

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115及114年第2季

地址：新北市中和區橋和路17號17樓

電話：(02)8227-6996

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~41		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	41~43		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43~44		三十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	44		三一
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	44		三二
	(十二) 其 他	44~45		三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			三四
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45~46, 48~51		-
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46, 52		-
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46, 53~54		-
	(十四) 部 門 資 訊	46~47		三五

會計師核閱報告

艾笛森光電股份有限公司 公鑒：

前 言

艾笛森光電股份有限公司及其子公司民國 115 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十二所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 145,802 仟元，占合併資產總額之 3.11%；負債總額為新台幣 11,136 仟元，占合併負債總額之 0.69%；民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣 7,099 仟元及新台幣 7,662

仟元，分別占合併綜合（損）益總額之 25.50%及 8.36%。另如合併財務報告附註三四附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

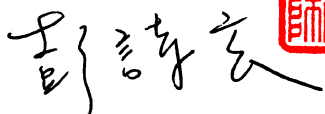
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部份非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達艾笛森光電股份有限公司及其子公司民國 115 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

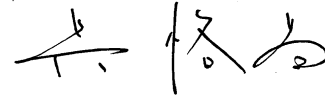
艾笛森光電股份有限公司及其子公司民國 114 年第 2 季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 114 年 8 月 7 日出具保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 彭 詩 玄



會計師 吳 恪 昌



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1130349292 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 115 年 8 月 6 日

民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年6月30日			114年12月31日			114年6月30日		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）		\$ 999,670	21	\$ 1,018,734	25	\$ 1,180,005	29		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		17,653	-	23,157	-	10,299	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）		251,520	5	194,808	5	78,692	2		
1140	合約資產－流動（附註二十）		6,622	-	10,587	-	10,237	-		
1150	應收票據（附註十）		53,719	1	73,060	2	92,126	2		
1170	應收帳款（附註十）		781,082	17	599,279	15	596,478	15		
1180	應收帳款－關係人（附註十及二八）		-	-	-	-	2,449	-		
1200	其他應收款（附註十及二八）		6,225	-	2,100	-	3,676	-		
1310	存貨（附註十一）		355,137	8	297,512	7	274,939	7		
1410	預付款項		78,025	2	55,066	1	57,234	1		
1470	其他流動資產（附註二九）		2,033	-	32,138	1	19,880	1		
11XX	流動資產總計		<u>2,551,686</u>	<u>54</u>	<u>2,306,441</u>	<u>56</u>	<u>2,326,015</u>	<u>57</u>		
	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（附註八）		599	-	634	-	761	-		
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）		1,993,936	43	1,649,608	40	1,611,916	40		
1755	使用權資產（附註十四）		63,333	1	67,269	2	39,441	1		
1780	無形資產		1,865	-	2,109	-	846	-		
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）		25,642	1	32,987	1	48,813	1		
1915	預付設備款		30,966	1	22,453	1	16,649	-		
1990	其他非流動資產（附註二九）		21,674	-	21,909	-	21,093	1		
15XX	非流動資產總計		<u>2,138,015</u>	<u>46</u>	<u>1,796,969</u>	<u>44</u>	<u>1,739,519</u>	<u>43</u>		
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,689,701</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,103,410</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,065,534</u>	<u>100</u>		
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十五、二八及二九）		\$ 85,960	2	\$ -	-	\$ 254,031	6		
2130	合約負債－流動（附註二十）		26,782	1	16,891	-	7,719	-		
2150	應付票據		998	-	750	-	373	-		
2170	應付帳款		520,608	11	392,886	10	323,399	8		
2219	其他應付款（附註十七）		115,038	2	153,889	4	129,535	3		
2220	應付股利		-	-	-	-	105,000	3		
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）		7,379	-	13,306	-	13,042	-		
2280	租賃負債－流動（附註十四）		14,221	-	14,654	-	8,519	-		
2322	一年內到期之長期借款（附註十五及二九）		15,561	-	8,050	-	-	-		
2399	其他流動負債（附註十七）		28,823	1	26,543	1	22,879	1		
21XX	流動負債總計		<u>815,370</u>	<u>17</u>	<u>626,969</u>	<u>15</u>	<u>864,497</u>	<u>21</u>		
	非流動負債									
2530	應付公司債（附註十六）		288,204	6	284,153	7	280,158	7		
2540	長期借款（附註十五及二九）		442,352	9	150,938	3	-	-		
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）		529	-	529	-	1,790	-		
2580	租賃負債－非流動（附註十四）		25,110	1	28,046	1	7,316	-		
2670	其他非流動負債（附註十七）		38,261	1	37,197	1	36,237	1		
25XX	非流動負債總計		<u>794,456</u>	<u>17</u>	<u>500,863</u>	<u>12</u>	<u>325,501</u>	<u>8</u>		
2XXX	負債總計		<u>1,609,826</u>	<u>34</u>	<u>1,127,832</u>	<u>27</u>	<u>1,189,998</u>	<u>29</u>		
	歸屬於本公司業主之權益（附註十九）									
3110	普通股股本		1,453,868	31	1,454,824	36	1,456,094	36		
3200	資本公積		1,558,674	33	1,558,032	38	1,559,813	38		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,804	-	24,822	1	24,822	1		
3320	特別盈餘公積		28,621	1	28,621	1	28,621	1		
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）		22,758	-	(23,018)	(1)	18,616	-		
3300	保留盈餘總計		<u>53,183</u>	<u>1</u>	<u>30,425</u>	<u>1</u>	<u>72,059</u>	<u>2</u>		
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(85,950)	(2)	(141,682)	(3)	(259,768)	(6)		
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		(1,853)	-	(1,818)	-	(1,691)	-		
3491	員工未賺得酬勞		(13,774)	-	(23,148)	(1)	(38,747)	(1)		
3400	其他權益總計		<u>(101,572)</u>	<u>(2)</u>	<u>(166,648)</u>	<u>(4)</u>	<u>(300,206)</u>	<u>(7)</u>		
3500	庫藏股票		(73,473)	(1)	(73,473)	(2)	(73,473)	(2)		
31XX	本公司業主權益總計		<u>2,890,675</u>	<u>62</u>	<u>2,803,160</u>	<u>69</u>	<u>2,714,287</u>	<u>67</u>		
36XX	非控制權益		<u>189,200</u>	<u>4</u>	<u>172,418</u>	<u>4</u>	<u>161,249</u>	<u>4</u>		
3XXX	權益總計		<u>3,079,875</u>	<u>66</u>	<u>2,975,578</u>	<u>73</u>	<u>2,875,536</u>	<u>71</u>		
	負債及權益總計		<u>\$ 4,689,701</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,103,410</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,065,534</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 8 月 6 日核閱報告）

董事長：吳建榮

經理人：吳建榮

會計主管：胡錫權

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十及二八）	\$ 690,293	100	\$ 614,243	100	\$ 1,271,933	100	\$ 1,187,026	100
5000	營業成本（附註十一）	<u>547,893</u>	<u>80</u>	<u>479,758</u>	<u>78</u>	<u>1,000,101</u>	<u>78</u>	<u>919,947</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>142,400</u>	<u>20</u>	<u>134,485</u>	<u>22</u>	<u>271,832</u>	<u>22</u>	<u>267,079</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註二一及二八）								
6100	推銷費用	36,946	5	34,410	6	71,037	6	68,160	6
6200	管理費用	48,519	7	52,109	8	95,982	7	103,545	9
6300	研究發展費用	32,709	5	36,405	6	61,265	5	69,322	6
6450	預期信用減損(迴轉利益)損失(附註十)	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>(289)</u>	<u>-</u>	<u>(2,630)</u>	<u>-</u>	<u>(5,410)</u>	<u>(1)</u>
6000	營業費用合計	<u>118,187</u>	<u>17</u>	<u>122,635</u>	<u>20</u>	<u>225,654</u>	<u>18</u>	<u>235,617</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利	<u>24,213</u>	<u>3</u>	<u>11,850</u>	<u>2</u>	<u>46,178</u>	<u>4</u>	<u>31,462</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註二一及二八）								
7100	利息收入	4,287	1	4,950	1	6,470	1	7,462	1
7010	其他收入	2,737	-	9,889	1	4,664	-	11,603	1
7020	其他利益及損失	(2,594)	-	(39,039)	(6)	3,465	-	(33,988)	(3)
7050	財務成本	<u>(6,837)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,228)</u>	<u>(1)</u>	<u>(12,593)</u>	<u>(1)</u>	<u>(8,413)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(2,407)</u>	<u>-</u>	<u>(29,428)</u>	<u>(5)</u>	<u>2,006</u>	<u>-</u>	<u>(23,336)</u>	<u>(2)</u>
7900	稅前淨利（損）	21,806	3	(17,578)	(3)	48,184	4	8,126	1
7950	所得稅費用（利益）（附註二二）	<u>8,594</u>	<u>1</u>	<u>(422)</u>	<u>-</u>	<u>15,689</u>	<u>1</u>	<u>7,741</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	<u>13,212</u>	<u>2</u>	<u>(17,156)</u>	<u>(3)</u>	<u>32,495</u>	<u>3</u>	<u>385</u>	<u>-</u>
	其他綜合損益								
	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	468	-	(298)	-	(35)	-	(298)	-
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	<u>14,154</u>	<u>2</u>	<u>(191,895)</u>	<u>(31)</u>	<u>59,179</u>	<u>5</u>	<u>(168,522)</u>	<u>(14)</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>14,622</u>	<u>2</u>	<u>(192,193)</u>	<u>(31)</u>	<u>59,144</u>	<u>5</u>	<u>(168,820)</u>	<u>(14)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 27,834</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 209,349)</u>	<u>(34)</u>	<u>\$ 91,639</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 168,435)</u>	<u>(14)</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 6,128	1	(\$ 17,260)	(3)	\$ 22,758	2	(\$ 4,433)	-
8620	非控制權益	<u>7,084</u>	<u>1</u>	<u>104</u>	<u>-</u>	<u>9,737</u>	<u>1</u>	<u>4,818</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 13,212</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 17,156)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 32,495</u>	<u>3</u>	<u>\$ 385</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 20,123	3	(\$ 197,373)	(32)	\$ 78,455	6	(\$ 162,618)	(14)
8720	非控制權益	<u>7,711</u>	<u>1</u>	<u>(11,976)</u>	<u>(2)</u>	<u>13,184</u>	<u>1</u>	<u>(5,817)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 27,834</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 209,349)</u>	<u>(34)</u>	<u>\$ 91,639</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 168,435)</u>	<u>(14)</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二三）								
9710	基 本	<u>\$ 0.04</u>		<u>(\$ 0.12)</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>(\$ 0.03)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.04</u>		<u>(\$ 0.12)</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>(\$ 0.03)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 8 月 6 日核閱報告）

董事長：吳建榮

經理人：吳建榮

會計主管：胡錫權

艾富光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益											
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益						
						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 未實現評價損益	員工未賺得 酬勞	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
114年1月1日餘額	\$ 1,436,094	\$ 1,527,876	\$ 10,594	\$ 26,392	\$ 144,506	(\$ 101,880)	(\$ 1,394)	\$ -	(\$ 34,164)	\$ 3,008,024	\$ 175,528	\$ 3,183,552
113 年度盈餘指撥及分配（附註十九）												
法定盈餘公積	-	-	14,228	-	(14,228)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	2,229	(2,229)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(105,000)	-	-	-	-	(105,000)	-	(105,000)
114年1月1日至6月30日淨（損）利	-	-	-	-	(4,433)	-	-	-	-	(4,433)	4,818	385
114年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(157,888)	(297)	-	-	(158,185)	(10,635)	(168,820)
114年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(4,433)	(157,888)	(297)	-	-	(162,618)	(5,817)	(168,435)
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,625)	(4,625)
購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,309)	(39,309)	-	(39,309)
對子公司所有權權益變動	-	3,837	-	-	-	-	-	-	-	3,837	(3,837)	-
股份基礎給付交易	20,000	28,100	-	-	-	-	-	(38,747)	-	9,353	-	9,353
114年6月30日餘額	<u>\$ 1,456,094</u>	<u>\$ 1,559,813</u>	<u>\$ 24,822</u>	<u>\$ 28,621</u>	<u>\$ 18,616</u>	<u>(\$ 259,768)</u>	<u>(\$ 1,691)</u>	<u>(\$ 38,747)</u>	<u>(\$ 73,473)</u>	<u>\$ 2,714,287</u>	<u>\$ 161,249</u>	<u>\$ 2,875,536</u>
115年1月1日餘額	\$ 1,454,824	\$ 1,558,032	\$ 24,822	\$ 28,621	(\$ 23,018)	(\$ 141,682)	(\$ 1,818)	(\$ 23,148)	(\$ 73,473)	\$ 2,803,160	\$ 172,418	\$ 2,975,578
114 年度盈餘指撥及分配（附註十九）												
法定盈餘公積	-	-	(23,018)	-	23,018	-	-	-	-	-	-	-
115年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	22,758	-	-	-	-	22,758	9,737	32,495
115年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	55,732	(35)	-	-	55,697	3,447	59,144
115年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	22,758	55,732	(35)	-	-	78,455	13,184	91,639
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,018)	(1,018)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,600	6,600
對子公司所有權權益變動	-	1,984	-	-	-	-	-	-	-	1,984	(1,984)	-
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	7,076	-	7,076	-	7,076
限制員工權利股票註銷	(956)	(1,342)	-	-	-	-	-	2,298	-	-	-	-
115年6月30日餘額	<u>\$ 1,453,868</u>	<u>\$ 1,558,674</u>	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 28,621</u>	<u>\$ 22,758</u>	<u>(\$ 85,950)</u>	<u>(\$ 1,853)</u>	<u>(\$ 13,774)</u>	<u>(\$ 73,473)</u>	<u>\$ 2,890,675</u>	<u>\$ 189,200</u>	<u>\$ 3,079,875</u>

(請參閱對本合併財務報告之一部分。
會計師事務所民國 115 年 8 月 6 日核閱報告)

董事長：吳建榮

經理人：吳建榮

會計主管：胡錫權

艾笛森光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 48,184	\$ 8,126
收益費損項目		
折舊費用	57,466	58,932
攤銷費用	465	330
存貨跌價（迴轉利益）損失	(530)	4,159
預期信用減損迴轉利益	(2,630)	(5,410)
透過損益按公允價值衡量金融資產淨		
利益	(4,248)	(479)
利息費用	12,593	8,413
利息收入	(6,470)	(7,462)
處分不動產、廠房及設備損失	13	8,780
股份基礎給付酬勞成本	7,076	9,353
營業資產及負債之淨變動數		
合約資產	3,965	(7,416)
應收票據	19,341	119,915
應收帳款	(179,173)	(19,393)
應收帳款－關係人	-	(2,449)
其他應收款	(4,188)	4,864
存 貨	(57,095)	20,077
預付款項	(22,959)	(5,954)
其他流動資產	4,499	5,577
其他非流動資產	55	(5,212)
合約負債	9,891	(3,772)
應付票據	248	(2)
應付帳款	127,722	(114,377)
其他應付款	(32,063)	(33,315)
其他流動負債	2,242	(1,658)
淨確定福利負債	362	383
其他非流動負債	742	3,192
營運產生之現金	(14,492)	45,202
收取之利息	5,643	7,346
支付之利息	(7,924)	(3,920)
支付之所得稅	(6,758)	(14,822)
營業活動之淨現金流（出）入	(23,531)	33,806

（接次頁）

(承前頁)

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 138,545)	(\$ 46,990)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	83,479	37,500
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(480,137)	(247,475)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	489,889	243,909
取得不動產、廠房及設備	(355,534)	(57,687)
處分不動產、廠房及設備價款	200	369
存出保證金減少(增加)	191	(1,324)
購置無形資產	(195)	(53)
受限制銀行存款減少(增加)	18,082	(14,524)
預付設備款增加	(17,645)	(12,964)
投資活動之淨現金流出	(400,215)	(99,239)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	276,462	416,866
短期借款減少	(190,910)	(135,457)
舉借長期借款	302,950	-
償還長期借款	(4,025)	-
存入保證金減少	(2)	-
租賃本金償還	(7,950)	(11,023)
支付非控制權益現金股利	(1,018)	(4,625)
庫藏股票買回成本	-	(39,309)
籌資活動之淨現金流入	375,507	226,452
匯率變動對現金及約當現金之影響	29,175	(121,795)
本期現金及約當現金淨(減少)增加	(19,064)	39,224
期初現金及約當現金餘額	1,018,734	1,140,781
期末現金及約當現金餘額	\$ 999,670	\$ 1,180,005

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 8 月 6 日核閱報告)

董事長：吳建榮



經理人：吳建榮



會計主管：胡錫權



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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

艾笛森光電股份有限公司（以下稱「本公司」）於 90 年 10 月 4 日奉經濟部核准設立。登記地址為新北市中和區橋和路 17 號 17 樓。本公司股票於 99 年 11 月在台灣證券交易所上市掛牌買賣。本公司及子公司（以下稱「合併公司」）主要經營項目為傳感器元件、LED 照明產品、LED 車用產品之研發、製造及銷售等業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 8 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將相關可能之影響，納入重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,864	\$ 6,224	\$ 5,727
活期存款	883,072	758,490	1,136,778
原始到期日在3個月以內之 銀行定期存款	<u>111,734</u>	<u>254,020</u>	<u>37,500</u>
	<u>\$ 999,670</u>	<u>\$ 1,018,734</u>	<u>\$ 1,180,005</u>

合併公司115年6月30日暨114年12月31日及6月30日提供做為關稅局擔保之定期存款分別為6,195仟元、6,184仟元及6,149仟元，已予以轉列其他非流動資產項下，請參閱附註二九。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
非衍生金融資產			
—國內可轉換公司債	\$ -	\$ 4,187	\$ 5,832
—國內上市（櫃）股票	17,533	18,850	4,347
—國內可轉換公司債 贖回權	<u>120</u>	<u>120</u>	<u>120</u>
	<u>\$ 17,653</u>	<u>\$ 23,157</u>	<u>\$ 10,299</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
非流動			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
台灣氫氧基科技股			
份有限公司普通			
股	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 761</u>

合併公司依中長期策略目的投資台灣氫氧基科技股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
流動			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	<u>\$ 251,520</u>	<u>\$ 194,808</u>	<u>\$ 78,692</u>

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為 1.425%～1.705%、1.425%～1.705%及 1.425%～1.685%。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 53,719	\$ 73,060	\$ 92,126
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 53,719</u>	<u>\$ 73,060</u>	<u>\$ 92,126</u>

（接次頁）

(承前頁)

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 781,098	\$ 601,925	\$ 596,478
減：備抵損失	(<u>16</u>)	(<u>2,646</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 781,082</u>	<u>\$ 599,279</u>	<u>\$ 596,478</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
(附註二八)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 2,449
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,449</u>
<u>其他應收款 (附註二八)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 45,075	\$ 40,950	\$ 42,526
減：備抵損失	(<u>38,850</u>)	(<u>38,850</u>)	(<u>38,850</u>)
	<u>\$ 6,225</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 3,676</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~150 天。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由相關單位複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此逾期帳齡損失率法未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

115 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	47.62%	100%	
總帳面金額	\$ 735,977	\$ 60,347	\$ 38,466	\$ 21	\$ 6	\$ 834,817
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	(10)	(6)	(16)
攤銷後成本	<u>\$ 735,977</u>	<u>\$ 60,347</u>	<u>\$ 38,466</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 834,801</u>

114 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	-	0.18%	22.15%	-	-	
總帳面金額	\$ 614,063	\$ 49,380	\$ 11,542	\$ -	\$ -	\$ 674,985
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(89)	(2,557)	-	-	(2,646)
攤銷後成本	<u>\$ 614,063</u>	<u>\$ 49,291</u>	<u>\$ 8,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 672,339</u>

114 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 585,969	\$ 43,514	\$ 61,570	\$ -	\$ -	\$ 691,053
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 585,969</u>	<u>\$ 43,514</u>	<u>\$ 61,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 691,053</u>

應收票據、帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 41,496	\$ 44,260
減：本期迴轉呆帳費用	(2,630)	(5,410)
期末餘額	<u>\$ 38,866</u>	<u>\$ 38,850</u>

十一、存 貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
製 成 品	\$ 103,804	\$ 125,230	\$ 101,198
在製品及半成品	137,138	79,434	85,228
原 物 料	<u>114,195</u>	<u>92,848</u>	<u>88,513</u>
	<u>\$ 355,137</u>	<u>\$ 297,512</u>	<u>\$ 274,939</u>

銷貨成本明細如下：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 540,284	\$ 472,719	\$ 986,353	\$ 902,068
存貨跌價及呆滯（回升 利益）損失	186	550	(530)	4,159
未分攤製造費用	6,391	6,427	12,674	13,488
其 他	1,032	62	1,604	232
	<u>\$ 547,893</u>	<u>\$ 479,758</u>	<u>\$ 1,000,101</u>	<u>\$ 919,947</u>

存貨淨變現價值回升係因出售已提列減損之存貨所致。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日	
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	投 資 業	100.00%	100.00%	100.00%	
本 公 司	Best Opto Corporation	投 資 業	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	12.99%	17.01%	17.01%	註 1、4
本 公 司	艾特光電股份有限公司	光電產品生產及銷售	79.04%	79.89%	79.89%	註 2
本 公 司	雷笛森光電股份有限公司	光電產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註 3
Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	投 資 業	100.00%	100.00%	100.00%	
Best Led Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
揚州艾笛森光電有限公司	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 3
艾發投資股份有限公司	Edison Opto USA Corporation	光電產品銷售	55.00%	55.00%	55.00%	註 3
艾發投資股份有限公司	艾通光電股份有限公司	光電產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註 3
艾發投資股份有限公司	雷笛揚智能科技股份有限公司	光電產品銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註 3
Edison-Litek Opto Corporation Limited	揚州艾特光電有限公司	光電產品生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
艾特光電股份有限公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	投 資 業	79.04%	72.56%	72.56%	註 1、4

註 1：艾特光電股份有限公司分別於 114 年 2 月及 115 年 1 月以現金 USD 1,000 仟元及 USD 1,000 仟元增加取得 Edison-Litek Opto Corporation Limited 之股權，使持股比例分別由 60.27%增加至 72.56%及由 72.56%增加至 79.04%。截至 115 年 6 月 30 日，本公司與艾特光電股份有限公司直接及間接持有 Edison-Litek Opto Corporation Limited 之股權比例為 75.46%。

註 2：艾特光電股份有限公司於 115 年 6 月以股票發放員工酬勞，致本公司持股比例由 79.89%減少至 79.04%。

註 3：115 年及 114 年第 2 季之財務報表未經會計師核閱。

註 4：114 年第 2 季之財務報表未經會計師核閱。

十三、不動產、廠房及設備

	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	合 計
成 本							
115年1月1日餘額	\$ 638,377	\$ 1,049,125	\$ 1,010,474	\$ 31,642	\$ 220,430	\$ 83,986	\$ 3,034,034
增 添	-	98	7,443	419	3,854	342,914	354,728
處 分	-	-	(420)	-	(734)	-	(1,154)
重 分 類	-	812	7,982	-	1,295	-	10,089
淨兌換差額	-	28,369	26,123	1,360	8,318	-	64,170
115年6月30日餘額	<u>\$ 638,377</u>	<u>\$ 1,078,404</u>	<u>\$ 1,051,602</u>	<u>\$ 33,421</u>	<u>\$ 233,163</u>	<u>\$ 426,900</u>	<u>\$ 3,461,867</u>
累計折舊及減損							
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 383,111	\$ 873,979	\$ 28,870	\$ 98,466	\$ -	\$ 1,384,426
折舊費用	-	16,008	24,943	123	6,764	-	47,838
處 分	-	-	(282)	-	(659)	-	(941)
重 分 類	-	-	(495)	-	495	-	-
淨兌換差額	-	10,730	19,891	1,152	4,835	-	36,608
115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,849</u>	<u>\$ 918,036</u>	<u>\$ 30,145</u>	<u>\$ 109,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,467,931</u>
115年6月30日淨額	<u>\$ 638,377</u>	<u>\$ 668,555</u>	<u>\$ 133,566</u>	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 123,262</u>	<u>\$ 426,900</u>	<u>\$ 1,993,936</u>
114年12月31日及 115年1月1日淨額	<u>\$ 638,377</u>	<u>\$ 666,014</u>	<u>\$ 136,495</u>	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ 121,964</u>	<u>\$ 83,986</u>	<u>\$ 1,649,608</u>
成 本							
114年1月1日餘額	\$ 637,862	\$ 1,054,782	\$ 1,115,661	\$ 34,614	\$ 224,395	\$ -	\$ 3,067,314
增 添	-	4,867	30,714	95	951	21,060	57,687
處 分	-	-	(76,691)	(341)	(2,300)	-	(79,332)
重 分 類	-	1,397	23,059	41	-	41,867	66,364
淨兌換差額	-	(65,011)	(70,405)	(3,856)	(20,024)	-	(159,296)
114年6月30日餘額	<u>\$ 637,862</u>	<u>\$ 996,035</u>	<u>\$ 1,022,338</u>	<u>\$ 30,553</u>	<u>\$ 203,022</u>	<u>\$ 62,927</u>	<u>\$ 2,952,737</u>
累計折舊及減損							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 364,761	\$ 961,098	\$ 31,333	\$ 98,583	\$ -	\$ 1,455,775
折舊費用	-	15,854	24,699	243	7,638	-	48,434
處 分	-	-	(67,805)	(307)	(2,071)	-	(70,183)
淨兌換差額	-	(23,838)	(53,626)	(3,368)	(12,373)	-	(93,205)
114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 356,777</u>	<u>\$ 864,366</u>	<u>\$ 27,901</u>	<u>\$ 91,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,340,821</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 637,862</u>	<u>\$ 639,258</u>	<u>\$ 157,972</u>	<u>\$ 2,652</u>	<u>\$ 111,245</u>	<u>\$ 62,927</u>	<u>\$ 1,611,916</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	40 年
機器設備	3 至 20 年
模具設備	2 至 5 年
其他設備	
辦公設備	5 至 20 年
其 他	3 至 20 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 27,893	\$ 27,120	\$ 25,222
建 築 物	32,092	35,900	9,711
運輸設備	3,348	4,249	4,508
	<u>\$ 63,333</u>	<u>\$ 67,269</u>	<u>\$ 39,441</u>

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 3,509</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 4,038</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 224	\$ 210	\$ 448	\$ 435
建築物	4,143	4,695	8,282	9,573
運輸設備	<u>449</u>	<u>329</u>	<u>898</u>	<u>490</u>
	<u>\$ 4,816</u>	<u>\$ 5,234</u>	<u>\$ 9,628</u>	<u>\$ 10,498</u>

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 14,221</u>	<u>\$ 14,654</u>	<u>\$ 8,519</u>
非流動	<u>\$ 25,110</u>	<u>\$ 28,046</u>	<u>\$ 7,316</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
建築物	1.34%~2.35%	1.34%~2.35%	1.15%~2.35%
運輸設備	1.96%~2.35%	1.15%~2.35%	1.15%~2.35%

(三) 其他租賃資訊

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 633</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 232</u>
租賃之現金（流出）總額			(<u>\$ 13,912</u>)	(<u>\$ 13,740</u>)

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、借 款

(一) 短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 51,861
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	85,960	-	202,170
	<u>\$ 85,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,031</u>

銀行短期借款之利率於 115 年及 114 年 6 月 30 日分別為 1.92% ~ 4.19% 及 4.90% ~ 5.48%。

合併公司依借款合同要求提供貸款銀行之連帶保證及擔保品情形，請參閱附註二八及二九。

(二) 長期借款

合併公司之長期借款包括：

用 途	115年 6月30日 有效利率	114年 12月31日 有效利率	114年 6月30日 有效利率	115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日
富邦銀行 長期擔保借款，期間為 114 年 9 月 30 日至 134 年 9 月 30 日，自借款日起，採浮動利率計息，按月本息平均攤還。	2.05%	2.05%	-	\$ 154,963	\$ 158,988	\$ -
玉山銀行 長期信用借款，期間為 115 年 6 月 17 日至 135 年 5 月 17 日，自借款日起，採浮動利率計息，寬限期二年，之後按月本息平均攤還。	1.98%	-	-	21,788	-	-
玉山銀行 長期擔保借款，期間為 115 年 6 月 17 日至 135 年 5 月 17 日，自借款日起，採浮動利率計息，寬限期二年，之後按月本息平均攤還。	1.98%	-	-	130,932	-	-
中國信託銀行 長期信用借款，期間為 115 年 6 月 16 日至 135 年 6 月 16 日，自借款日起，採浮動利率計息，按月本息平均攤還。	2%	-	-	22,840	-	-
中國信託銀行 長期擔保借款，期間為 115 年 6 月 16 日至 135 年 6 月 16 日，自借款日起，採浮動利率計息，按月本息平均攤還。	2%	-	-	127,390	-	-
減：一年內到期之 長期借款				(15,561)	(8,050)	-
				<u>\$ 442,352</u>	<u>\$ 150,938</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依借款合同要求提供貸款銀行之擔保品情形，請參閱附註二九。

十六、應付公司債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
國內無擔保可轉換公司債	<u>\$ 288,204</u>	<u>\$ 284,153</u>	<u>\$ 280,158</u>

本公司於 113 年 11 月申請發行 3 年期國內第 4 次無擔保可轉換公司債，總額 303,000 仟元，票面面額為 100 仟元，票面利率為 0%，並於 116 年 11 月 22 日到期。其他發行條件如下：

(一) 轉換期間：114 年 2 月 23 日至 116 年 11 月 22 日

(二) 轉換條件：債券持有人得於本債券發行屆滿 3 個月之翌日起至到期日止，依轉換辦法規定向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，發行時之轉換價格為每股新台幣 25.5 元，114 年 6 月 16 日，因本公司辦理除息作業，依據發行辦法之規定，自 114 年 7 月 9 日除息基準日起調整轉換價格為每股 24.5 元。

(三) 債券之贖回及賣回辦法：

1. 到期贖回：本債券發行期滿後，依面額償還本金。

2. 提前贖回：

(1) 本公司在發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿 40 日止，如本公司普通股股票於集中交易市場之收盤價格若連續 30 個交易日超過當時本轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得依債券面額贖回部分或全部債券。

(2) 本公司在發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，如本公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得隨時依債券面額贖回債券。

3. 提前賣回：本公司轉換公司債無賣回條款之設計。

(四) 轉換贖回情形：

截至 115 年 6 月 30 日止，未有債權人申請轉換普通股。

(五) 此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－轉換權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.83%。

發行價款（減除交易成本 5,017 仟元）	\$ 297,983
權益組成部分	(22,414)
發行日負債組成部分	275,569
應付公司債轉換為普通股	-
以有效利率 2.83%計算之利息	4,589
114 年 6 月 30 日負債組成部分	280,158
以有效利率 2.83%計算之利息	3,995
114 年 12 月 31 日負債組成部分	284,153
以有效利率 2.83%計算之利息	4,051
115 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 288,204</u>

十七、其他負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 42,694	\$ 83,871	\$ 55,147
應付購置設備款	2,454	3,260	6,500
應付員工酬勞及董事酬勞（附註二一）	8,689	6,600	2,700
應付稅金	5,732	4,528	3,829
其 他	55,469	55,630	61,359
	<u>\$ 115,038</u>	<u>\$ 153,889</u>	<u>\$ 129,535</u>
其他流動負債－遞延收入			
政府補助	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 770</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動負債－遞延收入			
政府補助	<u>\$ 25,887</u>	<u>\$ 25,182</u>	<u>\$ 23,433</u>

揚州艾笛森光電有限公司於 95 年 12 月間與中國大陸揚州市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 95 年 12 月至 145 年 12 月，共 50 年。金額為人民幣 9,788 仟元（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 仟元，列於「其他

流動負債－遞延收入」及「其他非流動負債－遞延收入」項下，按 50 年攤銷認列「其他收入」。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司及所在地區為台灣之子公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；東莞艾笛森光電有限公司、揚州艾笛森光電有限公司及揚州艾特光電有限公司依據中華人民共和國之相關辦法提撥，係屬確定提撥制。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2%~15% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>145,387</u>	<u>145,482</u>	<u>145,609</u>
已發行股本	<u>\$ 1,453,868</u>	<u>\$ 1,454,824</u>	<u>\$ 1,456,094</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 113 年 5 月 30 日股東會決議通過發行限制員工權利新股 2,000 仟股，每股面額 10 元，共計發行總額為新台幣 20,000 仟元，

本次限制員工權利新股為無償發行，並於 113 年 12 月 26 日經董事會決議發行，增資基準日為 114 年 3 月 3 日。

本公司分別於 114 年第 4 季及 115 年第 1 季，收回未既得之限制員工權利新股 127 仟股及 95 仟股，且已完成註銷變更登記。有關限制員工權利新股相關資訊請參閱附註二四。

本公司於 115 年 5 月 28 日經股東常會決議通過辦理現金減資退還股東股款計 150,000 仟元，銷除股份 15,000 仟股，減資比例約為 10%，此減資案於 115 年 7 月 21 日申報生效，並訂定 115 年 7 月 31 日為減資基準日。

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,479,256	\$ 1,479,256	\$ 1,479,256
庫藏股票交易	15,840	15,840	15,840
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權			
權益變動數(2)	15,898	13,914	13,911
採權益法認列關聯企業			
股權淨值之變動數	292	292	292
<u>不得作為任何用途</u>			
轉換權	22,414	22,414	22,414
限制員工權利新股	24,974	26,316	28,100
	<u>\$ 1,558,674</u>	<u>\$ 1,558,032</u>	<u>\$ 1,559,813</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，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%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 115 年 5 月 28 日舉行股東常會，決議通過 114 年度虧損撥補案如下：

	114年度
以法定盈餘公積彌補虧損	<u>(\$ 23,018)</u>

本公司於 114 年 5 月 28 日舉行股東常會，決議通過 113 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案 113年度	每股股利(元) 113年度
法定盈餘公積	\$ 14,228	\$ -
特別盈餘公積	2,229	-
現金股利	105,000	0.738867

(四) 特別盈餘公積

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 28,621	\$ 26,392
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>-</u>	<u>2,229</u>
期末餘額	<u>\$ 28,621</u>	<u>\$ 28,621</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 141,682)</u>	<u>(\$ 101,880)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	<u>55,732</u>	<u>(157,888)</u>
期末餘額	<u>(\$ 85,950)</u>	<u>(\$ 259,768)</u>

2. 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益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 1,818)</u>	<u>(\$ 1,394)</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	<u>(35)</u>	<u>(297)</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,853)</u>	<u>(\$ 1,691)</u>

3. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 113 年 5 月 30 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二四。

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 23,148)</u>	<u>\$ -</u>
本期發行	-	<u>(48,100)</u>
認列股份基礎給付費用	7,076	9,353
本期收回註銷	<u>2,298</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 13,774)</u>	<u>(\$ 38,747)</u>

(六) 非控制權益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 172,418	\$ 175,528
本期淨利	9,737	4,818
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	3,447	(10,635)
對子公司所有權權益變動	(1,984)	(3,837)
子公司發放現金股利	(1,018)	(4,625)
子公司以股票發放員工酬勞	6,600	-
期末餘額	<u>\$ 189,200</u>	<u>\$ 161,249</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	買回以轉讓股份予 員工 (仟 股)	子公司持有母公司 股票 (仟 股)
115 年 1 月 1 日 股 數	<u>3,500</u>	<u>526</u>
115 年 6 月 30 日 股 數	<u>3,500</u>	<u>526</u>
114 年 1 月 1 日 股 數	<u>1,500</u>	<u>526</u>
114 年 6 月 30 日 股 數	<u>1,500</u>	<u>526</u>

本公司於 114 年 5 月 8 日經董事會決議，為激勵員工及提升員工向心力而買回庫藏股 2,000 仟股，買回成本 39,309 仟元。

本公司之子公司雷笛揚智能科技股份有限公司持有本公司股票計 526 仟股，115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日每股市價分別為 26.10 元、18.40 元及 18.35 元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二十、收 入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 690,293</u>	<u>\$ 614,243</u>	<u>\$ 1,271,933</u>	<u>\$ 1,187,026</u>

(一) 合約餘額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
合約資產－流動				
商品銷貨	<u>\$ 6,622</u>	<u>\$ 10,587</u>	<u>\$ 10,237</u>	<u>\$ 2,821</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	<u>\$ 26,782</u>	<u>\$ 16,891</u>	<u>\$ 7,719</u>	<u>\$ 11,491</u>

(二) 客戶合約收入之細分

		115年4月1日至6月30日					
		本公司	東莞艾笛森	揚州艾笛森	揚州艾特	艾特光電	其他合計
主要地區市場：							
中國	\$ 11,454	\$ 67,994	\$ 64,343	\$ 141,188	\$ 5	\$ -	\$ 284,984
美洲	33,073	-	-	-	123,321	31,379	187,773
歐洲	65,326	-	-	-	-	-	65,326
臺灣	62,836	3,805	393	-	38,890	94	106,018
其他國家	41,290	4,902	-	-	-	-	46,192
	<u>\$ 213,979</u>	<u>\$ 76,701</u>	<u>\$ 64,736</u>	<u>\$ 141,188</u>	<u>\$ 162,216</u>	<u>\$ 31,473</u>	<u>\$ 690,293</u>

主要產品：							
傳感器元件	\$ 1,736	\$ 41,329	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43,065
LED 照明產品	188,857	30,345	19,202	-	-	25,340	263,744
LED 車用產品	19,859	-	45,416	140,375	97,954	4,413	308,017
其他	3,527	5,027	118	813	64,262	1,720	75,467
	<u>\$ 213,979</u>	<u>\$ 76,701</u>	<u>\$ 64,736</u>	<u>\$ 141,188</u>	<u>\$ 162,216</u>	<u>\$ 31,473</u>	<u>\$ 690,293</u>

		114年4月1日至6月30日					
		本公司	東莞艾笛森	揚州艾笛森	揚州艾特	艾特光電	其他合計
主要地區市場：							
中國	\$ 12,803	\$ 60,868	\$ 50,900	\$ 72,388	\$ -	\$ -	\$ 196,959
美洲	49,381	-	-	-	114,559	26,351	190,291
歐洲	49,680	-	-	-	-	-	49,680
臺灣	50,004	8,227	-	-	36,011	-	94,242
其他國家	81,826	1,245	-	-	-	-	83,071
	<u>\$ 243,694</u>	<u>\$ 70,340</u>	<u>\$ 50,900</u>	<u>\$ 72,388</u>	<u>\$ 150,570</u>	<u>\$ 26,351</u>	<u>\$ 614,243</u>

主要產品：							
傳感器元件	\$ 993	\$ 22,879	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,872
LED 照明產品	221,311	47,120	18,425	-	-	24,860	311,716
LED 車用產品	9,720	-	32,209	71,989	150,570	339	264,827
其他	11,670	341	266	399	-	1,152	13,828
	<u>\$ 243,694</u>	<u>\$ 70,340</u>	<u>\$ 50,900</u>	<u>\$ 72,388</u>	<u>\$ 150,570</u>	<u>\$ 26,351</u>	<u>\$ 614,243</u>

		115年1月1日至6月30日					
		本公司	東莞艾笛森	揚州艾笛森	揚州艾特	艾特光電	其他合計
主要地區市場：							
中國	\$ 18,456	\$ 123,114	\$ 112,609	\$ 217,021	\$ 5	\$ -	\$ 471,205
美洲	87,330	-	-	-	250,364	46,789	384,483
歐洲	109,112	-	-	-	-	-	109,112
臺灣	120,162	4,541	393	-	71,883	94	197,073
其他國家	104,126	5,934	-	-	-	-	110,060
	<u>\$ 439,186</u>	<u>\$ 133,589</u>	<u>\$ 113,002</u>	<u>\$ 217,021</u>	<u>\$ 322,252</u>	<u>\$ 46,883</u>	<u>\$ 1,271,933</u>

主要產品：							
傳感器元件	\$ 4,479	\$ 71,905	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,384
LED 照明產品	385,208	56,019	39,824	-	-	39,248	520,299
LED 車用產品	35,376	-	72,794	215,800	257,964	4,961	586,895
其他	14,123	5,665	384	1,221	64,288	2,674	88,355
	<u>\$ 439,186</u>	<u>\$ 133,589</u>	<u>\$ 113,002</u>	<u>\$ 217,021</u>	<u>\$ 322,252</u>	<u>\$ 46,883</u>	<u>\$ 1,271,933</u>

		114年1月1日至6月30日					
		本公司	東莞艾笛森	揚州艾笛森	揚州艾特	艾特光電	其他合計
主要地區市場：							
中國	\$ 23,942	\$ 105,646	\$ 104,874	\$ 139,984	\$ -	\$ -	\$ 374,446
美洲	115,404	-	-	-	243,657	50,633	409,694
歐洲	99,410	-	-	-	-	-	99,410
臺灣	98,967	8,266	-	-	44,836	-	152,069
其他國家	150,122	1,285	-	-	-	-	151,407
	<u>\$ 487,845</u>	<u>\$ 115,197</u>	<u>\$ 104,874</u>	<u>\$ 139,984</u>	<u>\$ 288,493</u>	<u>\$ 50,633</u>	<u>\$ 1,187,026</u>
主要產品：							
傳感器元件	\$ 4,111	\$ 45,986	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,097
LED 照明產品	448,143	68,401	37,457	-	-	47,912	601,913
LED 車用產品	23,123	-	67,113	138,921	288,493	1,079	518,729
其他	12,468	810	304	1,063	-	1,642	16,287
	<u>\$ 487,845</u>	<u>\$ 115,197</u>	<u>\$ 104,874</u>	<u>\$ 139,984</u>	<u>\$ 288,493</u>	<u>\$ 50,633</u>	<u>\$ 1,187,026</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 3,892	\$ 3,777	\$ 5,611	\$ 5,093
其他	395	1,173	859	2,369
	<u>\$ 4,287</u>	<u>\$ 4,950</u>	<u>\$ 6,470</u>	<u>\$ 7,462</u>

(二) 其他收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
其他	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 9,889</u>	<u>\$ 4,664</u>	<u>\$ 11,603</u>

(三) 其他利益及損失

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 19)	(\$ 4,248)	(\$ 13)	(\$ 8,780)
外幣兌換淨利益(損失)	(5,826)	(37,303)	750	(27,408)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	4,449	497	4,248	479
其他	(<u>1,198</u>)	<u>2,015</u>	(<u>1,520</u>)	<u>1,721</u>
	<u>(\$ 2,594)</u>	<u>(\$ 39,039)</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>(\$ 33,988)</u>

(四) 財務成本

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行借款	\$ 2,349	\$ 2,394	\$ 3,442	\$ 2,623
租賃負債之利息	2,455	858	5,100	1,852
公司債	2,033	1,976	4,051	3,938
	<u>\$ 6,837</u>	<u>\$ 5,228</u>	<u>\$ 12,593</u>	<u>\$ 8,413</u>

(五) 折舊及攤銷

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 23,661	\$ 23,882	\$ 47,838	\$ 48,434
使用權資產	4,816	5,234	9,628	10,498
無形資產	230	166	465	330
合 計	<u>\$ 28,707</u>	<u>\$ 29,282</u>	<u>\$ 57,931</u>	<u>\$ 59,262</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,421	\$ 22,730	\$ 41,201	\$ 41,089
營業費用	8,056	6,386	16,265	17,843
	<u>\$ 28,477</u>	<u>\$ 29,116</u>	<u>\$ 57,466</u>	<u>\$ 58,932</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 44	\$ -	\$ 88	\$ -
營業費用	186	166	377	330
	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 330</u>

(六) 員工福利費用

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 127,035	\$ 125,985	\$ 250,364	\$ 246,285
退職後福利	9,257	8,206	17,524	16,534
員工福利費用合計	<u>\$ 136,292</u>	<u>\$ 134,191</u>	<u>\$ 267,888</u>	<u>\$ 262,819</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 68,211	\$ 61,946	\$ 133,101	\$ 123,132
營業費用	68,081	72,245	134,787	139,687
	<u>\$ 136,292</u>	<u>\$ 134,191</u>	<u>\$ 267,888</u>	<u>\$ 262,819</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司章程規定，每年決算後如有當期淨利，應提撥 1%~10% 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；本公司每年決算後如有當期淨利，應提撥 1%~5% 為基層員工調整薪資或分派酬勞，由董事會決議以員工酬勞或調整薪資；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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係本期淨損，故本公司未估列員工及董事酬勞；115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5%
董事酬勞	1%

金 額

	115年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 550	\$ 1,650
董事酬勞	\$ 120	\$ 340

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

114 年度員工酬勞及董事酬勞於 115 年 2 月 25 日經董事會決議，因 114 年度為淨損，因此未估列；113 年度員工酬勞及董事酬勞於 114 年 2 月 26 日經董事會決議如下：

	113年度
員工酬勞	\$ 7,800
董事酬勞	\$ 1,800

113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 年度合併財務報告之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成部分如下：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,485	(\$ 2,436)	\$ 7,113	\$ 3,707
以前年度之調整	608	(6)	1,231	(6)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>4,501</u>	<u>2,020</u>	<u>7,345</u>	<u>4,040</u>
認列於損益所得稅費用（利益）	<u>\$ 8,594</u>	<u>(\$ 422)</u>	<u>\$ 15,689</u>	<u>\$ 7,741</u>

(二) 所得稅核定情形

營利事業所得稅結算申報案件，除本公司及艾特光電股份有限公司，業經稅捐稽徵機關核定至 112 年度外，所在地區為台灣之其他子公司，業經稅捐稽徵機關核定至 113 年度。

二三、每股盈餘（虧損）

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
本期淨利（仟元）				
用以計算基本每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 6,128</u>	<u>(\$ 17,260)</u>	<u>\$ 22,758</u>	<u>(\$ 4,433)</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 6,128</u>	<u>(\$ 17,260)</u>	<u>\$ 22,758</u>	<u>(\$ 4,433)</u>
股數（仟股）				
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	140,102	142,250	139,928	141,584
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	63	-	63	-
限制員工權利新股	<u>722</u>	<u>-</u>	<u>926</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>140,887</u>	<u>142,250</u>	<u>140,917</u>	<u>141,584</u>
每股盈餘（虧損）（元）				
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.04</u>	<u>(\$ 0.12)</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>(\$ 0.03)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.04</u>	<u>(\$ 0.12)</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>(\$ 0.03)</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。由於 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日若計入可轉換公司債會有反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二四、股份基礎給付

限制員工權利新股

本公司於 113 年 5 月 30 日經股東會決議發行限制員工權利新股 2,000 仟股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，並於 113 年 12 月 26 日經董事會決議發行，增資基準日為 114 年 3 月 3 日，給與日每股公允價值為 24.05 元。

獲配上述限制員工權利新股之員工得無償取得所獲配之股份，並自取得之日起持續於本公司任職滿 1 年、2 年及 3 年時分別既得所獲配股份之 30%、30% 及 40%。員工獲配該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於取得新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司全數無償收回並予以註銷。

本公司限制員工權利新股資訊彙總如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初流通在外	1,873	-
本期給與	-	2,000
本期既得	(519)	-
本期註銷	(95)	-
期末流通在外	<u>1,259</u>	<u>2,000</u>

本公司限制員工權利新股資訊認列之酬勞成本如下：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
因限制員工權利新股產生之費用	<u>\$ 3,028</u>	<u>\$ 7,015</u>	<u>\$ 7,076</u>	<u>\$ 9,353</u>

二五、現金流量資訊

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動	匯 率 變 動	新 租 賃	其 他	折 溢 價 攤 提	115年6月30日
短期借款	\$ -	\$ 85,552	\$ 408	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 85,960
租賃負債	42,700	(7,950)	1,254	3,327	-	-	-	39,331
長期借款（含一年內到期之長期借款）	158,988	298,925	-	-	-	-	-	457,913
應付公司債	284,153	-	-	-	-	4,051	-	288,204
存入保證金	38	(2)	-	-	-	-	-	36
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 485,879</u>	<u>\$ 376,525</u>	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 871,444</u>

	114年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動	匯 率 變 動	新 租 賃	其 他	折 溢 價 攤 提	114年6月30日
短期借款	\$ -	\$ 281,409	(\$ 27,378)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 254,031
租賃負債	24,027	(11,023)	(1,207)	4,038	-	-	-	15,835
應付公司債	276,220	-	-	-	-	3,938	-	280,158
存入保證金	39	-	-	-	-	-	-	39
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 300,286</u>	<u>\$ 270,386</u>	<u>(\$ 28,585)</u>	<u>\$ 4,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550,063</u>

二六、資本風險管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與 114 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 114 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 114 年度合併財務報告附註二六。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 17,533	\$ -	\$ -	\$ 17,533
國內可轉換公司債				
贖回權	-	120	-	120
合 計	<u>\$ 17,533</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,653</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
一國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 599	\$ 599

114 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 18,850	\$ -	\$ -	\$ 18,850
國內可轉換公司債				
贖回權	-	120	-	120
國內可轉換公司債	4,187	-	-	4,187
合 計	\$ 23,037	\$ 120	\$ -	\$ 23,157

<u>透過其他綜合損益按</u>
<u>公允價值衡量之金融</u>
<u>資產</u>
權益工具投資
一國內未上市（櫃）
股票

\$ -	\$ -	\$ 634	\$ 634
------	------	--------	--------

114 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 4,347	\$ -	\$ -	\$ 4,347
國內可轉換公司債				
贖回權	-	120	-	120
國內可轉換公司債	5,832	-	-	5,832
	\$ 10,179	\$ 120	\$ -	\$ 10,299

<u>透過其他綜合損益按</u>
<u>公允價值衡量之金融</u>
<u>資產</u>
權益工具投資
一國內未上市（櫃）
股票

\$ -	\$ -	\$ 761	\$ 761
------	------	--------	--------

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內可轉換公司債贖回權	係以二元樹可轉換公司債評價模型評估，依轉換價格波動度、無風險利率、風險折現率及剩餘年限期數評估而得。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國外未上市（櫃）權益投資係採市場法，重大不可觀察輸入值分別為股權淨值比乘數、缺乏市場流通性折價及控制權折價。股權淨值比乘數愈高，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。

(三) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	\$ 17,653	\$ 23,157	\$ 10,299
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註 1）	2,114,437	1,932,440	1,993,226
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產	599	634	761
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,495,539	1,007,594	1,100,254

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、合約負債、一年內到期之長期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款、應付公司債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出（入）保證金、應付票據及帳款、其他應付款、長短期借款及應付公司債等。

合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性之負債帳面金額（包括合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）。

敏感度分析

合併公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因應國際匯率變動，合併公司同時以不同的幣別交易，以平衡分散匯率波動所造成的損失。

有關外幣匯率風險之敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當主要曝險部位之貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當主要曝險貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 5,771	\$ 494

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之長短期借款、租賃負債及應付公司債，使合併公司承受公允價值及現金流量利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融負債	<u>\$ 543,873</u>	<u>\$ 158,988</u>	<u>\$ 218,871</u>

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率借款之公允價值變動為計算基礎，假設利率上升／下降一個百分點，合併公司於115年及114年6月30日度之現金流減少（增加）分別為2,719仟元及1,094仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

除了合併公司最大的客戶M公司外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。於115年6月30日暨114年12月31日及6月30日之應收帳款餘額中，對M公司之金額分別為195,141仟元、163,984仟元及197,932仟元。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

115 年 6 月 30 日

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 14,221	\$ 24,128	\$ 982
浮動利率工具	<u>101,521</u>	<u>88,406</u>	<u>353,946</u>
	<u>\$ 115,742</u>	<u>\$ 112,534</u>	<u>\$ 354,928</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 22,302	\$ 35,180	\$ 1,238
浮動利率工具	<u>110,758</u>	<u>120,727</u>	<u>407,099</u>
	<u>\$ 133,060</u>	<u>\$ 155,907</u>	<u>\$ 408,337</u>

114 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 14,654	\$ 26,950	\$ 1,096
浮動利率工具	<u>8,050</u>	<u>32,200</u>	<u>118,738</u>
	<u>\$ 22,704</u>	<u>\$ 59,150</u>	<u>\$ 119,834</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 23,412	\$ 40,408	\$ 1,457
浮動利率工具	<u>11,233</u>	<u>43,291</u>	<u>136,802</u>
	<u>\$ 34,645</u>	<u>\$ 83,699</u>	<u>\$ 138,259</u>

114 年 6 月 30 日

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 8,519	\$ 6,185	\$ 1,131
浮動利率工具	218,871	-	-
固定利率工具	<u>35,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 262,550</u>	<u>\$ 6,185</u>	<u>\$ 1,131</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
租賃負債	\$ 10,989	\$ 8,530	\$ 1,584
浮動利率工具	220,188	-	-
固定利率工具	35,566	-	-
	<u>\$ 266,743</u>	<u>\$ 8,530</u>	<u>\$ 1,584</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
無擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 130,588	\$ -	\$ 202,170
— 未動用金額	<u>1,147,500</u>	<u>944,315</u>	<u>549,880</u>
	<u>\$1,278,088</u>	<u>\$ 944,315</u>	<u>\$ 752,050</u>
有擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 413,285	\$ 158,988	\$ 51,861
— 未動用金額	<u>13,037</u>	<u>350,012</u>	<u>96,739</u>
	<u>\$ 426,322</u>	<u>\$ 509,000</u>	<u>\$ 148,600</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
吳 建 榮	本公司董事長
台灣氬氧基科技股份有限公司	實質關係人（註1）
雷笛森光電半導體股份有限公司	實質關係人（註2）
緯鑫投資有限公司	實質關係人

註 1：該公司於 114 年 11 月 21 日起非屬實質關係人。

註 2：該公司於 114 年 12 月 22 日起非屬實質關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業收入	雷笛森光電半導體股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,174</u>

銷貨之交易價格及收款條件係依據雙方約定之商業條款。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款	雷笛森光電半導體股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 2,449
其他應收款	台灣氬氧基科技股份有限公司	-	-	84
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,533</u>

其他應收款係出租辦公室及停車場之應收款項。

(四) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
管理服務收入	台灣氬氧基科技股份有限公司	\$ -	\$ 143	\$ -	\$ 310
租金收入	台灣氬氧基科技股份有限公司	-	29	-	52
	緯鑫投資有限公司	8	8	17	17
模具及樣品收入	雷笛森光電半導體股份有限公司	-	292	-	292
		<u>\$ 8</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 671</u>

(五) 背書保證

合併公司關係人為合併公司借款之連帶保證人，連帶保證情形如下：

關 係 人 名 稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
吳 建 榮	<u>\$ 85,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,031</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 8,544	\$ 8,075	\$ 21,992	\$ 22,232
退職後福利	214	181	434	351
股份基礎給付	923	1,375	1,551	1,742
	<u>\$ 9,681</u>	<u>\$ 9,631</u>	<u>\$ 23,977</u>	<u>\$ 24,325</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司質抵押之資產明細如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
質押存款（帳列其他流動資產）	\$ -	\$ 14	\$ 14,514
質押定存單（帳列其他非流動資產）	6,195	6,184	6,149
不動產、廠房及設備	<u>673,234</u>	<u>252,000</u>	<u>296,947</u>
	<u>\$ 679,429</u>	<u>\$ 258,198</u>	<u>\$ 317,610</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

1. 合併公司未認列之合約承諾如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 107,324</u>	<u>\$ 442,033</u>	<u>\$ 370,754</u>

2. 合併公司於 113 年 11 月 11 日與綠意開發股份有限公司簽約綠意領航 1 號房地預定買賣契約書，合約總價款為 432,880 仟元(含稅)，截至 115 年 6 月 30 日止，業已支付完畢。

(二) 或有事項

合併公司於 110 年 5 月間取得「台南市換裝 LED 路燈裝置工程第三區」之標案，並依雙方約定提供定存單質押作為履約保證金計 20,000 仟元。合併公司於同年 11 月間收到台南市政府工務局來函終

止前述標案契約，並於 111 年 1 月間實行質權沒收前述保證金及追繳本案押標金 5,000 仟元。合併公司請求臺南市政府返還履約保證金及追繳本案押標金，惟雙方調解未果，故於 112 年間提起民事訴訟及行政訴訟程序。

就返還履約保證金部分，臺南地方法院於 114 年 5 月間宣判合併公司敗訴，嗣經臺灣高等法院臺南分院於 115 年 6 月間判決合併公司部分勝訴，惟本案尚未判決確定，後續伺雙方提起上訴再視上訴結果而定。

就追繳押標金部分，合併公司提起行政救濟，案經高雄高等行政法院及最高行政法院審理後，最高行政法院於 115 年 4 月間判決合併公司敗訴確定，合併公司應依法繳納追繳押標金 5,000 仟元。另因違反政府採購法而刊登政府公報與停權三年，合併公司已向高雄高等行政法院提起上訴，截至目前仍在該院審理中。

三一、重大災害損失

無此情事。

三二、重大期後事項

無此情事。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

具重大影響之外幣資產及負債如下：

115年6月30日			
	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 21,204	31.85 (美元：新台幣)	\$ 675,347
美 元	4,597	6.8109 (美元：人民幣)	146,392
人 民 幣	18,236	4.6756 (人民幣：新台幣)	85,264
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	7,337	31.85 (美元：新台幣)	233,683
美 元	343	6.8109 (美元：人民幣)	10,923
人 民 幣	8,242	4.6756 (人民幣：新台幣)	38,536

114年12月31日			
	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 19,275	31.43 (美元：新台幣)	\$ 605,813
美 元	3,487	7.0288 (美元：人民幣)	109,618
人 民 幣	19,026	4.4725 (人民幣：新台幣)	85,094
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	5,338	31.43 (美元：新台幣)	167,773
美 元	193	7.0288 (美元：人民幣)	6,067
人 民 幣	6,756	4.4725 (人民幣：新台幣)	30,216

114年6月30日			
	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 13,788	29.30 (美元：新台幣)	\$ 403,988
美 元	1,188	7.1586 (美元：人民幣)	34,810
人 民 幣	8,067	4.0932 (人民幣：新台幣)	33,020
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	12,976	29.30 (美元：新台幣)	380,197
美 元	315	7.1586 (美元：人民幣)	9,230
人 民 幣	7,568	4.0932 (人民幣：新台幣)	30,977

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司有六個應報導部門，分別為本公司、東莞艾笛森、揚州艾笛森、揚州艾特、艾特光電及其他子公司。本公司主要係經營 LED 照明元件及模組及光傳輸元件之研發、製造及銷售；東莞艾笛森主要係從事光傳輸元件之製造及銷售；揚州艾笛森主要係從事 LED 照明元件及模組之製造及銷售；艾特光電及揚州艾特主要係從事車用照明之製造及銷售。合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以生產製造不同之產品及提供銷售勞務作為區別。由於每一策略性事業單位需要不同的製造技術及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並視部門之需要組成最適宜之管理團隊。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

115年4月1日至6月30日								
	本公司	東莞艾笛森	揚州艾笛森	揚州艾特	艾特光電	其他	調整及銷除	合計
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 213,981	\$ 76,701	\$ 64,737	\$ 141,188	\$ 162,215	\$ 31,471	\$ -	\$ 690,293
部門間收入	<u>30,439</u>	<u>66,529</u>	<u>90,012</u>	<u>23,672</u>	<u>74</u>	<u>4,330</u>	<u>(215,056)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 244,420</u>	<u>\$ 143,230</u>	<u>\$ 154,749</u>	<u>\$ 164,860</u>	<u>\$ 162,289</u>	<u>\$ 35,801</u>	<u>(\$ 215,056)</u>	<u>\$ 690,293</u>
應報導部門損益	<u>\$ 10,386</u>	<u>(\$ 5,732)</u>	<u>(\$ 18,747)</u>	<u>\$ 17,408</u>	<u>\$ 18,006</u>	<u>\$ 15,787</u>	<u>(\$ 15,302)</u>	<u>\$ 21,806</u>

114年4月1日至6月30日								
	本公司	東莞艾笛森	揚州艾笛森	揚州艾特	艾特光電	其他	調整及銷除	合計
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 243,694	\$ 70,340	\$ 50,900	\$ 72,388	\$ 150,570	\$ 26,351	\$ -	\$ 614,243
部門間收入	<u>18,769</u>	<u>58,614</u>	<u>105,092</u>	<u>29,180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(211,655)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 262,463</u>	<u>\$ 128,954</u>	<u>\$ 155,992</u>	<u>\$ 101,568</u>	<u>\$ 150,570</u>	<u>\$ 26,351</u>	<u>(\$ 211,655)</u>	<u>\$ 614,243</u>
應報導部門損益	<u>(\$ 15,257)</u>	<u>(\$ 6,435)</u>	<u>(\$ 4,823)</u>	<u>\$ 11,656</u>	<u>(\$ 10,246)</u>	<u>\$ 7,741</u>	<u>(\$ 214)</u>	<u>(\$ 17,578)</u>

115年1月1日至6月30日								
	本公司	東莞艾笛森	揚州艾笛森	揚州艾特	艾特光電	其他	調整及銷除	合計
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 439,188	\$ 133,589	\$ 113,002	\$ 217,021	\$ 322,252	\$ 46,881	\$ -	\$ 1,271,933
部門間收入	<u>42,783</u>	<u>126,187</u>	<u>204,315</u>	<u>51,869</u>	<u>74</u>	<u>7,875</u>	<u>(433,103)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 481,971</u>	<u>\$ 259,776</u>	<u>\$ 317,317</u>	<u>\$ 268,890</u>	<u>\$ 322,326</u>	<u>\$ 54,756</u>	<u>(\$ 433,103)</u>	<u>\$ 1,271,933</u>
應報導部門損益	<u>\$ 30,483</u>	<u>(\$ 16,295)</u>	<u>(\$ 24,590)</u>	<u>\$ 29,348</u>	<u>\$ 32,495</u>	<u>\$ 16,560</u>	<u>(\$ 19,817)</u>	<u>\$ 48,184</u>

114年1月1日至6月30日								
	本公司	東莞艾笛森	揚州艾笛森	揚州艾特	艾特光電	其他	調整及銷除	合計
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 487,845	\$ 115,197	\$ 104,874	\$ 139,984	\$ 288,493	\$ 50,633	\$ -	\$ 1,187,026
部門間收入	<u>35,784</u>	<u>134,859</u>	<u>222,608</u>	<u>57,873</u>	<u>169</u>	<u>-</u>	<u>(451,293)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 523,629</u>	<u>\$ 250,056</u>	<u>\$ 327,482</u>	<u>\$ 197,857</u>	<u>\$ 288,662</u>	<u>\$ 50,633</u>	<u>(\$ 451,293)</u>	<u>\$ 1,187,026</u>
應報導部門損益	<u>(\$ 410)</u>	<u>(\$ 13,386)</u>	<u>(\$ 9,240)</u>	<u>\$ 17,009</u>	<u>\$ 15,877</u>	<u>\$ 14,388</u>	<u>(\$ 16,112)</u>	<u>\$ 8,126</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往 來 項 目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性 (註 2)	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		對個別對象 資金貸與限額 (註 3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 3)	備 註
													名 稱	價 值			
1	Edison-Litek Opto Corporation Limited	艾特光電股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 38,394	\$ 38,220	\$ 38,220	2%	2	\$ -	短期營運資金 需求	\$ -	-	\$ -	\$ 63,789	\$ 127,577	

註 1：本公司及子公司資金貸與他人資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1.本公司填 0。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之說明如下：

- 1.有業務往來者。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註 3：資金貸與總限額以貸出資金之公司淨值之 40%為限，個別貸與限額以貸出資金公司淨值之 20%為限。

註 4：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

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳 列 科 目	期 末				備 註（註4）
				股 數	帳面金額（註3）	持 股 比 例	公 允 價 值	
艾發投資股份有限公司	雷笛克光學股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	110	\$ 2,353	-	\$ 2,353	
艾發投資股份有限公司	群益 ESG 投等債 20+	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	15,180	-	15,180	
艾發投資股份有限公司	台灣氫氧基科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	599	12.5%	599	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

艾笛森光電股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	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	揚州艾笛森光電有限公司	母子公司	進 貨	\$ 180,014	47.77%	月結 60 天	-	-	(\$ 18,331)	(20.84)	
本 公 司	東莞艾笛森光電有限公司	母子公司	進 貨	125,145	33.21%	月結 60 天	-	-	(16,713)	(19.00)	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
1	揚州艾笛森光電有限公司	本公司	2	銷貨	\$ 180,014	月結 60 天	14.15%
1	揚州艾笛森光電有限公司	本公司	2	應收帳款	18,331	月結 60 天	0.39%
2	東莞艾笛森光電有限公司	本公司	2	銷貨	125,145	月結 60 天	9.84%
2	東莞艾笛森光電有限公司	本公司	2	應收帳款	16,713	月結 60 天	0.36%

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

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 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4： 僅揭露金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

註 5： 資金貸與他人資訊請詳附表一。

艾笛森光電股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股

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 認 列 之	備 註
				本 期	期 末	去 年	年 底	股 數 (註)	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	\$ 883	\$ 9	\$ 9	
本 公 司	Ledison Opto Corporation	薩 摩 亞	投 資 業	145,991	145,991	4,500	100.00	213,384	(16,902)	(16,902)	
本 公 司	Best Opto Corporation	薩 摩 亞	投 資 業	1,093,776	1,093,776	35,000	100.00	811,456	(24,589)	(24,589)	
本 公 司	艾發投資股份有限公司	台 灣	投 資 業	686,000	686,000	25,000	100.00	104,840	5,928	5,928	
本 公 司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香 港	投 資 業	167,661	167,661	5,500	12.99	41,431	10,694	1,389	
本 公 司	艾特光電股份有限公司	台 灣	光電產品生產及銷售	208,375	208,375	20,213	79.04	379,858	28,413	22,700	
本 公 司	雷笛森光電股份有限公司	台 灣	光電產品銷售	9,800	9,800	980	100.00	10,458	54	54	
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	薩 摩 亞	投 資 業	1,093,776	1,093,776	35,000	100.00	813,488	(24,590)	(24,590)	
艾發投資股份有限公司	Edison Opto USA Corporation	美 國	光電產品銷售	6,392	6,392	220	55.00	45,330	7,047	3,876	
艾發投資股份有限公司	雷笛揚智能科技股份有限 公司	台 灣	光電產品銷售	113,185	113,185	2,200	100.00	21,817	37	37	
艾發投資股份有限公司	艾通光電股份有限公司	台 灣	光電產品銷售	7,570	7,570	1,000	100.00	10,568	501	501	
艾特光電股份有限公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香 港	投 資 業	123,732	97,207	33,463	79.04	252,093	10,694	8,453	

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 3：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

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	投資公司	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	截至本期止已匯回台灣之投資收益
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	(2)	Ledison Opto Corporation	\$ 111,408 USD 3,317	\$ -	\$ 111,408 USD 3,317	(\$ 16,903) (USD 535)	100%	(\$ 16,903) (USD 535)	\$ 215,465 USD 6,765	\$ 34,583 USD 1,183
東莞達文西光電有限公司	—	註 3	(2)	—	52,255 USD 1,714	-	52,255 USD 1,714	-	-	-	-	-
揚州艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	1,093,776 USD 35,000	(2)	Best Opto Corporation	1,093,776 USD 35,000	-	1,093,776 USD 35,000	(24,590) (USD 778)	100%	(24,590) (USD 778)	813,488 USD 25,541	-
揚州艾創電子貿易有限公司	光電產品銷售	2,148 RMB 500	(3)	揚州艾笛森光電有限公司	-	-	-	15 RMB 3	100%	15 RMB 3	2,568 RMB 549	-
揚州艾特光電有限公司	光電產品生產及銷售	270,552 USD 8,875	(2)	Edison-Litek Opto Corporation Limited	167,661 USD 5,500	-	167,661 USD 5,500	29,348 USD 928	75.46%	22,147 USD 700	223,001 USD 7,002	-

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智能科技股份有限公司透過 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：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

註 3：東莞達文西光電有限公司已於 109 年度完成註銷登記。

2. 赴大陸投資限額

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	\$ 1,372,845	\$ 1,425,925 (註3)	(註1)
雷 笛 揚 智 能 科 技 股 份 有 限 公 司	USD 43,817 52,255 (註2) USD 1,714	USD 44,770 54,591 USD 1,714	—

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 114 年 8 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（經授產字第 11451028490 號）。

註 2：雷笛揚智能科技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 仟元。東莞達文西光電有限公司於 109 年 4 月完成清算程序，另匯回清算股本 USD286 仟元，雷笛揚智能科技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 109 年 6 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 仟元，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 仟元。揚州雷笛森貿易有限公司於 106 年清算完畢，投審會註銷匯回清算股本 USD1,230 仟元。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 仟元。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

合併公司 115 年度第 2 季與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項請詳附表一、三及四，上述交易於編製合併報告時業已沖銷。