

股票代碼：3591

艾笛森光電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：新北市中和區中正路800號5樓
電話：(02)8227-6996

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	11~31
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	36~37
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	38



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

艾笛森光電股份有限公司董事會 公鑒：

前言

艾笛森光電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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，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，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為482,861千元及460,020千元，分別占合併資產總額之13.63%及12.55%；負債總額分別為183,463千元及97,672千元，分別占合併負債總額之18.96%及12.73%；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綜合損益分別為(7,602)千元、5,191千元、(10,204)千元及19,002千元，分別占合併綜合損益之(22.72)%、(7.43)%、(120.93)%及(46.12)%。

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，致無法允當表達艾笛森光電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

會計師：

林恆昇



楊樹芝



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇九年十一月十日

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
艾笛森光電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	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1170 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,216,943	34	1,000,536	29	977,536	27	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 423,675	12	283,395	8	240,120	7
1200 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十八))	416,467	12	424,706	12	461,560	12	2170 應付票據及帳款	291,914	8	319,740	9	267,698	8
1200 其他應收款	3,908	-	2,793	-	4,600	-	2200 其他應付款	94,377	3	140,594	4	120,682	3
1310 存貨(附註六(四))	216,809	6	244,714	7	251,162	7	2230 本期所得稅負債	19,861	1	12,049	-	13,198	-
1410 預付款項	57,785	2	51,791	1	46,278	1	2280 租賃負債-流動(附註六(十一))	12,313	-	10,115	-	11,973	-
1470 其他流動資產(附註八)	128,405	4	198,119	6	126,474	4	2399 其他流動負債-其他	35,495	1	27,243	1	21,362	-
流動資產合計	2,040,317	58	1,922,659	55	1,867,610	51	流動負債合計	877,635	25	793,136	22	675,033	18
15xx 非流動資產：							25xx 非流動負債：						
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(二))	106,124	3	106,631	3	86,625	2	2570 遞延所得稅負債	2,035	-	2,035	-	28,084	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	1,206,256	34	1,244,786	36	1,482,836	40	2580 租賃負債-非流動(附註六(十一))	40,669	1	14,200	1	15,521	-
1755 使用權資產(附註六(八))	81,536	2	54,052	2	58,317	2	2600 其他非流動負債(附註六(十二))	47,132	1	47,342	2	48,736	1
1780 無形資產(附註六(九))	4,277	-	6,354	-	31,996	1	非流動負債合計	89,836	2	63,577	3	92,341	3
1840 遞延所得稅資產	65,613	2	61,753	2	61,753	2	負債總計	967,471	27	856,713	25	767,374	21
1915 預付設備款(附註九)	7,938	-	33,836	1	49,908	1	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
1990 其他非流動資產-其他(附註八)	29,638	1	25,130	1	25,589	1	3100 股本	1,225,564	35	1,250,014	36	1,250,014	34
非流動資產合計	1,501,382	42	1,532,542	45	1,797,024	49	3200 資本公積	1,553,526	44	1,841,558	53	1,841,408	50
資產總計	\$ 3,541,699	100	3,455,201	100	3,664,634	100	3310 法定盈餘公積	-	-	701	-	701	-
							3320 特別盈餘公積	-	-	6,313	-	6,313	-
							3350 未分配盈餘(或待彌補虧損)	30,551	1	(289,754)	(8)	(693)	-
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(209,363)	(6)	(198,918)	(6)	(164,079)	(4)
							3420 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	(46,287)	(1)	(45,780)	(1)	(65,541)	(2)
							3491 其他權益-員工未賺得酬勞	(8,150)	-	(19,575)	-	(24,288)	-
							3500 庫藏股票	(58,877)	(2)	(58,877)	(2)	(59,121)	(2)
							歸屬於母公司業主權益小計	2,486,964	71	2,485,682	72	2,784,714	76
							36xx 非控制權益	87,264	2	112,806	3	112,546	3
							權益總計	2,574,228	73	2,598,488	75	2,897,260	79
							負債及權益總計	\$ 3,541,699	100	3,455,201	100	3,664,634	100

董事長：吳建榮



經理人：吳建榮



會計主管：許正典



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森光電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	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 478,432	100	534,036	100	1,459,218	100	1,778,696	100
5000 營業成本(附註六(四)(七)(八)(九)(十三))	382,779	80	439,263	82	1,190,489	82	1,454,868	82
營業毛利	95,653	20	94,773	18	268,729	18	323,828	18
營業費用(附註六(七)(八)(九)(十一)(十三)(十六))：								
6100 推銷費用	19,299	4	27,046	5	62,220	4	81,067	5
6200 管理費用	28,663	6	47,437	9	106,797	7	129,626	7
6300 研究發展費用	30,957	6	38,790	7	78,687	5	102,856	6
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	9,359	2	(5,950)	(1)	18,739	1	5,505	-
營業費用合計	88,278	18	107,323	20	266,443	17	319,054	18
6900 營業淨利(損)	7,375	2	(12,550)	(2)	2,286	1	4,774	-
營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7100 利息收入	3,920	1	4,631	1	14,799	1	14,654	1
7010 其他收入(附註六(十二))	10,496	2	4,502	1	16,530	1	14,826	1
7020 其他利益及損失	5,806	1	2,488	-	2,885	-	(1,183)	-
7050 財務成本	(1,895)	-	(3,029)	(1)	(6,414)	-	(9,436)	(1)
營業外收入及支出合計	18,327	4	8,592	1	27,800	2	18,861	1
7900 稅前淨利(損)	25,702	6	(3,958)	(1)	30,086	3	23,635	1
7950 所得稅費用(附註六(十四))	3,315	1	318	-	9,691	1	14,381	1
本期淨利(損)	22,387	5	(4,276)	(1)	20,395	2	9,254	-
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	(507)	-	(7,874)	-
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	-	-	-	-	(507)	-	(7,874)	-
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	37,974	8	(65,591)	(12)	(11,450)	(1)	(42,585)	(3)
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	37,974	8	(65,591)	(12)	(11,450)	(1)	(42,585)	(3)
8300 本期其他綜合損益	37,974	8	(65,591)	(12)	(11,957)	(1)	(50,459)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 60,361	13	(69,867)	(13)	8,438	1	(41,205)	(3)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 25,781	6	(5,886)	(1)	30,551	3	3,500	-
8620 非控制權益	(3,394)	(1)	1,610	-	(10,156)	(1)	5,754	-
	\$ 22,387	5	(4,276)	(1)	20,395	2	9,254	-
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 62,347	13	(68,784)	(13)	19,599	2	(45,383)	(3)
8720 非控制權益	(1,986)	-	(1,083)	-	(11,161)	(1)	4,178	-
	\$ 60,361	13	(69,867)	(13)	8,438	1	(41,205)	(3)
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(虧)(元)	\$ 0.22		(0.05)		0.26		0.03	
9850 稀釋每股盈餘(虧)(元)	\$ 0.22		(0.05)		0.25		0.03	

董事長：吳建榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：吳建榮



會計主管：許正典



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森光電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				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配盈餘(或 待彌補虧損)	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 未實現損益	員工未賺得 酬勞	庫藏股票			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,250,014	1,883,244	-	-	7,014	(123,070)	(57,667)	(526)	(93,570)	2,865,439	109,287	2,974,726
本期淨利	-	-	-	-	3,500	-	-	-	-	3,500	5,754	9,254
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(41,009)	(7,874)	-	-	(48,883)	(1,576)	(50,459)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,500	(41,009)	(7,874)	-	-	(45,383)	4,178	(41,205)
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	701	-	(701)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,313	(6,313)	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：												
資本公積配發現金股利	-	(36,000)	-	-	-	-	-	-	-	(36,000)	-	(36,000)
庫藏股註銷	(20,000)	(14,836)	-	-	-	-	-	-	34,836	-	-	-
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(387)	(387)	387	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(4,193)	-	-	-	-	(4,193)	(6,206)	(10,399)
股份基礎給付交易	20,000	9,000	-	-	-	-	-	(23,762)	-	5,238	-	5,238
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,900	4,900
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,250,014	1,841,408	701	6,313	(693)	(164,079)	(65,541)	(24,288)	(59,121)	2,784,714	112,546	2,897,260
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,250,014	1,841,558	701	6,313	(289,754)	(198,918)	(45,780)	(19,575)	(58,877)	2,485,682	112,806	2,598,488
本期淨利	-	-	-	-	30,551	-	-	-	-	30,551	(10,156)	20,395
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,445)	(507)	-	-	(10,952)	(1,005)	(11,957)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	30,551	(10,445)	(507)	-	-	19,599	(11,161)	8,438
盈餘指撥及分配：												
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(701)	-	701	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(6,313)	6,313	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：												
資本公積彌補虧損	-	(282,740)	-	-	282,740	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(12,300)	-	-	-	-	-	-	-	(12,300)	-	(12,300)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,832)	(19,832)	-	(19,832)
庫藏股註銷	(16,180)	(3,652)	-	-	-	-	-	-	19,832	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	14,381	-	-	-	-	-	-	-	14,381	(14,381)	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	(566)	-	(566)	-	(566)
限制員工權利股票失效	(8,270)	(3,721)	-	-	-	-	-	11,991	-	-	-	-
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,225,564	1,553,526	-	-	30,551	(209,363)	(46,287)	(8,150)	(58,877)	2,486,964	87,264	2,574,228

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳建榮

經理人：吳建榮

會計主管：許正典

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森光電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	\$ 30,086	23,635
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	92,230	128,446
攤銷費用	1,896	1,268
預期信用減損損失數	18,739	5,505
利息費用	6,414	9,436
利息收入	(14,799)	(14,654)
股份基礎給付酬勞成本	(566)	5,238
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(11,136)	384
其他項目	-	(35)
收益費損項目合計	92,778	135,588
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(10,467)	4,062
其他應收款	(2,250)	5,063
存貨	27,905	118,056
預付款項	(5,292)	(51)
其他流動資產	(189)	(344)
其他營業資產	257	1,907
應付票據及帳款	(27,826)	(141,422)
其他應付款	(46,246)	(3,979)
其他流動負債	8,253	(3,047)
淨確定福利負債	572	483
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(55,283)	(19,272)
營運產生之現金流入	67,581	139,951
收取之利息	15,934	9,081
支付之利息	(6,386)	(6,419)
支付之所得稅	(6,441)	(11,983)
營業活動之淨現金流入	70,688	130,630
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(23,268)	(17,497)
處分不動產、廠房及設備	16,010	12,563
存出保證金增加	(230)	(2,600)
取得無形資產	-	(5,306)
其他金融資產減少	118,437	-
其他金融資產增加	-	(110,797)
受限制銀行存款增加	(52,798)	-
其他非流動資產增加	(1,033)	-
預付設備款增加	(4,953)	(47,337)
投資活動之淨現金流入(流出)	52,165	(170,974)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	123,121	855
存入保證金增加	(10)	(18)
租賃本金償還	(9,459)	(12,131)
發放現金股利	(12,300)	(36,000)
庫藏股票買回成本	(19,832)	-
取得子公司股權	-	(10,399)
非控制權益變動	-	4,900
籌資活動之淨現金流入(流出)	81,520	(52,793)
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,034	(22,735)
本期現金及約當現金增加(減少)數	216,407	(115,872)
期初現金及約當現金餘額	1,000,536	1,093,408
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,216,943	977,536

董事長：吳建榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：吳建榮



會計主管：許正典



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森光電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

艾笛森光電股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年十月四日奉經濟部核准設立。註冊地址為新北市中和區中正路800號5樓。本公司股票於民國九十九年十一月在台灣證券交易所上市掛牌買賣。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營項目為LED照明元件、LED照明模組及成品、LED車用照明模組及光傳輸元件之研發、製造及銷售等業務。

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十日經董事會通過發佈。

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

艾笛森光電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財務報告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。

(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：

<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

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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」)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。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司	Edison Opto Corporation	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)
本公司	Ledison Opto Corporation	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)
本公司	Best Opto Corporation	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	艾發投資股份有限公司	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited (註1)	投資業	44.58 %	61.80 %	61.80 %	(註5)
本公司	艾特光電股份有限公司	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	艾笈光電股份有限公司	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)
Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Best Led Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
揚州艾笛森光電股份有限公司	揚州艾創電子貿易有限公司(註2)	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	- %	(註3)
艾發投資股份有限公司	Edison Opto USA Corporation	光電產品銷售	55.00 %	55.00 %	55.00 %	(註3)
艾發投資股份有限公司	艾通光電股份有限公司(註2)	光電產品銷售	51.00 %	51.00 %	- %	(註3)
艾發投資股份有限公司	達文西光電股份有限公司	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)
艾發投資股份有限公司	雷笛揚照明股份有限公司	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)
雷笛揚照明股份有限公司	Led Plus Co., Ltd.(註4)	投資業	- %	100.00 %	100.00 %	(註3)
Edison-Litek Opto Corporation Limited	揚州艾特光電有限公司	光電產品生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Led Plus Co., Ltd.	東莞達文西光電有限公司(註4)	光電產品生產及銷售	- %	100.00 %	100.00 %	(註3)
艾特光電股份有限公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited (註1)	投資業	28.06 %	0.28 %	0.28 %	(註5)

註1：本公司與艾特光電股份有限公司持有Edison-Litek Opto Corporation Limited共72.64%。

註2：該公司業已於民國一〇八年完成設立登記。

註3：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註4：該公司業已於民國一〇九年完成註銷登記。

註5：艾特光電股份有限公司於民國一〇九年七月以現金USD1,100仟元增加取得Edison-Litek Opto Corporation Limited之股權使持股比例由0.28%增至28.06%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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科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>
庫存現金	\$ 8,551	7,337	7,140
活期存款	464,571	776,127	499,002
定期存款	<u>743,821</u>	<u>217,072</u>	<u>471,394</u>
	<u>\$ 1,216,943</u>	<u>1,000,536</u>	<u>977,536</u>

艾笛森光電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

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票			
-LEDLitek Co., Ltd.	\$ <u>106,124</u>	<u>106,631</u>	<u>86,625</u>

合併公司持有LEDLitek Co., Ltd. 之15.39%普通股，該公司之主要營運活動係研發、製造及銷售車用照明模組。合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司民國一〇九年第三季及一〇八年第三季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

上述金融資產未提供作為擔保品。

(三)應收票據及應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據—非關係人	\$ 12,918	1,145	8,468
應收帳款—非關係人	428,703	429,988	463,352
催收款	2,027	56,095	56,144
減：備抵損失	<u>(27,181)</u>	<u>(62,522)</u>	<u>(66,404)</u>
	<u>\$ 416,467</u>	<u>424,706</u>	<u>461,560</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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據、應收帳款及催收款項之預期信用損失分析如下：

	109.9.30		
	應收票據及帳 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	\$ 404,830	0.01%	18
逾期30天以下	4,315	2.92%	126
逾期31~90天	375	7.47%	28
逾期91~180天	<u>32,101</u>	77.82%	<u>24,982</u>
	<u>\$ 441,621</u>		<u>25,154</u>
	催收帳款 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180天以上	<u>\$ 2,027</u>	100%	<u>2,027</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31			
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 405,311	0.02%	94
逾期30天以下	7,345	3.50%	257
逾期31~90天	9,915	8.89%	881
逾期91~180天	<u>8,562</u>	60.86%	<u>5,195</u>
	<u>\$ 431,133</u>		<u>6,427</u>
	<u>催收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期180天以上	<u>\$ 56,095</u>	100%	<u>56,095</u>

108.9.30			
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 453,253	0.63%	2,868
逾期30天以下	3,111	4.85%	151
逾期31~90天	4,313	7.60%	328
逾期91~180天	<u>11,143</u>	62.03%	<u>6,913</u>
	<u>\$ 471,820</u>		<u>10,260</u>
	<u>催收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期180天以上	<u>\$ 56,144</u>	100%	<u>56,144</u>

合併公司應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 62,522	61,054
認列之減損損失	18,739	5,505
本年度因無法收回而沖銷之金額	(54,047)	-
外幣換算損益	<u>(33)</u>	<u>(155)</u>
期末餘額	<u>\$ 27,181</u>	<u>66,404</u>

合併公司之應收票據、應收帳款均未提供作為擔保品。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
原 料	\$ 86,568	84,934	79,480
物 料	3,072	3,131	3,389
在製品及半成品	53,740	69,318	70,383
製成品	<u>73,429</u>	<u>87,331</u>	<u>97,910</u>
	<u>\$ 216,809</u>	<u>244,714</u>	<u>251,162</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 369,864	429,465	1,159,002	1,400,722
存貨跌價損失(利益)	276	(3,948)	4,546	6,300
未分攤製造費用	<u>12,639</u>	<u>13,746</u>	<u>26,941</u>	<u>47,846</u>
	<u>\$ 382,779</u>	<u>439,263</u>	<u>1,190,489</u>	<u>1,454,868</u>

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(五)對子公司所有權權益之變動

1.Edison-Litek Opto Corporation於民國一〇九年七月辦理現金增資，合併公司透過艾特光電股份有限公司以現金32,417千元認購全部股數，增加取得Edison-Litek Opto Corporation之股權使權益由62.08%增至72.64%。

合併公司對子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

對子公司所有權權益變動 \$ 14,381

(六)具重大非控制權益之子公司

<u>子公司名稱</u>	<u>主要營業場所/ 公司註冊之國家</u>	<u>非控制權益之所有權權益及 表決權之比例</u>		
		<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	27.36 %	37.92 %	37.92 %

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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所編製，並已反映合併公司放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：

1. Edison-Litek Opto Corporation Limited之彙總性合併報告財務資訊

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
流動資產	\$ 212,160	238,809	234,212
非流動資產	101,473	121,798	130,313
流動負債	(65,501)	(114,205)	(120,539)
非流動負債	-	(3,297)	(3,368)
淨資產	<u>\$ 248,132</u>	<u>243,105</u>	<u>240,618</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 67,890</u>	<u>92,186</u>	<u>91,243</u>

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>46,309</u>	<u>91,495</u>	<u>153,842</u>	<u>408,209</u>
本期淨利	\$ (9,628)	2,533	(25,491)	11,581
其他綜合損益	3,969	(7,072)	(3,033)	(4,712)
綜合損益總額	<u>\$ (5,659)</u>	<u>(4,539)</u>	<u>(28,524)</u>	<u>6,869</u>
歸屬於非控制權益之				
本期淨利	<u>\$ (3,383)</u>	<u>961</u>	<u>(9,399)</u>	<u>4,392</u>
歸屬於非控制權益之				
綜合損益總額	<u>\$ 2,683</u>	<u>(1,721)</u>	<u>460</u>	<u>2,605</u>

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (46,635)	41,341
投資活動現金流量	4,356	4,296
籌資活動現金流量	43,472	-
匯率影響數	(3,033)	(4,714)
現金及約當現金增加數	<u>\$ (1,840)</u>	<u>40,923</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 260,051	803,349	1,367,864	38,611	214,443	2,684,318
增 添	-	1,730	20,099	-	1,439	23,268
處 分	-	(3,223)	(197,795)	(112)	(13,975)	(215,105)
重 分 類	-	3,597	25,935	-	365	29,897
匯率變動之影響	-	(3,328)	(6,522)	(209)	(1,215)	(11,274)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 260,051</u>	<u>802,125</u>	<u>1,209,581</u>	<u>38,290</u>	<u>201,057</u>	<u>2,511,104</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 260,051	827,817	1,406,584	46,024	232,182	2,772,658
增 添	-	1,106	10,443	661	5,287	17,497
處 分	-	(1,329)	(43,080)	(7,226)	(21,564)	(73,199)
重 分 類	-	-	3,556	558	2,941	7,055
匯率變動之影響	-	(11,846)	(20,636)	(720)	(3,831)	(37,033)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 260,051</u>	<u>815,748</u>	<u>1,356,867</u>	<u>39,297</u>	<u>215,015</u>	<u>2,686,978</u>
折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	208,227	1,138,279	27,468	65,558	1,439,532
本年度折舊	-	17,593	51,405	2,677	10,053	81,728
處 分	-	(2,914)	(194,786)	(61)	(12,470)	(210,231)
匯率變動之影響	-	(675)	(4,994)	(130)	(382)	(6,181)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>222,231</u>	<u>989,904</u>	<u>29,954</u>	<u>62,759</u>	<u>1,304,848</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	190,327	865,467	30,463	78,349	1,164,606
本年度折舊	-	18,647	83,999	3,551	11,256	117,453
處 分	-	(1,329)	(30,597)	(6,615)	(21,711)	(60,252)
匯率變動之影響	-	(2,688)	(12,769)	(505)	(1,703)	(17,665)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>204,957</u>	<u>906,100</u>	<u>26,894</u>	<u>66,191</u>	<u>1,204,142</u>
帳面金額：						
民國109年1月1日	<u>\$ 260,051</u>	<u>595,122</u>	<u>229,585</u>	<u>11,143</u>	<u>148,885</u>	<u>1,244,786</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 260,051</u>	<u>579,894</u>	<u>219,677</u>	<u>8,336</u>	<u>138,298</u>	<u>1,206,256</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 260,051</u>	<u>637,490</u>	<u>541,117</u>	<u>15,561</u>	<u>153,833</u>	<u>1,608,052</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 260,051</u>	<u>610,791</u>	<u>450,767</u>	<u>12,403</u>	<u>148,824</u>	<u>1,482,836</u>

合併公司之部分不動產、廠房及設備已作為短期借款額度擔保之明細，請詳附註八。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國109年1月1日餘額	\$ 31,948	31,091	173	4,659	67,871
增 添	-	37,103	-	1,162	38,265
處 分	-	(11,997)	(173)	-	(12,170)
匯率變動之影響	(180)	(163)	-	-	(343)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 31,768</u>	<u>56,034</u>	<u>-</u>	<u>5,821</u>	<u>93,623</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 33,280	33,273	779	-	67,332
增 添	-	38	464	3,842	4,344
處 分	-	(1,111)	(599)	-	(1,710)
匯率變動之影響	(640)	(586)	(4)	-	(1,230)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 32,640</u>	<u>31,614</u>	<u>640</u>	<u>3,842</u>	<u>68,736</u>
使用權資產之累積折舊：					
民國109年1月1日餘額	\$ 843	12,207	112	657	13,819
提列折舊	628	8,662	61	1,151	10,502
處 分	-	(11,997)	(173)	-	(12,170)
匯率變動之影響	(5)	(59)	-	-	(64)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,466</u>	<u>8,813</u>	<u>-</u>	<u>1,808</u>	<u>12,087</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
提列折舊	669	9,769	206	349	10,993
處 分	-	(131)	(107)	-	(238)
匯率變動之影響	(24)	(310)	(2)	-	(336)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 645</u>	<u>9,328</u>	<u>97</u>	<u>349</u>	<u>10,419</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 31,105</u>	<u>18,884</u>	<u>61</u>	<u>4,002</u>	<u>54,052</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 30,302</u>	<u>47,221</u>	<u>-</u>	<u>4,013</u>	<u>81,536</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 33,280</u>	<u>33,273</u>	<u>779</u>	<u>-</u>	<u>67,332</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 31,995</u>	<u>22,286</u>	<u>543</u>	<u>3,493</u>	<u>58,317</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國109年1月1日	\$ -	6,354	6,354
民國109年9月30日	\$ -	4,277	4,277
民國108年1月1日	\$ 25,086	2,598	27,684
民國108年9月30日	\$ 25,086	6,910	31,996

截至民國一〇九年及一〇八年九月三十日，合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 159,075	126,455	80,000
無擔保銀行借款	264,600	156,940	160,120
合 計	\$ 423,675	283,395	240,120
尚未使用額度	\$ 1,100,671	1,491,747	1,469,352
利率區間	<u>0.155%~1.4%</u>	<u>1.07%~2.96%</u>	<u>1.09%~2.91%</u>

合併公司以定存及不動產、廠房及設備設定抵質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)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	\$ 12,313	10,115	11,973
非流動	\$ 40,669	14,200	15,521

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ 990	1,034	2,416	3,134
短期租賃之費用	\$ 255	275	784	821
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	\$ 45	-	142	40

艾笛森光電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：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>12,801</u>	<u>16,126</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為員工宿舍及製造廠辦處。員工宿舍租賃期間通常為一年至二年，製造廠辦處則為二年至五年，部分租賃包含在租賃期間屆滿時得延長租賃之選擇權。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2. 其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備之租賃期間為四年至五年，部分租賃於租賃期間屆滿時具有續約之選擇權。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

另，合併公司承租部分辦公室之租賃期間為一年，且該等租賃為短期及低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二) 遞延收入

揚州艾笛森光電有限公司於民國九十五年十二月間與中國大陸揚州國土資源局開發區分局簽約，取得揚州經濟開發區另橋村興建廠房用土地之使用權，自民國九十五年十二月至一四五年十二月，共五十年，金額為人民幣9,788千元(已認列於使用權資產)。另與揚州經濟開發區管委會協議該款項由其補助，因而產生之長期遞延收入計人民幣9,393千元，列於「其他非流動負債」項下，按五十年攤銷認列「其他收入」，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未攤提金額分別為29,079千元、29,851千元及31,994千元。

(十三) 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之明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 65	90	264	294
營業費用	185	123	484	344
	\$ <u>250</u>	<u>213</u>	<u>748</u>	<u>638</u>

艾笛森光電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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 465	2,479	2,916	9,502
營業費用	816	1,658	3,334	5,733
	<u>\$ 1,281</u>	<u>4,137</u>	<u>6,250</u>	<u>15,235</u>

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,315	318	9,691	14,381
調整前期之當期 所得稅	-	-	-	-
所得稅費用	<u>\$ 3,315</u>	<u>318</u>	<u>9,691</u>	<u>14,381</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一〇六年度。

(十五)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(十六)。

本公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	<u>普 通 股</u>	
	<u>109.9.30</u>	<u>108.9.30</u>
1月1日期初餘額	125,001	125,001
發行限制員工權利股票	-	2,000
註銷限制員工權利股票	(827)	-
註銷庫藏股票	(1,618)	(2,000)
期末餘額	<u>122,556</u>	<u>125,001</u>

1.普通股之發行與註銷

本公司於民國一〇九年八月辦理收回並註銷限制員工權利新股共計827千股及註銷庫藏股1,618千股。前述股本之發行與註銷，皆已辦妥法定登記程序。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
發行股票溢價	\$ 1,439,808	1,738,499	1,738,349
員工認股權	72,142	72,142	72,142
認列對子公司所有權益變動數	14,381	-	-
限制員工權利股票	27,195	30,917	30,917
	\$ 1,553,526	1,841,558	1,841,408

本公司於民國一〇九年六月十六日經股東常會決議以資本公積12,300千元配發現金股利，每股得無償配發資本公積現金股利0.10081853元。民國一〇八年六月十八日經股東常會決議以資本公積36,000千元配發現金股利，每股得無償配發資本公積現金股利0.2999元。

3. 保留盈餘

依本公司章程之規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依證券交易法規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合當時的股本、財務結構、營運狀況及未來之發展計畫、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於60%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本20%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。

(1) 盈餘分配

本公司於民國一〇九年六月十六日經股東常會決議民國一〇八年度虧損撥補案，無盈餘分配。本公司於民國一〇八年六月十八日經股東會決議民國一〇七年度盈餘分配案，依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，已無盈餘可供分配。

4. 庫藏股

- (1) 本公司於一〇八年五月經董事會決議註銷庫藏股2,000千股，註銷金額34,836千元，相關法定登記程序已辦理完竣。截至民國一〇八年九月三十日止，未轉讓之股數共計3,000千股。
- (2) 本公司於民國一〇九年四月至五月，為維護公司信用及股東權益而買回庫藏股1,618千股。另於民國一〇九年八月經董事會決議註銷庫藏股1,618千股，註銷金額19,832千元，相關法定登記程序已辦理完竣。截至民國一〇九年九月三十日，未轉讓之庫藏股數共計3,000千股。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)本公司之孫公司雷笛揚持有本公司股票共計500千股，截至民國一〇九年九月三十日止均尚未出售，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每股市價分別為11.25元、13.25元及13.40元。

(4)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十六)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給付無重大變動，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.限制員工權利新股

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
1月1日流通在外數量	\$ 2,000	263
本期既得數量	-	(263)
本期給與數量	-	2,000
本期喪失數量	(827)	-
9月30日流通在外數量	<u>\$ 1,173</u>	<u>2,000</u>

2.員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
因限制員工權利新股所產生(迴轉)之費用	\$ (7,091)	4,712	(566)	5,238

(十七)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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 25,781	(5,886)	30,551	3,500
普通股加權平均流通在外股數(千股)	118,383	120,001	119,282	119,914
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.22</u>	<u>(0.05)</u>	<u>0.26</u>	<u>0.03</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 25,781	(5,886)	30,551	3,500
普通股加權平均流通在外股數(千股)	118,383	120,001	119,282	119,914
未既得之限制員工權利新股(千股)	1,182	-	1,727	754
員工股票紅利之影響(千股)	-	-	-	32
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	119,565	120,001	121,009	120,700
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.22</u>	<u>(0.05)</u>	<u>0.25</u>	<u>0.03</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至9月						合 計
	本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他	
主要地區市場：							
中 國	\$ 40,236	254,903	212,964	36,243	-	1,623	545,969
美洲及歐洲	149,777	-	-	2,577	217,454	71,912	441,720
臺 灣	68,370	-	-	-	27	392	68,789
非 洲	148,116	-	-	-	-	8,203	156,319
其他國家	235,102	-	335	17	2,632	8,335	246,421
	\$ 641,601	254,903	213,299	38,837	220,113	90,465	1,459,218
主要產品/服務線：							
光傳輸元件	\$ 26,372	139,723	-	-	-	-	166,095
LED照明元件	215,465	10,972	150,716	-	-	15,355	392,508
LED照明模組及成品	392,162	103,615	30,590	-	-	58,891	585,258
LED車用照明模組	-	-	-	37,962	220,113	14,507	272,582
其他	7,602	593	31,993	875	-	1,712	42,775
	\$ 641,601	254,903	213,299	38,837	220,113	90,465	1,459,218

	108年1月至9月						合 計
	本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他	
主要地區市場：							
中 國	\$ 38,889	234,351	237,966	14,296	-	1,987	527,489
美洲及歐洲	222,537	-	-	3,861	475,433	91,983	793,814
臺 灣	56,647	-	-	-	-	24	56,671
非 洲	40,179	-	-	-	-	16,143	56,322
其他國家	310,637	22,239	72	2	3,201	8,249	344,400
	\$ 668,889	256,590	238,038	18,159	478,634	118,386	1,778,696
主要產品：							
光傳輸元件	\$ 17,554	137,633	-	-	-	-	155,187
LED照明元件	358,813	9,294	203,965	-	-	25,408	597,480
LED照明模組及成品	252,284	109,372	20,740	-	-	92,118	474,514
LED車用照明模組	-	-	-	16,609	475,433	-	492,042
其他	40,238	291	13,333	1,550	3,201	860	59,473
	\$ 668,889	256,590	238,038	18,159	478,634	118,386	1,778,696

2.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據	\$ 12,918	1,145	8,468
應收帳款	428,703	429,988	463,352
減：備抵損失	(25,154)	(6,427)	(10,260)
合 計	\$ 416,467	424,706	461,560

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司經股東會決議之公司章程規定，本公司每年決算後如有當期淨利，應提撥5%~15%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一〇九年七月一日至九月三十日及及一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞，因金額微小暫不估列。民國一〇八年七月一日至九月三十日及及一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為0千元、0千元、315千元及63千元。本公司民國一〇八年度為虧損，故無估列員工及董事酬勞。民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為539千元及108千元，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。

(二十)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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 2,008	1,887	6,180	5,298
其他利息收入	1,912	2,744	8,619	9,356
	\$ 3,920	4,631	14,799	14,654

2.其他收入

其他收入明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
其他收入-其他	\$ 10,496	4,502	16,530	14,826

3.其他利益及損失

其他利益及損失明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ 12,566	(331)	11,136	(384)
外幣兌換淨利益(損失)	(5,418)	4,717	(5,845)	1,964
其他	(1,342)	(1,898)	(2,406)	(2,763)
	\$ 5,806	2,488	2,885	(1,183)

4.財務成本

財務成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息費用	\$ 1,895	3,029	6,414	9,436

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)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(二十二)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)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(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

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詳民國一〇八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，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5年
109年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 159,075	(159,201)	(159,201)	-	-	-	-
無擔保銀行借款	264,600	(264,690)	(264,690)	-	-	-	-
租賃負債	52,982	(68,952)	(9,444)	(9,195)	(17,776)	(32,537)	-
應付票據及帳款	291,914	(291,914)	(291,914)	-	-	-	-
其他應付款	94,377	(94,377)	(94,377)	-	-	-	-
	<u>\$ 862,948</u>	<u>(879,134)</u>	<u>(819,626)</u>	<u>(9,195)</u>	<u>(17,776)</u>	<u>(32,537)</u>	<u>-</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 126,455	(126,860)	(126,860)	-	-	-	-
無擔保銀行借款	156,940	(157,035)	(157,035)	-	-	-	-
租賃負債	24,135	(28,914)	(8,076)	(4,480)	(7,463)	(8,895)	-
應付票據及帳款	319,740	(319,740)	(319,740)	-	-	-	-
其他應付款	140,594	(140,594)	(140,594)	-	-	-	-
	<u>\$ 767,864</u>	<u>(773,143)</u>	<u>(752,305)</u>	<u>(4,480)</u>	<u>(7,463)</u>	<u>(8,895)</u>	<u>-</u>

艾笛森光電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	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5年
108年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 80,000	(80,111)	(80,111)	-	-	-	-
無擔保銀行借款	160,120	(160,221)	(160,221)	-	-	-	-
租賃負債	27,494	(32,984)	(8,153)	(6,622)	(7,347)	(10,862)	-
應付票據與帳款	267,698	(267,698)	(267,698)	-	-	-	-
其他應付款	120,682	(120,682)	(120,682)	-	-	-	-
	<u>\$ 655,994</u>	<u>(661,696)</u>	<u>(636,865)</u>	<u>(6,622)</u>	<u>(7,347)</u>	<u>(10,862)</u>	<u>-</u>

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

3. 市場風險

(1) 匯率風險

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(元)	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 8,470	美金/台幣 = 29.1000	246,477	11,106	美金/台幣 = 29.9800	332,958	9,671	美金/台幣 = 31.0400	300,188
美金	7,064	美金/人民幣= 6.8101	205,505	8,380	美金/人民幣= 6.9762	251,154	16,369	美金/人民幣= 7.0729	508,149
人民幣	113,134	人民幣/台幣= 4.2719	483,295	36,288	人民幣/台幣= 4.2961	155,988	22,727	人民幣/台幣= 4.3891	99,750
金融負債									
貨幣性項目									
美金	16,486	美金/台幣 = 29.1000	479,743	12,455	美金/台幣 = 29.9800	373,401	11,351	美金/台幣 = 31.0400	352,335
美金	2,932	美金/人民幣= 6.8101	85,298	799	美金/人民幣= 6.9762	23,947	3,057	美金/人民幣= 7.0729	94,900
人民幣	3,548	人民幣/台幣= 4.2719	15,157	3,574	人民幣/台幣= 4.2961	15,354	1,234	人民幣/台幣= 4.3891	5,416

(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、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，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損益將分別增加或減少17,753千元及22,772千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(5,845)千元及1,964千元。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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、避險之衍生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：

109.9.30					
	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	\$ <u>106,124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,124</u>	<u>106,124</u>
108.12.31					
	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	\$ <u>106,631</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,631</u>	<u>106,631</u>
108.9.30					
	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	\$ <u>86,625</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>86,625</u>	<u>86,625</u>

(2)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
民國109年1月1日	\$ 106,631
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(507)
民國109年9月30日	\$ <u>106,124</u>
民國108年1月1日	\$ 94,499
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(7,874)
民國108年9月30日	\$ <u>86,625</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「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)」。其中與民國一〇九年及一〇八年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
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失」)	\$ -	-	(507)	(7,874)

(3)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主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資、衍生金融工具及備供出售金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅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：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察輸入值與公允價值關係</u>
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"> 本益比乘數(109.9.30、108.12.31及108.9.30分別為1.81%、1.56%及1.97%) 缺乏市場流通性折價(109.9.30、108.12.31及108.9.30皆為25%) 	<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

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)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：

	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
民國109年9月30日				
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	1.81	1%	1,171	(1,171)
民國108年12月31日				
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	1.56	1%	1,066	(1,066)
民國108年9月30日				
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	1.97	1%	1,294	(1,294)

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。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，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。

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標與政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十三)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；另作為資本管理之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(二十四)。

(二十四)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.9.30
			匯率變動	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 283,395	123,121	17,159	-	423,675
租賃負債	24,315	(9,459)	(139)	38,265	52,982
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 307,710</u>	<u>113,662</u>	<u>17,020</u>	<u>38,265</u>	<u>476,657</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 239,145	855	120	-	240,120
租賃負債	34,052	(12,131)	(399)	5,972	27,494
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 273,197</u>	<u>(11,276)</u>	<u>(279)</u>	<u>5,972</u>	<u>267,614</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>與合併公司之關係</u>
吳建榮	本公司董事長
吳沛純	本公司董事長之一親等親屬

(二)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 7,870	12,709	26,872	38,560
股份基礎給付	-	2,001	-	2,159
	<u>\$ 7,870</u>	<u>14,710</u>	<u>26,872</u>	<u>40,719</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

(三)與其他關係人間重大交易事項

1.取得股權

本公司截至民國一〇八年九月三十日，向關係人購買股權如下：

	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>購買價款</u>
其他關係人	336 千股	雷笛揚照明股份有限公司之股票	\$ <u>3,695</u>

向關係人購買股權之每股價格係參考外部鑑價機構所出具之報告，並經本公司董事會討論決議通過。

2.背書保證

合併公司向金融機構借款係由一位主要管理階層依借款合同之要求提供連帶保證。

艾笛森光電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

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他流動資產—定期存單	信用狀保證函	\$ 17,542	9,252	11,906
其他流動資產—定期存單	短期借款	108,981	64,442	-
其他非流動資產—定期存單	關稅局擔保金	8,085	2,787	2,787
不動產、廠房及設備	短期借款	55,126	56,452	56,894
		<u>\$ 189,734</u>	<u>132,933</u>	<u>71,587</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,659</u>	<u>18,023</u>	<u>24,224</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司因應營運空間需求，於民國一〇九年十一月十日經董事會討論及決議購置新廠房及辦公室，總交易價款預計約為新台幣536,000千元，實際價款以簽訂合約為準。
- (二)本公司因償還銀行借款之需要，於民國一〇九年十一月十日經董事會討論及決議辦理發行國內第三次有擔保可轉換公司債，發行總面額上限為新台幣300,000千元。實際發行金額、條件及轉換辦法呈報主管機關核准後發行之。

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	38,055	28,607	66,662	58,103	46,075	104,178
勞健保費用	2,181	2,235	4,416	2,113	2,595	4,708
退休金費用	530	1,001	1,531	2,569	1,781	4,350
董事酬金	-	150	150	-	192	192
其他員工福利費用	3,724	1,964	5,688	2,484	2,001	4,485
折舊費用	23,554	8,760	32,314	31,626	9,166	40,792
攤銷費用	35	586	621	33	359	392

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	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	110,927	103,660	214,587	138,893	132,906	271,799
勞健保費用	5,801	7,066	12,867	6,912	8,011	14,923
退休金費用	3,180	3,818	6,998	9,796	6,077	15,873
董事酬金	-	534	534	-	528	528
其他員工福利費用	11,328	6,382	17,710	12,344	8,208	20,552
折舊費用	69,575	22,655	92,230	103,294	25,152	128,446
攤銷費用	105	1,791	1,896	106	1,162	1,268

(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

民國一〇九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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
					高金額(註2)	餘額(註2)							名稱	價值		
1	揚州艾笛森光 電有限公司	揚州艾特光電 有限公司	其他應收 款關係人	是	26,302 (CNY6,000千元)	25,631 (CNY6,000千 元)	-	0%~2.5%	2	-	短期營運 資金需求	-	-	-	228,769 (註1)	457,537 (註1)
2	Edison-Litek Opto Corporation Limited	艾特光電股份 有限公司	其他應收 款關係人	是	32,439 (USD1,100千元)	32,010 (USD1,100千 元)	32,010 (USD1,10 0千元)	0%~1%	2	-	短期營運 資金需求	-	-	-	49,626 (註1)	99,253 (註1)

註1：資金貸與總金額以貸出資金之公司淨值之40%為限，個別貸與金額以貸出資金公司淨值之20%為限。

註2：本期最高餘額及期末餘額係董事會決議之額度。

註3：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註4：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

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(註)	
艾發投資股份有限公司	LEDLitek Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	124	106,124	15.39 %	106,124	

註：無公開市價者，以市場法列示。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
揚州艾笛森光電有限公司	交通銀行-蘇通財富定期型結構性存款-人民幣理財商品(匯率掛勾)	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	"	"	-	-	-	510,588 (RMB120,000千元)	-	513,494 (RMB120,683千元)	510,588	2,906	-	-
揚州艾笛森光電有限公司	富邦華一銀行-月得盈結構性存款-人民幣理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	"	"	-	-	-	680,784 (RMB160,000千元)	-	584,562 (RMB160,888千元)	680,784	3,778	-	-
揚州艾笛森光電有限公司	交通銀行-蘇通財富定期型結構性存款-人民幣理財商品(匯率掛勾二期權)	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	"	"	-	-	-	502,078 (RMB118,000千元)	-	502,529 (RMB118,000千元)	502,078	451	-	-

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：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Edison Opto Corporation	本公司	母公司	銷貨	(125,467)	(100.00)%	月結90天	未銷售予其他客戶	-	26,229	100.00 %	
本公司	Edison Opto Corporation	子公司	進貨	125,467	18.81 %	月結90天	未向其他廠商購買	-	(26,229)	(12.51)%	
揚州艾笛森光電有限公司	本公司	母公司	銷貨	(303,739)	(54.03)%	月結90天	無顯著差異	-	118,141	52.94 %	
本公司	揚州艾笛森光電有限公司	子公司	進貨	303,739	45.53 %	月結90天	無顯著差異	-	(118,141)	(56.37)%	
東莞艾笛森光電有限公司	本公司	母公司	銷貨	(133,383)	(33.79)%	月結90天	無顯著差異	-	21,752	20.28 %	
本公司	東莞艾笛森光電有限公司	子公司	進貨	133,383	19.99 %	月結90天	無顯著差異	-	(21,752)	10.38 %	
揚州艾特光電有限公司	艾特光電股份有限公司	孫公司	銷貨	(115,005)	(74.75)%	月結90天	無顯著差異	-	27,474	40.82 %	
艾特光電股份有限公司	揚州艾特光電有限公司	孫公司	進貨	115,005	74.83 %	月結90天	無顯著差異	-	(27,474)	(65.00)%	

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
揚州艾笛森光電有限公司	本公司	孫公司	118,141 (USD4,060千元)	3.41	-		34,940	-

註1：係截至民國一〇九年十月二十六日之資料。

註2：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	揚州艾笛森光電有限公司	1	銷貨	27,967	月結90天	1.92%
0	本公司	東莞艾笛森光電有限公司	1	銷貨	59,836	月結90天	4.10%
0	本公司	Edison Opto USA Corporation	1	銷貨	29,749	月結90天	2.04%
0	本公司	Edison Opto USA Corporation	1	應收帳款	13,462	月結90天	0.38%
0	本公司	艾矽光電股份有限公司	1	銷貨	12,158	月結90天	0.83%
1	Edison Opto Corporation	本公司	2	銷貨	125,467	月結90天	8.60%
1	Edison Opto Corporation	本公司	2	應收帳款	26,229	月結90天	0.74%
2	揚州艾笛森光電有限公司	本公司	2	銷貨	303,739	月結90天	20.82%
2	揚州艾笛森光電有限公司	本公司	2	應收帳款	118,141	月結90天	3.34%
2	揚州艾笛森光電有限公司	東莞艾笛森光電有限公司	3	銷貨	24,406	月結90天	1.67%
2	揚州艾笛森光電有限公司	東莞艾笛森光電有限公司	3	應收帳款	9,340	月結90天	0.26%
2	揚州艾笛森光電有限公司	艾矽光電股份有限公司	3	銷貨	20,457	月結90天	1.40%
2	揚州艾笛森光電有限公司	艾矽光電股份有限公司	3	應收帳款	16,180	月結90天	0.45%
3	東莞艾笛森光電有限公司	本公司	2	銷貨	133,383	月結90天	9.14%
3	東莞艾笛森光電有限公司	本公司	2	應收帳款	21,752	月結90天	0.61%
4	揚州艾特光電有限公司	艾特光電股份有限公司	3	銷貨	115,005	月結90天	7.88%
4	揚州艾特光電有限公司	艾特光電股份有限公司	3	應收帳款	27,474	月結90天	0.78%
5	Edison-Litek Opto Corporation Limited	艾特光電股份有限公司	3	其他應收款	32,010	月結90天	0.90%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 母公司填0。

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。

3. 子公司對子公司。

註三、僅揭露銷貨收入及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年第三季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：千股

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	Edison Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	1,041	1,041	30	100.00 %	6,693	2,543	2,543	-
本公司	Ledison Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	145,991	145,991	4,500	100.00 %	216,797	15,877	15,877	-
本公司	Best Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	1,550,826	1,841,964	50,000	100.00 %	1,125,911	10,669	10,669	-
本公司	艾發投資股份有限公司	台灣	投資業	655,000	655,000	21,900	100.00 %	139,484	(1,414)	(1,414)	-
本公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	167,661	167,661	5,500	44.58 %	110,949	(25,490)	(15,347)	-
本公司	艾特光電股份有限公司	台灣	光電產品銷售	48,900	48,900	9,000	100.00 %	159,631	18,874	18,874	-
本公司	艾矽光電股份有限公司	台灣	光電產品銷售	47,940	47,940	4,794	100.00 %	17,028	(23,042)	(23,042)	-
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	薩摩亞	投資業	1,550,826	1,841,964	50,000	100.00 %	1,143,844	10,639	10,639	-
艾發投資股份有限公司	Edison Opto USA Corporation	美國	光電產品銷售	6,392	6,392	220	55.00 %	19,926	2,164	1,190	-
艾發投資股份有限公司	雷笛揚照明股份有限公司	台灣	光電產品銷售	113,185	113,185	2,200	100.00 %	14,691	(640)	(640)	-

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
艾發投資股份有限公司	達文西光電股份有限公司(註2)	台灣	光電產品銷售	5,000	5,000	500	100.00 %	959	-	-	-
雷笛揚照明股份有限公司	Led Plus Limited(註2)	薩摩亞	投資業	-	61,715	-	- %	-	(82)	(82)	-
艾特光電股份有限公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	33,187	770	3,463	28.06 %	69,626	(25,490)	(774)	-
艾發投資有限公司	艾通光電股份有限公司(註1)	台灣	光電產品銷售	5,100	5,100	510	51.00 %	3,197	(3,535)	(1,803)	-

註1：該公司業已於民國一〇八年完成設立登記。

註2：該公司業已於民國一〇九年完成註銷登記。

註3：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	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						
東莞艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	145,991 (USD 4,500千元)	(2)	145,991 (USD 4,500千元)	-	34,583 (USD 1,183千元)	111,408 (USD 3,317千元)	19,778 (USD 663千元)	100.00 %	19,778 (USD 663千元)	219,987 (USD 7,560千元)	34,583 (USD 1,183千元)
東莞達文西光電有限公司(註2)	光電產品生產及銷售	-	(2)	60,767 (USD 2,000千元)	-	8,512 (USD 286千元)	52,255 (USD 1,714千元)	(82) (3千元)	- %	(82) (3千元)	-	-
揚州艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	1,550,826 (USD 50,000千元)	(2)	1,841,964 (USD 60,000千元)	-	291,138 (USD 10,000千元)	1,550,826 (USD 50,000千元)	10,639 (USD 357千元)	100.00 %	10,639 (USD 357千元)	1,143,844 (USD 39,307千元)	-
揚州艾創電子貿易有限公司	光電產品銷售	2,148 (RMB500千元)	(3)	-	-	-	-	11 (RMB3千元)	100.00 %	11 (RMB3千元)	2,147 (RMB503千元)	-
揚州艾特光電有限公司	光電產品生產及銷售	270,552 (USD 8,875千元)	(2)	167,661 (USD 5,500千元)	-	-	167,661 (USD 5,500千元)	(25,555) (USD (857千元))	72.64 %	(18,563) (USD (622千元))	156,419 (USD 5,375千元)	-

註1：投資方式區分為下列三種：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸。

1.東莞艾笛森光電有限公司係艾笛森光電股份有限公司透過Ledison Opto Corporation轉投資之公司。

2.東莞達文西光電有限公司係雷笛揚照明股份有限公司透過Led Plus Limited轉投資之公司。

3.揚州艾笛森光電有限公司係艾笛森光電股份有限公司透過Best Opto Corporation轉投資Best Led Corporation再轉投資之公司。

4.揚州艾特光電有限公司係艾笛森光電股份有限公司及艾特光電股份有限公司透過Edison-Litek Opto Corporation Limited轉投資之公司。

(3)其他方式。

1.揚州艾創電子貿易有限公司係揚州艾笛森光電有限公司轉投資之公司。

註2：該公司已於民國一〇九年完成註銷登記。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.轉投資大陸地區投資限額：

公司名稱	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
本公司	1,829,895 (美金58,817千元)	2,030,307 (註3、4) (美金69,770千元)	註1
雷笛揚照明股份有限公司	52,255 (註2) (美金1,714千元)	52,255 (美金1,714千元)	8,851

註1：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在上限。本公司已於108年9月9日取得上開經濟部工業局之核准函，故自核准日起已無該限額之適用(經授工字第10820423850號)。

註2：雷笛揚照明股份有限公司報經投審會核准經由第三地區投資東莞達文西光電有限公司，自台灣匯出赴大陸地區投資金額共USD2,000千元。東莞達文西光電有限公司於民國一〇九年四月完成清算程序，另匯回清算股本USD286千元，雷笛揚照明股份有限公司已向投審會辦理申請註銷投資之相關程序，且投審會於民國一〇九年六月核准本案，惟依投審會規定自台灣匯出赴大陸地區投資金額USD1,714千元，仍毋須扣除之。

註3：本公司報經投審會核准經由第三地區投資揚州雷笛森貿易有限公司，自台灣匯出赴大陸地區投資金額USD1,000千元。揚州雷笛森貿易有限公司於民國一〇六年清算完畢，投審會註銷匯回清算股本USD1,230千元。故本公司扣除自台灣匯出赴大陸投資金額與投審會核准投資金額差異USD230千元。

註4：本公司報經投審會核准經由第三地區投資揚州艾笛森光電有限公司，自台灣匯出赴大陸地區投資金額USD60,000千元。揚州艾笛森光電有限公司於民國一〇九年八月辦理減資匯回股本USD10,000千元。本公司已向投審會辦理申請減資之相關程序，且投審會於民國一〇九年十月核准本案。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
亮點投資股份有限公司		16,556,182	13.50 %
晶元光電股份有限公司		9,424,000	7.68 %

艾笛森光電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7月至9月							合 計
	本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他	調 整 及銷除	
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 185,321	95,224	80,030	15,117	69,340	33,400	-	478,432
部門間收入	34,011	59,088	112,264	30,069	41	-	(235,473)	-
收入總計	<u>\$ 219,332</u>	<u>154,312</u>	<u>192,294</u>	<u>45,186</u>	<u>69,381</u>	<u>33,400</u>	<u>(235,473)</u>	<u>478,432</u>
應報導部門損益	<u>\$ 25,781</u>	<u>3,613</u>	<u>12,797</u>	<u>(9,622)</u>	<u>10,694</u>	<u>(9,802)</u>	<u>(7,759)</u>	<u>25,702</u>

	108年7月至9月							合 計
	本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他	調 整 及銷除	
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 185,307	107,496	71,231	8,671	-	161,331	-	534,036
部門間收入	77,599	57,035	142,852	82,825	-	-	(360,311)	-
收入總計	<u>\$ 262,906</u>	<u>164,531</u>	<u>214,083</u>	<u>91,496</u>	<u>-</u>	<u>161,331</u>	<u>(360,311)</u>	<u>534,036</u>
應報導部門損益	<u>\$ (5,886)</u>	<u>11,470</u>	<u>(20,705)</u>	<u>1,802</u>	<u>-</u>	<u>15,934</u>	<u>(6,573)</u>	<u>(3,958)</u>

	109年1月至9月							合 計
	本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他	調 整 及銷除	
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 641,601	254,903	213,299	38,837	220,113	90,465	-	1,459,218
部門間收入	97,052	139,864	348,897	115,005	762	-	(701,580)	-
收入總計	<u>\$ 738,653</u>	<u>394,767</u>	<u>562,196</u>	<u>153,842</u>	<u>220,875</u>	<u>90,465</u>	<u>(701,580)</u>	<u>1,459,218</u>
應報導部門損益	<u>\$ 30,551</u>	<u>23,268</u>	<u>10,670</u>	<u>(25,188)</u>	<u>23,592</u>	<u>(21,534)</u>	<u>(11,273)</u>	<u>30,086</u>

	108年1月至9月							合 計
	本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他	調 整 及銷除	
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 668,889	258,276	237,615	18,172	-	595,744	-	1,778,696
部門間收入	173,419	152,822	480,582	390,038	-	3,989	(1,200,850)	-
收入總計	<u>\$ 842,308</u>	<u>411,098</u>	<u>718,197</u>	<u>408,210</u>	<u>-</u>	<u>599,733</u>	<u>(1,200,850)</u>	<u>1,778,696</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,500</u>	<u>16,247</u>	<u>(41,471)</u>	<u>13,208</u>	<u>-</u>	<u>80,019</u>	<u>(47,868)</u>	<u>23,635</u>