

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
民國一〇七年及一〇六年第三季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	19~36
(七)關係人交易	37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42~43



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：

前言

艾笛森光電股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為873,969千元及816,504千元，分別占合併資產總額之21.07%及19.66%；負債總額分別為240,851千元及175,451千元，分別占合併負債總額之22.61%及19.82%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為18,978千元、20,253千元、53,500千元及(3,891)千元，分別占合併綜合損益之(25.42)%、(248.11)%、(100.09)%及2.80%。

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一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六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：

林恒昇
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
民國一〇七年十一月六日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日備註說明，未依一般公認審計準則查核
艾笛森肥電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
	金額	金額	金額
11xx 資產：			
1100 流動資產：			
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,173,778	1,072,090	242,280
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			
(附註六(二))			
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(十七))	9,080	8,610	222
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(十七))	7,644	3,547	501,775
1200 其他應收款(附註六(五))	557,153	557,314	128,415
1310 存貨(附註六(六))	19,941	3,359	2,488
1410 預付款項	352,812	365,927	21,278
1470 其他流動資產(附註八)	49,467	66,067	896,458
流動資產合計	1,158,888	3,687	21,278
15xx 非流動資產：			
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(三))	94,499	-	15,557
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	149,719	49,550
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	1,607,558	1,755,334	2,158,316
1780 無形資產(附註六(九))	28,115	30,055	41,444
1840 遞延所得稅資產	49,226	49,226	(194,335)
1915 預付設備款(附註九)	24,419	8,582	(85,669)
1985 長期預付租金(附註六(十一))	33,224	34,754	-
1990 其他非流動資產—其他(附註八)	24,231	30,815	-
非流動資產合計	1,861,272	2,038,485	(1,617)
資產總計	\$ 4,147,035	4,119,086	4,119,086
負債及權益：			
21xx 流動負債：			
2100 短期借款(附註六(十))			
2150 應付票據			
2170 應付帳款			
2200 其他應付款			
2230 本期所得稅負債			
2399 其他流動負債—其他			
流動負債合計	2,285,763	2,080,601	961,565
25xx 非流動負債：			
2570 遞延所得稅負債			
2600 其他非流動負債(附註六(十一))			
非流動負債合計			
負債總計	2,285,763	2,080,601	961,565
31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(七)(十四)(十五))：			
3100 股本			
3200 資本公積			
3350 未分配盈餘(或待彌補虧損)			
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
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			
3425 備供出售金融資產未實現損益			
3491 其他權益—員工未賺得酬勞			
3500 庫藏股票			
歸屬於母公司業主權益小計	1,861,272	2,165,261	(2,251)
36xx 非控制權益			
權益總計	1,861,272	2,165,261	(2,251)
負債及權益總計	\$ 4,147,035	4,119,086	4,119,086



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
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)(十八))	\$ 639,290	100	595,325	100	2,074,044	100	1,921,574	100
5000 營業成本(附註六(六)(十二))	515,779	81	511,765	86	1,743,850	84	1,672,588	87
營業毛利	123,511	19	83,560	14	330,194	16	248,986	13
營業費用(附註六(十二)(十五))：								
6100 推銷費用	31,241	5	21,260	4	98,957	5	81,188	4
6200 管理費用	39,851	6	41,072	7	111,440	5	140,335	7
6300 研究發展費用	29,249	5	24,408	4	81,945	4	68,116	4
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	3,584	-	(3,288)	(1)	7,848	-	(1,967)	-
營業費用合計	103,925	16	83,452	14	300,190	14	287,672	15
6900 營業淨利(損)	19,586	3	108	-	30,004	2	(38,686)	(2)
營業外收入及支出(附註六(二十))：								
7010 其他收入(附註六(十一))	3,486	1	5,962	1	21,029	1	23,596	1
7020 其他利益及損失	9,164	1	(43,280)	(7)	14,085	-	(65,522)	(3)
7050 財務成本	(1,706)	-	(829)	-	(5,612)	-	(3,309)	-
營業外收入及支出合計	10,944	2	(38,147)	(6)	29,502	1	(45,235)	(2)
7900 稅前淨利(損)	30,530	5	(38,039)	(6)	59,506	3	(83,921)	(4)
7950 所得稅費用(附註六(十三))	3,762	1	4,882	1	9,044	-	9,940	(1)
本期淨利(損)	26,768	4	(42,921)	(7)	50,462	3	(93,861)	(5)
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	(18,529)	(3)	-	-	(46,020)	(3)	-	-
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	(18,529)	(3)	-	-	(46,020)	(3)	-	-
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	(82,900)	(13)	34,758	6	(57,891)	(3)	(44,868)	(2)
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	(82,900)	(13)	34,758	6	(57,891)	(3)	(44,868)	(2)
8300 本期其他綜合損益	(101,429)	(16)	34,758	6	(103,911)	(6)	(44,868)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ (74,661)	(12)	(8,163)	(1)	(53,449)	(3)	(138,729)	(7)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 23,752	4	(38,758)	(6)	41,444	3	(88,293)	(5)
8620 非控制權益	3,016	-	(4,163)	(1)	9,018	-	(5,568)	-
	\$ 26,768	4	(42,921)	(7)	50,462	3	(93,861)	(5)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (74,338)	(12)	(5,291)	(1)	(60,370)	(3)	(130,665)	(7)
8720 非控制權益	(323)	-	(2,872)	-	6,921	-	(8,064)	-
	\$ (74,661)	(12)	(8,163)	(1)	(53,449)	(3)	(138,729)	(7)
每股盈餘(虧損)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.19		(0.32)		0.34		(0.72)	

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，未依一般公認會計準則查核
艾笛森光電股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇七年及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	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	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	備供出售金融商品未實現(損)益	員工未賺得酬勞	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
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
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,303,024	2,158,316	(194,335)	(85,669)	-	(1,617)	(3,568)	(161,282)	3,014,869	142,652	3,157,521
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(10,817)	1,617	-	-	(9,200)	-	(9,200)
期初重編後餘額	1,303,024	2,158,316	(194,335)	(85,669)	(10,817)	-	(3,568)	(161,282)	3,005,669	142,652	3,148,321
本期淨利	-	-	41,444	-	-	-	-	-	41,444	9,018	50,462
本期其他綜合損益	-	-	-	(55,794)	(46,020)	-	-	-	(101,814)	(2,097)	(103,911)
本期綜合損益總額	-	-	41,444	(55,794)	(46,020)	-	-	-	(60,370)	6,921	(53,449)
資本公積彌補虧損	-	(194,335)	194,335	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股註銷	(50,000)	(61,884)	-	-	-	-	-	111,884	-	-	-
股份基礎給付交易	-	(7,339)	-	-	-	-	(5,952)	-	(13,291)	-	(13,291)
限制員工權利股票失效	(2,820)	(4,992)	-	-	-	-	7,812	-	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,250,204	1,889,766	41,444	(141,463)	(56,837)	-	(1,708)	(49,398)	2,932,008	149,573	3,081,581

董事長：吳建榮



經理人：吳建榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 59,506	(83,921)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	132,187	154,869
攤銷費用	1,989	7,413
預期信用減損損失(利益)數/呆帳費用提列(轉列收入)數	7,848	(1,967)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(470)	1,364
利息費用	5,612	3,309
利息收入	(12,733)	(7,271)
股份基礎給付酬勞成本	(13,291)	5,479
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	325	29,399
減損損失	1,142	4,561
收益費損項目合計	122,609	197,156
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
持有供交易之金融資產增加	-	(9,834)
應收票據	(4,097)	(2,978)
應收帳款	(3,231)	175,682
其他應收款	(16,100)	(2,957)
存貨	13,115	(64,413)
預付款項	14,656	76,245
其他流動資產	1,764	232
其他營業資產	(2,945)	981
應付票據	909	2,893
應付帳款	(23,096)	(57,926)
其他應付款	4,456	(35,916)
其他流動負債	2,594	(52,569)
淨確定福利負債	379	513
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(11,596)	29,953
營運產生之現金流入	170,519	143,188
收取之利息	12,251	7,779
支付之利息	(5,556)	(3,314)
(支付)退還之所得稅	(1,996)	629
營業活動之淨現金流入	175,218	148,282
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(29,792)	(40,121)
處分不動產、廠房及設備	33,313	48,144
存出保證金增加	-	(389)
存出保證金減少	2,418	-
取得無形資產	-	(1,327)
其他流動資產增加	(112,503)	-
預付設備款增加	(51,813)	(17,337)
投資活動之淨現金流出	(158,377)	(11,030)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,638,386	1,154,577
短期借款減少	(1,525,437)	(1,319,797)
存入保證金增加	-	21
籌資活動之淨現金流入(出)	112,949	(165,199)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(28,102)	(12,411)
本期現金及約當現金增加(減少)數	101,688	(40,358)
期初現金及約當現金餘額	1,072,090	1,054,705
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,173,778	1,014,347

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

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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」)主要經營項目為高功率LED元件及模組、LED(PLCC)、光傳輸元件及車用照明模組之研發、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一〇七年十一月六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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶認列收入，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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故不會產生重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

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) 金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
權益工具投資	以成本衡量之金融資產 (註1)	149,719	透過其他綜合損益按公允價值衡量	140,519
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	564,220	攤銷後成本	564,220

註1：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量						
以成本衡量之金融資產IAS 39期初數	\$ 149,719	(149,719)	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	149,719	(9,200)	-	-	(9,200)
備供出售金融資產未實現評價損益IAS 39期初數	(1,617)	1,617	-	-	-	-
重分類至透過損益按公允價值衡量—基於分類條件規定之重分類	-	(1,617)	-	-	-	(1,617)
合計	\$ 148,102	-	(9,200)	138,902	-	(10,817)

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿四)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八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	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將不致對合併財務報告造成重大變動。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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、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」。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

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)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

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一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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	投資業	61.97 %	61.97 %	61.97 %	(註3)
本公司	艾特光電股份有限公司(註2)	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	- %	(註3)
本公司	琉明斯光電科技股份有限公司(註1)	光電產品銷售	- %	- %	14.94 %	(註3)
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 %	(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	光電產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

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	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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	琉明斯光電科技股份有限公司(註1)	光電產品銷售	- %	- %	78.31 %	(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	60.34 %	60.34 %	60.34 %	(註3)
琉明斯光電科技股份有限公司(註1)	Smart Led Holdings Co., Ltd.	投資業	- %	- %	100.00 %	(註3)
雷笛揚照明股份有限公司	Led Plus Co., Ltd.	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)
Smart Led Holdings Co., Ltd.	China Bond Holdings Co., Ltd.	投資業	- %	- %	100.00 %	(註3)
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 %	(註3)
Led Plus Co., Ltd.	東莞達文西光電有限公司	光電產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註3)

註1：該公司於民國一〇六年十月間經其股東臨時會決議解散。

註2：該公司業已於民國一〇六年十一月十四日完成設立登記。

註3：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

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)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－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」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之金融資產未實現評價損益。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價間之差額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之金融資產未實現評價損益。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

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)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

合併公司製造及銷售LED元件。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(五)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。

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。

(六)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。

除下列所述外，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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(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)

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一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存現金	\$ 5,496	4,607	3,007
活期存款	534,142	903,392	467,663
定期存款	634,140	164,091	543,677
	\$ 1,173,778	1,072,090	1,014,347

(二)金融資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
國內上市(櫃)股票	\$ 9,080	8,610	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

合併公司所持有上述非上市櫃股票，於報導日係按成本衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

按公允價值衡量列於損益之金額及處分資產利益請詳六(二十)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	107.9.30
國內外非上市(櫃)公司股票-LEDLitek Co., Ltd.	\$ 94,499

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，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於以成本衡量之金融資產。

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銷售車用照明模組。

合併公司民國一〇七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。

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)應收票據及應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據—非關係人	\$ 7,644	3,547	9,425
應收帳款—非關係人	561,883	558,652	519,225
催收款	56,169	51,841	71,003
減：備抵損失	<u>(60,899)</u>	<u>(53,179)</u>	<u>(71,753)</u>
	<u>\$ 564,797</u>	<u>560,861</u>	<u>527,900</u>

合併公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據、應收帳款及催收款項之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 542,596	0%	-
逾期30天以下	13,401	4.44%	595
逾期31~90天	7,140	14.54%	1,038
逾期91~180天	<u>6,390</u>	48.47%	<u>3,097</u>
	<u>\$ 569,527</u>		<u>4,730</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>\$ 56,169</u>	100%	<u>56,169</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.9.30
逾期30天以下	\$ 13,380	7,875
逾期31~180天以下	<u>2,601</u>	<u>4,029</u>
	<u>\$ 15,981</u>	<u>11,904</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)

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>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
期初餘額(依IAS39)	\$ 53,179	73,755
初次適用IFRS 9之調整	-	
期初餘額(依IFRS 9)	53,179	
認列之減損損失(迴升利益)	7,848	(1,967)
外幣換算損益	(128)	(35)
期末餘額	<u>\$ 60,899</u>	<u>71,753</u>

合併公司之應收票據、應收帳款均未提供作為擔保品。

(五)其他應收款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他應收款	\$ 19,941	3,359	6,784
減：備抵呆帳	-	-	-
合計	<u>\$ 19,941</u>	<u>3,359</u>	<u>6,784</u>

合併公司之其他應收款均未提供作為擔保品。

(六)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
原 料	\$ 122,117	127,254	138,340
物 料	3,955	3,240	3,804
在製品及半成品	95,155	78,442	110,071
製成品	<u>131,585</u>	<u>156,991</u>	<u>121,512</u>
	<u>\$ 352,812</u>	<u>365,927</u>	<u>373,727</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失為13,275千元及7,962千元，並已認列為銷貨成本；民國一〇七年七月一日至九月三十日及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8,555千元及1,961千元。

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子公司合併財務報告附註(續)

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及 表決權之比例		
		107.9.30	106.12.31	106.9.30
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 %	39.66 %

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

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
流動資產	\$ 270,158	201,321	156,776
非流動資產	126,813	130,418	132,011
流動負債	(161,475)	(134,422)	(94,283)
淨資產	\$ 235,496	197,317	194,504
非控制權益期末帳面金額	\$ 89,555	74,972	73,966

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業收入	\$ 130,030	175,661	402,139	288,787
本期淨利(損)	\$ 6,593	(2,880)	43,980	(9,515)
其他綜合損益	(8,399)	3,022	(6,401)	(4,212)
綜合損益總額	\$ (1,806)	142	37,579	(13,727)
歸屬於非控制權益之 本期淨利(損)	\$ 2,507	(1,095)	16,725	(3,618)
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	\$ (686)	54	14,291	(5,220)

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動現金流量	42,675	26,315
投資活動現金流量	(5,479)	1,490
籌資活動現金流量	2,031	-
匯率影響數	(8,566)	(4,211)
現金及約當現金增加數	30,661	23,594

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.雷笛揚照明股份有限公司之合併彙總性財務資訊

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
流動資產	\$ 171,946	178,359	191,604
非流動資產	2,819	32,509	35,547
流動負債	(54,157)	(65,479)	(65,272)
非流動負債	(3)	(3)	(3)
淨資產	<u>\$ 120,605</u>	<u>145,386</u>	<u>161,876</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 47,832</u>	<u>57,660</u>	<u>64,200</u>

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>19,511</u>	<u>37,691</u>	<u>67,525</u>	<u>98,306</u>
本期淨損	\$ (1,757)	(8,172)	(25,207)	(14,129)
其他綜合損益	(444)	426	(107)	(511)
綜合損益總額	<u>\$ (2,201)</u>	<u>(7,746)</u>	<u>(25,314)</u>	<u>(14,640)</u>
歸屬於非控制權益之 本期淨損	<u>\$ (697)</u>	<u>(3,241)</u>	<u>(9,997)</u>	<u>(5,604)</u>
歸屬於非控制權益之 綜合損益總額	<u>\$ (873)</u>	<u>(3,061)</u>	<u>(10,040)</u>	<u>(5,798)</u>

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (13,016)	17,514
投資活動現金流量	(1,757)	(322)
籌資活動現金流量	(132)	-
匯率影響數	23	(2,085)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (14,882)</u>	<u>15,107</u>

(八)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：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 260,051	807,860	1,441,709	50,770	252,597	2,812,987
增 添	-	4,324	12,600	8,327	5,659	30,910
處 分	-	-	(23,561)	(14,657)	(35,827)	(74,045)
重 分 類	-	-	20,014	1,324	15,868	37,206
匯率變動之影響	-	(15,052)	(28,003)	(948)	(4,755)	(48,758)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 260,051</u>	<u>797,132</u>	<u>1,422,759</u>	<u>44,816</u>	<u>233,542</u>	<u>2,758,300</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)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
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>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	169,550	787,188	36,259	84,656	1,077,653
本年度折舊	-	17,904	96,253	3,440	14,590	132,187
處 分	-	-	(13,495)	(8,347)	(18,565)	(40,407)
減損損失	-	-	1,142	-	-	1,142
匯率變動之影響	-	(2,950)	(14,363)	(517)	(2,003)	(19,833)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>184,504</u>	<u>856,725</u>	<u>30,835</u>	<u>78,678</u>	<u>1,150,742</u>
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>
帳面金額：						
民國107年1月1日	<u>\$ 260,051</u>	<u>638,310</u>	<u>654,521</u>	<u>14,511</u>	<u>167,941</u>	<u>1,735,334</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 260,051</u>	<u>612,628</u>	<u>566,034</u>	<u>13,981</u>	<u>154,864</u>	<u>1,607,558</u>
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>

合併公司之部份不動產、廠房及設備已作為短期借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商 譽	專 利 權	電 腦 軟 體	總 計
帳面金額：				
民國107年1月1日	<u>\$ 25,086</u>	<u>-</u>	<u>4,969</u>	<u>30,055</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 25,086</u>	<u>-</u>	<u>3,029</u>	<u>28,115</u>
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	<u>\$ 26,608</u>	<u>-</u>	<u>4,844</u>	<u>31,452</u>

截至民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日，合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 158,597	153,000	73,000
無擔保銀行借款	197,521	89,280	90,780
合計	<u>\$ 356,118</u>	<u>242,280</u>	<u>163,780</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,368,811</u>	<u>1,640,408</u>	<u>1,842,058</u>
利率區間	<u>1.1%~3.32%</u>	<u>1.2%~2.67%</u>	<u>1.74%~1.85%</u>

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

(十一)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：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
一年內	\$ 29,112	29,764	23,573
一年至五年	46,187	35,034	40,438
	<u>\$ 75,299</u>	<u>64,798</u>	<u>64,011</u>

2.長期預付租金

	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 34,754	36,407
減：本期認列攤銷金額	(677)	(659)
匯率變動影響數	(853)	(718)
期末餘額	<u>\$ 33,224</u>	<u>35,030</u>

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，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日未攤提金額分別為31,883千元、32,923千元及33,616千元。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)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一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 71	86	215	255
營業費用	100	161	341	486
	\$ 171	247	556	741

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：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
營業成本	\$ 3,655	4,561	11,340	10,325
營業費用	1,736	2,541	6,093	6,263
	\$ 5,391	7,102	17,433	16,588

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,762	4,882	9,044	9,940
調整前期之當期 所得稅	-	-	-	-
	\$ 3,762	4,882	9,044	9,940

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一〇四年度。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行股票溢價	\$ 1,789,185	2,045,404	2,070,157
員工認股權	78,328	85,667	85,667
限制員工權利股票	22,253	27,245	28,164
	\$ 1,889,766	2,158,316	2,183,988

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司分別於民國一〇七年六月二十日及一〇六年六月二十二日經股東常會決議不分派股利。

本公司分別於民國一〇七年六月二十日及一〇六年六月二十二日經股東常會決議以資本公積彌補虧損194,335千元及89,967千元。

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%。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度尚有待彌補虧損，故無盈餘分配。

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.庫藏股

截至民國一〇七年及一〇六年九月三十日止，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及尚未轉讓庫藏股股數分別為2,000千股及9,000千股。

本公司於民國一〇七年八月經董事會決議註銷庫藏股5,000千股，註銷金額111,184千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

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，截至民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日止均尚未出售，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日每股市價分別為14.40元、15.40元及14.75元。

(十五)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

- 1.本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。

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。

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列(迴轉)之酬勞成本分別為(5,952)千元及6,302千元。

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	107年1月至9月	106年1月至9月
1月1日流通在外數量	\$ 564	1,078
本期既得數量	-	(434)
本期喪失數量	(282)	(28)
9月30日流通在外數量	\$ 282	616

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.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)	107年1月至9月		106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	\$ 33.32	1,520	33.31	2,008
本期逾期失效數量	-	(740)	-	(432)
9月30日流通在外數量	33.56	<u>780</u>	33.32	<u>1,576</u>
9月30日可執行數量	-	<u>780</u>	-	<u>1,539</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：

	107年1月至9月	106年1月至9月
因員工認股權憑證所產生(迴轉)之費用	\$ (7,339)	(823)
因限制員工權利新股所產生(迴轉)之費用	(5,952)	6,302
	<u>\$ (13,291)</u>	<u>5,479</u>

(十六)每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	107年7月至9月	106年7月至9月	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於本公司之本期淨利				
(損)	\$ <u>23,752</u>	<u>(38,758)</u>	<u>41,444</u>	<u>(88,293)</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(千股)	<u>122,045</u>	<u>122,197</u>	<u>122,045</u>	<u>122,053</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.19</u>	<u>(0.32)</u>	<u>0.34</u>	<u>(0.72)</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	107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	其他	
中國	\$ 13,149	87,651	81,786	9,738	303	192,627
美洲及歐洲	190,716	-	-	887	51,786	243,389
臺灣	19,342	-	-	-	426	19,768
非洲	26,650	-	-	-	-	26,650
其他國家	146,742	-	9,546	-	568	156,856
	<u>\$ 396,599</u>	<u>87,651</u>	<u>91,332</u>	<u>10,625</u>	<u>53,083</u>	<u>639,290</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)

	107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	其他	
主要產品/服務線：						
高功率LED模組	\$ 209,962	20,574	11,820	10,625	44,143	297,124
LED (PLCC)	151,481	2,903	68,272	-	5,648	228,304
高功率LED元件	21,813	-	10,873	-	2,708	35,394
光傳輸元件	6,313	63,955	-	-	-	70,268
其他	7,030	219	367	-	584	8,200
	<u>\$ 396,599</u>	<u>87,651</u>	<u>91,332</u>	<u>10,625</u>	<u>53,083</u>	<u>639,290</u>

	107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	其他	
主要地區市場：						
中 國	\$ 40,204	204,015	286,068	17,999	8,695	556,981
美洲及歐洲	641,917	23	475	9,024	118,163	769,602
臺 灣	82,697	-	-	305	1,022	84,024
非 洲	231,676	-	140	-	283	232,099
其他國家	406,748	-	20,010	-	4,580	431,338
	<u>\$ 1,403,242</u>	<u>204,038</u>	<u>306,693</u>	<u>27,328</u>	<u>132,743</u>	<u>2,074,044</u>

主要產品：						
高功率LED模組	\$ 860,161	51,093	41,832	27,328	109,250	1,089,664
LED (PLCC)	434,846	6,998	230,537	-	17,071	689,452
高功率LED元件	74,946	-	33,898	-	5,016	113,860
光傳輸元件	16,367	145,389	-	-	-	161,756
其他	16,922	558	426	-	1,406	19,312
	<u>\$ 1,403,242</u>	<u>204,038</u>	<u>306,693</u>	<u>27,328</u>	<u>132,743</u>	<u>2,074,044</u>

2. 合約餘額

	107.9.30	107.1.1
應收票據	\$ 7,644	3,547
應收帳款	561,883	558,652
減：備抵損失	(4,730)	(1,338)
合 計	<u>\$ 564,797</u>	<u>560,861</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(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)

(十八)收入

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
商品銷售	\$ <u>595,325</u>	<u>1,921,574</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十七)。

(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。

本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞，因金額微小故暫不估列。

本公司民國一〇六年度為虧損，故無估列員工及董事酬勞，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.其他收入

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息收入	\$ 3,581	2,812	12,733	7,271
其他	<u>(95)</u>	<u>3,150</u>	<u>8,296</u>	<u>16,325</u>
	<u>\$ 3,486</u>	<u>5,962</u>	<u>21,029</u>	<u>23,596</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.其他利益及損失

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設	\$ (746)	(25,917)	(325)	(29,399)
備淨利益(損失)				
外幣兌換淨利益(損失)	12,150	(10,717)	21,836	(25,697)
透過損益按公允價值衡	80	(1,515)	470	(1,364)
量之金融資產淨利益				
(損失)				
減損損失	(1,142)	(4,561)	(1,142)	(4,561)
其 他	(1,178)	(570)	(6,754)	(4,501)
	<u>\$ 9,164</u>	<u>(43,280)</u>	<u>14,085</u>	<u>(65,522)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
利息費用	\$ 1,706	829	5,612	3,309
減：利息資本化	-	-	-	-
	<u>\$ 1,706</u>	<u>829</u>	<u>5,612</u>	<u>3,309</u>

(廿一)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一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

1.信用風險

(1)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(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(五)。

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附註四(三))。

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
107年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 158,597	(158,651)	(158,651)	-	-	-	-
無擔保銀行借款	197,521	(197,711)	(197,711)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含應付 關係人款)	479,810	(479,810)	(479,810)	-	-	-	-
其他應付款(含其他應付 關係人款)	134,045	(134,045)	(134,045)	-	-	-	-
	<u>\$ 969,973</u>	<u>(970,217)</u>	<u>(970,217)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 153,000	(153,188)	(153,188)	-	-	-	-
無擔保公司債	89,280	(89,468)	(89,468)	-	-	-	-
應付票據及帳款(含應付 關係人款)	501,997	(501,997)	(501,997)	-	-	-	-
其他應付款(含其他應付 關係人款)	128,415	(128,415)	(128,415)	-	-	-	-
	<u>\$ 872,692</u>	<u>(873,068)</u>	<u>(873,068)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 73,000	(73,007)	(73,007)	-	-	-	-
無擔保銀行借款	90,780	(91,083)	(91,083)	-	-	-	-
應付票據與帳款(含應付 關係人款)	488,444	(488,444)	(488,444)	-	-	-	-
其他應付款	121,165	(121,165)	(121,165)	-	-	-	-
	<u>\$ 773,389</u>	<u>(773,699)</u>	<u>(773,699)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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.匯率風險

(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：

金融資產	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
貨幣性項目									
美金	\$ 18,107 美金/台幣=	30.5250	552,716	18,111 美金/台幣=	29.7600	538,983	16,035 美金/台幣=	30.2600	485,219
美金	10,742 美金/人民幣=	6.8792	327,977	14,025 美金/人民幣=	6.5342	417,272	15,113 美金/人民幣=	6.6369	457,404
人民幣	17,887 人民幣/台幣=	4.4383	79,388	12,134 美金/人民幣=	4.5533	55,249	6,409 人民幣/台幣=	4.5602	29,226

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

金融負債	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
貨幣性項目									
美金	15,899 美金/台幣=	30.5250	485,317	17,988 美金/台幣=	29.7600	535,323	18,188 美金/台幣=	30.2600	550,369
美金	2,415 美金/人民幣=	6.8792	73,735	6,404 美金/人民幣=	6.5342	190,532	6,143 美金/人民幣=	6.6369	185,922
人民幣	1,979 人民幣/台幣=	4.4383	8,783	8,613 人民幣/台幣=	4.5533	39,217	4,159 人民幣/台幣=	4.5602	18,966

(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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別增加或減少19,612千元及10,830千元。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，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為12,150千元、(10,717)千元、21,836千元及(25,697)千元。

(4) 公允價值資訊

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(備供出售金融資產)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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.9.30				
	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	\$ 94,499	-	-	94,499	94,499
		106.12.31			
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產 國內非上市(櫃)公司股票	\$ 149,719	-	-	-	-
		106.9.30			
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產 國內非上市(櫃)公司股票	\$ 149,719	-	-	-	-

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)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107年1月1日	\$ 140,519
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(46,020)
民國107年9月30日	<u>\$ 94,499</u>

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)」。其中與民國一〇七年及一〇六年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106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利益(損失)」)	\$ (18,529)	-	(46,020)	-

(6)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：

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"> • 益比乘數(107.9.30及106.12.31分別為1.50%及1.57%) • 缺乏市場流通性折價(107.9.30及106.12.31皆為25%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數及控制權溢價愈高，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)

(7)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107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	1.50	1%	945	(945)

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。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

不影響現金流量之投資活動：

	107年1月至9月	106年1月至9月
取得不動產、廠房及設備	\$ 30,910	33,167
期初應付設備款(列於「其他應付款」項下)	2,446	9,786
期末應付設備款(列於「其他應付款」項下)	(3,564)	(2,832)
匯率變動	-	-
取得不動產、廠房及設備淨現金支付數	\$ 29,792	40,121

不影響現金流量之籌資活動：

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動	107.9.30
			匯率變動	
短期借款	\$ 242,280	112,949	889	356,118
來自籌資活動之負債總額	\$ 242,280	112,949	889	356,118

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、關係人交易

(一)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>107年7月至9月</u>	<u>106年7月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 6,330	5,409	21,426	24,065
股份基礎給付(迴轉)	-	535	-	1,985
	<u>\$ 6,330</u>	<u>5,944</u>	<u>21,426</u>	<u>26,050</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
其他流動資產—定期存單	信用狀保證函	\$ 11,869	1,488	1,513
其他流動資產—定期存單	短期借款	99,863	-	-
其他非流動資產—定期存單	關稅局擔保金	2,734	2,734	2,734
不動產、廠房及設備	短期借款	58,663	59,989	60,432
		<u>\$ 173,129</u>	<u>64,211</u>	<u>64,679</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>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>53,175</u>	<u>12,596</u>	<u>8,613</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為集團資源整合，經民國一〇七年九月二十六日董事會決議，於民國一〇七年九月二十七日至十月二十六日進行由艾發投資股份有限公司收購雷笛揚照明股份有限公司之股權，截至民國一〇七年十月二十六日止，共計收購6,511千股，金額為71,319千元。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

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	107年7月至9月			106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	48,272	43,938	92,210	44,897	38,056	82,953
勞健保費用	2,788	2,856	5,644	2,260	2,914	5,174
退休金費用	3,726	1,836	5,562	4,647	2,702	7,349
其他員工福利費用	4,998	2,958	7,956	4,304	2,500	6,804
折舊費用	36,714	5,822	42,536	44,570	6,891	51,461
攤銷費用	80	486	566	69	811	880

功能別 性質別	107年1月至9月			106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	135,184	117,403	252,587	133,901	124,218	258,119
勞健保費用	8,521	8,736	17,257	8,908	9,507	18,415
退休金費用	11,555	6,434	17,989	10,580	6,749	17,329
其他員工福利費用	15,457	9,121	24,578	12,969	7,612	20,581
折舊費用	112,998	19,189	132,187	133,898	20,971	154,869
攤銷費用	207	1,782	1,989	152	7,261	7,413

(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

民國一〇七年第三季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	46,692 (CNY10,000千 元)	44,383 (CNY10,000 千元)	26,630 (CNY6,000千 元)	0%~2.5%	2	-	短期營運 資金需求	-	-	-	354,420 (註1)	708,841 (註1)
2	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	5,603 (CNY1,200千 元)	5,326 (CNY1,200 千元)	5,326 (CNY1,200千 元)	0%~2.5%	1	5,635	-	-	-	-	47,241 (註1)	94,482 (註1)
3	雷笛攝照服 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	15,303 (USD500千元)	15,263 (USD500千元)	15,263 (USD500千元)	0%~2.5%	2	-	短期營運 資金需求	-	-	-	24,121 (註1)	48,242 (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。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

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	雷笛揚照明股份有限公司	3	586,401	61,430	-	-	-	- %	1,172,803	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有下列7種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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	持股比率	公允價值(註)	
艾發投資股份有限公司	鐵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	4,240	0.05 %	4,240	
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	4,840	0.01 %	4,840	
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	94,499	15.39 %	94,499	

註：有公開市價者，為公開市價，其公允價值已考量累計除權息之影響數；無公開市價者，以市場法列示。

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。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	511,148 (註2)	37.81%	月結90天	未向其他廠商購買	-	(175,279)	(47.08)%	
本公司	Edison Opto Corporation	子公司	進貨	199,831 (註2)	14.78%	預付貨款	未向其他廠商購買	-	-	-	
本公司	艾特光電股份有限公司	子公司	進貨	383,831	28.39%	月結30天	無顯著差異	-	(71,292)	(19.15)%	
本公司	Ledison Opto Corporation	子公司	進貨	121,677	9.00%	月結90天	未向其他廠商購買	-	(20,112)	(5.40)%	
Ledison Opto Corporation	本公司	母公司	銷貨	(121,677)	(67.19)%	月結90天	未銷售予其他客戶	-	20,112	100.00%	
Best Opto Corporation	本公司	母公司	銷貨	(511,148)	(90.23)%	月結90天	未銷售予其他客戶	-	175,279	100.00%	
Edison Opto Corporation	本公司	母公司	銷貨	(199,831)	(100.00)%	預收貨款	未銷售予其他客戶	-	-	-	
Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	孫公司	進貨	511,148	90.29%	月結90天	未向其他廠商購買	-	(175,279)	(100.00)%	
Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	孫公司	進貨	121,949	67.20%	月結90天	未向其他廠商購買	-	(20,112)	(100.00)%	
東莞艾笛森光電有限公司	Ledison Opto Corporation	母公司	銷貨	(121,949)	(34.97)%	月結90天	無顯著差異	-	20,112	20.12%	
揚州艾笛森光電有限公司	Best Opto Corporation	母公司	銷貨	(511,148)	(59.93)%	月結90天	無顯著差異	-	175,279	59.47%	
艾特光電股份有限公司	本公司	母公司	銷貨	(383,831)	(100.00)%	月結30天	未銷售予其他客戶	-	71,292	100.00%	
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	375,110	100.00%	月結90天	未向其他廠商購買	-	(79,967)	(100.00)%	
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	(375,110)	(99.89)%	月結90天	無顯著差異	-	79,967	85.00%	

註1：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

註2：係以總額列示。

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		
Best Opto Corporation	本公司	子公司	175,279 (USD5,743千元)	3.04	-	-	65,616	-
揚州艾笛森光電有限公司	Best Opto Corporation	子公司	175,279 (USD5,743千元)	3.04	-	-	62,520	-

註1：係截至民國一〇七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	121,677	月結90天	5.87%
0	本公司	Ledison Opto Corporation	1	銷貨	59,535	月結90天	2.87%
0	本公司	Ledison Opto Corporation	1	應付帳款	20,112	月結90天	0.48%
0	本公司	Best Opto Corporation	1	進貨	511,148	月結90天	24.64%
0	本公司	Best Opto Corporation	1	銷貨	54,959	月結90天	2.65%
0	本公司	Best Opto Corporation	1	應付帳款	175,279	月結90天	4.21%
0	本公司	Edison Opto USA Corporation	1	銷貨	33,196	月結90天	1.60%

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	應收帳款	16,612	月結90天	0.40%
0	本公司	Edison Opto Corporation	1	進貨	199,831	預付貨款	9.63%
0	本公司	Edison Opto Corporation	1	應付帳款	30,845	月結90天	0.74%
0	本公司	艾特光電股份有限公司	1	進貨	383,831	月結30天	18.51%
0	本公司	艾特光電股份有限公司	1	應付帳款	71,292	月結30天	1.71%
1	Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	3	進貨	121,949	月結90天	5.88%
1	Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	3	銷貨	59,424	月結90天	2.87%
1	Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	3	應付帳款	20,112	月結90天	0.48%
2	Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	進貨	511,283	月結90天	24.65%
2	Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	銷貨	55,329	月結90天	2.67%
2	Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	應付帳款	175,279	月結90天	4.21%
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	21,476	月結90天	1.04%
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	29,317	月結90天	1.41%
3	揚州艾笛森光電有限公司	揚州艾特光電有限公司	3	其他應收款	31,362	月結90天	0.75%
4	艾特光電股份有限公司	揚州艾特光電有限公司	3	進貨	375,110	月結90天	18.09%
4	艾特光電股份有限公司	揚州艾特光電有限公司	3	應付帳款	79,967	月結90天	1.92%

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：

民國一〇七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 %	7,240	3,781	3,781	子公司
本公司	Ledison Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	145,991	145,991	4,500	100.00 %	234,128	16,597	16,597	子公司
本公司	Best Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	1,832,854	1,832,854	60,000	100.00 %	1,762,073	19,898	19,898	子公司
本公司	艾發投資股份有限公司	台灣	投資業	650,000	650,000	53,000	100.00 %	281,355	(11,752)	(11,752)	子公司
本公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	167,661	167,661	5,500	61.97 %	145,465	43,980	27,255	子公司
本公司	艾特光電股份有限公司(註1)	台灣	光電產品銷售	30,000	30,000	3,000	100.00 %	51,731	21,771	21,771	子公司
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	薩摩亞	投資業	1,841,964	1,841,964	60,000	100.00 %	1,771,164	19,902	19,902	子公司
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 %	18,983	5,090	2,799	子公司
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	11,344	60.34 %	98,578	(25,207)	(15,210)	子公司
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 %	725	(712)	(712)	子公司
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 %	9,308	(12,233)	(12,233)	子公司

註1：該公司業已於民國一〇六年十一月十四日完成設立登記。

註2：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

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)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)	16,628 (USD 556千元)	100.00 %	16,628 (USD 556千元)	236,205 (USD 7,738千元)	-
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)	(12,233) (USD (409)千元)	60.34 %	(7,381) (USD (247)千元)	5,616 (USD 184千元)	-
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)	19,902 (USD 665千元)	100.00 %	19,902 (USD 665千元)	1,771,164 (USD 58,023千元)	-
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)	43,980 (USD 1,470千元)	61.97 %	27,255 (USD 911千元)	145,469 (USD 4,766千元)	-

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：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

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	2,136,750 (美金70,000千元)	2,251,829 (美金73,770千元)	註
雷笛揚照明股份 有限公司	61,050 (美金2,000千元)	100,732 (美金3,300千元)	72,363

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)。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年第三季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

民國一〇七年一月一日至九月三十日之部門營運收入明細請詳附註六(十七)。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107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	\$ 396,599	87,651	91,332	10,625	53,083	-	639,290
部門間收入	38,084	49,346	185,880	119,402	130,358	(523,070)	-
收入總計	\$ 434,683	136,997	277,212	130,027	183,441	(523,070)	639,290
應報導部門損益	\$ 23,753	7,547	9,737	6,592	11,439	(28,538)	30,530

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	<u>69,138</u>	<u>65,499</u>	<u>219,859</u>	<u>29,542</u>	<u>34,316</u>	<u>(418,354)</u>	<u>-</u>
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>
107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	\$ 1,403,242	204,038	306,693	27,328	132,743	-	2,074,044
部門間收入	<u>97,552</u>	<u>144,735</u>	<u>546,277</u>	<u>374,810</u>	<u>444,781</u>	<u>(1,608,155)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,500,794</u>	<u>348,773</u>	<u>852,970</u>	<u>402,138</u>	<u>577,524</u>	<u>(1,608,155)</u>	<u>2,074,044</u>
應報導部門損益	<u>\$ 41,444</u>	<u>16,628</u>	<u>19,902</u>	<u>43,980</u>	<u>(10,580)</u>	<u>(51,868)</u>	<u>59,506</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	<u>191,339</u>	<u>173,600</u>	<u>589,787</u>	<u>71,034</u>	<u>66,410</u>	<u>(1,092,170)</u>	<u>-</u>
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>