-非流動	120,802	17	119,232	17	125,854	18
非流動負債合計	239,255	33	206,190	30	251,200	35
負債總計	<u>232,757</u>	<u>33</u>	<u>230,535</u>	<u>34</u>	<u>230,535</u>	<u>31</u>
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十二)及(十三))：						
股本	14,421	2	14,020	2	13,732	2
資本公積	52,025	7	48,313	7	48,313	7
保留盈餘：						
法定盈餘公積	178,635	25	179,300	27	149,686	21
未分配盈餘	230,660	32	227,613	34	197,999	28
其他權益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,008	-	770	-	437	-
3410 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	-	-	-	-	26,558	4
3420 權益總計	1,008	-	770	-	26,995	4
負債及權益總計	<u>\$ 718,101</u>	<u>100</u>	<u>679,128</u>	<u>100</u>	<u>720,461</u>	<u>100</u>

會計主管：許珠實

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：周或民

董事長：陳正德



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十五))	\$ 147,383	100	113,926	100
5111 銷貨成本(附註六(四)、(五)、(六)、(八)、(十)、 (十三)、七及十二)	89,260	61	66,961	59
5900 營業毛利	58,123	39	46,965	41
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(八)、(十)、 (十三)、(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	4,506	3	5,258	5
6200 管理費用	16,014	11	15,562	14
6300 研究發展費用	5,078	3	4,495	4
6450 預期信用減損損失	1,689	1	2,688	2
營業費用合計	27,287	18	28,003	25
6900 營業淨利	30,836	21	18,962	16
7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(八)及(十七))：				
7010 其他收入	253	-	564	1
7020 其他利益及損失	2,430	2	3,511	3
7050 財務成本	(1,038)	(1)	(651)	(1)
營業外收入及支出合計	1,645	1	3,424	3
7900 稅前淨利	32,481	22	22,386	19
7951 減：所得稅費用(附註六(十一))	6,158	4	10,383	9
本期淨利	26,323	18	12,003	10
8300 其他綜合損益(附註六(十二))：				
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	-	-	25,469	23
8349 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	-	-	25,469	23
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	238	-	331	-
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	238	-	331	-
8300 本期其他綜合損益	238	-	25,800	23
8500 本期綜合損益總額	\$ 26,561	18	\$ 37,803	33
每股盈餘(附註六(十四))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.14		\$ 0.52	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.12		\$ 0.51	

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「會計師查核簽證財務報表處理準則」查核
東典光電科技股份有限公司及子公司

民國一〇八年六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	資本公積		保留盈餘		其他權益項目			權益總額
	股 本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	其他綜合損益	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 228,313	13,043	31,054	235,629	106	1,089	509,234	
盈餘指撥及分配：	-	-	-	(17,259)	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	(80,687)	-	-	(80,687)	
普通股現金股利	-	-	-	12,003	-	-	12,003	
本期淨利	-	-	-	-	331	25,469	25,800	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	331	25,469	37,803	
本期綜合損益總額	-	-	-	12,003	-	-	12,003	
員工認股權之行使	2,222	401	-	-	-	-	2,623	
員工認股權之酬勞成本	-	288	-	-	-	-	288	
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 230,535	13,732	48,313	149,686	437	26,558	469,261	
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：	-	-	-	(3,712)	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	-	(23,276)	-	-	(23,276)	
普通股現金股利	-	-	-	26,323	-	-	26,323	
本期淨利	-	-	-	-	238	-	238	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	238	-	26,561	
本期綜合損益總額	-	-	-	26,323	-	-	26,561	
員工認股權之行使	2,222	401	-	-	-	-	2,623	
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 232,757	14,421	52,025	178,635	1,008	-	478,846	

董事長：陳正德



經理人：周或民



(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
東典光電材料股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 32,481	22,386
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	16,362	18,076
預期信用減損損失	1,689	2,688
利息費用	1,038	651
利息收入	(253)	(564)
股份基礎給付酬勞成本	-	288
收益費損項目合計	18,836	21,139
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：		
應收票據增加	(11)	(515)
應收帳款(增加)減少	(15,641)	29,138
存貨減少(增加)	5,158	(21,023)
其他流動資產(增加)減少	(760)	1,189
其他金融資產增加	-	(29)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(11,254)	8,760
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	(736)	(1,120)
應付帳款增加	5,834	1,355
其他應付款減少	(5,939)	(41,743)
其他應付款—關係人減少	-	(7)
其他流動負債增加	1,150	28
淨確定福利負債減少	(82)	(73)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	227	(41,560)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(11,027)	(32,800)
調整項目合計	7,809	(11,661)
營運產生之現金流入	40,290	10,725
收取之利息	310	580
支付之利息	(908)	(643)
支付之所得稅	(14)	(30,787)
營業活動之淨現金流入(流出)	39,678	(20,125)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,922)	(19,166)
其他非流動資產減少(增加)	68	(491)
投資活動之淨現金流出	(6,854)	(19,657)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	27,000
短期借款減少	-	(27,000)
償還長期借款	(2,500)	-
租賃本金償還	(955)	-
員工執行認股權	2,623	2,623
籌資活動之淨現金(流出)流入	(832)	2,623
匯率變動對現金及約當現金之影響	238	109
本期現金及約當現金增加(減少)數	32,230	(37,050)
期初現金及約當現金餘額	169,457	175,267
期末現金及約當現金餘額	\$ 201,687	138,217

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

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

東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一〇八年八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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

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

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)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號將初次適用日之累積影響認列於民國一〇八年一月一日開帳數，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

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

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

(2)承租人

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

合併公司選擇將承租宿舍等適用短期租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約於過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產係以該使用權資產之帳面金額衡量，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之增額借款利率折現。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後十二個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

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)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債均為4,804千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.354%。

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

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 416
認列豁免：	
短期租賃	(89)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	4,594
	\$ 4,921
以108.1.1增額借款利率折現後之金額(即認列之租賃負債金額)	\$ 4,804

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	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

合併公司現正持續評估該修正對合併公司財務狀況與經營結果之影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

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

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

東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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(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一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七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		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
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)	控股公司	- (註)	100.00 %	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完成清算程序。

(三) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

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

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

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)

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

2. 承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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)

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

針對宿舍等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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)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一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
零用金	\$ 211	210	180
活期存款	39,255	14,020	33,013
支票存款	3,737	9,393	25,271
外幣存款	145,339	110,560	49,193
定期存款	<u>13,145</u>	<u>35,274</u>	<u>30,560</u>
合併現金流量表之現金及約當現金	<u>\$ 201,687</u>	<u>169,457</u>	<u>138,217</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

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
國外非上市(櫃)公司股票— Gilitek Corp.	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>57,018</u>

合併公司持有該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。

- 1.市場風險資訊請詳附註六(十八)。
- 2.上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。
- 3.合併公司於民國一〇七年十月處分Gilitek Corp.全部持股。

(三)應收票據及應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據	\$ <u>21</u>	<u>10</u>	<u>524</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	77,262	61,621	73,918
減：備抵損失	<u>(4,549)</u>	<u>(2,860)</u>	<u>(3,347)</u>
小計	<u>72,713</u>	<u>58,761</u>	<u>70,571</u>
合計	\$ <u><u>72,734</u></u>	<u><u>58,771</u></u>	<u><u>71,095</u></u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使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：

	108.6.30		
	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	\$ 52,455	1.81 %	950
逾期30天以下	10,001	6.72 %	672
逾期31~90天	10,796	10.59 %	1,144
逾期91~180天	3,257	34.54 %	1,125
逾期181~360天	205	43.10 %	89
逾期361天以上	<u>569</u>	100.00 %	<u>569</u>
	\$ <u><u>77,283</u></u>		<u><u>4,549</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)

	107.12.31		
	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	\$ 47,428	0.56 %	265
逾期30天以下	8,206	3.71 %	305
逾期31~90天	1,703	9.46 %	161
逾期91~180天	2,935	34.30 %	1,007
逾期181~360天	411	42.41 %	174
逾期361天以上	948	100.00 %	948
	<u>\$ 61,631</u>		<u>2,860</u>

	107.6.30		
	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	\$ 63,517	0.25 %	157
逾期30天以下	5,629	3.02 %	169
逾期31~90天	451	5.88 %	26
逾期91~180天	2,948	48.53 %	1,430
逾期181~360天	1,630	79.64 %	1,298
逾期361天以上	267	100.00 %	267
	<u>\$ 74,442</u>		<u>3,347</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年	107年
	1月至6月	1月至6月
期初餘額	\$ 2,860	659
認列之減損損失	1,689	2,688
期末餘額	<u>\$ 4,549</u>	<u>3,347</u>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下(扣除備抵損失之淨額)：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
製成品	\$ 91,678	99,734	94,495
在製品	4,005	2,419	2,986
原料	28,674	26,953	33,512
物料	1,031	1,440	1,429
	<u>\$ 125,388</u>	<u>130,546</u>	<u>132,422</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)

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：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
存貨跌價損失	\$ <u>14,303</u>	<u>11,864</u>

(五)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108年1月1日餘額	\$ 125,293	61,483	479,774	36,186	36,953	5,358	745,047
增 添	-	-	1,102	150	761	3,474	5,487
民國108年6月30日餘額	\$ <u>125,293</u>	<u>61,483</u>	<u>480,876</u>	<u>36,336</u>	<u>37,714</u>	<u>8,832</u>	<u>750,534</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 125,293	31,963	438,247	36,516	21,794	77,989	731,802
增 添	-	-	700	160	2,325	6,054	9,239
重 分 類	-	29,520	37,700	-	13,105	(80,325)	-
處 分	-	-	-	(490)	-	-	(490)
民國107年6月30日餘額	\$ <u>125,293</u>	<u>61,483</u>	<u>476,647</u>	<u>36,186</u>	<u>37,224</u>	<u>3,718</u>	<u>740,551</u>
累計折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	3,672	390,302	31,959	16,199	-	442,132
折 舊	-	1,792	9,805	1,687	1,976	-	15,260
民國108年6月30日餘額	\$ -	<u>5,464</u>	<u>400,107</u>	<u>33,646</u>	<u>18,175</u>	-	<u>457,392</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,165	365,126	29,042	14,581	-	409,914
折 舊	-	715	14,293	1,701	1,367	-	18,076
處 分	-	-	-	(490)	-	-	(490)
民國107年6月30日餘額	\$ -	<u>1,880</u>	<u>379,419</u>	<u>30,253</u>	<u>15,948</u>	-	<u>427,500</u>
帳面價值：							
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6月30日	\$ <u>125,293</u>	<u>56,019</u>	<u>80,769</u>	<u>2,690</u>	<u>19,539</u>	<u>8,832</u>	<u>293,142</u>
民國107年1月1日	\$ <u>125,293</u>	<u>30,798</u>	<u>73,121</u>	<u>7,474</u>	<u>7,213</u>	<u>77,989</u>	<u>321,888</u>
民國107年6月30日	\$ <u>125,293</u>	<u>59,603</u>	<u>97,228</u>	<u>5,933</u>	<u>21,276</u>	<u>3,718</u>	<u>313,051</u>

1.作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日利息資本化分別為53千元及404千元，資本化利率分別為1.305%~1.383%及1.505%。

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)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成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	4,540	-	264	4,804
民國108年1月1日重編後餘額	4,540	-	264	4,804
增 添	1,226	967	293	2,486
民國108年6月30日餘額	\$ <u>5,766</u>	<u>967</u>	<u>557</u>	<u>7,290</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	-	-
民國108年1月1日重編後餘額	-	-	-	-
本期折舊	887	161	54	1,102
民國108年6月30日餘額	\$ <u>887</u>	<u>161</u>	<u>54</u>	<u>1,102</u>
帳面價值：				
民國108年6月30日	\$ <u>4,879</u>	<u>806</u>	<u>503</u>	<u>6,188</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日，以營業租賃方式承租辦公室，相關資訊請詳附註六(九)。

(七)短期及長期借款

1.短期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>40,000</u>	<u>40,000</u>	-
尚未使用額度	\$ <u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>170,000</u>
利率區間	<u>1.18%</u>	<u>1.17%~1.18%</u>	-

2.長期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
銀行抵押借款	\$ 115,000	117,500	120,000
減：一年內到期部分	(6,000)	(6,000)	-
一年以上到期部分	\$ <u>109,000</u>	<u>111,500</u>	<u>120,000</u>
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	<u>1.40%</u>	<u>1.40%</u>	<u>1.51%</u>
到期年度	<u>108~120</u>	<u>108~120</u>	<u>108~125</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。

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)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值
一年內	\$ 2,256	73	2,183
一年至五年	4,208	56	4,152
	<u>\$ 6,464</u>	<u>129</u>	<u>6,335</u>
流動	<u>\$ 2,256</u>	<u>73</u>	<u>2,183</u>
非流動	<u>\$ 4,208</u>	<u>56</u>	<u>4,152</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日間未有新增租賃負債之情事。
認列於損益之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>43</u>
短期租賃之費用	\$ <u>129</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,127</u>

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

(十)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、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用及成本之明細如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 31	38
營業費用	7	9
合 計	<u>\$ 38</u>	<u>47</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：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 1,252	1,140
營業費用	463	411
合計	<u>\$ 1,715</u>	<u>1,551</u>

(十一)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 7,045	10,476
調整前期之當期所得稅	(887)	(93)
	<u>\$ 6,158</u>	<u>10,383</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工行使認股權憑證而發行新股均為222,300股，每股行使價格均為11.8元，總金額均為2,623千元，並已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行股票溢價	\$ 12,255	10,514	10,514
員工認股權	-	1,340	1,052
已失效員工認股權	2,166	2,166	2,166
	<u>\$ 14,421</u>	<u>14,020</u>	<u>13,732</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)

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。

本公司分別於民國一〇八年五月二十一日及民國一〇七年六月十五日分別經股東常會決議民國一〇七年度及民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	107年度		106年度	
	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	\$ 1.00	23,276	3.50	80,687

合併公司股東會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

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		透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現評價損 益	合 計
	金額	金額		
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		238		
民國108年6月30日餘額	\$ 1,008			
民國107年1月1日餘額	\$ 106		1,089	1,195
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額		331	-	331
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		-	25,469	25,469
民國107年6月30日餘額	\$ 437		26,558	26,995

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) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日期間股份基礎無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七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6月		107年1月至6月	
	單位數	加權平均 行使價格(元)	單位數	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外數量	223	\$ 11.8	445	11.8
本期執行數量	<u>(223)</u>	11.8	<u>(222)</u>	11.8
期末流通在外數量	<u>-</u>	-	<u>223</u>	-
期末可執行數量	<u>-</u>	-	<u>223</u>	-

(註)行使價格11.8元係考慮現金股利後之金額。

2. 民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因股份基礎給付交易所產生之費用分別為0元及288千元，並同時列計資本公積。

(十四) 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

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>26,323</u>	<u>12,003</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>23,186</u>	<u>22,975</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.14</u>	<u>0.52</u>

2. 稀釋每股盈餘

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>26,323</u>	<u>12,003</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	23,186	22,975
員工酬勞之影響(千股)	148	313
員工認股權發行之影響(千股)	<u>90</u>	<u>172</u>
	<u>23,424</u>	<u>23,460</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.12</u>	<u>0.51</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)

(十五)客戶合約之收入

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 81,961	62,075
臺灣	16,603	22,163
南韓	34,595	17,415
其他國家	<u>14,224</u>	<u>12,273</u>
	<u>\$ 147,383</u>	<u>113,926</u>
主要產品：		
濾光片	<u>\$ 147,383</u>	<u>113,926</u>

(十六)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為2,107千元及1,500千元；董事酬勞估列金額分別為527千元及375千元；係以本公司各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。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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為3,382千元及12,386千元；董事酬勞提列金額分別為846千元及3,096千元，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。

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息收入—銀行存款利息	<u>\$ 253</u>	<u>564</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

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
外幣兌換利益	\$ 2,221	3,314
其他利益損失	209	197
合 計	<u>\$ 2,430</u>	<u>3,511</u>

3.財務成本

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
利息費用—銀行借款	\$ (995)	(651)
利息費用—租賃負債	(43)	-
	<u>\$ (1,038)</u>	<u>(651)</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

(1)信用風集中情況

合併公司於民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日對最大客戶之信用風險集中情形，佔合併公司應收款項總額分別為13%、17%及15%。

(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(三)。

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。

	合 約					
	帳面金額	現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 40,000	40,047	40,047	-	-	-
應付票據及帳款	11,434	11,434	11,434	-	-	-
其他應付款	10,632	10,632	10,632	-	-	-
應付股利	23,276	23,276	23,276	-	-	-
租賃負債	6,335	6,464	2,256	2,336	1,872	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	<u>115,000</u>	<u>125,204</u>	<u>7,571</u>	<u>10,653</u>	<u>33,045</u>	<u>73,935</u>
	<u>\$ 206,677</u>	<u>217,057</u>	<u>95,216</u>	<u>12,989</u>	<u>34,917</u>	<u>73,935</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
107年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 40,000	40,279	40,279	-	-	-
應付票據及帳款	6,336	6,336	6,336	-	-	-
其他應付款	11,218	11,218	11,218	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期借款)	<u>117,500</u>	<u>128,384</u>	<u>7,607</u>	<u>9,110</u>	<u>33,217</u>	<u>78,450</u>
	<u>\$ 175,054</u>	<u>186,217</u>	<u>65,440</u>	<u>9,110</u>	<u>33,217</u>	<u>78,450</u>
107年6月30日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 11,175	11,175	11,175	-	-	-
其他應付款	9,724	9,724	9,724	-	-	-
應付股利	80,687	80,687	80,687	-	-	-
長期借款	<u>120,000</u>	<u>142,359</u>	<u>2,076</u>	<u>5,680</u>	<u>24,783</u>	<u>109,820</u>
	<u>\$ 221,586</u>	<u>243,945</u>	<u>103,662</u>	<u>5,680</u>	<u>24,783</u>	<u>109,820</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。

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：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 4,845	31.06	150,486	4,626	30.72	142,111	4,555	30.46	138,745
日 幣	6,440	0.2886	1,859	499	0.2782	139	1,391	0.2754	383
歐 元	2,012	35.38	71,185	612	35.20	21,535	-	-	-
<u>非貨幣性項目</u>									
美 金	-	-	-	-	-	-	1,000	30.46	30,460
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	33	31.06	1,025	79	30.72	2,427	111	30.46	3,394
日 幣	19,536	0.2886	5,638	-	-	-	-	-	-

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。於民國一〇八年及一〇七年六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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,170千元及1,357千元。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	108年1月至6月		107年1月至6月	
	兌換利益	平均匯率	兌換利益	平均匯率
\$	2,221	-	3,314	-

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加620千元及480千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採相同基礎，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	108年1月至6月		107年1月至6月	
	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益
上漲1%	\$ -	-	456	-
下跌1%	\$ -	-	(456)	-

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)

6.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

108.6.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 201,687	-	-	-	-
應收款項	72,734	-	-	-	-
其他金融資產—流動	32	-	-	-	-
存出保證金	426	-	-	-	-
合計	<u>\$ 274,879</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 40,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	11,434	-	-	-	-
其他應付款	10,632	-	-	-	-
應付股利	23,276	-	-	-	-
租賃負債	6,335	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	115,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 206,677</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 169,457	-	-	-	-
應收款項	58,771	-	-	-	-
其他金融資產—流動	89	-	-	-	-
存出保證金	426	-	-	-	-
合計	<u>\$ 228,743</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 40,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	6,336	-	-	-	-
其他應付款	11,218	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	117,500	-	-	-	-
合計	<u>\$ 175,054</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 57,018	-	-	57,018	57,018
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	138,217	-	-	-	-
應收款項	71,095	-	-	-	-
其他金融資產—流動	40	-	-	-	-
存出保證金	426	-	-	-	-
小計	<u>209,778</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 266,796</u>	-	-	<u>57,018</u>	<u>57,018</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 11,175	-	-	-	-
其他應付款	9,724	-	-	-	-
應付股利	80,687	-	-	-	-
長期借款	120,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 221,586</u>	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—非衍生金融工具

合併公司持有之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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

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，其主要假設係參考可類比上市(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107年1月1日	\$ 31,327
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	25,469
匯率變動之影響	312
民國107年6月30日	<u>\$ 57,108</u>

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比(107.6.30為3.07) 缺乏市場流通性折價(107.6.30為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

民國107年6月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比法	10%	5,702	(5,702)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價	10%	5,702	(5,702)

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)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，惟上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未有非現金交易投資及籌資。來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動		108.6.30
	108.1.1	現金流量	非現金之變動	新租賃	
長期借款(含一年內到期)	\$ 117,500	(2,500)	-	-	115,000
短期借款	40,000	-	-	-	40,000
租賃負債	4,804	(955)	-	2,486	6,335
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 162,304</u>	<u>(3,455)</u>	<u>-</u>	<u>2,486</u>	<u>161,335</u>
	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.6.30
長期借款	<u>\$ 120,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>120,000</u>

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬

	108年	107年
	1月至6月	1月至6月
短期員工福利	\$ 11,184	9,262
退職後福利	291	295
股份基礎給付	-	207
	<u>\$ 11,475</u>	<u>9,764</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

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、抵押之資產

資產名稱	抵押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
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	56,019	57,811	59,603
		<u>\$ 181,312</u>	<u>183,104</u>	<u>184,896</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，列於未完工程及待驗設備如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
契約總價(未稅)	<u>\$ 75,722</u>	<u>76,222</u>	<u>73,914</u>
已付價款	<u>\$ 4,329</u>	<u>4,096</u>	<u>2,256</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 性質別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	27,080	12,278	39,358	27,412	12,532	39,944
勞健保費用	2,503	846	3,349	2,310	765	3,075
退休金費用	1,283	470	1,753	1,178	420	1,598
其他員工福利費用	1,562	359	1,921	1,650	371	2,021
折舊費用	15,267	1,095	16,362	16,660	1,416	18,076

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：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)

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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)			
本公司	EIH	SAMOA	控股公司	30,145	30,145	50,000	100.00 %	12,177	(80)	(80) 子公司	
EIH	HYH	BVI	控股公司	-	30,229	-	-	-	(116)	(116) 孫公司	

(註)已於編製合併財務報告沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	108年1月至6月			
	通信網路	其他	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 147,383	-	-	147,383
應報導部門損益	\$ 32,561	(80)	-	32,481
	107年1月至6月			
	通信網路	其他	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 113,926	-	-	113,926
應報導部門損益	\$ 22,427	(41)	-	22,386