

股票代碼：3591

艾笛森光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~32
2.轉投資事業相關資訊	32~33
3.大陸投資資訊	33~34
(十四)部門資訊	34



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

艾笛森光電股份有限公司董事會 公鑒：

艾笛森光電股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

艾笛森光電股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為816,504千元及1,037,965千元，分別佔合併資產總額之19.66%及22.61%，負債總額分別為175,451千元及271,619千元，分別佔合併負債總額之19.82%及23.59%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為20,253千元、1,925千元、(3,891)千元及(4,909)千元，分別佔合併綜合損益之(248.11)%、(2.90)%、2.80%及1.92%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

楊樹芝



王清松



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年十一月七日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森特電股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及一〇五年九月三十日

	106.9.30		105.12.31		105.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,014,347	24	1,054,705	23	1,049,401	23
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	8,470	-	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	9,425	-	6,447	-	12,689	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	518,475	13	692,190	15	638,978	14
1200 其他應收款(附註六(三))	6,784	-	15,626	-	25,808	1
1310 存貨(附註六(四))	373,727	9	309,314	7	275,855	6
1410 預付款項	54,326	2	129,186	3	161,580	3
1470 其他流動資產	2,822	-	3,055	-	4,404	-
流動資產合計	1,988,376	48	2,210,523	48	2,168,715	47
非流動資產：						
15xx 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	149,719	4	149,719	3	149,719	3
1543 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	1,846,115	44	2,064,075	45	2,071,070	45
1600 無形資產(附註六(五)及(八))	31,452	1	42,131	1	44,586	1
1780 遞延所得稅資產	55,244	1	55,244	1	50,532	1
1840 預付設備款(附註九)	10,435	-	7,530	-	26,149	1
1915 長期預付租金(附註六(十))	35,030	1	36,407	1	36,983	1
1985 其他非流動資產-其他(附註八)	37,266	1	37,119	1	43,353	1
1990 非流動資產合計	2,165,261	52	2,392,225	52	2,422,392	53
資產總計	\$ 4,153,637	100	4,602,748	100	4,591,107	100
負債及權益：						
流動負債：						
21xx 短期借款(附註六(九))	2100		2100		2100	
應付票據	2150		2150		2150	
應付帳款	2170		2170		2170	
本期所得稅負債	2200		2200		2200	
其他應付帳款-其他	2399		2399		2399	
其他流動負債-其他	25xx		25xx		25xx	
流動負債合計	2570		2570		2570	
遞延所得稅負債	2600		2600		2600	
其他非流動負債(附註六(十))						
非流動負債合計						
負債總計	31xx		31xx		31xx	
歸屬母公司業主之權益(附註六(六)(十二)(十三)(十四))：						
股本	3100		3100		3100	
資本公積	3200		3200		3200	
待彌補虧損	3350		3350		3350	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		3410		3410	
其他權益-員工未賺得酬勞	3425		3425		3425	
庫藏股票	3491		3491		3491	
歸屬於母公司業主權益小計	3500		3500		3500	
非控制權益(附註六(六)及(七))	36xx		36xx		36xx	
權益總計						
負債及權益總計	\$ 4,153,637	100	4,602,748	100	4,591,107	100

單位：新台幣千元

董事長：吳建榮

經理人：吳建榮

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：許正典

~4~

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其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 595,325	100	869,481	100	1,921,574	100	2,601,205	100
5000 營業成本(附註六(四)(十一)及七)	511,765	86	728,547	84	1,672,588	87	2,273,518	87
5900 營業毛利	83,560	14	140,934	16	248,986	13	327,687	13
營業費用(附註六(十一)(十四)):								
6100 推銷費用	17,972	3	27,424	3	79,221	4	83,318	3
6200 管理費用	41,072	7	53,627	6	140,335	7	156,116	6
6300 研究發展費用	24,408	4	23,556	3	68,116	4	73,013	3
營業費用合計	83,452	14	104,607	12	287,672	15	312,447	12
6900 營業淨利(損)	108	-	36,327	4	(38,686)	(2)	15,240	1
營業外收入及支出:								
7010 其他收入(附註六(十)(十七)及七)	5,962	1	7,394	1	23,596	1	19,191	1
7020 其他利益及損失(附註六(七)(十七)及七)	(43,280)	(7)	(17,427)	(2)	(65,522)	(3)	(88,693)	(3)
7050 財務成本(附註六(十七))	(829)	-	(1,138)	-	(3,309)	-	(3,633)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業之份額	-	-	-	-	-	-	(3,347)	-
營業外收入及支出合計	(38,147)	(6)	(11,171)	(1)	(45,235)	(2)	(76,482)	(2)
7900 稅前淨損	(38,039)	(6)	25,156	3	(83,921)	(4)	(61,242)	(1)
7950 所得稅費用(附註六(十二))	4,882	1	3,724	-	9,940	(1)	13,360	1
本期淨損	(42,921)	(7)	21,432	3	(93,861)	(5)	(74,602)	(2)
8300 其他綜合損益:								
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	34,758	6	(87,776)	(10)	(44,868)	(2)	(181,007)	(7)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	-	-	-	-	(49)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	34,758	6	(87,776)	(10)	(44,868)	(2)	(181,056)	(7)
8300 本期其他綜合損益	34,758	6	(87,776)	(10)	(44,868)	(2)	(181,056)	(7)
8500 本期綜合損益總額	\$ (8,163)	(1)	(66,344)	(7)	(138,729)	(7)	(255,658)	(9)
本期淨損歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ (38,758)	(6)	19,708	3	(88,293)	(5)	(65,438)	(2)
8620 非控制權益	(4,163)	(1)	1,724	-	(5,568)	-	(9,164)	-
	\$ (42,921)	(7)	21,432	3	(93,861)	(5)	(74,602)	(2)
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ (5,291)	(1)	(69,087)	(7)	(130,665)	(7)	(243,957)	(8)
8720 非控制權益	(2,872)	-	2,743	-	(8,064)	-	(11,701)	(1)
	\$ (8,163)	(1)	(66,344)	(7)	(138,729)	(7)	(255,658)	(9)
每股虧損(附註六(十五))								
9750 基本每股虧損(元)	\$ (0.32)		0.16		(0.72)		(0.53)	

董事長：吳建榮



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：吳建榮



會計主管：許正典



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
艾苗森光電股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六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									
	普通股	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	員工未賺得酬勞	庫藏股票	歸屬於公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,326,232	2,457,102	(138,164)	157,920	(1,260)	(29,625)	(170,051)	3,602,154	105,257	3,707,411
本期淨損	-	-	(65,438)	-	-	-	-	(65,438)	(9,164)	(74,602)
本期其他綜合損益	-	-	(65,438)	(178,470)	(49)	-	-	(178,519)	(2,537)	(181,056)
本期綜合損益總額	-	-	(138,164)	(178,470)	(49)	-	-	(243,957)	(11,701)	(255,658)
資本公積彌補虧損	-	(138,164)	138,164	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(40,000)	-	-	-	-	-	(40,000)	-	(40,000)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(31,337)	(31,337)	-	(31,337)
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(8,225)	(8,225)	-	(8,225)
股份基礎給付交易	-	598	-	-	-	10,772	-	11,370	-	11,370
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	56,139	56,139
限制員工權利股票失效	(1,288)	(2,279)	-	-	-	3,567	-	-	-	-
其他-未依原持股比例參與子公司現金增資	-	(4,224)	-	-	-	-	-	(4,224)	4,224	-
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,324,944	2,273,033	(65,438)	(20,550)	(1,309)	(15,286)	(209,613)	3,285,781	153,919	3,439,700
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,323,824	2,271,012	(89,967)	(38,763)	(2,251)	(12,458)	(205,401)	3,245,996	155,619	3,401,615
本期淨損	-	-	(88,293)	-	-	-	-	(88,293)	(5,568)	(93,861)
本期其他綜合損益	-	-	-	(42,372)	-	-	-	(42,372)	(2,496)	(44,868)
本期綜合損益總額	-	-	(88,293)	(42,372)	-	-	-	(130,665)	(8,064)	(138,729)
資本公積彌補虧損	-	(89,967)	89,967	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	4,262	(6,215)	-	-	-	-	(1,953)	1,953	-
股份基礎給付交易	-	(823)	-	-	-	6,302	-	5,479	-	5,479
限制員工權利股票失效	(280)	(496)	-	-	-	776	-	-	-	-
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,323,544	2,183,988	(94,508)	(81,135)	(2,251)	(5,380)	(205,401)	3,118,857	149,508	3,268,365



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
艾爾森光電股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (83,921)	(61,242)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	154,869	183,874
攤銷費用	7,413	12,185
呆帳費用提列(迴轉)數	(1,967)	(15,303)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之(利益)損失	1,364	(498)
利息費用	3,309	3,633
利息收入	(7,271)	(9,777)
股份基礎給付酬勞成本	5,479	11,370
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	3,347
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	29,399	39,003
減損損失	4,561	4,460
處分投資損失	-	9,051
買回應付公司債損失	-	769
收益費損項目合計	197,156	242,114
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
持有供交易之金融資產	(9,834)	-
應收票據	(2,978)	10,207
應收帳款	175,682	(1,070)
應收帳款－關係人	-	3,105
其他應收款	(2,957)	(9,180)
其他應收款－關係人	-	1,260
存貨	(64,413)	49,399
預付款項	76,245	(57,723)
其他流動資產	232	21,492
應付票據	2,893	(93)
應付帳款	(57,926)	30,010
應付帳款－關係人	-	(14)
其他應付款項	(35,916)	(15,612)
其他流動負債	(52,569)	28,853
應計退休金負債	513	469
其他營業資產	981	(5,261)
其他營業負債	-	145
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	29,953	55,987
營運產生之現金流入(出)	143,188	236,859
收取之利息	7,779	10,262
支付之利息	(3,314)	(3,979)
退還(支付)所得稅	629	(8,944)
營業活動之淨現金流入	148,282	234,198
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(54,950)
取得不動產、廠房及設備	(40,121)	(39,590)
處分不動產、廠房及設備	48,144	44,780
處分無形資產	-	11
存出保證金增加	(389)	(2,816)
存出保證金減少	-	7,017
取得無形資產	(1,327)	(180)
因合併產生之現金流入	-	56,963
預付設備款增加	(17,337)	(14,994)
投資活動之淨現金流出	(11,030)	(3,759)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,154,577	1,871,365
短期借款減少	(1,319,797)	(2,083,332)
償還公司債	-	(14,900)
存入保證金增加	21	105
存入保證金減少	-	(110)
發放現金股利	-	(40,000)
庫藏股買回成本	-	(31,337)
籌資活動之淨現金流出	(165,199)	(298,209)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,411)	(58,149)
本期現金及約當現金減少數	(40,358)	(125,919)
期初現金及約當現金餘額	1,054,705	1,175,320
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,014,347	1,049,401

董事長：吳建榮



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：吳建榮



會計主管：許正典



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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」)主要經營項目為高功率LED元件及模組、LED(PLCC)、光傳輸元件及電子電路零件之研發、製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月七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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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將不致對合併財務季報告造成重大變動。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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日之成本衡量之金融資產帳面金額為149,719千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，惟合併公司尚未決定其分類。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按以下步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品相關所有權之重大風險及報酬及移轉予客戶認列收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動可能調整收入金額，惟影響金額尚待進一步分析。

(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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編制原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
本公司	Edison Opto Corporation	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	Ledison Opto Corporation	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
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	投資業	61.97 %	61.97 %	61.97 %
本公司	琉明斯光電科技股份有限公司	光電產品銷售	14.94 %	- %	- %
Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	光電產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
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	光電產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Best Opto Corporation	揚州雷笛森貿易有限公司(註1)	光電產品銷售	- %	100.00 %	100.00 %
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 %
艾發投資股份有限公司	Edison Opto Europe GmbH(註2)	光電產品銷售	- %	100.00 %	100.00 %
艾發投資股份有限公司	琉明斯光電科技股份有限公司(註4)	光電產品銷售	78.31 %	92.06 %	92.06 %
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 %
艾發投資股份有限公司	雷笛揚照明股份有限公司(註3)	光電產品銷售	60.34 %	60.34 %	59.80 %
琉明斯光電科技股份有限公司	Smart Led Holdings Co., Ltd.(註4)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
雷笛揚照明股份有限公司	Led Plus Co., Ltd.(註3)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Smart Led Holdings Co., Ltd.	China Bond Holdings Co., Ltd.(註4)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Edison-Litek Opto Corporation Limited	揚州艾特光電有限公司	光電產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Led Plus Co., Ltd.	東莞達文西光電有限公司(註3)	光電產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註1：該公司業已於民國一〇五年十二月三十日完成註銷登記。

註2：該公司業已於民國一〇六年二月完成註銷登記。

註3：合併公司於民國一〇五年五月一日取得對雷笛揚照明股份有限公司及轉投資公司之控制力，並自該日起將其併入合併子公司。

註4：該公司於民國一〇六年十月間經其股東臨時會議決議解散，請詳附註十一說明。

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係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財務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，並針對該結束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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇五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，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金	\$ 3,007	2,368	3,417
活期存款	467,663	844,812	805,188
定期存款	543,677	207,525	240,796
	\$ 1,014,347	1,054,705	1,049,401

(二)金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
國內上市(櫃)股票	\$ 8,470	-	-
以成本衡量之金融資產：			
國內外非上市(櫃)股票	\$ 149,719	149,719	149,719

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

按公允價值衡量認列於損益之金額及處分資產利益請詳附註六(十七)。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據－非關係人	\$ 9,425	6,447	12,689
應收帳款－非關係人	519,225	694,845	675,426
其他應收款－非關係人	6,784	15,626	44,428
催收款	71,003	71,100	-
減：備抵呆帳	<u>(71,753)</u>	<u>(73,755)</u>	<u>(55,068)</u>
	<u>\$ 534,684</u>	<u>714,263</u>	<u>677,475</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期30天以下	\$ 7,875	8,605	14,016
逾期31~180天	4,029	12,911	5,001
逾期超過180天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,793</u>
	<u>\$ 11,904</u>	<u>21,516</u>	<u>20,810</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動如下：

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 73,755	66,454
合併取得	-	4,386
減損損失迴轉	(1,967)	(15,303)
匯率變動影響數	<u>(35)</u>	<u>(469)</u>
期末餘額	<u>\$ 71,753</u>	<u>55,068</u>

合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款未提供作為擔保品。

(四)存 貨

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
原 料	\$ 138,340	113,972	107,451
物 料	3,804	3,465	3,179
在製品及半成品	110,071	59,772	54,808
製成品	<u>121,512</u>	<u>132,105</u>	<u>110,417</u>
	<u>\$ 373,727</u>	<u>309,314</u>	<u>275,855</u>

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨額現值低於成本因素已消失，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本分別為8,555千元、1,132千元、1,961千元及12,810千元。

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)取得子公司及非控制權益

- 1.合併公司之子公司艾發投資股份有限公司於民國一〇五年五月向子公司達文西光電股份有限公司原股東購買25%之股份，而使持股比例達100%。
- 2.合併公司於民國一〇五年第二季透過向雷笛揚照明股份有限公司原股東購買10.88%之股份，使持股比例由48.92%增加至59.80%，而取得對該公司之控制，自民國一〇五年五月一日起列入合併報表。

合併公司透過此項股權購買之交易以擴大合併公司之市場版圖與營運上之品牌效益。

自收購日至截至民國一〇五年九月三十日之五個月期間，雷笛揚照明股份有限公司所貢獻之收入及淨利分別為45,331千元及(12,692)千元。若此項收購發生於民國一〇五年一月一日，管理當局估計民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之收入將達2,651,489千元，淨損將為(95,455)千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一〇五年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

移轉對價主要類別如下：

現金	\$ <u>23,424</u>
----	------------------

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 80,387
應收帳款及其他應收款	16,379
存貨淨額	25,364
其他流動資產	36,034
採用權益法之長期投資	13,490
不動產、廠房及設備	35,294
無形資產	1,332
其他非流動資產	6,231
應付票據及帳款	(13,646)
其他應付款	(16,557)
其他流動負債	(19,782)
	<u>\$ 164,526</u>

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 23,424
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	66,139
對被收購者原有權益之公允價值	100,049
可辨認資產之公允價值	<u>(164,526)</u>
	<u>\$ 25,086</u>

商譽主要係來自雷笛揚照明股份有限公司在LED照明系統之獲利能力，預期將藉由該公司與合併公司之整合以產生合併綜效。認列之商譽預期無所得稅效果。

(4)取得子公司淨現金流入

	<u>105年上半年度</u>
取得之現金及約當現金	\$ 80,387
減：現金支付之對價	<u>(23,424)</u>
	<u>\$ 56,963</u>

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
		106.9.30	105.12.31	105.9.30
Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	38.03 %	38.03 %	38.03 %
雷笛揚照明股份有限公司	台灣	39.66 %	39.66 %	40.20 %

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，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.Edison-Litek Opto Corporation Limited彙總性合併報表財務資訊

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
流動資產	\$ 156,776	300,984	226,391
非流動資產	132,011	141,065	145,458
流動負債	<u>(94,283)</u>	<u>(233,818)</u>	<u>(160,298)</u>
淨 資 產	<u>\$ 194,504</u>	<u>208,231</u>	<u>211,551</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 73,966</u>	<u>79,186</u>	<u>80,453</u>

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入	\$ <u>175,661</u>	<u>153,835</u>	<u>288,787</u>	<u>424,906</u>
本期淨利(損)	\$ (2,880)	4,424	(9,515)	(14,867)
其他綜合損益	3,022	(6,456)	(4,212)	(13,130)
綜合損益總額	\$ <u>142</u>	<u>(2,032)</u>	<u>(13,727)</u>	<u>(27,997)</u>
歸屬於非控制權益				
之本期淨利(損)	\$ <u>(1,095)</u>	<u>1,883</u>	<u>(3,618)</u>	<u>(6,798)</u>
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	\$ <u>54</u>	<u>1,811</u>	<u>(5,220)</u>	<u>(1,193)</u>
			106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動現金流量			\$ 26,315	(26,367)
投資活動現金流量			1,490	2,276
籌資活動現金流量			-	32,132
匯率變動影響數			(4,211)	(2,733)
現金及約當現金增加(減少)數			\$ <u>23,594</u>	<u>5,308</u>

2. 雷笛揚照明股份有限公司彙總性合併報表財務資訊

	106.9.30	105.12.31	105.9.30	
流動資產	\$ 191,604	180,631	152,541	
非流動資產	35,547	39,004	39,529	
流動負債	(65,272)	(43,117)	(42,358)	
非流動負債	(3)	(3)	(3)	
淨資產	\$ <u>161,876</u>	<u>176,515</u>	<u>149,709</u>	
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>64,200</u>	<u>69,998</u>	<u>60,183</u>	
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入	\$ <u>37,691</u>	<u>26,729</u>	<u>98,306</u>	<u>45,331</u>
本期淨損	\$ (8,172)	(2,894)	(14,129)	(12,692)
其他綜合損益	426	(1,264)	(511)	(2,124)
綜合損益總額	\$ <u>(7,746)</u>	<u>(4,158)</u>	<u>(14,640)</u>	<u>(14,816)</u>
歸屬於非控制權益				
之本期淨損	\$ <u>(3,241)</u>	<u>(1,164)</u>	<u>(5,604)</u>	<u>(5,102)</u>
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	\$ <u>(3,061)</u>	<u>(508)</u>	<u>(5,798)</u>	<u>(854)</u>

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 17,514	7,899
投資活動現金流量	(322)	8,316
籌資活動現金流量	-	(6)
匯率變動影響數	(2,085)	(282)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 15,107</u>	<u>15,927</u>

(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	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：							
民國106年1月1日餘額	\$ 260,051	820,194	1,754,978	57,344	266,848	-	3,159,415
增 添	-	-	25,094	3,997	4,076	-	33,167
處 分	-	(194)	(164,703)	(14,817)	(12,055)	-	(191,769)
重 分 類	-	-	10,888	1,858	614	-	13,360
匯率變動之影響	-	(11,808)	(22,999)	(776)	(3,956)	-	(39,539)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 260,051</u>	<u>808,192</u>	<u>1,603,258</u>	<u>47,606</u>	<u>255,527</u>	-	<u>2,974,634</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 235,215	861,670	1,948,024	60,120	282,400	-	3,387,429
合併取得	-	-	2,596	14,354	34,705	1,264	52,919
增 添	-	615	23,742	2,037	6,322	-	32,716
處 分	-	(320)	(147,691)	(16,505)	(44,426)	-	(208,942)
重 分 類	-	-	17,547	342	1,052	(507)	18,434
匯率變動之影響	-	(47,015)	(97,992)	(2,792)	(14,819)	(76)	(162,694)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 235,215</u>	<u>814,950</u>	<u>1,746,226</u>	<u>57,556</u>	<u>265,234</u>	<u>681</u>	<u>3,119,862</u>
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	147,215	788,505	40,645	118,975	-	1,095,340
本年度折舊	-	18,026	117,249	4,040	15,554	-	154,869
處 分	-	(160)	(92,755)	(9,655)	(11,656)	-	(114,226)
匯率變動之影響	-	(1,328)	(4,810)	(382)	(944)	-	(7,464)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>163,753</u>	<u>808,189</u>	<u>34,648</u>	<u>121,929</u>	-	<u>1,128,519</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	127,817	702,717	46,499	135,178	-	1,012,211
合併取得	-	-	104	6,039	11,482	-	17,625
本年度折舊	-	19,548	144,290	4,753	15,283	-	183,874
處 分	-	(31)	(66,479)	(16,181)	(42,454)	-	(125,145)
減損損失	-	-	4,460	-	-	-	4,460
匯率變動之影響	-	(5,579)	(32,209)	(1,612)	(4,833)	-	(44,233)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>141,755</u>	<u>752,883</u>	<u>39,498</u>	<u>114,656</u>	-	<u>1,048,792</u>
帳面價值：							
民國106年1月1日	<u>\$ 260,051</u>	<u>672,979</u>	<u>966,473</u>	<u>16,699</u>	<u>147,873</u>	-	<u>2,064,075</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 260,051</u>	<u>644,439</u>	<u>795,069</u>	<u>12,958</u>	<u>133,598</u>	-	<u>1,846,115</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 235,215</u>	<u>733,853</u>	<u>1,245,307</u>	<u>13,621</u>	<u>147,222</u>	-	<u>2,375,218</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 235,215</u>	<u>673,195</u>	<u>993,343</u>	<u>18,058</u>	<u>150,578</u>	<u>681</u>	<u>2,071,070</u>

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇五年一月一日至九月三十日，由於部份機器設備閒置未用，合併公司認列機器設備減損損失4,460千元。減損損失係列報於「其他利益及損失」項下。

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。

(八)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

帳面價值：	商 譽	專 利 權	電 腦 軟 體	總 計
民國106年1月1日	\$ <u>31,168</u>	<u>1,489</u>	<u>9,474</u>	<u>42,131</u>
民國106年9月30日餘額	\$ <u>26,608</u>	<u>-</u>	<u>4,844</u>	<u>31,452</u>
民國105年1月1日	\$ <u>6,082</u>	<u>5,956</u>	<u>19,149</u>	<u>31,187</u>
民國105年9月30日餘額	\$ <u>30,288</u>	<u>2,605</u>	<u>11,693</u>	<u>44,586</u>

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(九)。

合併個體琉明斯光電科技股份有限公司評估將於一〇六年度進行清算程序，請詳附註十一說明。合併公司於民國一〇六年七月一日至九月三十日認列商譽減損損失計4,561千元。減損損失係列報於「其他利益及損失」項下。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

擔保銀行借款	\$ <u>106.9.30</u> 73,000	<u>105.12.31</u> 100,000	<u>105.9.30</u> 100,000
無擔保銀行借款	<u>90,780</u>	<u>229,000</u>	<u>225,440</u>
合 計	\$ <u>163,780</u>	<u>329,000</u>	<u>325,440</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,842,058</u>	<u>1,616,675</u>	<u>1,615,728</u>
利率區間	<u>1.74%~1.85%</u>	<u>1.2%~1.75%</u>	<u>1.25%~1.37%</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。

(十)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃預期未來應付租金之付款情形如下：

一年內	\$ <u>106.9.30</u> 23,573	<u>105.12.31</u> 20,546	<u>105.9.30</u> 27,703
一年至五年	<u>40,438</u>	<u>45,760</u>	<u>47,425</u>
	\$ <u>64,011</u>	<u>66,306</u>	<u>75,128</u>

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 長期預付租金

	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 36,407	40,566
減：本期認列攤銷金額	(659)	(727)
匯率變動影響數	(718)	(2,856)
期末餘額	\$ 35,030	36,983

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，土地使用權總額人民幣9,788千元。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，按五十年攤銷認列收入，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日未攤提金額分別為33,616千元、34,938千元及35,491千元。

(十一) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇五年及一〇四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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 86	88	255	276
營業費用	161	144	486	450
	\$ 247	232	741	726

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>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
營業成本	\$ 4,561	3,069	10,325	12,479
營業費用	2,541	1,952	6,263	6,855
	\$ 7,102	5,021	16,588	19,334

(十二) 所得稅

1. 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。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,882	3,724	9,940	13,360
調整前期之當期所得稅	-	-	-	-
	<u>\$ 4,882</u>	<u>3,724</u>	<u>9,940</u>	<u>13,360</u>

3. 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一〇三年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(94,508)</u>	<u>(89,967)</u>	<u>(65,438)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>37,481</u>	<u>35,013</u>	<u>35,013</u>

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 2,070,157	2,160,123	2,160,124
員工認股權	85,667	86,491	86,490
限制員工權利股票	28,164	28,660	30,643
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	(4,262)	(4,224)
	<u>\$ 2,183,988</u>	<u>2,271,012</u>	<u>2,273,033</u>

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日及一〇五年六月十五日經股東常會決議以資本公積彌補虧損89,967千元及138,164千元。

本公司於民國一〇六年六月二十二日經股東常會決議不分派股利。

本公司民國一〇五年六月十五日經股東常會決議以資本公積配發現金股利為40,000千元，每股現金股利為0.32379126元。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.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%。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度尚有待彌補虧損，故無盈餘分配。

3.庫藏股

民國一〇五年一月一日至九月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為激勵員工及提升員工向心力而買回之庫藏股共計2,000千股。截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日止，未轉讓之股數皆為9,000千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇四年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為13,262千股，收買股份金額最高限為1,787,318千元，本公司截至該日止尚無買回本公司股份之情事。

合併公司之子公司雷笛揚於民國一〇五年五月一日取得控制力並納入合併個體，其持有本公司股票共計500千股，帳面價值為6,650千元，至民國一〇六年九月三十日止均尚未出售，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日每股市價分別為14.75元、13.30元及14.10元。

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。

(十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(十六)。

- 1.合併公司於民國一〇三年六月十七日股東會常會決議通過發行限制員工權利新股2,000千股，每股面額新台幣10元，無償發行。該項增資案業經主管機關核准，且辦妥法定登記程序。並訂定民國一〇四年三月三十日為增資基準日。給與日股票之公允價值為27.70元。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

員工既得股份之數額採分年結算及辦理發放，屆滿一年、二年、三年及四年達既得條件者，分年既得比例為30%、30%、20%及20%。員工獲配新股後未達既得條件前，須全數交付合併公司指定之機構信託保管，且不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定擔保或作其他方式之處分。

未符既得條件之限制員工權利新股，合併公司將無償收回其股份並予以註銷，惟其所獲配之股息及配息，員工無須返還或繳回。

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本分別為6,302千元及10,772千元。

合併公司截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日止，已達既得條件之股數分別為975千股及541千股，因員工於既得期間離職而收回並註銷之限制員工權利新股分別為409千股及269千股。

2.除上述限制員工權利新股外，員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)	106年1月至9月		105年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 33.31	2,008	41.51	3,884
本期逾期失效數量	-	(432)	-	(826)
9月30日流通在外數量	33.32	<u>1,576</u>	35.46	<u>3,058</u>
9月30日可執行數量	-	<u>1,359</u>	-	<u>2,201</u>

3.員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	106年1月至9月	105年1月至9月
因員工認股權憑證所產生(迴轉)之費用	\$ (823)	598
因限制員工權利新股所產生之費用	<u>6,302</u>	<u>10,772</u>
	<u>\$ 5,479</u>	<u>11,370</u>

(十五)每股虧損

合併公司基本每股虧損之計算如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
基本每股虧損				
歸屬於本公司之				
本期淨損	\$ <u>(38,758)</u>	<u>19,708</u>	<u>(88,293)</u>	<u>(65,438)</u>
普通股加權平均				
流通在外股數				
(千股)	<u>122,197</u>	<u>121,134</u>	<u>122,053</u>	<u>122,179</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.32)</u>	<u>0.16</u>	<u>(0.72)</u>	<u>(0.53)</u>

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日為虧損，經加計具稀釋作用之員工認股權憑證之影響後成為反稀釋。

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司業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公司員工；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。

本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日為虧損，故未估列員工及董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇五年度為虧損，故無估列員工及董事及監察人酬勞，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

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息收入	\$ 2,812	3,024	7,271	9,777
其他	3,150	4,370	16,325	9,414
	<u>\$ 5,962</u>	<u>7,394</u>	<u>23,596</u>	<u>19,191</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備淨損失	\$ (25,917)	(5,687)	(29,399)	(39,003)
處分投資損失	-	-	-	(9,051)
外幣兌換淨損失	(10,717)	(8,501)	(25,697)	(21,453)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)	(1,515)	-	(1,364)	498
減損損失	(4,561)	-	(4,561)	(4,460)
其他	(570)	(3,239)	(4,501)	(15,224)
	<u>\$ (43,280)</u>	<u>(17,427)</u>	<u>(65,522)</u>	<u>(88,693)</u>

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
利息費用	\$ 829	1,138	3,309	3,633
減：利息資本化	-	-	-	-
	<u>\$ 829</u>	<u>1,138</u>	<u>3,309</u>	<u>3,633</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一〇五年度合併財務報告附註六(廿一)。

1. 市場風險

(1) 匯率風險暴險

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：

	<u>106.9.30</u>			<u>105.12.31</u>			<u>105.9.30</u>					
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣			
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 16,035	美金/台幣=	30.2600	485,219	14,349	美金/台幣=	32.2500	462,755	19,165	美金/台幣=	31.360	601,014
美金	15,113	美金/人民幣=	6.6369	457,404	16,232	美金/人民幣=	6.9495	523,502	18,387	美金/人民幣=	6.6778	576,425
人民幣	6,409	人民幣/台幣=	4.5602	29,226	12,521	人民幣/台幣=	4.6408	58,107	13,159	人民幣/台幣=	4.6946	61,776
金融負債												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 18,188	美金/台幣=	30.2600	550,369	14,993	美金/台幣=	32.2500	483,524	19,583	美金/台幣=	31.360	614,123
美金	6,143	美金/人民幣=	6.6369	185,922	6,897	美金/人民幣=	6.9495	222,437	7,775	美金/人民幣=	6.6778	243,743
人民幣	4,159	人民幣/台幣=	4.5602	18,966	148	人民幣/台幣=	4.6408	687	-	人民幣/台幣=	4.6946	-

(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。於民國一〇六年及一〇五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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少10,830千元及19,067千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為(10,717)千元、(8,501)千元、(25,697)千元及(21,453)千元。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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一〇五年度合併財務報告附註六(廿二)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、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
雷笛揚照明股份有限公司(簡稱雷笛揚)	合併公司之關聯企業(註1)
東莞達文西光電有限公司(簡稱東莞達文西)	合併公司之關聯企業(註1)

註1：合併公司於民國一〇五年五月一日取得對雷笛揚及轉投資公司東莞達文西之控制力，並自該日起將其併入合併子公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業－雷笛揚	\$ -	-	-	1,141
關聯企業－東莞達文西	-	-	-	645
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,786</u>

合併公司銷售予關聯企業及其他關係人之銷售價格及收款條件與銷售予一般客戶並無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業－雷笛揚	\$ -	-	-	100
關聯企業－東莞達文西	-	-	-	86
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>186</u>

合併公司對上述公司之進貨產品規格未向其他廠商進貨，致進貨價格無其他廠商可供比較，而付款條件與一般廠商之進貨價格並無顯著不同。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.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。

4.其他

(1)管理服務收入

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
關聯企業－雷笛揚	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>200</u>

(2)租金收入

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
關聯企業－雷笛揚	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>724</u>

合併公司收取之租金係參考鄰近地區辦公室租金行情。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 5,409	6,050	24,065	22,709
股份基礎給付	535	-	1,985	3,262
	\$ <u>5,944</u>	<u>6,050</u>	<u>26,050</u>	<u>25,971</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

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	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
其他非流動資產－一定存單	信用狀保證函	\$ 1,513	-	-
其他非流動資產－一定存單	關稅局擔保金	2,734	4,331	4,319
不動產、廠房及設備	短期借款	60,432	61,785	62,200
		\$ <u>64,679</u>	<u>66,116</u>	<u>66,519</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：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>8,613</u>	<u>23,245</u>	<u>26,678</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

琉明斯光電科技股份有限公司於一〇六年十月二十五日，經其臨時股東會決議為降低營運成本考量，於一〇六年第四季進行清算程序。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105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	44,897	38,056	82,953	58,775	43,873	102,648
勞健保費用	2,260	2,914	5,174	2,692	2,883	5,575
退休金費用	4,647	2,702	7,349	3,157	2,096	5,253
其他員工福利費用	4,304	2,500	6,804	5,665	2,607	8,272
折舊費用	44,570	6,891	51,461	47,815	9,174	56,989
攤銷費用	69	811	880	39	4,098	4,137

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105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	133,901	124,218	258,119	161,069	139,394	300,463
勞健保費用	8,908	9,507	18,415	9,285	9,497	18,782
退休金費用	10,580	6,749	17,329	12,755	7,305	20,060
其他員工福利費用	12,969	7,612	20,581	16,189	9,118	25,307
折舊費用	133,898	20,971	154,869	155,833	28,041	183,874
攤銷費用	152	7,261	7,413	145	12,040	12,185

(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

民國一〇六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	利率	資金 貸與 性質	業務往	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 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)							支金額	區間		
0	本公司	Best Opto Corporation	其他應 收款關 係人	是	94,035 (USD3,000 千元)	90,780 (USD3,000 千元)	-	0%~2.5%	1	592,014	-	-	-	-	623,771 (註1)	1,247,542 (註1)
1	Best Opto Corporation	揚州艾笛 森光電有 限公司	其他應 收款關 係人	是	94,035 (USD3,000 千元)	90,780 (USD3,000 千元)	-	0%~2.5%	1	593,671	-	-	-	-	372,128 (註1)	744,256 (註1)

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註2)	期末餘額(註2)	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額
													名稱	價值		
2	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	45,723 (CNY10,000千元)	27,361 (CNY6,000千元)	-	0%-2.5%	1	32,380		-	-	-	368,482 (註1)	736,964 (註1)
3	東莞艾笛森光電有限公司	東莞達文西光電有限公司	其他應收款關係人	是	8,230 (CNY1,800千元)	8,208 (CNY1,800千元)	8,208 (CNY1,800千元)	0%-2.5%	1	15,556		-	-	-	44,910 (註1)	89,821 (註1)
4	雷笛揚照明股份有限公司	東莞達文西光電有限公司	其他應收款關係人	是	15,673 (USD500千元)	15,130 (USD500千元)	15,130 (USD500千元)	0%-2.5%	2	-	短期營運資金需求	-	-	-	32,375 (註1)	64,750 (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：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	艾笛森光電股份有限公司	達文西光電股份有限公司	3	623,771	30,000	-	-	-	- %	1,247,542	Y	N	N

註1：編號欄之說明：

(1)本公司填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸區背書保證者始須填列Y。

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	持股比例	公允價值(註)	
艾發投資股份有限公司	錙勝工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	4,360	- %	4,360	-
艾發投資股份有限公司	興富發建設股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	4,110	- %	4,110	-
艾發投資股份有限公司	LEDLitek Co., Ltd.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	124	149,719	15.39 %	116,934	-

註：有公開市價者，為公開市價，無公開市價者，以股權淨值列示。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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者：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者：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者：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	
本公司	Best Opto Corporation	子公司	進貨	538,624	46.30%	月結90天	未向其他廠商購買	-	(314,808)	65.50%	註1
本公司	Edison Opto Corporation	子公司	進貨	193,914	16.67%	預付貨款	未向其他廠商購買	-	2,233	(0.46)%	註1
Best Opto Corporation	本公司	母公司	銷貨	(538,624)	(85.95)%	月結90天	未銷售予其他客戶	-	314,808	100.00%	註1
Edison Opto Corporation	本公司	母公司	銷貨	(193,914)	(100.00)%	預收貨款	未銷售予其他客戶	-	(2,233)	100.00%	註1
Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	孫公司	進貨	538,176	85.96%	月結90天	未向其他廠商購買	-	(314,808)	(100.00)%	註1
揚州艾笛森光電有限公司	Best Opto Corporation	母公司	銷貨	(538,176)	(56.97)%	月結90天	無顯著差異	-	314,808	66.26%	註1
本公司	Ledison Opto Corporation	母公司	進貨	149,279	12.83%	月結90天	未向其他廠商購買	-	(34,061)	(7.09)%	註1
Ledison Opto Corporation	本公司	母公司	銷貨	(149,279)	(71.80)%	月結90天	未銷售予其他客戶	-	34,061	100.00%	註1
Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	孫公司	進貨	150,657	75.59%	月結90天	未向其他廠商購買	-	(34,073)	(100.00)%	註1
東莞艾笛森光電有限公司	Ledison Opto Corporation	同集團之關係人	銷貨	(150,657)	(42.47)%	月結90天	無顯著差異	-	34,073	35.44%	註1

註1：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

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)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Best Opto Corporation	本公司	母公司	314,808 (USD10,408千元)	3.11	-		12,279	-
揚州艾笛森光電有限公司	Best Opto Corporation	母公司	314,808 (USD10,408千元)	3.10	-		12,279	-

註1：係截至民國一〇六年十月二十三日之資料。

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。
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	Ledison Opto Corporation	1	進貨	149,279	月結90天	7.77%
0	本公司	Ledison Opto Corporation	1	銷貨	48,639	月結90天	2.53%
0	本公司	Ledison Opto Corporation	1	應付帳款	34,061	月結90天	0.82%
0	本公司	Best Opto Corporation	1	進貨	538,624	月結90天	28.03%
0	本公司	Best Opto Corporation	1	銷貨	87,899	月結90天	4.57%
0	本公司	Best Opto Corporation	1	應付帳款	314,808	月結90天	7.58%
0	本公司	Edison Opto Corporation	1	進貨	193,914	預付貨款	10.09%

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	Edison Opto USA Corporation	1	銷貨	40,315	月結90天	2.10 %
0	本公司	Edison Opto USA Corporation	1	應收帳款	12,476	月結90天	0.30 %
1	Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	3	進貨	150,657	月結90天	7.84 %
1	Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	3	銷貨	58,631	月結90天	3.05 %
1	Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	3	應付帳款	34,073	月結90天	0.82 %
2	Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	進貨	538,176	月結90天	28.01 %
2	Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	銷貨	88,058	月結90天	4.58 %
2	Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	應付帳款	314,808	月結90天	7.58 %
3	揚州艾笛森光電有限公司	東莞艾笛森光電有限公司	3	進貨	17,143	月結90天	0.89 %
3	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	35,651	月結90天	1.86 %
3	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	17,731	月結90天	0.43 %
3	雷笛揚照明股份有限公司	東莞達文西光電有限公司	3	其他應收款	15,130	資金貸與	0.04 %

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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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 %	3,473	1,171	1,171	子公司(註1)
本公司	Ledison Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	145,991	145,991	4,500	100.00 %	223,222	15,543	15,543	子公司(註1)
本公司	Best Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	1,834,510	1,872,091	61,000	100.00 %	1,850,076	2,219	2,219	子公司(註1)
本公司	艾發投資股份有限公司	台灣	投資業	650,000	620,000	53,000	100.00 %	361,109	(3,993)	(3,993)	子公司(註1)
本公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	167,661	167,661	5,500	61.97 %	120,537	(9,515)	(5,897)	子公司(註1)
本公司	琉明斯光電科技股份有限公司	台灣	光電產品銷售	-	-	2,460	14.94 %	23	2,222	-	子公司(註1)
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	薩摩亞	投資業	1,841,964	1,841,964	60,000	100.00 %	1,860,774	5,008	5,008	子公司(註1)
艾發投資股份有限公司	Edison Opto USA Corporation	美國	光電產品之銷售	6,392	6,392	220	55.00 %	16,982	7,656	4,211	子公司(註1)
艾發投資股份有限公司	Edison Opto Europe GmbH(註2)	德國	光電產品之銷售	-	5,359	-	-	-	-	-	子公司(註1)
艾發投資股份有限公司	琉明斯光電科技股份有限公司	台灣	光電產品之銷售	247,658	247,658	12,889	78.31 %	1,640	2,222	2,046	子公司(註1)
艾發投資股份有限公司	雷笛揚照明股份有限公司	台灣	光電產品之銷售	141,628	141,628	11,163	60.34 %	122,763	(14,129)	(8,525)	子公司(註1)
艾發投資股份有限公司	達文西光電股份有限公司	台灣	光電產品之銷售	5,000	5,000	500	100.00 %	1,881	3,432	3,432	子公司(註1)
琉明斯光電科技股份有限公司	Smart LED Holdings Co., Ltd.	英屬維爾京	投資業	3,648	3,648	6	100.00 %	149	-	-	子公司(註1)

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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			
Smart LED Holdings Co., Ltd.	China Bond Holdings Co., Ltd.	薩摩亞	投資業	3,593	3,593	123	100.00 %	146	-	-	子公司(註1)
雷笛揚照明股份有限公司	Led Plus Limited	薩摩亞	投資業	61,715	61,715	2,000	100.00 %	29,085	1,708	1,708	子公司(註1)

註1：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

註2：該公司於民國一〇六年二月完成註銷登記。

註3：投資損益認列基礎，艾發投資股份有限公司、Best Opto Corporation及Best Opto Corporation係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表，其餘子公司皆未經核閱。

(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)	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	光電產品之生產及銷售	145,991 (USD 4,500千元)	(2)	145,991 (USD 4,500千元)	-	-	145,991 (USD 4,500千元)	10,193 (USD 334千元)	100.00%	10,193 (USD 334千元)	224,553 (USD 7,421千元)	-
東莞達文西光電有限公司	光電產品之生產及銷售	60,767 (USD 2,000千元)	(2)	60,767 (USD 2,000千元)	-	-	60,767 (USD 2,000千元)	1,707 (USD 56千元)	60.34%	1,030 (USD 34千元)	17,549 (USD 580千元)	-
揚州艾笛森光電有限公司	光電產品之生產及銷售	1,841,964 (USD 60,000千元)	(2)	1,841,964 (USD 60,000千元)	-	-	1,841,964 (USD 60,000千元)	5,009 (USD164千元)	100.00%	5,009 (USD 164千元)	1,860,773 (USD 61,493千元)	-
揚州雷笛森貿易有限公司(註2)	光電產品之銷售	-	(2)	30,127 (USD 1,000千元)	-	32,410 (USD 1,000千元)	-	-	-	-	-	6,827 (USD 210千元)
揚州艾特光電有限公司	光電產品之生產及銷售	270,552 (USD 8,875千元)	(2)	167,661 (USD 5,500千元)	-	-	167,661 (USD 5,500千元)	(9,515) (USD 312千元)	61.97%	(5,897) (USD 193千元)	120,537 (USD 3,983千元)	-

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。
- (3)其他方式。

註2：該公司於民國一〇五年十二月三十日完成註銷登記。

註3：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

註4：投資損益認列基礎，揚州艾笛森有限公司係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表，其餘子公司皆未經核閱。

2.赴大陸地區投資限額：

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	2,118,200 (美金70,000千元)	2,232,280 (美金73,770千元)	(註)
雷笛揚照明股份有限公司	60,520 (美金2,000千元)	99,858 (美金3,300千元)	97,125

註：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105年10月17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10520426130號)。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇五年度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」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		106年7月至9月						
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	349,409	65,546	110,862	11,625	57,883	-	595,325
部門間收入		69,138	65,499	219,859	29,542	34,316	(418,354)	-
收入總計	\$	<u>418,547</u>	<u>131,045</u>	<u>330,721</u>	<u>41,167</u>	<u>92,199</u>	<u>(418,354)</u>	<u>595,325</u>
應報導部門損益	\$	<u>(38,758)</u>	<u>14,360</u>	<u>(12,857)</u>	<u>(2,831)</u>	<u>(7,100)</u>	<u>9,147</u>	<u>(38,039)</u>
		105年7月至9月						
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	366,538	48,366	185,630	110,677	143,087	15,183	869,481
部門間收入		31,277	93,677	177,922	42,863	16,763	(362,502)	-
收入總計	\$	<u>397,815</u>	<u>142,043</u>	<u>363,552</u>	<u>153,540</u>	<u>159,850</u>	<u>(347,319)</u>	<u>869,481</u>
應報導部門損益	\$	<u>23,904</u>	<u>6,500</u>	<u>18,831</u>	<u>4,424</u>	<u>259</u>	<u>(28,762)</u>	<u>25,156</u>
		106年1月至9月						
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入		1,126,815	181,119	354,847	83,259	175,534	-	1,921,574
部門間收入		191,339	173,600	589,787	71,034	66,410	1,092,170	-
收入總計	\$	<u>1,318,154</u>	<u>354,719</u>	<u>944,634</u>	<u>154,293</u>	<u>241,944</u>	<u>1,092,170</u>	<u>1,921,574</u>
應報導部門損益	\$	<u>(88,293)</u>	<u>14,817</u>	<u>5,281</u>	<u>(9,466)</u>	<u>(1,282)</u>	<u>(4,978)</u>	<u>(83,921)</u>
		105年1月至9月						
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	其他	調 整 及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入		1,016,914	149,682	622,785	376,736	394,051	41,037	2,601,205
部門間收入		213,038	223,931	455,371	47,872	27,778	(967,990)	-
收入總計	\$	<u>1,229,952</u>	<u>373,613</u>	<u>1,078,156</u>	<u>424,608</u>	<u>421,829</u>	<u>(926,953)</u>	<u>2,601,205</u>
應報導部門損益	\$	<u>(61,242)</u>	<u>15,956</u>	<u>(5,294)</u>	<u>(14,867)</u>	<u>9,844</u>	<u>(5,639)</u>	<u>(61,242)</u>