

艾笛森光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34~35
(十四)部門資訊	35~36

民國一〇五年及一〇四年九月三十日暨期間，未依一般公認會計原則查核

艾雷森光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	金額	%	%	金額	%	%	金額	%	%
118x 資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,049,401	23	1,175,320	23	1,249,367	22			
1150 應收票據淨額(附註六(三))	12,689	-	22,896	-	26,526	1			
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	638,978	14	6,10,737	12	943,083	17			
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	3,105	-	2,860	-			
1200 其他應收款(附註六(三))	25,808	1	16,082	-	21,649	-			
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	-	-	1,260	-	633	-			
1310 存貨(附註六(四))	275,855	6	299,890	6	353,833	6			
1410 預付款項	161,580	3	99,432	3	155,568	3			
1470 其他流動資產	4,404	-	3,371	-	2,554	-			
流動資產合計	2,168,715	47	2,232,093	44	2,756,073	49			
158x 非流動資產：									
1545 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	149,719	3	149,719	3	149,719	2			
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	53,364	1	37,648	1			
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	2,071,070	45	2,375,218	47	2,399,210	43			
1780 無形資產(附註六(九))	44,586	1	31,187	1	57,883	1			
1840 遞延所得稅資產	50,532	1	50,532	1	46,323	1			
1915 預付設備款(附註九)	26,149	1	30,117	1	46,469	1			
1985 長期預付租金(附註六(十二))	36,983	1	40,566	1	41,719	1			
1990 其他非流動資產-其他(附註八)	43,353	1	40,075	1	48,528	1			
非流動資產合計	2,422,392	53	2,770,778	56	2,827,499	51			
資產總計	\$ 4,591,107	100	5,002,871	100	5,583,572	100			
負債及權益：									
218x 流動負債：									
2100 短期借款(附註六(十))	-	-	-	-	-	-			
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(十一))	-	-	-	-	-	-			
2150 應付票據	133	-	-	-	498	-			
2170 應付帳款	490,675	11	451,159	9	552,536	10			
2180 應付帳款-關係人(附註七)	-	-	-	-	14	-			
2200 其他應付款	147,754	3	155,008	3	178,558	3			
2230 本期所得稅負債	8,819	-	4,317	-	9,225	-			
2321 一年及一年營業週期內到期執行責任公司債(附註六(十一))	-	-	14,108	-	400,394	7			
2399 其他流動負債-其他	113,638	3	65,012	2	108,443	2			
流動負債合計	1,086,459	24	1,227,547	25	1,632,671	29			
258x 非流動負債：									
2570 遞延所得稅負債	17,791	-	17,791	-	23,054	-			
2600 其他非流動負債(附註六(十二))	47,157	1	50,122	1	48,835	1			
非流動負債合計	64,948	1	67,913	1	71,889	1			
負債總計	1,151,407	25	1,295,460	26	1,704,560	30			
318x 歸屬母公司業主之權益(附註六(五)(十一)(十四)(十五)(十六))：									
3100 股本	1,324,944	29	1,326,232	27	1,346,432	24			
3200 資本公積	2,273,033	49	2,457,102	49	2,485,259	45			
3350 特別調整項	(65,438)	(1)	(138,164)	(3)	(9,136)	-			
3410 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(20,550)	-	157,920	3	212,359	4			
3425 國外出售金融資產未實現損益	(1,309)	-	(1,260)	-	(783)	-			
3491 其他權益-員工未賺得酬勞	(15,286)	-	(29,625)	(1)	(37,321)	(1)			
3500 庫藏股票	(209,613)	(5)	(170,051)	(3)	(218,637)	(4)			
歸屬於母公司業主權益小計	3,285,781	72	3,602,154	72	3,778,173	68			
368x 非控制權益	153,919	3	105,257	2	100,839	2			
權益總計	3,439,700	75	3,707,411	74	3,879,012	70			
負債及權益總計	\$ 4,591,107	100	5,002,871	100	5,583,572	100			



董事長：吳建榮

(請詳閱隨附合併財務報告附註)

經理人：吳建榮



~4~

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其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 869,481	100	772,209	100	2,601,205	100	2,683,696	100
5000 營業成本(附註六(四)(十三)及七)	728,547	84	683,246	89	2,273,518	87	2,318,652	86
5900 營業毛利	140,934	16	88,963	11	327,687	13	365,044	14
營業費用(附註六(十三)(十六))：								
6100 推銷費用	27,424	3	37,065	5	83,318	3	125,549	5
6200 管理費用	53,627	6	53,556	7	156,116	6	154,831	5
6300 研究發展費用	23,556	3	26,223	3	73,013	3	79,601	3
營業費用合計	104,607	12	116,844	15	312,447	12	359,981	13
6900 營業利益(損失)	36,327	4	(27,881)	(4)	15,240	1	5,063	1
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	7,394	1	14,206	1	19,191	1	33,635	1
7020 其他利益及損失(附註六(十)(十九)及七)	(17,427)	(2)	20,391	3	(88,693)	(3)	(21,804)	(1)
7050 財務成本(附註六(十)(十九))	(1,138)	-	(3,768)	-	(3,633)	-	(11,158)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業之份額(附註六(五))	-	-	(344)	-	(3,347)	-	(3,024)	-
營業外收入及支出合計	(11,171)	(1)	30,485	4	(76,482)	(2)	(2,351)	(1)
7900 稅前淨利(損)	25,156	3	2,604	-	(61,242)	(1)	2,712	-
7950 所得稅費用(附註六(十四))	3,724	-	5,764	1	13,360	(1)	20,723	1
本期淨利(損)	21,432	3	(3,160)	(1)	(74,602)	(2)	(18,011)	(1)
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	(87,776)	(10)	61,045	8	(181,007)	(7)	7,771	1
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	-	-	(49)	-	-	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	-	-	-	-	-	-	(232)	-
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	(87,776)	(10)	61,045	8	(181,056)	(7)	7,539	1
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(87,776)	(10)	61,045	8	(181,056)	(7)	7,539	1
8500 本期綜合損益總額	\$ (66,344)	(7)	57,885	7	(255,658)	(9)	(10,472)	-
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 19,708	3	1,630	-	(65,438)	(2)	(9,136)	(1)
8620 非控制權益	1,724	-	(4,790)	(1)	(9,164)	-	(8,875)	-
	\$ 21,432	3	(3,160)	(1)	(74,602)	(2)	(18,011)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (69,087)	(7)	59,808	7	(243,957)	(8)	(2,746)	-
8720 非控制權益	2,743	-	(1,923)	-	(11,701)	(1)	(7,726)	-
	\$ (66,344)	(7)	57,885	7	(255,658)	(9)	(10,472)	-
每股盈餘(附註六(十七))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.16		0.01		(0.53)		(0.07)	

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





僅供披露，本報一般公眾認購對準則並核
艾苗森光電股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	其他權益項目									
	國外營運機		換算之兒		供出售金		歸屬於母		非控制	
	特彌補	換算之兒	換算之兒	換算之兒	現(損)益	融商品未實	庫藏股票	權益總計	權益	權益總額
	虧損	項	項	項	項	項	項	項	項	項
民國一〇四年一月一日餘額										
本期淨損										
本期其他綜合損益										
本期綜合損益總額										
資本公積彌補虧損										
資本公積配發現金股利										
庫藏股票買回										
股份基礎給付交易										
非控制權益增加										
限制員工權利股票失效										
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 1,327,632	2,565,784	(76,678)	205,737	(551)	(232)	(116,675)	3,905,249	74,039	3,979,288
	-	-	(9,136)	-	-	(232)	-	(9,136)	(8,875)	(18,011)
	-	-	(9,136)	6,622	(232)	(232)	-	6,390	1,149	7,539
	-	(76,678)	76,678	-	-	(232)	-	(2,746)	(7,726)	(10,472)
	-	(40,000)	-	-	-	-	-	(40,000)	-	(40,000)
	-	-	-	-	-	-	(101,962)	(101,962)	-	(101,962)
	20,000	38,277	-	-	-	-	-	17,632	-	17,632
	-	-	-	-	-	-	-	-	34,526	34,526
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 1,346,432	2,485,259	(9,136)	212,359	(783)	(783)	(218,637)	3,778,173	100,839	3,879,012
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,326,232	2,457,102	(138,164)	157,920	(1,260)	(1,260)	(170,051)	3,602,154	105,257	3,707,411
本期淨損										
本期其他綜合損益										
本期綜合損益總額										
資本公積彌補虧損										
資本公積配發現金股利										
庫藏股票買回										
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票										
限制員工權利股票失效										
股份基礎給付交易										
非控制權益增加										
其他-未依原持股比例參與子公司現金增資										
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)	(1,309)	(209,613)	3,285,781	153,919	3,439,700



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

備經核閱：未經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

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (61,242)	2,712
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	183,874	176,709
攤銷費用	12,185	15,426
呆帳轉列收入數	(15,303)	(14,687)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之損益	(498)	4,589
利息費用	3,633	11,158
利息收入	(9,777)	(21,564)
股份基礎給付酬勞成本	11,370	17,632
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	3,347	3,024
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	39,003	1,688
減損損失(迴轉利益)	4,460	(3,257)
處分投資損失	9,051	-
買回應付公司債損失	769	34
收益費損項目合計	242,114	190,752
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據	10,207	(8,297)
應收帳款	(1,070)	(219,300)
應收帳款-關係人	3,105	23,590
其他應收款	(9,180)	12,755
其他應收款-關係人	1,260	(525)
存貨	49,399	78,863
預付款項	(57,723)	(25,579)
其他流動資產	21,492	417
其他營業資產	(5,261)	(5,404)
應付票據	(93)	1,972
應付帳款	30,010	95,348
應付帳款-關係人	(14)	(381)
其他應付款項	(15,612)	39,383
其他流動負債	28,853	62,126
應計退休金負債	469	449
其他營業負債	145	33
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	55,987	55,450
營運產生之現金流入	236,859	248,914
收取之利息	10,262	21,995
支付之利息	(3,979)	(5,447)
退還(支付)所得稅	(8,944)	(10,244)
營業活動之淨現金流入	234,198	255,218
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	(39,590)	(281,537)
處分不動產、廠房及設備	44,780	24,395
處分無形資產	11	-
存出保證金增加	(2,816)	(3,155)
存出保證金減少	7,017	4,218
取得無形資產	(180)	(2,639)
因合併產生之現金流入	56,963	-
其他非流動資產減少	-	369,170
預付設備款增加	(14,994)	(38,130)
投資活動之淨現金流入(流出)	(3,759)	72,322
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,871,365	1,784,189
短期借款減少	(2,083,332)	(2,048,052)
償還公司債	(14,900)	(1,200)
存入保證金增加	105	39
存入保證金減少	(110)	(607)
發放現金股利	(40,000)	(40,000)
庫藏股票買回成本	(31,337)	(101,962)
非控制權益變動	-	34,526
籌資活動之淨現金流出	(298,209)	(373,067)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(58,149)	11,120
本期現金及約當現金減少數	(125,919)	(34,407)
期初現金及約當現金餘額	1,175,320	1,283,774
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,049,401	\$ 1,249,367

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



民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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一〇五年十一月一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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	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

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)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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

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：

1. 國際財務報導準則第二號「股份基礎給付交易之分類及衡量」

闡明下列事項：

- 現金交割股份基礎給付之公允價值衡量如何考慮既得及非既得條件；
- 股份基礎給付係以扣繳稅額後之淨額交割者，如何決定其分類；及
- 條款及條件修改導致股份基礎給付之分類由現金交割改變為權益交割時之會計處理。

2. 國際會計準則第三十六號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

該準則新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額及認列減損損失者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。合併公司將依該準則揭露相關資訊。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

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9號「金融工具」	2018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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017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)

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
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	<p>新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編制原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
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 %	55.00 %	55.00 %
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	光電產品銷售	100.00 %	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	光電產品銷售	100.00 %	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	光電產品銷售	92.06 %	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(註1)	光電產品銷售	100.00 %	75.00 %	- %
艾發投資股份有限公司	雷笛揚照明股份有限公司(註2)	光電產品銷售	59.80 %	21.81 %	12.89 %
琉明斯光電科技股份有限公司	Smart Led Holdings Co., Ltd.	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2)	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %
Smart Led Holdings Co., Ltd.	China Bond Holdings Co., Ltd.	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2)	光電產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註1：合併公司於民國一〇四年八月二十日透過艾發投資股份有限公司投資設立達文西光電股份有限公司並自該日起將其併入合併子公司。

註2：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。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

艾笛森光電股份有限公司及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。

(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一〇四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一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
庫存現金	\$ 3,417	3,254	2,929
活期存款	805,188	710,636	873,370
定期存款	<u>240,796</u>	<u>461,430</u>	<u>373,068</u>
	<u>\$ 1,049,401</u>	<u>1,175,320</u>	<u>1,249,367</u>

(二)金融資產

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
以成本衡量之金融資產：			
國內外非上市(櫃)股票	\$ <u>149,719</u>	<u>149,719</u>	<u>149,719</u>

合併公司之金融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其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
應收票據—非關係人	\$ 12,689	22,896	26,526
應收帳款—非關係人	675,426	658,486	976,605
應收帳款—關係人	-	3,105	2,860
其他應收款—非關係人	44,428	34,787	37,787
其他應收款—關係人	-	1,260	633
減：備抵呆帳	<u>(55,068)</u>	<u>(66,454)</u>	<u>(49,660)</u>
	<u>\$ 677,475</u>	<u>654,080</u>	<u>994,751</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.9.30</u>		<u>104.12.31</u>		<u>104.9.30</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 657,246	581	634,281	6,592	804,541	-
逾期0~30天	14,967	951	13,121	1,307	43,376	1,819
逾期31~180天	5,505	504	21,282	10,183	144,670	1,051
逾期超過180天	<u>54,825</u>	<u>53,032</u>	<u>51,850</u>	<u>48,372</u>	<u>51,824</u>	<u>46,790</u>
	<u>\$ 732,543</u>	<u>55,068</u>	<u>720,534</u>	<u>66,454</u>	<u>1,044,411</u>	<u>49,660</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>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 66,454	64,347
合併取得	4,386	-
減損損失迴轉	(15,303)	(14,687)
匯率變動影響數	<u>(469)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 55,068</u>	<u>49,660</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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
原 料	\$ 107,451	105,706	122,641
物 料	3,179	2,417	3,300
在製品及半成品	54,808	38,981	50,619
製成品	<u>110,417</u>	<u>152,786</u>	<u>177,273</u>
	<u>\$ 275,855</u>	<u>299,890</u>	<u>353,833</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)

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
銷貨成本	\$ 722,658	684,048	2,279,435	2,329,712
存貨跌價及呆滯回升 利益	(1,132)	(735)	(12,810)	(10,473)
下腳收入	(68)	(67)	(196)	(680)
存貨盤虧	-	-	-	93
	<u>\$ 721,458</u>	<u>683,246</u>	<u>2,266,429</u>	<u>2,318,652</u>

存貨回升利益主係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認列之營業成本減少；存貨跌價及呆滯損失主係因存貨沖減至淨變現價值認列之損失，並已列為銷貨成本項目。

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ -	53,364	37,648

合併公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日止，以78,374千元向雷笛揚照明股份有限公司原股東認購其持股，使權益由21.81%增加至59.80%，並於民國一〇五年五月取得對雷笛揚照明股份有限公司之控制，請詳附註六(六)說明。

2.合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報表中所包含之金額：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ -	(344)	(3,347)	(3,024)
其他綜合損益	-	-	(238)	(232)
綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(344)</u>	<u>(3,585)</u>	<u>(3,256)</u>

3.合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)取得子公司及非控制權益

1.合併公司於民國一〇四年六月依持股比例增資Edison-Litek Opto Corporation Limited 42,199千元(USD1,375千元)，並於民國一〇四年七月連同該合作夥伴再轉投資揚州艾特光電有限公司76,725千元(USD2,500千元)。合併公司於民國一〇五年八月以現金43,017千元增加取得Edison-Litek Opto Corporation Limited之股權，使權益由55%增加至61.97%。

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)

合併公司對Edison-Litek Opto Corporation Limited公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 38,793
支付予非控制權益之對價	<u>(43,017)</u>
資本公積－實際取得子公司股權價格 與帳面價值差額	<u>\$ (4,224)</u>

2. 合併公司為拓展業務，擴大合併公司之市場版圖於民國一〇四年八月二十七日通過董事會透過艾發投資股份有限公司於台灣地區投資設立子公司達文西光電股份有限公司，合併公司於民國一〇四年八月投資20,000千元，持股比例100%；達文西光電股份有限公司於民國一〇四年十二月辦理現金增資20,000千元，合併公司未依持股比例認購10,000千元，使權益由100%下降至75%。然艾發投資股份有限公司於民國一〇五年五月向達文西光電股份有限公司原股東購買其餘25%之股份，而使持股比例達100%。
3. 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，使持股比率由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>
----	------------------

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)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>

上列資產及負債之公允價值係依暫定基礎決定，合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

(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	99,169
可辨認資產之公允價值	(164,526)
	<u>\$ 24,206</u>

合併公司因重衡量於收購日前已持有雷笛揚照明股份有限公司48.92%權益之公允價值而認列損失5,561千元。該損失係認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

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	(23,424)
	<u>\$ 56,963</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)

(七)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		
		105.9.30	104.12.31	104.9.30
Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	38.03 %	45 %	45 %
雷笛揚照明股份有限公司	台灣	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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
流動資產	\$ 226,391	264,491	307,872
非流動資產	145,458	158,383	137,737
流動負債	(160,298)	(226,343)	(235,606)
非流動負債	-	-	-
淨資產	\$ 211,551	196,531	210,003
非控制權益期末帳面金額	\$ 80,453	88,439	94,502

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業收入	\$ 153,835	156,263	424,906	266,724
本期淨利(損)	\$ 4,424	(11,692)	(14,867)	(23,687)
其他綜合損益	(6,456)	5,231	(13,130)	2,060
綜合損益總額	\$ (2,032)	(6,461)	(27,997)	(21,627)
歸屬於非控制權益之本期				
淨利(損)	\$ 1,883	(5,261)	(6,798)	(10,659)
歸屬於非控制權益之綜				
合損益總額	\$ 1,811	2,354	(1,193)	927

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (56,300)	(7,619)	(26,367)	(64,844)
投資活動現金流量	4,638	(49,880)	2,276	(105,719)
籌資活動現金流量	36,257	15,075	32,132	88,275
匯率變動影響數	19,107	3,225	(2,733)	(8,414)
現金及約當現金增加 (減少)數	\$ 3,702	(39,199)	5,308	(90,702)

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. 雷笛揚照明股份有限公司彙總性合併報表財務資訊

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
流動資產	\$ 152,541	-	-
非流動資產	39,529	-	-
流動負債	(42,358)	-	-
非流動負債	(3)	-	-
淨資產	<u>\$ 149,709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 60,183</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業收入	\$ <u>26,729</u>	-	<u>45,331</u>	-
本期淨損	\$ (2,894)	-	(12,692)	-
其他綜合損益	(1,264)	-	(2,124)	-
綜合損益總額	<u>\$ (4,158)</u>	<u>-</u>	<u>(14,816)</u>	<u>-</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (1,164)</u>	<u>-</u>	<u>(5,102)</u>	<u>-</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (508)</u>	<u>-</u>	<u>(854)</u>	<u>-</u>

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動現金流量	\$ (2,743)	-	7,899	-
投資活動現金流量	(1,770)	-	8,316	-
籌資活動現金流量	(6)	-	(6)	-
匯率變動影響數	(213)	-	(282)	-
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ (4,732)</u>	<u>-</u>	<u>15,927</u>	<u>-</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：

	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>
民國104年1月1日餘額	\$ 235,215	558,122	2,012,997	59,894	180,847	250,463	3,297,538
增 添	-	826	132,428	756	13,791	139,032	286,833
處 分	-	(297)	(206,120)	(918)	(9,695)	(5,836)	(222,866)
重 分 類	-	(24,887)	27,235	127	-	8,663	11,138
匯率變動之影響	-	(307)	(1,080)	(26)	(48)	(216)	(1,677)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 235,215</u>	<u>533,457</u>	<u>1,965,460</u>	<u>59,833</u>	<u>184,895</u>	<u>392,106</u>	<u>3,370,966</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)

	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
折舊及減損損失：							
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	\$ -	141,755	752,883	39,498	114,656	-	1,048,792
民國104年1月1日餘額	\$ -	113,737	719,193	41,839	124,310	-	999,079
本年度折舊	-	11,464	146,533	3,089	15,623	-	176,709
重 分 類	-	(5,775)	-	-	-	-	(5,775)
處 分	-	(14)	(189,181)	(876)	(5,850)	-	(195,921)
減損損失迴轉	-	-	(3,248)	-	(9)	-	(3,257)
匯率變動之影響	-	43	797	1	80	-	921
民國104年9月30日餘額	\$ -	119,455	674,094	44,053	134,154	-	971,756
帳面價值：							
民國105年1月1日	\$ 235,215	733,853	1,245,307	13,621	147,222	-	2,375,218
民國105年9月30日	\$ 235,215	673,195	993,343	18,058	150,578	681	2,071,070
民國104年1月1日	\$ 235,215	444,385	1,293,804	18,055	56,537	250,463	2,298,459
民國104年9月30日	\$ 235,215	414,002	1,291,366	15,780	50,741	392,106	2,399,210

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。

(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
帳面價值：				
民國105年1月1日	\$ 6,082	5,956	19,149	31,187
民國105年9月30日餘額	\$ 30,288	2,605	11,693	44,586
民國104年1月1日	\$ 30,408	10,422	29,844	70,674
民國104年9月30日餘額	\$ 30,408	7,072	20,403	57,883

合併公司商譽之變動，請詳附註六(六)，其餘無形資產於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
擔保銀行借款	\$ 100,000	200,000	200,000
無擔保銀行借款	225,440	337,407	167,637
合計	\$ 325,440	537,407	367,637
尚未使用額度	\$ 1,615,728	2,240,168	2,411,333
利率區間	1.25%~1.37%	0.95%~1.25%	0.95%~1.23%

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。

(十一)應付公司債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ -	1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(792)	(24,506)
累積已轉換金額	-	(575,100)	(575,100)
累積債權人賣回金額	-	(410,000)	-
期末應付公司債餘額	-	14,108	400,394
減：一年內執行賣回權公司債	-	(14,108)	(400,394)
	\$ -	-	-
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動)	\$ -	498	13,852
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ -	1,002	56,396
	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債損失(利益))	\$ -	3,314	(498)
利息費用	\$ -	1,899	23
	<u>5,672</u>	<u>5,672</u>	<u>5,672</u>

合併公司分別於民國一〇〇年九月六日及一〇二年十一月十五日發行國內第一次及國內第二次無擔保轉換公司債，並於民國一〇四年二月以面額贖回國內一剩餘流通在外可轉換公司債1,200千元，沖轉應付公司債折價尚未攤銷餘額，本公司因此認列公司債贖回損失為34千元，帳列其他支出項下；又於民國一〇五年二月以面額贖回國內二剩餘流通在外可轉換公司債14,900千元，沖轉應付公司債折價尚未攤銷餘額，本公司因此認列公司債贖回損失769千元，帳列其他支出項下。

截至報導日止，國內一及國內二尚未轉換之餘額已全數收回並終止上櫃買賣。

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)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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
一年內	\$ 27,703	20,680	16,559
一年至五年	<u>47,425</u>	<u>13,285</u>	<u>12,229</u>
	<u>\$ 75,128</u>	<u>33,965</u>	<u>28,788</u>

2.長期預付租金

	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 40,566	42,516
減：本期認列攤銷金額	(727)	(751)
匯率變動影響數	<u>(2,856)</u>	<u>(46)</u>
期末餘額	<u>\$ 36,983</u>	<u>41,719</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，民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日未攤提金額分別為35,491千元、38,929千元及40,036千元。

(十三)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一〇四年及一〇三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>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 88	85	276	274
營業費用	<u>144</u>	<u>163</u>	<u>450</u>	<u>467</u>
	<u>\$ 232</u>	<u>248</u>	<u>726</u>	<u>741</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 3,069	4,095	12,479	11,317
營業費用	<u>1,952</u>	<u>1,951</u>	<u>6,855</u>	<u>6,037</u>
	<u>\$ 5,021</u>	<u>6,046</u>	<u>19,334</u>	<u>17,354</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)

(十四)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。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,724	3,648	13,360	17,091
調整前期之當期所得稅	-	2,116	-	3,632
	\$ 3,724	5,764	13,360	20,723

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一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ (65,438)	(138,164)	(9,136)
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 35,013	35,013	31,824

	104年度(實際)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

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。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行與註銷

本公司以民國一〇四年三月三十日為增資基礎日辦理限制員工權利新股認購普通股2,000千股，該項增資案業經主管機關核准，並辦妥法定登記程序。

本公司於民國一〇四年九月二十五日、十二月二十二日及一〇五年六月二十七日、九月二十七日為減資基準日，辦理收回並註銷限制員工權利新股共計120千股、20千股及87千股、42千股，業已辦妥法定登記程序。

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)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行股票溢價	\$ 2,160,124	2,276,158	1,787,318
員工認股權	86,490	85,892	85,110
限制員工權利股票	30,643	32,922	33,276
庫藏股票交易	-	5,734	-
公司債認股權	-	1,002	-
發行可轉換公司債之權益組成要素	-	-	56,396
已失效公司債認股權	-	55,394	-
公司債轉換股本溢價	-	-	523,159
實際取得子公司股權價格與帳面 價值差額	(4,224)	-	-
	<u>\$ 2,273,033</u>	<u>2,457,102</u>	<u>2,485,259</u>

本公司於民國一〇五年六月十五日及民國一〇四年六月二十四日經股東常會決議以資本公積配發現金股利分別為40,000千元及40,000千元，每股現金股利分別為0.32379126元及0.30660226元。

3. 保留盈餘

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

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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度尚有待彌補虧損，故無盈餘分配。

4. 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。截至民國一〇五年九月三十日止，未轉讓之股數共計9,000千股。

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)

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本期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8,225千元，至民國一〇五年九月三十日止均尚未出售，民國一〇五年九月三十日每股市價為14.10。

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

(十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四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。

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。

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本分別為10,772千元及14,755千元。

合併公司截至民國一〇五年及一〇四年九月三十日止，已達既得條件之股數分別為541千股及0千股，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269千股及120千股。

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.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)	105年1月至9月		104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	\$ 41.51	3,884	42.08	5,194
本期逾期失效數量	-	(826)	-	(1,202)
9月30日流通在外數量	35.46	<u>3,058</u>	41.43	<u>3,992</u>
9月30日可執行數量	-	<u>2,201</u>	-	<u>1,783</u>

(十七)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104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>19,708</u>	<u>1,630</u>	<u>(65,438)</u>	<u>(9,136)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>121,134</u>	<u>127,829</u>	<u>122,179</u>	<u>129,118</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.16</u>	<u>0.01</u>	<u>(0.53)</u>	<u>(0.07)</u>

(十八)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。

本公司民國一〇五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。

本公司民國一〇四年度為虧損，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。

(十九)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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
利息收入	\$ 3,024	5,532	9,777	21,564
其他	4,370	8,674	9,414	12,071
	\$ <u>7,394</u>	<u>14,206</u>	<u>19,191</u>	<u>33,635</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. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及				
設備淨損失	\$ (6,929)	(1,353)	(39,003)	(1,688)
處分投資之淨損益	-	-	(9,051)	-
外幣兌換淨損益	(8,501)	34,797	(21,453)	(3,614)
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
淨利益(損失)	-	(3,314)	498	(4,589)
減損損失	-	-	(4,460)	-
其他	(9,086)	(9,739)	(15,224)	(11,913)
	<u>\$ (24,516)</u>	<u>20,391</u>	<u>(88,693)</u>	<u>(21,804)</u>

3. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息費用	\$ 1,138	3,768	3,633	11,158
減：利息資本化	-	-	-	-
	<u>\$ 1,138</u>	<u>3,768</u>	<u>3,633</u>	<u>11,158</u>

(二十) 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一〇四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>105.9.30</u>			<u>104.12.31</u>			<u>104.9.30</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	\$ 19,165	美金/台幣=	31.360	601,014	23,310	美金/台幣=	32.825	765,151	28,399	美金/台幣=	32.870	933,442
美金	18,387	美金/人民幣=	6.6778	576,425	4,987	美金/人民幣=	6.4936	163,702	2,081	美金/人民幣=	6.3613	68,436
人民幣	13,159	人民幣/台幣=	4.6946	61,776	32,631	人民幣/台幣=	5.0551	164,953	56,771	人民幣/台幣=	5.1672	293,347
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 19,583	美金/台幣=	31.360	614,123	12,223	美金/台幣=	32.825	401,220	12,319	美金/台幣=	32.870	404,926
美金	7,775	美金/人民幣=	6.6778	243,743	10,174	美金/人民幣=	6.4936	333,970	7,760	美金/人民幣=	6.3613	255,072
人民幣	-	人民幣/台幣=	4.6946	-	147	人民幣/台幣=	5.0551	743	141	人民幣/台幣=	5.1672	729

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) 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。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少19,067千元及31,725千元。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，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四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(8,501)千元、34,797千元、(21,453)千元、(3,614)千元。

2. 公允價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 498	-	498	-	498
應付公司債	14,108	-	14,411	-	14,411
合計	\$ 14,606	-	14,909	-	14,909
	104.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 13,852	-	13,852	-	13,852
應付公司債	400,394	-	407,989	-	407,989
合計	\$ 414,246	-	421,841	-	421,841

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)

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)。

七、關係人交易

(一)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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ <u> -</u>	<u> 2,141</u>	<u> 1,786</u>	<u> 10,109</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：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ <u> -</u>	<u> (86)</u>	<u> 186</u>	<u> 806</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，而付款條件與合併公司向一般廠商之進貨價格並無顯著不同。

3.財產交易

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
關聯企業	\$ <u> -</u>	<u> -</u>	<u> 202</u>	<u> (35)</u>

民國一〇五年一月至九月無出售不動產、廠房及設備予關係人。

4.背書保證

合併公司向金融機構借款係由一位主要管理階層依借款合同之要求提供連帶保證。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他

(1)管理服務收入

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ <u> -</u>	<u> 598</u>	<u> 200</u>	<u> 898</u>

(2)租金收入

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ <u> -</u>	<u> 678</u>	<u> 724</u>	<u> 2,167</u>

合併公司收取之租金係參考鄰近地區辦公室租金行情。

6.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據及帳款	關聯企業	\$ -	3,105	2,860
其他應收款	關聯企業	-	1,260	633
		<u>\$ -</u>	<u>4,365</u>	<u>3,493</u>

7.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ -	14	-

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,050	5,385	22,709	19,339
股份基礎給付	-	-	3,262	109
	<u>\$ 6,050</u>	<u>5,385</u>	<u>25,971</u>	<u>19,448</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他非流動資產—定期存款	關稅局擔保金	\$ 4,319	4,282	4,269
不動產、廠房及設備	短期借款	62,200	133,596	101,142
		<u>\$ 66,519</u>	<u>137,878</u>	<u>105,411</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)

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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 26,678	26,358	69,380

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年7月至9月			104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	58,775	43,873	102,648	59,394	48,166	107,560
勞健保費用	2,692	2,883	5,575	4,471	3,072	7,543
退休金費用	3,157	2,096	5,253	4,180	2,114	6,294
其他員工福利費用	5,665	2,607	8,272	6,975	2,570	9,545
折舊費用	47,815	9,174	56,989	51,972	8,178	60,150
攤銷費用	39	4,098	4,137	29	4,801	4,830

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104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	161,069	139,394	300,463	167,874	136,217	304,091
勞健保費用	9,285	9,497	18,782	11,573	8,959	20,532
退休金費用	12,755	7,305	20,060	11,591	6,504	18,095
其他員工福利費用	16,189	9,118	25,307	19,794	8,116	27,910
折舊費用	155,833	28,041	183,874	152,199	24,510	176,709
攤銷費用	145	12,040	12,185	96	15,330	15,426

(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。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五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	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限額	資金貸與總限額
					高金額(註2)	餘額(註2)	支金額	區間	質性				名稱	價值		
0	本公司	Best Opto Corporation	其他應收款關係人	是	357,950 (USD11,000千元)	344,960 (USD11,000千元)	94,080 (USD3,000千元)	1%-1.5%	1	392,081	-	-	-	-	657,156 (註1)	1,314,312 (註1)
0	本公司	Ledison Opto Corporation	其他應收款關係人	是	33,450 (USD1,000千元)	- (USD -千元)	-	1%-1.5%	1	196,272	-	-	-	-	657,156 (註1)	1,314,312 (註1)
1	Best Opto Corporation	Best Led Corporation	其他應收款關係人	是	267,600 (USD8,000千元)	250,880 (USD8,000千元)	94,080 (USD3,000千元)	1%-1.5%	2	-	短期營運資金需求	-	-	-	385,195 (註1)	770,391 (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	100,350 (USD3,000千元)	94,080 (USD3,000千元)	-	1%-1.5%	1	392,081	-	-	-	-	385,195 (註1)	770,391 (註1)
2	Best Led Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	其他應收款關係人	是	267,600 (USD8,000千元)	250,880 (USD8,000千元)	94,080 (USD3,000千元)	1%-1.5%	2	-	短期營運資金需求	-	-	-	377,191 (註1)	754,383 (註1)
3	Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	其他應收款關係人	是	33,450 (USD1,000千元)	- (USD -千元)	-	1%-1.5%	1	193,518	-	-	-	-	43,047 (註1)	86,095 (註1)
4	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	55,193 (CNY10,000千元)	46,946 (CNY10,000千元)	-	5.1%	1	203,233	-	-	-	-	377,191 (註1)	754,383 (註1)
5	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	8,450 (CNY1,800千元)	8,450 (CNY1,800千元)	-	2%-4.5%	1	-	-	-	-	-	44,098 (註1)	88,197 (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：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象名稱	關係	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
0	艾笛森光電股份有限公司	達文西光電股份有限公司	3	671,137	30,000	30,000	-	-	- %	1,342,276	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。

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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值(註)	
艾發投資股份有限公司	LEDLitek Co., Ltd.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	124	149,719	15.39 %	108,410	

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。

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	早 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	銷貨	(145,775)	(11.39)%	月結90天	未銷售予其他客戶	-	-	註1	
本公司	Best Opto Corporation	子公司	進貨	440,242	41.70 %	月結90天	未向其他廠商購買	(169,575)	(35.34)%	註1	
本公司	Ledison Opto Corporation	子公司	進貨	208,800	19.87 %	月結30天	未向其他廠商購買	(34,145)	(7.12)%	註1	
Best Opto Corporation	本公司	母公司	銷貨	(440,242)	(75.15)%	月結90天	未銷售予其他客戶	169,575	100.00 %	註1	
Best Opto Corporation	本公司	母公司	進貨	145,775	24.83 %	月結90天	未向其他廠商購買	-	-	註1	
Ledison Opto Corporation	本公司	母公司	銷貨	(208,800)	(69.56)%	月結90天	未銷售予其他客戶	34,145	100.00 %	註1	
Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	孫公司	銷貨	(145,593)	(24.85)%	月結90天	未銷售予其他客戶	(169,469)	100.00 %	註1	
Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	孫公司	進貨	441,223	75.17 %	月結90天	未向其他廠商購買	-	- %	註1	
揚州艾笛森光電有限公司	Best Opto Corporation	母公司	銷貨	(441,223)	(40.92)%	月結90天	無顯著差異	169,469	48.31 %	註1	
揚州艾笛森光電有限公司	Best Opto Corporation	母公司	進貨	145,593	17.77 %	月結90天	無顯著差異	-	-	註1	
東莞艾笛森光電有限公司	Ledison Opto Corporation	母公司	銷貨	(209,651)	(56.11)%	月結90天	無顯著差異	40,367	46.01 %	註1	
Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	孫公司	進貨	209,651	69.68 %	月結90天	未向其他廠商購買	(40,367)	(100.00)%	註1	

註1：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其子公司合併財務季報告附註(續)

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	孫公司	169,575 (USD5,404千元)	-	-		-	-
揚州艾笛森光電有限公司	Best Opto Corporation	子公司	169,469 (USD5,404千元)	-	-		-	-

註1：係截至民國一〇五年七月二十七日之資料。

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	208,800	月結30天	8.03 %
0	本公司	Ledison Opto Corporation	1	銷貨	91,221	月結90天	3.51 %
0	本公司	Ledison Opto Corporation	1	應付帳款	34,145	月結90天	0.74 %
0	本公司	Best Opto Corporation	1	進貨	440,242	月結90天	16.92 %
0	本公司	Best Opto Corporation	1	銷貨	145,775	月結90天	5.60 %
0	本公司	Best Opto Corporation	1	應付帳款	169,575	月結30天	3.66 %
0	本公司	Best Opto Corporation	1	其他應收款	95,113	利率1%-1.5%	2.05 %
0	本公司	Edison Opto Corporation	1	銷貨	17,698	月結90天	0.68 %
0	本公司	Edison Opto Corporation	1	進貨	74,923	預付	2.88 %
0	本公司	Edison Opto Corporation	1	應收帳款	17,116	月結30天	0.37 %
0	本公司	Edison Opto Corporation	1	預付貨款	65,988	-	1.44 %
0	本公司	Edison Opto USA Corporation	1	銷貨	26,173	月結90天	1.01 %
0	本公司	Edison Opto USA Corporation	1	應收帳款	14,248	月結90天	0.31 %
0	本公司	瓊明斯光電科技股份有限公司	1	應收帳款	24,569	月結120天	0.53 %
1	Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	3	進貨	209,651	月結90天	8.06 %
1	Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	3	銷貨	91,382	月結90天	3.51 %
1	Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	3	應付帳款	40,367	月結30天	0.87 %
2	Best Opto Corporation	Best Led Corporation	3	其他應收款	95,175	利率1%-1.5%	2.06 %
2	Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	進貨	441,223	月結90天	16.96 %
2	Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	銷貨	145,593	月結90天	5.60 %
2	Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	應付帳款	169,469	月結90天	3.66 %
3	Best Led Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	其他應收款	95,175	利率1%-1.5%	2.06 %
4	揚州艾笛森光電有限公司	揚州艾特光電有限公司	3	進貨	31,931	月結90天	1.23 %

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。

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)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五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 %	2,413	(32)	(32)	子公司(註)
本公司	Ledison Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	145,991	145,991	4,500	100.00 %	215,239	15,924	15,924	子公司(註)
本公司	Best Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	1,872,091	1,872,091	61,000	100.00 %	1,918,693	(5,209)	(5,209)	子公司(註)
本公司	艾發投資股份有限公司	台灣	投資業	620,000	620,000	50,000	100.00 %	342,426	17,717	17,717	子公司(註)
本公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	167,661	124,644	5,500	61.97 %	132,246	(14,867)	(8,069)	子公司(註)
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	薩摩亞	投資業	1,841,964	1,841,964	60,000	100.00 %	1,885,958	(5,294)	(5,294)	子公司(註)
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 %	13,731	6,251	3,438	子公司(註)
艾發投資股份有限公司	Edison Opto Europe GmbH	德國	光電產品之銷售	5,359	5,359	138	100.00 %	134	-	-	子公司(註)
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	92.06 %	(18,752)	(2,852)	(2,626)	子公司(註)
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	140,629	62,255	13,455	59.80 %	113,733	(23,749)	(10,937)	子公司(註)
艾發投資股份有限公司	達文西光電(股)公司	台灣	光電產品之銷售	40,000	30,000	4,000	100.00 %	76,079	33,255	29,765	子公司(註)
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 %	154	-	-	子公司(註)
Smart LED Holdings Co., Ltd.	China Bond Holdings Co., Ltd.	薩摩亞	投資業	3,593	3,593	123	100.00 %	156	-	-	子公司(註)
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 %	29,067	(16,170)	(16,170)	子公司(註)

註：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註)	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)	15,956 (USD 492千元)	100.00 %	15,956 (USD 492千元)	220,494 (USD 7,031千元)	-
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)	(16,170) (USD 499千元)	100.00 %	(16,170) (USD 499千元)	29,067 (USD 297千元)	-
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)	(5,294) (USD 163千元)	100.00 %	(5,294) (USD 163千元)	1,885,955 (USD 60,139千元)	-
揚州雷笛森貿易有限公司	光電產品之銷售	30,127 (USD 1,000千元)	(2)	30,127 (USD 1,000千元)	-	-	30,127 (USD 1,000千元)	149 (USD 5千元)	100.00 %	149 (USD 5千元)	40,098 (USD 1,279千元)	-
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)	124,644 (USD 4,125千元)	43,017 (USD 1,375千元)	-	167,661 (USD 5,500千元)	(14,867) (USD 458千元)	61.97 %	(14,867) (USD 458千元)	211,550 (USD 6,746千元)	-

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公司。
- (3)其他方式。

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其子公司合併財務季報告附註(續)

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	2,226,560 (美金71,000千元)	2,352,000 (美金75,000千元)	1,974,003 (註)
雷笛揚照明股份有限公司	62,720 (美金2,000千元)	103,488 (美金3,300千元)	89,825

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：

合併公司民國一〇五年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」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：

	105 年7月至9月										
	本公司	東莞艾笛森	東莞達文西	揚州艾笛森	揚州雷笛森	揚州艾特	瓊明斯	達文西	雷笛揚	調整及銷除	合計
收入：											
來自外部客戶收入	\$ 366,538	48,366	9,026	185,630	-	110,677	-	128,163	5,898	15,183	869,481
部門間收入	31,277	93,677	15,782	177,922	-	42,863	-	80	901	(362,502)	-
收入總計	\$ 397,815	142,043	24,808	363,552	-	153,540	-	128,243	6,799	(347,319)	869,481
應報導部門損益	\$ 23,904	6,500	(3,702)	18,831	(23)	4,424	(605)	7,483	(2,894)	(28,762)	25,156

	104 年7月至9月								調整及銷除	合計
	本公司	東莞艾笛森	揚州艾笛森	揚州雷笛森	揚州艾特	瓊明斯	達文西	雷笛揚		
收入：										
來自外部客戶收入	\$ 366,313	49,837	193,880	-	143,815	16,655	-	1,709	-	772,209
部門間收入	95,179	49,410	206,467	44	876	-	-	(351,976)	-	-
收入總計	\$ 461,492	99,247	400,347	44	144,691	16,655	-	(350,267)	-	772,209
應報導部門損益	\$ 3,630	10,248	6,556	118	(11,692)	(168)	-	(6,088)	-	2,604

	105 年1月至9月										
	本公司	東莞艾笛森	東莞達文西	揚州艾笛森	揚州雷笛森	揚州艾特	瓊明斯	達文西	雷笛揚	調整及銷除	合計
收入：											
來自外部客戶收入	\$ 1,016,914	149,682	13,132	622,785	-	376,736	454	360,087	20,378	41,037	2,601,205
部門間收入	213,038	223,931	26,781	455,371	-	47,872	-	80	917	(967,990)	-
收入總計	\$ 1,229,952	373,613	39,913	1,078,156	-	424,608	454	360,167	21,295	(926,953)	2,601,205
應報導部門損益	\$ (61,242)	15,956	(8,016)	(5,294)	149	(14,867)	(2,852)	33,255	(12,692)	(5,639)	(61,242)

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)

	104 年1月至9月							合 計
	本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 雷笛森	揚州艾特	瓊明斯	調 整 及銷除	
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,449,903	126,184	791,283	-	254,153	43,522	18,651	2,683,696
部門間收入	440,657	145,009	497,916	10,629	999	-	(1,095,210)	-
收入總計	\$ 1,890,560	271,193	1,289,199	10,629	255,152	43,522	(1,076,559)	2,683,696
應報部門損益	\$ (3,505)	18,465	57,375	(52)	(23,687)	(170)	(45,714)	2,712