

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
民國一一〇年及一〇九年第二季

公司地址：新北市中和區中正路800號5樓
電話：(02)8227-6996

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~12
(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	12~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	41



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年及一〇九年六月三十日之資產總額分別為579,411千元及453,985千元，分別占合併資產總額之14.70%及13.50%；負債總額分別為195,025千元及129,462千元，分別占合併負債總額之14.72%及15.37%；民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為6,360千元、2,314千元、15,877千元及(2,602)千元，分別占合併綜合損益之45.79%、(8.60)%、(21.75)%及5.01%。

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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林恆升



陳蓓琪



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一〇年八月十二日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	110.6.30		109.12.31		109.6.30			110.6.30		109.12.31		109.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 967,361	25	1,249,755	33	1,107,323	33	2110 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 146,136	4	482,352	13	314,831	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	9,850	-	-	-	-	-	2170 應付票據及帳款	355,160	9	369,907	10	277,373	8
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)(十九))	531,301	13	424,578	11	415,191	12	2200 其他應付款(附註六(二十))	101,648	3	110,128	3	117,123	4
1200 其他應收款	6,823	-	2,028	-	1,393	-	2216 應付股利(附註六(十三))	-	-	-	-	12,300	-
1310 存貨(附註六(六))	279,747	7	265,522	7	240,816	7	2230 本期所得稅負債	11,652	-	18,361	-	16,553	-
1410 預付款項	79,920	2	64,526	2	54,928	2	2280 租賃負債-流動(附註六(十二))	14,200	-	11,916	-	6,514	-
1470 其他流動資產(附註八)	157,598	4	131,671	3	74,174	2	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	16,080	-	-	-	-	-
流動資產合計	2,032,600	51	2,138,080	56	1,893,825	56	2399 其他流動負債-其他	36,044	1	35,523	1	37,526	1
15xx 非流動資產：							流動負債合計	680,920	17	1,028,187	27	782,220	22
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	574	-	-	-	-	-	25xx 非流動負債：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	-	-	131,960	4	106,124	3	2530 應付公司債(附註六(十一)及八)	270,466	7	-	-	-	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	8,724	-	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十)及八)	298,820	8	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	1,686,912	43	1,206,246	32	1,215,685	36	2570 遞延所得稅負債	2,035	-	2,035	-	2,035	-
1755 使用權資產(附註六(八))	73,019	2	79,502	2	46,371	2	2580 租賃負債-非流動(附註六(十二))	32,167	1	39,229	1	11,430	-
1780 無形資產	3,565	-	3,757	-	4,815	-	2600 其他非流動負債(附註六(十三))	40,645	1	41,140	1	46,578	2
1840 遞延所得稅資產	61,753	2	61,753	2	61,753	2	非流動負債合計	644,133	17	82,404	2	60,043	2
1915 預付設備款(附註九)	36,574	1	5,318	-	7,515	-	負債總計	1,325,053	34	1,110,591	29	842,263	24
1990 其他非流動資產-其他(附註六(七)及八)	37,430	1	137,637	4	27,133	1	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(十六)(十七))：						
非流動資產合計	1,908,551	49	1,626,173	44	1,469,396	44	3100 股本	1,225,616	31	1,225,564	33	1,250,014	37
資產總計	\$ 3,941,151	100	3,764,253	100	3,363,221	100	3200 資本公積	1,585,977	41	1,553,577	41	1,546,518	46
							3350 未分配盈餘	118,828	3	48,411	1	4,770	-
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(193,213)	(5)	(177,025)	(4)	(245,929)	(7)
							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	(148,686)	(4)	(17,426)	-	(46,287)	(1)
							3491 其他權益-員工未賺得酬勞	(2,835)	-	(6,378)	-	(13,050)	-
							3500 庫藏股票	(62,602)	(2)	(61,902)	(2)	(78,709)	(2)
							歸屬於母公司業主權益小計	2,523,085	64	2,564,821	69	2,417,327	73
							36xx 非控制權益	93,013	2	88,841	2	103,631	3
							權益總計	2,616,098	66	2,653,662	71	2,520,958	76
							負債及權益總計	\$ 3,941,151	100	3,764,253	100	3,363,221	100

董事長：吳建榮



經理人：吳建榮



會計主管：許正典



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森光電股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年四月一日至六月三十日及一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 579,183	100	484,312	100	1,120,730	100	980,786	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(八)(十四))	428,521	74	388,048	80	835,389	75	807,710	82
營業毛利	150,662	26	96,264	20	285,341	25	173,076	18
營業費用(附註六(五)(七)(八)(十二)(十四)(十七)(二十))：								
6100 推銷費用	26,487	5	15,796	3	53,825	5	42,921	4
6200 管理費用	47,808	8	38,354	8	91,707	8	78,134	8
6300 研究發展費用	30,481	5	25,393	5	52,795	5	47,730	5
6450 預期信用減損(迴轉)數	(5,615)	(1)	7,483	2	(5,675)	(1)	9,380	1
營業費用合計	99,161	17	87,026	18	192,652	17	178,165	18
6900 營業淨利(損)	51,501	9	9,238	2	92,689	8	(5,089)	-
營業外收入及支出(附註六(七)(九)(十)(十一)(十二)(十三)(廿一))：								
7100 利息收入	3,016	1	5,615	2	6,927	1	10,879	1
7010 其他收入	93	-	1,989	-	2,616	-	6,034	1
7020 其他利益及損失	(9,807)	(2)	(1,915)	-	(8,399)	(1)	(2,921)	-
7050 財務成本	(5,768)	(1)	(1,943)	-	(10,686)	(1)	(4,519)	-
營業外收入及支出合計	(12,466)	(2)	3,746	2	(9,542)	(1)	9,473	2
7900 稅前淨利	39,035	7	12,984	4	83,147	7	4,384	2
7950 所得稅費用(附註六(十五))	1,026	-	4,011	1	7,342	1	6,376	1
本期淨利(損)	38,009	7	8,973	3	75,805	6	(1,992)	1
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(附註六(三))	(14,932)	(3)	-	-	(131,260)	(12)	(507)	-
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	(14,932)	(3)	-	-	(131,260)	(12)	(507)	-
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	(9,188)	(2)	(35,879)	(7)	(17,555)	(2)	(49,424)	(5)
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	(9,188)	(2)	(35,879)	(7)	(17,555)	(2)	(49,424)	(5)
8300 本期其他綜合損益	(24,120)	(5)	(35,879)	(7)	(148,815)	(14)	(49,931)	(5)
8500 本期綜合損益總額	\$ 13,889	2	(26,906)	(4)	(73,010)	(8)	(51,923)	(4)
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 36,639	7	12,705	4	70,417	6	4,770	2
8620 非控制權益	1,370	-	(3,732)	(1)	5,388	-	(6,762)	(1)
	\$ 38,009	7	8,973	3	75,805	6	(1,992)	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 13,623	2	(21,276)	(3)	(77,031)	(8)	(42,748)	(3)
8720 非控制權益	266	-	(5,630)	(1)	4,021	-	(9,175)	(1)
	\$ 13,889	2	(26,906)	(4)	(73,010)	(8)	(51,923)	(4)
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.31		0.11		0.60		0.04	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.29		0.10		0.56		0.04	

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其子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益		員工未賺得 酬勞				庫藏股票
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘(或 待彌補虧損)								
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,250,014	1,841,558	701	6,313	(289,754)	(198,918)	(45,780)	(19,575)	(58,877)	2,485,682	112,806	2,598,488	
盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(701)	-	701	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(6,313)	6,313	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	-	4,770	-	-	-	-	4,770	(6,762)	(1,992)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(47,011)	(507)	-	-	(47,518)	(2,413)	(49,931)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,770	(47,011)	(507)	-	-	(42,748)	(9,175)	(51,923)	
資本公積彌補虧損	-	(282,740)	-	-	282,740	-	-	-	-	-	-	-	
資本公積配發現金股利	-	(12,300)	-	-	-	-	-	-	-	(12,300)	-	(12,300)	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,832)	(19,832)	-	(19,832)	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	6,525	-	6,525	-	6,525	
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 1,250,014	1,546,518	-	-	4,770	(245,929)	(46,287)	(13,050)	(78,709)	2,417,327	103,631	2,520,958	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,225,564	1,553,577	-	-	48,411	(177,025)	(17,426)	(6,378)	(61,902)	2,564,821	88,841	2,653,662	
本期淨利	-	-	-	-	70,417	-	-	-	-	70,417	5,388	75,805	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(16,188)	(131,260)	-	-	(147,448)	(1,367)	(148,815)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	70,417	(16,188)	(131,260)	-	-	(77,031)	4,021	(73,010)	
其他資本公積變動：													
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	31,990	-	-	-	-	-	-	-	31,990	-	31,990	
可轉換公司債轉換	52	38	-	-	-	-	-	-	-	90	-	90	
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(700)	(700)	-	(700)	
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	78	-	-	-	-	-	-	-	78	(2,548)	(2,470)	
對子公司所有權權益變動	-	294	-	-	-	-	-	-	-	294	2,699	2,993	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	3,543	-	3,543	-	3,543	
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 1,225,616	1,585,977	-	-	118,828	(193,213)	(148,686)	(2,835)	(62,602)	2,523,085	93,013	2,616,098	

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
艾苗森光電股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 83,147	4,384
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	62,628	59,916
攤銷費用	1,150	1,275
預期信用減損(迴轉)數	(5,675)	9,380
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(3,797)	-
利息費用	10,686	4,519
利息收入	(6,927)	(10,879)
股份基礎給付酬勞成本	3,543	6,525
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	302	1,430
處分租賃修改利益	(25)	-
處分投資利益	(6,561)	-
收益費損項目合計	55,324	72,166
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款	(100,945)	308
其他應收款	(4,747)	(48)
存貨	(14,225)	3,898
預付款項	(14,565)	(3,199)
其他流動資產	(215)	(179)
其他營業資產	(182)	(134)
應付票據及帳款	(14,747)	(42,367)
其他應付款	(5,490)	(23,573)
其他流動負債	521	10,284
淨確定福利負債	281	401
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(154,314)	(54,609)
營運產生之現金(流出)流入	(15,843)	21,941
收取之利息	6,835	12,327
支付之利息	(6,213)	(4,418)
支付之所得稅	(14,880)	(1,810)
營業活動之淨現金(流出)流入	(30,101)	28,040
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(8,788)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(23,108)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	23,616	-
取得不動產、廠房及設備	(438,008)	(14,954)
處分不動產、廠房及設備	946	842
存出保證金減少	-	(230)
處分無形資產	(199)	-
其他金融資產減少	-	116,520
受限制銀行存款增加	(25,713)	-
受限制銀行存款減少	-	5,472
其他非流動資產增加	(2,151)	(967)
預付設備款增加	(32,441)	(5,151)
投資活動之淨現金流入(流出)	(505,846)	101,532
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	863,315	1,027,814
短期借款減少	(1,205,917)	(996,143)
發行公司債	297,503	-
舉借長期借款	321,600	-
償還長期借款	(6,700)	-
存入保證金增加	(10)	(10)
租賃本金償還	(6,769)	(6,765)
庫藏股票買回成本	-	(19,832)
取得子公司股權	(2,470)	-
籌資活動之淨現金流入	260,552	5,064
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,999)	(27,849)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(282,394)	106,787
期初現金及約當現金餘額	1,249,755	1,000,536
期末現金及約當現金餘額	\$ 967,361	1,107,323

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳建榮



經理人：吳建榮

~7~



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

民國一一〇年及一〇九年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年八月十二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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
本公司	Edison Opto Corporation	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註6)
本公司	Ledison Opto Corporation	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註6)
本公司	Best Opto Corporation	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	艾發投資股份有限公司	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited(註1)(註4)	投資業	44.58 %	44.58 %	61.80 %	
本公司	艾特光電股份有限公司(註5)	光電產品生產及銷售	98.43 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	艾矽光電股份有限公司	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註6)
Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註6)
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	投資業	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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
Best Led Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
揚州艾笛森光電股份有限公司	揚州艾創電子貿易有限公司	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註6)
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6)
艾發投資股份有限公司	艾通光電股份有限公司	光電產品銷售	100.00 %	51.00 %	51.00 %	(註6)
艾發投資股份有限公司	達文西光電股份有限公司(註2)	光電產品銷售	- %	100.00 %	100.00 %	(註6)
艾發投資股份有限公司	雷笛揚照明股份有限公司	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註6)
雷笛揚照明股份有限公司	Led Plus Co., Ltd.(註3)	投資業	- %	- %	100.00 %	(註6)
Edison-Litek Opto Corporation Limited	揚州艾特光電有限公司	光電產品生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
艾特光電股份有限公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited(註1)(註4)	投資業	28.06 %	28.06 %	0.28 %	

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

註2：該公司業已於民國一一〇年完成註銷登記。

註3：該公司業已於民國一〇九年完成註銷登記。

註4：艾特光電股份有限公司於民國一〇九年八月以現金USD1,100仟元增加取得Edison-Litek Opto Corporation Limited之股權使持股比例由0.28%增至28.06%。

註5：該公司於民國一一〇年以股票發放員工酬勞，故本公司之持股比例由100%下降至98.43%。

註6：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

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

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權益工具投資或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，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬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。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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失係認列為損益。

2.金融負債及權益工具

(1)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新臺幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

除下列所述以外，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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

會計估計之不確定性，對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)金融工具之公允價值

非活絡市場或無公開市場報價之金融工具公允價值係採用評價模型決定公允價值，管理階層需判斷評價模型及相關不可觀察輸入值，確保產出結果足以適當反映資產價值。有關決定金融工具公允價值時所使用之評價技術及輸入值之詳細資訊，請詳附註六(廿二)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
庫存現金	\$ 6,647	7,922	7,970
活期存款	873,896	912,421	995,889
定期存款	86,818	329,412	103,464
	<u>\$ 967,361</u>	<u>1,249,755</u>	<u>1,107,323</u>

原始到期日在三個月至一年以內之銀行存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的。可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)透過損益按公允價值之金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
透過損益按公允價值量之金融資產-流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ <u>9,850</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值量之金融資產-非流動：			
發行可轉換公司債-贖回權	\$ <u>574</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述金融資產皆未提供作為擔保品。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票			
-LEDLitek Co., Ltd.	\$ <u>-</u>	<u>131,960</u>	<u>106,124</u>

合併公司持有LEDLitek Co., Ltd. 之15.39%普通股，該公司之主要營運活動係研發、製造及銷售車用照明模組。合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司於民國一一〇年第二季認列公允價值評價損失計131,960千元，帳列於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。

本公司之孫公司雷笛揚持有本公司股票，於民國一一〇年第二季認列未實現評價利益700千元，請詳附註六(十六)。

合併公司民國一一〇年及一〇九年第二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。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
金融公司債	\$ <u>8,724</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

上述金融資產未提供作為擔保品。

(五)應收票據及應收帳款

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據—非關係人	\$ 18,480	23,068	9,437
應收帳款—非關係人	530,917	433,748	421,444
催收款	10,391	2,027	56,038
減：備抵損失	<u>(28,487)</u>	<u>(34,265)</u>	<u>(71,728)</u>
	<u>\$ 531,301</u>	<u>424,578</u>	<u>415,191</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)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據、應收帳款及催收款項之預期信用損失分析如下：

110.6.30			
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 526,270	0.00%	13
逾期30天以下	3,004	3.53%	106
逾期31~90天	1,822	10.43%	190
逾期91~180天	1,026	49.90%	512
逾期181天以上	<u>17,275</u>	100.00%	<u>17,275</u>
	<u>\$ 549,397</u>		<u>18,096</u>
	<u>催收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期180天以上	<u>\$ 10,391</u>	100%	<u>10,391</u>
109.12.31			
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 412,255	0.38%	1,553
逾期30天以下	12,506	4.24%	530
逾期31~90天	437	10.30%	45
逾期91~180天	<u>31,618</u>	95.23%	<u>30,110</u>
	<u>\$ 456,816</u>		<u>32,238</u>
	<u>催收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期180天以上	<u>\$ 2,027</u>	100%	<u>2,027</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.6.30		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 390,734	0.00%	7
逾期30天以下	3,261	7.35%	240
逾期31~90天	24,121	22.72%	5,481
逾期91~180天	12,765	78.04%	9,962
	<u>\$ 430,881</u>		<u>15,690</u>
	<u>催收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期180天以上	\$ 56,038	100%	56,038

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>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 34,265	62,522
認列(迴轉)之減損損失	(5,675)	9,380
外幣換算損益	(103)	(174)
期末餘額	<u>\$ 28,487</u>	<u>71,728</u>

合併公司之應收票據及應收帳款均未提供作為擔保品。

(六)存 貨

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
原 料	\$ 121,657	100,716	92,665
物 料	3,286	3,084	2,969
在製品及半成品	71,882	70,037	42,475
製成品及商品	82,922	91,685	102,707
	<u>\$ 279,747</u>	<u>265,522</u>	<u>240,816</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 422,082	373,711	817,102	789,138
存貨跌價損失(迴轉利益)	(2,999)	3,659	(2,783)	4,270
未分攤製造費用	9,438	10,678	21,070	14,302
	<u>\$ 428,521</u>	<u>388,048</u>	<u>835,389</u>	<u>807,710</u>

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)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 260,051	815,073	1,229,332	38,871	204,881	2,548,208
增 添	351,073	77,701	5,791	80	3,363	438,008
處 分	-	-	(2,616)	(437)	(1,210)	(4,263)
重 分 類	26,738	77,775	3,060	186	-	107,759
匯率變動之影響	-	(7,336)	(11,219)	(450)	(2,266)	(21,271)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 637,862</u>	<u>963,213</u>	<u>1,224,348</u>	<u>38,250</u>	<u>204,768</u>	<u>3,068,441</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 260,051	803,349	1,367,864	38,611	214,443	2,684,318
增 添	-	1,732	11,897	-	1,325	14,954
處 分	-	(3,236)	(9,229)	(21)	(11,529)	(24,015)
重 分 類	-	3,612	27,512	-	325	31,449
匯率變動之影響	-	(15,049)	(26,935)	(940)	(4,622)	(47,546)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 260,051</u>	<u>790,408</u>	<u>1,371,109</u>	<u>37,650</u>	<u>199,942</u>	<u>2,659,160</u>
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	231,044	1,014,435	30,964	65,519	1,341,962
本年度折舊	-	13,043	33,852	1,293	6,307	54,495
處 分	-	-	(1,556)	(393)	(1,066)	(3,015)
匯率變動之影響	-	(1,192)	(8,977)	(348)	(1,396)	(11,913)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>242,895</u>	<u>1,037,754</u>	<u>31,516</u>	<u>69,364</u>	<u>1,381,529</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	208,227	1,138,279	27,468	65,558	1,439,532
本年度折舊	-	11,756	32,217	2,017	6,723	52,713
處 分	-	(2,925)	(8,539)	(16)	(10,263)	(21,743)
匯率變動之影響	-	(3,352)	(21,063)	(672)	(1,940)	(27,027)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>213,706</u>	<u>1,140,894</u>	<u>28,797</u>	<u>60,078</u>	<u>1,443,475</u>
帳面金額：						
民國110年1月1日	<u>\$ 260,051</u>	<u>584,029</u>	<u>214,897</u>	<u>7,907</u>	<u>139,362</u>	<u>1,206,246</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 637,862</u>	<u>720,318</u>	<u>186,594</u>	<u>6,734</u>	<u>135,404</u>	<u>1,686,912</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 260,051</u>	<u>595,122</u>	<u>229,585</u>	<u>11,143</u>	<u>148,885</u>	<u>1,244,786</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 260,051</u>	<u>576,702</u>	<u>230,215</u>	<u>8,853</u>	<u>139,864</u>	<u>1,215,685</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)

1.擔保

合併公司之部分不動產、廠房及設備已作為短期、長期借款額度擔保及發行公司債保證之明細，請詳附註八。

2.預付土地與房屋款

合併公司民國一〇九年度購置新廠辦，總交易金額536,000千元，截至民國一〇九年十二月三十一日已預付之土地及房屋款金額為107,571千元(帳列其他非流動資產-其他)，並已於民國一一〇年一月二十二日全數支付剩餘款項並完成交屋過戶程序。

(八)使用權資產

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

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 32,468	57,424	-	5,821	95,713
增 添	-	1,934	-	1,134	3,068
處 分	-	(770)	-	(582)	(1,352)
匯率變動之影響	(396)	(682)	-	-	(1,078)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 32,072</u>	<u>57,906</u>	<u>-</u>	<u>6,373</u>	<u>96,351</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 31,948	31,091	173	4,659	67,871
增 添	-	200	-	579	779
匯率變動之影響	(814)	(744)	(4)	-	(1,562)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 31,134</u>	<u>30,547</u>	<u>169</u>	<u>5,238</u>	<u>67,088</u>
使用權資產之累積折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ 1,712	12,264	-	2,235	16,211
提列折舊	423	6,798	-	912	8,133
處 分	-	(706)	-	(146)	(852)
匯率變動之影響	(21)	(139)	-	-	(160)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 2,114</u>	<u>18,217</u>	<u>-</u>	<u>3,001</u>	<u>23,332</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 842	12,208	112	657	13,819
提列折舊	411	6,000	52	740	7,203
匯率變動之影響	(21)	(281)	(3)	-	(305)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,232</u>	<u>17,927</u>	<u>161</u>	<u>1,397</u>	<u>20,717</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日	<u>\$ 30,756</u>	<u>45,160</u>	<u>-</u>	<u>3,586</u>	<u>79,502</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 29,958</u>	<u>39,689</u>	<u>-</u>	<u>3,372</u>	<u>73,019</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 31,106</u>	<u>18,883</u>	<u>61</u>	<u>4,002</u>	<u>54,052</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 29,902</u>	<u>12,620</u>	<u>8</u>	<u>3,841</u>	<u>46,371</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 58,191	161,853	76,311
無擔保銀行借款	87,945	320,499	238,520
合 計	<u>\$ 146,136</u>	<u>482,352</u>	<u>314,831</u>
尚未使用額度	<u>\$ 794,494</u>	<u>1,152,195</u>	<u>1,228,677</u>
利率區間	<u>0.155%~1.184%</u>	<u>0.16%~1.23%</u>	<u>1.00%~1.65%</u>

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

合併公司向金融機構借款係由一位主要管理階層提供連帶保證，請詳附註七。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>110.6.30</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.1960%~1.1977%	130	\$ 314,900
減：一年內到期部分				(16,080)
合 計				<u>\$ 298,820</u>

合併公司以不動產、廠房及設備設定抵質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十一)應付公司債

合併公司本期發行有擔保可轉換應付公司債資訊如下：

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
發行轉換公司債總額	\$ 300,000	-	-
減：應付公司債折價未攤銷數	(29,434)	-	-
累積已轉換金額	(100)	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 270,466</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列入 透過損益按公允價值衡量之金 融資產)	<u>\$ 574</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列入 資本公積－認股權)	<u>\$ 31,979</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利息費用	<u>\$ 2,692</u>	<u>-</u>	<u>4,471</u>
	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
	<u>\$ 2,692</u>	<u>-</u>	<u>4,471</u>
	<u>109年1月至6月</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	國內第三次有擔保可轉換公司債
1.發行總額	300,000 千元
2.發行面額	100 千元
3.發行期間	110.01.25~113.01.25
4.債券期限	3年
5.票面利率	0%
6.到期償還	本公司於本轉換公司債到期時依債券面額將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。
7.贖回方式	<p>(1) 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，得按面額以現金收回其全部債券。</p> <p>(2) 本轉換公司債發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。</p>
8.轉換期間	<p>(1) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三個月之次日起至到期日止，得依本公司發行辦法之規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。</p> <p>(2) 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換並依本公司發行辦法之規定辦理。</p>
9.轉換價格	發行時之轉換價格為每股新台幣19.3元。
10.擔保情形	提供本公司不動產設定抵質押擔保，請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動	\$ <u>14,200</u>	<u>11,916</u>	<u>6,514</u>
非流動	\$ <u>32,167</u>	<u>39,229</u>	<u>11,430</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,632</u>	<u>652</u>	<u>3,342</u>	<u>1,425</u>
短期租賃之費用	\$ <u>263</u>	<u>264</u>	<u>594</u>	<u>529</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	\$ <u>26</u>	<u>53</u>	<u>97</u>	<u>97</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>10,802</u>	<u>8,816</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

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

2. 其他租賃

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

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

(十三) 遞延收入

揚州艾笛森光電有限公司於民國九十五年十二月間與中國大陸揚州國土資源局開發區分局簽約，取得揚州經濟開發區另橋村興建廠房用土地之使用權，自民國九十五年十二月至一四五年十二月，共五十年，金額為人民幣9,788千元(已認列於使用權資產)。另與揚州經濟開發區管委會協議該款項由其補助，因而產生之長期遞延收入計人民幣9,393千元，列於「其他非流動負債」項下，按五十年攤銷認列「其他收入」，民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日未攤提金額分別為28,748千元、29,514千元及28,696千元。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八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>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ 68	95	133	199
營業費用	116	154	226	299
	\$ 184	249	359	498

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>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,831	391	5,740	2,451
營業費用	1,935	1,006	3,862	2,518
	\$ 4,766	1,397	9,602	4,969

(十五)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,026	4,011	7,342	6,376
調整前期之當期 所得稅	-	-	-	-
所得稅費用	\$ 1,026	4,011	7,342	6,376

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一〇七年度。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間資本無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十五)，其他權益變動請詳附註六(廿二)。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
發行股票溢價	\$ 1,439,907	1,439,858	1,443,459
員工認股權	72,142	72,142	72,142
認列對子公司所有權益變動數	14,753	14,381	-
限制員工權利股票	27,196	27,196	30,917
轉換權	31,979	-	-
	\$ 1,585,977	1,553,577	1,546,518

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

2. 保留盈餘

(1) 盈餘分配

本公司於民國一一〇年七月十五日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案之現金股利金額40,000千元，每股分配現金股利0.33457元。本公司於民國一〇九年六月十六日經股東常會決議民國一〇八年度虧損撥補案，無盈餘分配。

3. 庫藏股

(1) 本公司之孫公司雷笛揚持有本公司股票共計500千股，截至民國一一〇年六月三十日十二月三十一日止均尚未出售，民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日每股市價為20.70元、19.30及11.05元。

(2) 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。

(十七) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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一〇九年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	110年4月至6月	109年4月至6月	110年1月至6月	109年1月至6月
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ 1,771	3,263	3,543	6,525

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)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 36,639	12,705	70,417	4,770
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>117,883</u>	<u>119,642</u>	<u>117,883</u>	<u>119,732</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.31</u>	<u>0.11</u>	<u>0.60</u>	<u>0.04</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 36,639	12,705	70,417	4,770
可轉換公司債之利息費用稅後影響數	2,153	-	3,576	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 38,792</u>	<u>12,705</u>	<u>73,993</u>	<u>4,770</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響後)				
普通股加權平均流通在外股數(千股)	117,883	119,462	117,883	119,732
員工股票紅利之影響(千股)	122	-	224	-
可轉換公司債轉換之影響(千股)	15,544	-	12,882	-
未既得之限制員工權利新股(千股)	1,173	2,000	1,173	2,000
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>134,722</u>	<u>121,462</u>	<u>132,162</u>	<u>121,732</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.29</u>	<u>0.10</u>	<u>0.56</u>	<u>0.04</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)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

		110年4月至6月						
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他	合計
主要地區市場：								
中國	\$	26,465	118,586	87,532	7,256	-	-	239,839
美洲及歐洲		50,295	-	-	-	106,191	35,601	192,087
臺灣		64,552	-	-	-	1,266	-	65,818
非洲		7,974	-	-	-	-	-	7,974
其他國家		63,530	-	1,263	-	2,533	6,139	73,465
	\$	<u>212,816</u>	<u>118,586</u>	<u>88,795</u>	<u>7,256</u>	<u>109,990</u>	<u>41,740</u>	<u>579,183</u>
主要產品：								
傳感器元件	\$	12,443	55,715	-	-	-	-	68,158
LED照明元件		67,175	1,369	64,238	-	-	16,746	149,528
LED照明模組及成品		119,772	56,186	14,498	-	-	14,311	204,767
LED車用照明模組		-	-	-	7,184	107,456	10,431	125,071
其他		13,426	5,316	10,059	72	2,534	252	31,659
	\$	<u>212,816</u>	<u>118,586</u>	<u>88,795</u>	<u>7,256</u>	<u>109,990</u>	<u>41,740</u>	<u>579,183</u>
		109年4月至6月						
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他	合計
主要地區市場：								
中國	\$	13,318	99,590	72,354	12,223	-	714	198,199
美洲及歐洲		60,423	-	-	434	56,168	27,939	144,964
臺灣		25,660	-	-	-	15	-	25,675
非洲		28,954	-	-	-	-	-	28,954
其他國家		79,720	-	116	-	1,721	4,963	86,520
	\$	<u>208,075</u>	<u>99,590</u>	<u>72,470</u>	<u>12,657</u>	<u>57,904</u>	<u>33,616</u>	<u>484,312</u>
主要產品：								
傳感器元件	\$	8,133	43,624	-	-	-	-	51,757
LED照明元件		77,176	3,416	40,518	-	-	4,072	125,182
LED照明模組及成品		117,303	52,462	23,396	-	-	25,391	218,552
LED車用照明模組		-	-	-	11,752	57,904	3,845	73,501
其他		5,463	88	8,556	905	-	308	15,320
	\$	<u>208,075</u>	<u>99,590</u>	<u>72,470</u>	<u>12,657</u>	<u>57,904</u>	<u>33,616</u>	<u>484,312</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)

		110年1月至6月						
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他	合計
主要地區市場：								
中國	\$	41,146	204,150	153,318	19,262	-	3,924	421,800
美洲及歐洲		111,540	-	-	356	247,666	70,482	430,044
臺灣		101,161	-	-	-	2,644	265	104,070
非洲		15,040	-	-	-	-	-	15,040
其他國家		130,486	-	3,218	-	3,921	12,151	149,776
		<u>\$ 399,373</u>	<u>204,150</u>	<u>156,536</u>	<u>19,618</u>	<u>254,231</u>	<u>86,822</u>	<u>1,120,730</u>
主要產品/服務線：								
傳感器元件	\$	25,559	104,597	-	-	-	-	130,156
LED照明元件		145,173	3,300	120,751	-	-	23,182	292,406
LED照明模組及成品		211,731	82,843	25,435	-	-	52,240	372,249
LED車用照明模組		-	-	-	19,519	250,310	10,696	280,525
其他		16,910	13,411	10,350	99	3,921	703	45,394
		<u>\$ 399,373</u>	<u>204,151</u>	<u>156,536</u>	<u>19,618</u>	<u>254,231</u>	<u>86,821</u>	<u>1,120,730</u>

		109年1月至6月						
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他	合計
主要地區市場：								
中國	\$	18,626	159,679	133,038	21,293	-	1,623	334,259
美洲及歐洲		100,236	-	-	2,410	148,150	46,385	297,181
臺灣		45,313	-	-	-	15	29	45,357
非洲		139,252	-	-	-	-	3,937	143,189
其他國家		152,853	-	231	17	2,608	5,091	160,800
		<u>\$ 456,280</u>	<u>159,679</u>	<u>133,269</u>	<u>23,720</u>	<u>150,773</u>	<u>57,065</u>	<u>980,786</u>
主要產品：								
傳感器元件	\$	13,144	75,953	-	-	-	-	89,097
LED照明元件		147,553	4,530	93,812	-	-	8,988	254,883
LED照明模組及成品		288,690	78,783	23,587	-	-	43,486	434,546
LED車用照明模組		-	-	-	22,810	150,773	3,845	177,428
其他		6,893	413	15,870	910	-	746	24,832
		<u>\$ 456,280</u>	<u>159,679</u>	<u>133,269</u>	<u>23,720</u>	<u>150,773</u>	<u>57,065</u>	<u>980,786</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.合約餘額

	<u>110.6.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.6.30</u>
應收票據	\$ 18,480	23,068	9,437
應收帳款	530,917	433,748	421,444
減：備抵損失	<u>(18,096)</u>	<u>(32,238)</u>	<u>(15,690)</u>
合 計	<u>\$ 531,301</u>	<u>424,578</u>	<u>415,191</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

(二十)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。

本公司員工酬勞於民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日提列金額分別為3,300千元及3,800元，董事酬勞於民國一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日提列金額分別為1,000千元及1,100千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。本公司民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工及董事酬勞，因金額微小暫不估列。本公司民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞金額提列金額分別為2,250千元及450千元。本公司民國一〇八年度為虧損，無估列員工及董事酬勞。實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 1,548	2,077	4,354	4,172
其他利息收入	<u>1,468</u>	<u>3,538</u>	<u>2,573</u>	<u>6,707</u>
	<u>\$ 3,016</u>	<u>5,615</u>	<u>6,927</u>	<u>10,879</u>

2.其他收入

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
其他收入-其他	\$ 93	1,989	2,616	6,034

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.其他利益及損失

其他利益及損失明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備	(256)	(1,648)	(302)	(1,430)
備淨損失				
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	2,659	-	3,797	-
外幣兌換損失	(8,013)	(1,287)	(5,797)	(427)
其他	(4,197)	1,020	(6,097)	(1,064)
	<u>\$ (9,807)</u>	<u>(1,915)</u>	<u>(8,399)</u>	<u>(2,921)</u>

4.財務成本

財務成本明細如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
利息費用	<u>\$ 5,768</u>	<u>1,943</u>	<u>10,686</u>	<u>4,519</u>

(廿二)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一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

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

(2)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(五)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇九年合併財務報告附註四(七))。

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. 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
110年6月30日							
非衍生金融負債							
短期及長期擔保銀行 借款	\$ 373,091	(410,184)	(68,141)	(9,860)	(19,557)	(57,547)	(255,078)
短期無擔保銀行借款	87,945	(88,064)	(88,064)	-	-	-	-
租賃負債	46,367	(57,840)	(9,845)	(9,664)	(16,396)	(21,935)	-
應付票據及帳款	355,160	(355,160)	(355,160)	-	-	-	-
其他應付款	101,648	(101,648)	(101,648)	-	-	-	-
應付公司債	270,466	(299,900)	-	-	-	(299,900)	-
	<u>\$ 1,234,677</u>	<u>(1,312,796)</u>	<u>(622,858)</u>	<u>(19,524)</u>	<u>(35,953)</u>	<u>(379,382)</u>	<u>(255,078)</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
短期擔保銀行借款	\$ 161,853	(161,999)	(161,999)	-	-	-	-
短期無擔保銀行借款	320,499	(320,622)	(320,622)	-	-	-	-
租賃負債	51,145	(65,684)	(9,663)	(9,204)	(18,051)	(28,766)	-
應付票據及帳款	369,907	(369,907)	(369,907)	-	-	-	-
其他應付款	110,128	(110,128)	(110,128)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,013,532</u>	<u>(1,028,340)</u>	<u>(972,319)</u>	<u>(9,204)</u>	<u>(18,051)</u>	<u>(28,766)</u>	<u>-</u>
109年6月30日							
非衍生金融負債							
短期擔保銀行借款	\$ 76,311	(76,362)	(76,362)	-	-	-	-
短期無擔保銀行借款	238,520	(238,663)	(238,663)	-	-	-	-
租賃負債	17,944	(21,185)	(4,615)	(3,829)	(7,521)	(5,220)	-
應付票據與帳款	277,373	(277,373)	(277,373)	-	-	-	-
其他應付款	117,123	(117,123)	(117,123)	-	-	-	-
應付股利	12,300	(12,300)	(12,300)	-	-	-	-
	<u>\$ 739,571</u>	<u>(743,006)</u>	<u>(726,436)</u>	<u>(3,829)</u>	<u>(7,521)</u>	<u>(5,220)</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。

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. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.6.30			109.12.31			109.6.30					
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率(元)	台幣			
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$ 9,766	美金/台幣 =	27.8600	272,081	6,769	美金/台幣 =	28.4800	192,781	11,673	美金/台幣 =	29.6300	345,871
美金	4,229	美金/人民幣=	6.4601	117,822	4,448	美金/人民幣=	6.5249	126,679	7,391	美金/人民幣=	7.0795	219,068
人民幣	25,603	人民幣/台幣=	4.3127	110,418	28,045	人民幣/台幣=	4.3770	122,753	16,324	人民幣/台幣=	4.1867	68,344
金融負債												
貨幣性項目												
美金	11,090	美金/台幣 =	27.8600	308,967	15,722	美金/台幣 =	28.4800	447,763	13,823	美金/台幣 =	29.6300	409,575
美金	1,425	美金/人民幣=	6.4601	39,701	3,424	美金/人民幣=	6.5249	97,516	522	美金/人民幣=	7.0795	15,472
人民幣	272	人民幣/台幣=	4.3127	1,173	129	人民幣/台幣=	4.3770	565	2,551	人民幣/台幣=	4.1867	10,680

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前獲利將分別增加或減少7,524千元及9,878千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為(5,797)千元及(427)千元。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	110.6.30				
	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資產-流動					
-上市(櫃)股票	\$ 9,850	9,850	-	-	9,850
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動					
-可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ 574	-	574	-	574
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 967,361	-	-	-	-
應收票據及帳款	531,301	-	-	-	-
其他應收款	6,823	-	-	-	-
金融公司債	8,724	-	-	-	-
小計	1,514,209	-	-	-	-
合計	\$ 1,524,633	9,850	574	-	10,424
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	\$ 461,036	-	-	-	-
應付票據及帳款	355,160	-	-	-	-
其他應付款	101,648	-	-	-	-
應付公司債	270,466	-	-	-	-
租賃負債	46,367	-	-	-	-
合計	\$ 1,234,677	-	-	-	-

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
-非上市(櫃)股票	\$ 131,960	-	-	131,960	131,960
按攤銷後成本衡量之金融資產:					
現金及約當現金	\$ 1,249,755	-	-	-	-
應收票據及帳款	424,578	-	-	-	-
其他應收款	2,028	-	-	-	-
小計	1,676,361	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,808,321</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131,960</u>	<u>131,960</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債:					
銀行借款	\$ 482,352	-	-	-	-
應付票據及帳款	369,907	-	-	-	-
其他應付款	110,128	-	-	-	-
租賃負債	51,145	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,013,532</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
-非上市(櫃)股票	\$ 106,124	-	-	106,124	106,124
按攤銷後成本衡量之金融資產:					
現金及約當現金	\$ 1,107,323	-	-	-	-
應收票據及帳款	415,191	-	-	-	-
其他應收款	1,393	-	-	-	-
小計	1,523,907	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,630,031</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,124</u>	<u>106,124</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債:					
銀行借款	\$ 314,831	-	-	-	-
應付票據及帳款	277,373	-	-	-	-
其他應付款	117,123	-	-	-	-
應付股利	12,300	-	-	-	-
租賃負債	17,944	-	-	-	-
合計	<u>\$ 739,571</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量</u>
民國110年1月1日	\$ 131,960
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(131,960)
民國110年6月30日	\$ -
民國109年1月1日	\$ 106,631
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(507)
民國109年6月30日	\$ 106,124

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)」。其中與民國一一〇年及一〇九年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
總利益或損失				
認列於其他綜合損益 (列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失」)	\$ (13,657)	-	(131,960)	(507)

(3) 重大不可觀察輸入值 (第三等級) 之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過損益按公允價值衡量之金融資產—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。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	加權平均考量可類比上市櫃公司法及資產法	<ul style="list-style-type: none"> • 股權淨值比乘數 • 缺乏市場流通性折價 • 控制權折價 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 • 控制權折價愈高，公允價值愈低

(4)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國110年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1.95	1%	112	(112)
民國109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2.28	1%	1,320	(1,320)
民國109年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1.90	1%	1,205	(1,205)

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。

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標與政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)。

(廿五)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 482,352	(342,602)	6,386	-	146,136
租賃負債	51,145	(6,769)	(551)	2,542	46,367
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	314,900	-	-	314,900
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 533,497</u>	<u>(34,471)</u>	<u>5,835</u>	<u>2,542</u>	<u>507,403</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>109.6.30</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>租賃給付之變動</u>	
短期借款	\$ 283,395	31,671	(235)	-	314,831
租賃負債	24,315	(6,765)	(385)	779	17,944
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 307,710</u>	<u>24,906</u>	<u>(620)</u>	<u>779</u>	<u>332,775</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
吳建榮	本公司董事長

(二)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>110年4月至6月</u>	<u>109年4月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 7,036	5,518	16,034	19,002
股份基礎給付	591	722	1,183	1,445
	<u>\$ 7,627</u>	<u>6,240</u>	<u>17,217</u>	<u>20,447</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

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)與其他關係人間重大交易事項

1.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提供連帶保證。

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他流動資產－ 存款	信用狀保證函	\$ 12,338	17,312	17,832
其他流動資產－ 定存單	標案保證金	20,000	-	-
其他流動資產－ 存款	短期借款	124,965	114,278	52,554
其他非流動資產 －定存單	關稅局擔保金	10,330	8,179	7,980
不動產、廠房及 設備	發行公司債擔保	201,182	202,015	-
不動產、廠房及 設備	短期借款	-	-	131,761
不動產、廠房及 設備	長期借款	530,627	-	-
		<u>\$ 899,442</u>	<u>341,784</u>	<u>210,127</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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>39,997</u>	<u>429,869</u>	<u>9,952</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一〇年七月十五日董事會決議以民國一一〇年八月二十一日為除息分派基準日，並以民國一一〇年七月二十七日至民國一一〇年八月二十一日為可轉換公司債停止轉換期間。民國一一〇年七月一日至七月二十六日本公司可轉換公司債持有人行使轉換權計1,096張，並以轉換價格每股新台幣19.3元轉換普通股5,679千股，尚未完成變更登記程序。本公司於民國一一〇年七月二十九日公告因配發普通股現金股利，自民國一一〇年八月二十一日起轉換價格由每股新臺幣19.3元調整為新臺幣19.1元，相關資訊請詳公開資訊觀測站。

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

(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	110年4月至6月			109年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	42,903	45,404	88,307	36,744	32,594	69,338
勞健保費用	2,256	2,681	4,937	1,395	1,871	3,266
退休金費用	2,899	2,051	4,950	486	1,160	1,646
董事酬金	-	1,192	1,192	-	192	192
其他員工福利費用	4,234	2,129	6,363	3,603	1,914	5,517
折舊費用	23,041	7,899	30,940	22,138	7,749	29,887
攤銷費用	46	595	641	20	605	625

功能別 性質別	110年1月至6月			109年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	82,138	88,765	170,903	72,872	75,053	147,925
勞健保費用	4,664	5,347	10,011	3,620	4,831	8,451
退休金費用	5,873	4,088	9,961	2,650	2,817	5,467
董事酬金	-	1,442	1,442	-	384	384
其他員工福利費用	8,150	4,220	12,370	7,604	4,418	12,022
折舊費用	46,976	15,652	62,628	46,021	13,895	59,916
攤銷費用	46	1,104	1,150	70	1,205	1,275

(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子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註2)	期末餘額(註2)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	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
													名稱	價值		
1	揚州艾笛森光電有限公司	揚州艾特光電有限公司	其他應收款關係人	是	26,318 (CNY6,000千元)	25,876 (CNY6,000千元)	-	1%	2	-	短期營運資金需求	-	-	-	231,571 (註1)	463,141 (註1)
2	Edison-Litek Opto Corporation Limited	艾特光電股份有限公司	其他應收款關係人	是	31,389 (USD1,100千元)	30,646 (USD1,100千元)	30,646 (USD1,100千元)	1%	2	-	短期營運資金需求	-	-	-	50,839 (註1)	101,679 (註1)

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

註2：本期最高餘額及期末餘額係董事會決議之額度。

註3：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註4：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值(註)	
艾發投資股份有限公司	長榮海運股份有限公司-股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50	9,850	- %	9,850	
艾發投資股份有限公司	台北富邦銀行-卡達國家銀行金融公司債-債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	8,724	- %	8,724	
艾發投資股份有限公司	LEDLitek Co., Ltd.-股票	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	-	15.39 %	-	

註：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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數
揚州艾笛森光電有限公司	交通銀行-蘊通財富定期型結構性存款-人民幣理財商品(匯率掛勾二元期權)	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國交通銀行	-	-	-	918,605 (RMB213,000千元)	-	920,966 (RMB213,547千元)	918,605	2,361	-	-

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.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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	台灣科技廣場17樓	109.11	536,000	536,000	德思建設股份有限公司	非關係人					不動產鑑價報告	集團營運需求	無

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
東莞艾笛森光電有限公司	本公司	母公司	銷貨	(136,201)	39.33 %	月結90天	無顯著差異	-	(20,978)	16.47 %	
本公司	東莞艾笛森光電有限公司	子公司	進貨	136,201	33.64 %	月結90天	無顯著差異	-	20,978	18.77 %	
揚州艾笛森光電有限公司	本公司	母公司	銷貨	(181,161)	46.14 %	月結90天	無顯著差異	-	19,985	14.87 %	
本公司	揚州艾笛森光電有限公司	子公司	進貨	181,161	44.61 %	月結90天	無顯著差異	-	(19,985)	26.03 %	
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	(135,515)	87.35 %	月結90天	無顯著差異	-	49,677	62.15 %	
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	135,515	76.27 %	月結90天	無顯著差異	-	(49,677)	70.76 %	

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	揚州艾笛森光電有限公司	1	銷貨	29,070	月結90天	2.59%
0	本公司	東莞艾笛森光電有限公司	1	銷貨	60,692	月結90天	5.42%
0	本公司	東莞艾笛森光電有限公司	1	應收帳款	20,978	月結90天	0.53%
0	本公司	Edison Opto USA Corporation	1	銷貨	30,495	月結90天	2.72%
0	本公司	Edison Opto USA Corporation	1	應收帳款	21,353	月結90天	0.54%
1	揚州艾笛森光電有限公司	本公司	2	銷貨	181,161	月結90天	16.16%
1	揚州艾笛森光電有限公司	本公司	2	應收帳款	19,985	月結90天	0.51%
1	揚州艾笛森光電有限公司	艾矽光電股份有限公司	3	銷貨	27,843	月結90天	2.48%
1	揚州艾笛森光電有限公司	艾矽光電股份有限公司	3	應收帳款	19,100	月結90天	0.48%
2	東莞艾笛森光電有限公司	本公司	2	銷貨	136,202	月結90天	12.15%
3	揚州艾特光電有限公司	艾特光電股份有限公司	3	銷貨	135,515	月結90天	12.09%
3	揚州艾特光電有限公司	艾特光電股份有限公司	3	應收帳款	49,677	月結90天	1.26%
5	Edison-Litek Opto Corporation Limited	艾特光電股份有限公司	3	其他應收款	30,646	依合約規定	0.77%
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	11,575	月結90天	1.03%
3	揚州艾笛森光電有限公司	東莞艾笛森光電有限公司	3	應收帳款	10,123	月結90天	0.26%

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子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年第二季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Edison Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	1,041	1,041	30	100.00 %	6,378	(6)	(6)	-
本公司	Ledison Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	145,991	145,991	4,500	100.00 %	225,092	7,453	7,453	-
本公司	Best Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	1,550,826	1,550,826	50,000	100.00 %	1,143,359	5,676	5,676	-
本公司	艾發投資股份有限公司	台灣	投資業	686,000	655,000	25,000	100.00 %	78,944	9,436	9,436	-
本公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	167,661	167,661	5,500	44.58 %	113,321	8,804	3,925	-
本公司	艾特光電股份有限公司	台灣	光電產品銷售	48,900	48,900	9,700	98.43 %	180,559	29,191	29,036	-
本公司	艾矽光電股份有限公司	台灣	光電產品銷售	47,940	47,940	4,794	100.00 %	19,125	10,353	10,353	-
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	薩摩亞	投資業	1,550,826	1,550,826	50,000	100.00 %	1,157,856	5,676	5,676	-
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 %	25,167	6,307	3,469	-
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	113,185	113,185	2,200	100.00 %	18,194	4,261	4,261	-
艾發投資股份有限公司	達文西光電股份有限公司(註1)	台灣	光電產品之銷售	5,000	5,000	500	100.00 %	-	-	-	-
艾特光電股份有限公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	33,187	33,187	3,463	28.06 %	71,328	8,805	2,471	-
艾發投資有限公司	艾通光電股份有限公司	台灣	光電產品之銷售	7,570	5,100	1,000	100.00 %	5,199	(81)	(41)	-

註1：該公司業已於民國一一〇年二月完成註銷登記。

註2：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	145,991 (USD 4,500千元)	(2)	111,408 (USD 3,317千元)	-	-	111,408 (USD 3,317千元)	7,452 (USD 265千元)	100.00 %	7,452 (USD 265千元)	230,525 (USD 8,274千元)	34,583 (USD 1,183千元)
東莞達文西光電有限公司 (註2)	光電產品生產及銷售	-	(2)	52,255 (USD 1,714千元)	-	-	52,255 (USD 1,714千元)	-	- %	-	-	-
揚州艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	1,550,826 (USD 50,000千元)	(2)	1,550,826 (USD 50,000千元)	-	-	1,550,826 (USD 50,000千元)	5,676 (USD 201千元)	100.00 %	5,676 (USD 201千元)	1,157,853 (USD 41,560千元)	-
揚州艾創電子貿易有限公司	光電產品銷售	2,148 (RMB500千元)	(3)	-	-	-	-	20 (RMB5千元)	100.00 %	20 (RMB5千元)	2,196 (RMB509千元)	-

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方 式(註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 (損)益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
揚州艾特光電 有限公司	光電產品生 產及銷售	270,552 (USD 8,875千元)	(2)	167,661 (USD 5,500千元)	-	-	167,661 (USD 5,500千元)	8,664 (USD 308千元)	72.64 %	6,294 (USD 224千元)	161,704 (USD 5,804千元)	-

註1：投資方式區分為下列三種：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸。

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

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

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

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

(3)其他方式。

1.揚州艾創電子貿易有限公司係揚州艾笛森光電有限公司轉投資之公司。

註2：該公司已於民國一〇九年度完成註銷登記。

2.轉投資大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	1,829,895 (美金58,817千元)	1,665,192 (註3) (美金59,770千元)	註1
雷笛揚照明股份 有限公司	52,255 (註2) (美金1,714千元)	52,255 (美金1,714千元)	-

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

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

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

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

