

股票代碼：3591

艾笛森光電股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~33
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	38



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

艾笛森光電股份有限公司董事會 公鑒：

前言

艾笛森光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產總額分別為700,411千元及833,244千元，分別占合併資產總額之17.06%及19.22%；負債總額分別為114,566千元及233,367千元，分別占合併負債總額之10.52%及20.31%；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為35,122千元及28,103千元，分別占合併綜合損益之67.56%及76.13%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達艾笛森光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林恒昇
楊樹芝



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇八年五月六日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日經繼續核閱，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

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	108.3.31		107.12.31		107.3.31			108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	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))	\$ 1,096,799	27	1,093,408	28	1,069,395	25	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 391,086	10	239,145	6	498,028	11
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2150 應付票據	20	-	915	-	355	-
(附註六(二))	-	-	-	-	9,040	-	2170 應付帳款	443,799	11	408,205	11	444,808	10
1150 應收票據淨額(附註六(四)(二十))	11,421	-	1,917	-	9,312	-	2200 其他應付款	105,004	3	124,771	3	117,561	3
1170 應收帳款淨額(附註六(四)(二十))	538,854	13	469,055	12	641,809	15	2230 本期所得稅負債	15,359	-	8,402	-	1,650	-
1200 其他應收款(附註六(五))	6,039	-	4,090	-	6,832	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	12,266	-	-	-	-	-
1310 存貨(附註六(六))	366,395	9	369,218	10	360,971	8	2399 其他流動負債—其他	24,122	1	24,408	-	20,903	-
1410 預付款項	60,973	1	43,829	1	67,804	2	流動負債合計	991,656	25	805,846	20	1,083,305	24
1470 其他流動資產(附註八)	151,554	4	15,333	-	1,513	-	25xx 非流動負債：						
流動資產合計	2,232,035	54	1,996,850	51	2,166,676	50	2570 遞延所得稅負債	28,084	1	28,084	1	15,557	-
15xx 非流動資產：							2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	18,560	-	-	-	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動							2600 其他非流動負債(附註六(十三))	50,389	1	49,505	1	50,009	2
(附註六(三))	86,625	2	94,499	2	134,430	3	非流動負債合計	97,033	2	77,589	2	65,566	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、八及九)	1,604,114	39	1,608,052	42	1,725,930	40	負債總計	1,088,689	27	883,435	22	1,148,871	26
1755 使用權資產(附註六(十))	64,363	2	-	-	-	-	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(七)(十七))：						
1780 無形資產(附註六(十一))	27,265	1	27,684	1	29,340	1	3100 股本	1,250,014	30	1,250,014	32	1,303,024	30
1840 遞延所得稅資產	61,753	2	61,753	2	49,226	1	3200 資本公積	1,883,244	46	1,883,244	49	2,158,316	50
1915 預付設備款(附註九)	6,173	-	9,848	-	16,584	-	3350 未分配盈餘(或待彌補虧損)	8,843	-	7,014	-	(192,992)	(4)
1985 長期預付租金(附註六(十三))	-	-	33,280	1	35,095	1	3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(73,500)	(2)	(123,070)	(3)	(50,552)	(1)
1990 其他非流動資產—其他(附註八)	23,201	-	26,195	1	177,536	4	3420 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
非流動資產合計	1,873,494	46	1,861,311	49	2,168,141	50	未實現損益	(65,541)	(2)	(57,667)	(1)	(16,906)	-
資產總計	\$ 4,105,529	100	3,858,161	100	4,334,817	100	3491 其他權益—員工未賺得酬勞	-	-	(526)	-	(2,857)	-
							3500 庫藏股票	(93,957)	(2)	(93,570)	(2)	(161,282)	(4)
							歸屬於母公司業主權益小計	2,909,103	70	2,865,439	75	3,036,751	71
							36xx 非控制權益	107,737	3	109,287	3	149,195	3
							權益總計	3,016,840	73	2,974,726	78	3,185,946	74
							負債及權益總計	\$ 4,105,529	100	3,858,161	100	4,334,817	100

董事長：吳建榮



經理人：吳建榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：許正典



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 652,894	100	690,436	100
5000 營業成本(附註六(六)(十五))	537,910	82	582,727	84
營業毛利	114,984	18	107,709	16
營業費用(附註六(十五)(十八)(二十一)):				
6100 推銷費用	26,102	4	29,598	4
6200 管理費用	38,264	6	38,486	6
6300 研究發展費用	29,937	5	25,038	4
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	2,148	-	1,733	-
營業費用合計	96,451	15	94,855	14
6900 營業淨利	18,533	3	12,854	2
營業外收入及支出(附註六(二十二)):				
7010 其他收入(附註六(十三))	6,070	1	8,420	1
7020 其他利益及損失	(6,404)	(2)	(10,912)	(2)
7050 財務成本	(2,415)	-	(2,006)	-
營業外收入及支出合計	(2,749)	(1)	(4,498)	(1)
7900 稅前淨利	15,784	2	8,356	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	7,674	1	1,656	-
本期淨利	8,110	1	6,700	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	(7,874)	(1)	(6,089)	(1)
8349 減：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	(7,874)	(1)	(6,089)	(1)
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	51,751	8	36,303	5
8399 減：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	51,751	8	36,303	5
8300 本期其他綜合損益	43,877	7	30,214	4
8500 本期綜合損益總額	\$ 51,987	8	36,914	5
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 6,022	1	1,343	
8620 非控制權益	2,088	-	5,357	1
	\$ 8,110	1	6,700	1
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 47,718	7	30,371	4
8720 非控制權益	4,269	1	6,543	1
	\$ 51,987	8	36,914	5
每股盈餘(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.05		0.01	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.05			

董事長：吳建榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：吳建榮



會計主管：許正典



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	普通股 股本	資本公積	未分配盈餘(或 待彌補虧損)	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
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	備供出售 金融商品 未實現(損)益	員工未賺得 酬 勞	庫藏股票				
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,303,024	2,158,316	(194,335)	(85,669)	-	(1,617)	(3,568)	(161,282)	3,014,869	142,652	3,157,521
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(10,817)	1,617	-	-	(9,200)	-	(9,200)
期初重編後餘額	1,303,024	2,158,316	(194,335)	(85,669)	(10,817)	-	(3,568)	(161,282)	3,005,669	142,652	3,148,321
本期淨利	-	-	1,343	-	-	-	-	-	1,343	5,357	6,700
本期其他綜合損益	-	-	-	35,117	(6,089)	-	-	-	29,028	1,186	30,214
本期綜合損益總額	-	-	1,343	35,117	(6,089)	-	-	-	30,371	6,543	36,914
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	711	-	711	-	711
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 1,303,024	2,158,316	(192,992)	(50,552)	(16,906)	-	(2,857)	(161,282)	3,036,751	149,195	3,185,946
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,250,014	1,883,244	7,014	(123,070)	(57,667)	-	(526)	(93,570)	2,865,439	109,287	2,974,726
本期淨利	-	-	6,022	-	-	-	-	-	6,022	2,088	8,110
本期其他綜合損益	-	-	-	49,570	(7,874)	-	-	-	41,696	2,181	43,877
本期綜合損益總額	-	-	6,022	49,570	(7,874)	-	-	-	47,718	4,269	51,987
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(387)	(387)	387	-
實際取得或處分子公司股票價格與帳面價值差額	-	-	(4,193)	-	-	-	-	-	(4,193)	-	(4,193)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,206)	(6,206)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	526	-	526	-	526
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,250,014	1,883,244	8,843	(73,500)	(65,541)	-	-	(93,957)	2,909,103	107,737	3,016,840

董事長：吳建榮



經理人：吳建榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：許正典



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 15,784	8,356
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	43,854	44,309
攤銷費用	440	741
預期信用減損損失(利益)數/呆帳費用提列(轉列收入)數	2,148	1,733
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(430)
利息費用	2,415	2,006
利息收入	(4,884)	(4,594)
股份基礎給付酬勞成本	526	711
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	229	(415)
收益費損項目合計	44,728	44,061
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	(9,504)	(5,765)
應收帳款	(73,191)	(86,228)
其他應收款	(1,956)	(3,434)
存貨	2,823	4,956
預付款項	11,013	(3,827)
其他流動資產	(56)	2,174
其他營業資產	(376)	543
應付票據	(895)	133
應付帳款	35,594	(56,967)
其他應付款	(18,903)	(17,856)
其他流動負債	(286)	(375)
淨確定福利負債	170	125
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(55,567)	(166,521)
營運產生之現金流入(流出)	4,945	(114,104)
收取之利息	4,891	4,555
支付之利息	(2,015)	(1,741)
退還(支付)之所得稅	403	(404)
營業活動之淨現金流入(流出)	8,224	(111,694)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,643)	(3,656)
處分不動產、廠房及設備	299	4,611
存出保證金減少	610	2,320
其他金融資產增加	(136,165)	-
其他非流動資產增加	2,760	(150,027)
預付設備款增加	(3,369)	(16,474)
投資活動之淨現金流出	(143,508)	(163,226)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	390,550	658,306
短期借款減少	(239,805)	(398,490)
存入保證金增加	-	6
存入保證金減少	10	-
租賃本金償還	(3,281)	-
取得子公司股權	(10,399)	-
籌資活動之淨現金流入	137,075	259,822
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,600	12,403
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,391	(2,695)
期初現金及約當現金餘額	1,093,408	1,072,090
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,096,799	1,069,395

董事長：吳建榮



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：吳建榮



會計主管：許正典



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
艾笛森光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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車用照明模組及光傳輸元件之研發、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一〇八年五月六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公室及廠房適用短期租賃之認列豁免，

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 於租賃合約包含租賃延長選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為67,332千元及34,052千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.15%。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31 合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 60,267
認列豁免：	
短期租賃	(18,741)
低價值標的資產租賃	(1,079)
	<u>\$ 40,447</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 34,052
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 34,052</u>

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
本公司	Edison Opto Corporation	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註4)
本公司	Ledison Opto Corporation	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註4)
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2)	投資業	61.80 %	61.80 %	61.97 %	
本公司	艾特光電股份有限公司	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註4)
本公司	艾芻光電股份有限公司(註1)	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	- %	(註4)
Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	光電產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註4)
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Best Led Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	光電產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
艾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4)
艾發投資股份有限公司	達文西光電股份有限公司	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註4)
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 %	94.97 %	60.34 %	(註3及4)
雷笛揚照明股份有限公司	Led Plus Co., Ltd.	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註4)
Edison-Litek Opto Corporation Limited	揚州艾特光電有限公司	光電產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Led Plus Co., Ltd.	東莞達文西光電有限公司	光電產品之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註4)
艾特光電股份有限公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited(註2)	投資業	0.28 %	0.28 %	- %	(註4)

註1：該公司業已於民國一〇七年十一月八日完成設立登記。

註2：本公司與艾特光電股份有限公司綜合持有Edison-Litek Opto Corporation Limited共62.08%。

註3：該公司於民國一〇七年十月以現金71,319千元增加取得雷笛揚照明股份有限公司之股權使權益由60.34%增至94.97%，並於民國一〇八年三月以現金10,399千元增加取得雷笛揚照明股份有限公司之股權使權益由94.97%增至100.00%。

註4：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。

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)租 賃

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)預期支付之金額。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公室及廠房租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四)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。

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)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。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
庫存現金	\$ 8,071	6,284	5,520
活期存款	568,548	936,239	550,237
定期存款	520,180	150,885	513,638
	\$ 1,096,799	1,093,408	1,069,395

(二)金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內上市(櫃)股票	\$ -	-	9,040

合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

按公允價值衡量列於損益之金額及處分資產利益請詳六(二十二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內外非上市(櫃)公司股票 -LEDLitek Co., Ltd.	\$ 86,625	94,499	134,430

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量

合併公司持有LEDLitek Co., Ltd. 之15.39%普通股，該公司之主要營運活動係銷售車用照明模組。

合併公司民國一〇八年及一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

上述金融資產未提供作為擔保品。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
應收票據—非關係人	\$ 11,421	1,917	9,312
應收帳款—非關係人	545,908	473,921	644,893
催收款	56,241	56,188	51,841
減：備抵損失	<u>(63,295)</u>	<u>(61,054)</u>	<u>(54,925)</u>
	<u>\$ 550,275</u>	<u>470,972</u>	<u>651,121</u>

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。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：

	<u>108.3.31</u>		
	<u>應收帳款 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>
未逾期	\$ 511,454	0%	-
逾期30天以下	22,854	5.16%	1,180
逾期31~90天	15,695	10.54%	1,654
逾期91~180天	<u>7,326</u>	<u>57.62%</u>	<u>4,220</u>
	<u>\$ 557,329</u>		<u>7,054</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>\$ 56,241</u>	100%	<u>56,241</u>
	<u>107.12.31</u>		
	<u>應收帳款 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>
未逾期	\$ 449,790	0%	-
逾期30天以下	8,347	4.42%	369
逾期31~90天	12,129	9.75%	1,183
逾期91~180天	<u>5,572</u>	<u>59.48%</u>	<u>3,314</u>
	<u>\$ 475,838</u>		<u>4,866</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>\$ 56,188</u>	100%	<u>56,188</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 626,632	0.14%	877
逾期30天以下	18,548	5.12%	950
逾期31~90天	6,740	7.60%	512
逾期91~180天	<u>2,285</u>	32.60%	<u>745</u>
	<u>\$ 654,205</u>		<u>3,084</u>

	催收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期180天以上	<u>\$ 51,841</u>	100%	<u>51,841</u>

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>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 61,054	53,179
認列之減損損失	2,148	1,733
外幣換算損益	<u>93</u>	<u>13</u>
期末餘額	<u>\$ 63,295</u>	<u>54,925</u>

合併公司之應收票據、應收帳款均未提供作為擔保品。

(五)其他應收款

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
其他應收款	\$ 6,039	4,090	6,832
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 6,039</u>	<u>4,090</u>	<u>6,832</u>

合併公司之其他應收款均未提供作為擔保品。

(六)存 貨

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
原 料	\$ 128,220	126,472	119,535
物 料	4,419	3,892	3,441
在製品及半成品	90,389	90,993	100,327
製成品	<u>143,367</u>	<u>147,861</u>	<u>137,668</u>
	<u>\$ 366,395</u>	<u>369,218</u>	<u>360,971</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)

民國一〇八年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失7,429千元，並已認列為銷貨成本。民國一〇七年一月一日至三月三十一日因先前導致存貨淨額現值低於成本因素消失，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本5,902千元。

截至民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(七)對子公司所有權權益之變動

合併公司於民國一〇八年三月透過艾發投資股份有限公司以現金10,399千元增加取得雷笛揚照明股份有限公司之股權使權益由94.97%增至100%。

合併公司對子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入子公司權益之帳面金額	\$	(6,206)
支付予非控制權益之對價		10,399
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	\$	4,193

(八)具重大非控制權益之子公司

		非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	108.3.31	107.12.31	107.3.31
Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	37.92 %	37.92 %	38.03 %
雷笛揚照明股份有限公司	台灣	-	5.03 %	39.66 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司放收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.Edison-Litek Opto Corporation Limited之彙總性合併報告財務資訊

		108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動資產	\$	342,139	216,186	233,695
非流動資產		154,000	127,980	131,403
流動負債		(242,111)	(110,412)	(144,245)
非流動負債		(11,139)	-	-
淨資產	\$	242,889	233,754	220,853
非控制權益期末帳面金額	\$	92,103	88,598	83,990

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>171,111</u>	<u>123,033</u>
本期淨利(損)	\$ 3,658	20,151
其他綜合損益	<u>5,479</u>	<u>3,554</u>
綜合損益總額	\$ <u>9,137</u>	<u>23,705</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ <u>1,387</u>	<u>7,633</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>3,505</u>	<u>9,015</u>
	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
營業活動現金流量	\$ 42,894	(16,059)
投資活動現金流量	(7,188)	(3,986)
匯率影響數	<u>5,477</u>	<u>3,385</u>
現金及約當現金增加數	\$ <u>41,183</u>	<u>(16,660)</u>

2. 雷笛揚照明股份有限公司之合併彙總性財務資訊

	<u>107.3.31</u>
流動資產	\$ 208,894
非流動資產	31,674
流動負債	(103,112)
非流動負債	<u>(3)</u>
淨資產	\$ <u>137,453</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>54,514</u>
	<u>107年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>29,637</u>
本期淨損	\$ (8,777)
其他綜合損益	<u>311</u>
綜合損益總額	\$ <u>(8,466)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(3,481)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(3,358)</u>
	<u>107年1月至3月</u>
營業活動現金流量	\$ 21,951
投資活動現金流量	255
籌資活動現金流量	(132)
匯率影響數	<u>440</u>
現金及約當現金增加數	\$ <u>22,514</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)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108年1月1日餘額	\$ 260,051	827,817	1,406,584	46,024	232,182	2,772,658
增 添	-	872	3,736	601	1,597	6,806
處 分	-	(1,329)	-	(6,395)	(20,292)	(28,016)
重 分 類	-	-	534	-	2,854	3,388
匯率變動之影響	-	13,937	24,845	894	4,344	44,020
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 260,051</u>	<u>841,297</u>	<u>1,435,699</u>	<u>41,124</u>	<u>220,685</u>	<u>2,798,856</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 260,051	807,860	1,441,709	50,770	252,597	2,812,987
增 添	-	130	5,787	2,835	1,642	10,394
處 分	-	-	(8,834)	(1,321)	(509)	(10,664)
重 分 類	-	-	8,219	309	-	8,528
匯率變動之影響	-	9,743	17,745	688	3,233	31,409
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 260,051</u>	<u>817,733</u>	<u>1,464,626</u>	<u>53,281</u>	<u>256,963</u>	<u>2,852,654</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	190,327	865,467	30,463	78,349	1,164,606
本年度折舊	-	6,227	29,219	1,070	3,899	40,415
處 分	-	(1,329)	-	(6,038)	(20,121)	(27,488)
匯率變動之影響	-	2,344	12,612	525	1,728	17,209
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>197,569</u>	<u>907,298</u>	<u>26,020</u>	<u>63,855</u>	<u>1,194,742</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	169,550	787,188	36,259	84,656	1,077,653
本年度折舊	-	5,879	32,457	1,158	4,815	44,309
處 分	-	(236)	(4,394)	(1,321)	(517)	(6,468)
匯率變動之影響	-	1,640	7,933	393	1,264	11,230
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>176,833</u>	<u>823,184</u>	<u>36,489</u>	<u>90,218</u>	<u>1,126,724</u>
帳面金額：						
民國108年1月1日	<u>\$ 260,051</u>	<u>637,490</u>	<u>541,117</u>	<u>15,561</u>	<u>153,833</u>	<u>1,608,052</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 260,051</u>	<u>643,728</u>	<u>528,401</u>	<u>15,104</u>	<u>156,830</u>	<u>1,604,114</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 260,051</u>	<u>638,310</u>	<u>654,521</u>	<u>14,511</u>	<u>167,941</u>	<u>1,735,334</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 260,051</u>	<u>640,900</u>	<u>641,442</u>	<u>16,792</u>	<u>166,745</u>	<u>1,725,930</u>

合併公司之部份不動產、廠房及設備已作為短期借款額度擔保之明細，請詳附註八。

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)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、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>33,280</u>	<u>33,273</u>	<u>779</u>	<u>67,332</u>
民國108年1月1日重編後餘額	33,280	33,273	779	67,332
本期取得	-	739	-	739
處 分	-	(1,111)	-	(1,111)
匯率變動之影響	<u>755</u>	<u>(47)</u>	<u>4</u>	<u>712</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 34,035</u>	<u>32,854</u>	<u>783</u>	<u>67,672</u>
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本年度折舊	9	3,359	71	3,439
處 分	-	(130)	-	(130)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 9</u>	<u>3,229</u>	<u>71</u>	<u>3,309</u>
帳面價值：				
民國108年1月1日	<u>\$ 33,280</u>	<u>33,273</u>	<u>779</u>	<u>67,332</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 34,026</u>	<u>29,625</u>	<u>712</u>	<u>64,363</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租辦公室、倉庫及工廠設備，請詳附註六(九)。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商 譽	專 利 權	電 腦 軟 體	總 計
帳面金額：				
民國108年1月1日	<u>\$ 25,086</u>	<u>-</u>	<u>2,598</u>	<u>27,684</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 25,086</u>	<u>-</u>	<u>2,179</u>	<u>27,265</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 25,086</u>	<u>-</u>	<u>4,969</u>	<u>30,055</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 25,086</u>	<u>-</u>	<u>4,254</u>	<u>29,340</u>

截至民國一〇八年及一〇七年三月三十一日，合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.3.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 200,806	67,000	272,503
無擔保銀行借款	<u>190,280</u>	<u>172,145</u>	<u>225,525</u>
合 計	<u>\$ 391,086</u>	<u>239,145</u>	<u>498,028</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,371,106</u>	<u>1,399,375</u>	<u>1,542,042</u>
利率區間	<u>1.15%~3.44%</u>	<u>1.15%~3.11%</u>	<u>1.1%~2.25%</u>

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

(十三)營業租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年第一季財務報告。

1.長期預付租金

	<u>107年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 34,754
減：本期認列攤銷金額	(225)
匯率變動影響數	<u>566</u>
期末餘額	<u>\$ 35,095</u>

揚州艾笛森光電有限公司於民國九十五年十二月間與中國大陸揚州國土資源局開發區分局簽約，取得揚州經濟開發區另橋村興建廠房用土地之使用權，自民國九十五年十二月至一四五年十二月，共五十年，土地使用權總額人民幣9,788千元。另與揚州經濟開發區管委會協議該款項由其補助，因而產生之長期遞延收入計人民幣9,393千元，列於其他非流動負債項下，按五十年攤銷認列收入，民國一〇八年及一〇七年三月三十一日未攤提金額分別為32,662千元及33,679千元。

此筆金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時轉列使用權資產33,280千元，請詳附註六(十)說明。

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)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值
一年內	\$ 15,584	3,318	12,266
一年至五年	21,908	3,348	18,560
	<u>\$ 37,492</u>	<u>6,666</u>	<u>30,826</u>
流動	<u>\$ 15,584</u>	<u>3,318</u>	<u>12,266</u>
非流動	<u>\$ 21,908</u>	<u>3,348</u>	<u>18,560</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 429
短期租賃之費用	\$ 1,002
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 280

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 4,992

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年一月一日至三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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業成本	\$ 105	68
營業費用	103	117
	<u>\$ 208</u>	<u>185</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. 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，已提撥至勞工保險局：

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業成本	\$ 3,544	3,764
營業費用	2,113	2,317
	\$ 5,657	6,081

(十六) 所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 7,674	1,656
調整前期之當期所得稅	-	-
	\$ 7,674	1,656

1. 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一〇五年度。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
發行股票溢價	\$ 1,789,185	1,789,185	2,045,404
員工認股權	72,142	72,142	85,667
限制員工權利股票	21,917	21,917	27,245
	\$ 1,883,244	1,883,244	2,158,316

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

本公司於民國一〇八年五月六日經董事會擬議以資本公積36,000千元配發現金股利，每股得無償配發資本公積現金股利0.2999元，擬提請股東會討論。民國一〇七年六月二十日經股東常會決議，以資本公積彌補虧損194,335千元。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘

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

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

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司於民國一〇八年五月六日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案，依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，已無盈餘可供分配。民國一〇六年度為虧損，故無盈餘分配。

3.庫藏股

(1)本公司於民國一〇七年八月經董事會決議註銷庫藏股5,000千股，註銷金額111,184千元，相關法定登記程序已辦理完竣。另，本公司於民國一〇七年第四季，因證券交易法第28條之2規定，為激勵員工及提升員工向心力而買回之庫藏股共計3,000千股。截至民國一〇七年十二月三十一日止，未轉讓之股數共計5,000千股。

(2)本公司之孫公司雷笛揚持有本公司股票共計500千股，至民國一〇八年三月三十一日止均尚未出售，民國一〇八年三月三十一日及一〇七年十二月三十一日及三月三十一日每股市價分別為14.30元、13.65元及16元。

(3)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。

(十八)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

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

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

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

本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列(迴轉)之酬勞成本分別為526千元及711千元

本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
1月1日流通在外數量	\$ 263	564
本期既得數量	-	-
本期喪失數量	-	-
3月31日流通在外數量	\$ 263	263

2. 除上述限制員工權利新股，員工認股權詳細資訊如下：

	107年1月至3月	
(以千單位表達)	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外數量	33.32	1,520
本期逾期失效數量	-	(68)
3月31日流通在外數量	33.32	1,452
3月31日可執行數量	-	1,452

3. 員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
因員工認股權憑證所產生(迴轉)之費用	\$ 526	711

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)每股盈餘

民國一〇八年第一季及一〇七年第一季基本每股盈餘之計算如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>6,022</u>	<u>1,343</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>119,738</u>	<u>122,197</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.05</u>	<u>0.01</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>6,022</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	
普通股加權平均流通在外股數(千股)	119,738	
員工股票紅利之影響(千股)	25	
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)	<u>119,763</u>	
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.05</u>	

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年1月至3月						合計
	本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他	
主要地區市場：							
中國	\$ 6,491	72,177	69,814	4,645	-	-	153,127
美洲及歐洲	92,219	-	-	268	211,152	22,575	326,214
臺灣	21,541	-	-	-	-	-	21,541
非洲	23,689	-	-	-	-	1,659	25,348
其他國家	<u>126,088</u>	<u>92</u>	<u>72</u>	<u>2</u>	<u>410</u>	-	<u>126,664</u>
	\$ <u>270,028</u>	<u>72,269</u>	<u>69,886</u>	<u>4,915</u>	<u>211,562</u>	<u>24,234</u>	<u>652,894</u>
主要產品：							
光傳輸元件	\$ 4,566	38,939	-	-	-	-	43,505
LED照明元件	160,178	4,308	60,561	-	-	7,598	232,645
LED照明模組及成品	101,296	28,948	3,973	-	-	16,537	150,754
LED車用照明模組	-	-	-	3,370	211,561	-	214,931
其他	<u>3,988</u>	<u>74</u>	<u>5,352</u>	<u>1,545</u>	-	<u>100</u>	<u>11,059</u>
	\$ <u>270,028</u>	<u>72,269</u>	<u>69,886</u>	<u>4,915</u>	<u>211,561</u>	<u>24,235</u>	<u>652,894</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至3月					合 計
	本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	其他	
主要地區市場：						
中 國	\$ 15,191	59,953	105,583	4,613	2,079	187,419
美洲及歐洲	221,253	21	-	4,270	38,481	264,025
臺 灣	30,914	-	-	304	262	31,480
非 洲	71,433	-	140	-	283	71,856
其他國家	132,383	-	734	-	2,539	135,656
	<u>\$ 471,174</u>	<u>59,974</u>	<u>106,457</u>	<u>9,187</u>	<u>43,644</u>	<u>690,436</u>
主要產品：						
光傳輸元件	\$ 3,678	43,772	-	-	-	47,450
LED照明元件	173,434	989	95,869	-	8,597	278,889
LED照明模組及成品	151,822	15,157	10,576	-	34,764	212,319
LED車用照明模組	138,000	-	-	9,187	-	147,187
其他	4,240	56	12	-	283	4,591
	<u>\$ 471,174</u>	<u>59,974</u>	<u>106,457</u>	<u>9,187</u>	<u>43,644</u>	<u>690,436</u>

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 11,421	1,917	9,312
應收帳款	545,908	473,921	644,893
減：備抵損失	(7,054)	(4,866)	(3,084)
合 計	<u>\$ 550,275</u>	<u>470,972</u>	<u>651,121</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(二十一)員工及董事酬勞

依本公司經股東會決議之公司章程規定，本公司每年決算後如有當期淨利，應提撥5%~15%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為315千元及63千元。民國一〇七年一月一日至三月三十一日雖有淨利，惟公司應先彌補虧損，故不擬估列員工及董事酬勞。

本公司民國一〇七年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為539千元及108千元，與實際分派情形無差異。民國一〇六年度為虧損，故無估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
利息收入	\$ 4,884	4,594
其 他	1,186	3,826
	<u>\$ 6,070</u>	<u>8,420</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ (229)	415
外幣兌換淨損失	(7,114)	(11,003)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	-	430
其 他	939	(754)
	<u>\$ (6,404)</u>	<u>(10,912)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之財務成本明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
利息費用	<u>\$ 2,415</u>	<u>2,006</u>

(二十三)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一〇七年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.信用風險

(1)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

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一〇七年度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
108年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 200,806	(204,960)	(204,960)	-	-	-	-
無擔保銀行借款	190,280	(191,080)	(191,080)	-	-	-	-
租賃負債	30,826	(30,826)	(5,923)	(6,343)	(5,183)	(13,377)	-
應付票據及帳款	443,819	(443,819)	(443,819)	-	-	-	-
其他應付款	105,004	(105,004)	(105,004)	-	-	-	-
	<u>\$ 970,735</u>	<u>(975,689)</u>	<u>(950,786)</u>	<u>(6,343)</u>	<u>(5,183)</u>	<u>(13,377)</u>	<u>-</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 67,000	(67,054)	(67,054)	-	-	-	-
無擔保銀行借款	172,145	(172,655)	(172,655)	-	-	-	-
應付票據及帳款	409,120	(409,120)	(409,120)	-	-	-	-
其他應付款	124,771	(124,771)	(124,771)	-	-	-	-
	<u>\$ 773,036</u>	<u>(773,600)</u>	<u>(773,600)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 272,503	(272,628)	(272,628)	-	-	-	-
無擔保銀行借款	225,525	(225,789)	(225,789)	-	-	-	-
應付票據與帳款	445,163	(445,163)	(445,163)	-	-	-	-
其他應付款	117,561	(117,561)	(117,561)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,060,752</u>	<u>(1,061,141)</u>	<u>(1,061,141)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31					
	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	\$ 8,949	美金/台幣=	30.82	275,808	16,878	美金/台幣=	30.7150	518,408	22,983	美金/台幣=	29.1050	668,920
美金	18,043	美金/人民幣=	6.7335	556,043	11,423	美金/人民幣=	6.8632	350,846	13,105	美金/人民幣=	6.2881	378,729
人民幣	20,022	人民幣/台幣=	4.5768	91,636	13,894	人民幣/台幣=	4.4752	62,178	32,977	人民幣/台幣=	4.6277	152,608
金融負債												
貨幣性項目												
美金	11,023	美金/台幣=	30.82	339,729	16,163	美金/台幣=	30.7150	496,447	12,137	美金/台幣=	29.1050	353,247
美金	6,385	美金/人民幣=	6.7335	196,771	2,132	美金/人民幣=	6.8632	65,482	2,447	美金/人民幣=	6.2881	71,206
人民幣	3,639	人民幣/台幣=	4.5768	16,665	3,676	人民幣/台幣=	4.4752	16,451	13,518	人民幣/台幣=	4.6277	62,557

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) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別增加或減少18,516千元及35,662千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為7,114千元及11,003千元。

(4) 公允價值資訊

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之衍生金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（備供出售金融資產）係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		108.3.31			
		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	\$	86,625	-	86,625	86,625
		107.12.31			
		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	\$	94,499	-	94,499	94,499
		107.3.31			
		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	\$	134,430	-	134,430	134,430

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
民國108年1月1日	\$ 94,499
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(7,874)
民國108年3月31日	<u>\$ 86,625</u>
民國107年1月1日	\$ 140,519
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(6,089)
民國107年3月31日	<u>\$ 134,430</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇八年及一〇七年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	\$ (7,874)	(6,089)

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資、衍生金融工具及備供出售金融資產—權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 益比乘數(108.3.31及107.3.31分別為1.32%及1.52%) • 缺乏市場流通性折價(108.3.31及107.3.31皆為25%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數及控制權溢價愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於 其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國108年3月31日				
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	1.32	1%	630	(630)
民國107年3月31日				
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	1.52	1%	1,344	(1,344)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				

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。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

不影響現金流量之投資活動：

	108年1月至3月	107年1月至3月
取得不動產、廠房及設備	\$ 6,806	10,394
期初應付設備款(列於「其他應付款」項下)	5,733	2,446
期末應付設備款(列於「其他應付款」項下)	(4,896)	(9,184)
取得不動產、廠房及設備淨現金支付數	\$ <u>7,643</u>	<u>3,656</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)

不影響現金流量之籌資活動：

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	108.3.31
短期借款	\$ 239,145	150,745	1,196	391,086
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 239,145</u>	<u>150,745</u>	<u>1,196</u>	<u>391,086</u>
	107.1.1	現金流量	非現金之變動 匯率變動	107.3.31
短期借款	\$ 242,280	259,816	(4,068)	498,028
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 242,280</u>	<u>259,816</u>	<u>(4,068)</u>	<u>498,028</u>

七、關係人交易

(一)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	108年1月至3月	107年1月至3月
短期員工福利	\$ 13,438	8,430
股份基礎給付(迴轉)	158	224
	<u>\$ 13,596</u>	<u>8,654</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十八)。

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他非流動資產—定期存單	信用狀保證函	\$ 11,821	13,009	5,181
其他非流動資產—定期存單	關稅局擔保金	2,767	2,734	2,740
不動產、廠房及設備	短期借款	57,778	58,221	59,547
其他流動及非流動資產— 定期存單	短期借款	137,304	-	146,331
		<u>\$ 209,670</u>	<u>73,964</u>	<u>213,799</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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,921</u>	<u>9,004</u>	<u>17,625</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、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至3月			107年1月至3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	40,522	42,680	83,202	40,497	37,327	77,824
勞健保費用	2,732	2,933	5,665	2,803	2,819	5,622
退休金費用	3,649	2,216	5,865	3,832	2,434	6,266
董事酬金	-	213	213	-	144	144
其他員工福利費用	4,360	3,465	7,825	5,964	3,562	9,526
折舊費用	36,142	7,712	43,854	37,796	6,513	44,309
攤銷費用	39	401	440	64	677	741

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
					高金額(註2)	餘額(註2)							名稱	價值		
1	揚州艾笛森光 電有限公司	揚州艾特光電 有限公司	其他應收 款關係人	是	69,002 (CNY15,000千 元)	69,002 (CNY15,000 千元)	27,461	0%-2.5%	2	-	短期營運 資金需求	-	-	-	362,247 (註1)	724,495 (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。

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. 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	持股比率	公允價值(註)	
艾發投資股份有限公司	LEDLitek Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	124	86,625	15.39 %	86,625	

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：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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	
揚州艾笛森光電有限公司	艾笛森光電股份有限公司	母公司	銷貨	(172,746)	(68.74)%	月結90天	無顯著差異	-	158,410	63.14 %	
艾笛森光電股份有限公司	揚州艾笛森光電有限公司	子公司	進貨	172,746	64.62 %	月結90天	未向其他廠商購買	-	(158,410)	(65.84)%	
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	166,125	100.00 %	月結90天	未向其他廠商購買	-	(139,979)	(100.00)%	
揚州艾特光電有限公司	艾特光電股份有限公司	孫公司	銷貨	(166,125)	(91.88)%	月結90天	未向其他廠商銷售	-	139,979	84.67 %	

註1：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

註2：係以總額列示。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金 額	處理方式		
揚州艾特光電有限公司	艾特光電股份有限公司	關聯企業	139,969 (USD4,542千元)	1.51	-		49,760	-
揚州艾笛森光電有限公司	艾笛森光電股份有限公司	母公司	158,410 (USD5,174千元)	3.91	-		95,534	-

註1：係截至民國一〇八年四月二十九日之資料。

註2：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	Edison Opto USA Corporation	1	銷貨	15,549	月結90天	2.63%
0	本公司	Edison Opto USA Corporation	1	應收帳款	21,738	月結90天	0.53%
1	揚州艾笛森光電有限公司	艾笛森光電股份有限公司	2	銷貨	172,746	月結90天	26.46%
1	揚州艾笛森光電有限公司	艾笛森光電股份有限公司	2	應收帳款	158,410	月結90天	3.89%
2	揚州艾笛森光電有限公司	揚州艾特光電有限公司	3	其他應收款	32,807	月結90天	0.81%
2	揚州艾特光電有限公司	艾特光電股份有限公司	3	銷貨	165,886	月結90天	25.41%
2	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	139,979	月結90天	3.44%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、僅揭露銷貨收入及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年第一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 %	4,581	428	428	子公司
本公司	Edison Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	145,991	145,991	4,500	100.00 %	237,872	1,599	1,599	子公司
本公司	Best Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	1,841,964	1,841,964	60,000	100.00 %	1,802,174	(18,416)	(18,416)	子公司
本公司	艾發投資股份有限公司	台灣	投資業	650,000	650,000	53,000	100.00 %	238,425	2,924	2,924	子公司
本公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	167,661	167,661	5,500	61.80 %	150,104	3,658	2,260	子公司
本公司	艾特光電股份有限公司	台灣	光電產品銷售	30,000	30,000	3,000	100.00 %	86,682	23,920	23,920	子公司
本公司	艾笛光電股份有限公司(註1)	台灣	光電產品銷售	47,940	47,940	4,794	100.00 %	47,691	(169)	(169)	子公司
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	薩摩亞	投資業	1,841,964	1,841,964	60,000	100.00 %	1,810,279	(18,570)	(18,570)	子公司
艾發投資股份有限公司	Edison Opto USA Corporation	美國	光電產品之銷售	6,392	6,392	220	55.00 %	19,109	1,252	689	子公司
艾發投資股份有限公司	雷笛揚照明股份有限公司	台灣	光電產品之銷售	102,787	212,947	2,200	100.00 %	37,051	2,373	2,236	子公司
艾發投資股份有限公司	達文西光電股份有限公司	台灣	光電產品之銷售	5,000	5,000	500	100.00 %	927	-	-	子公司
雷笛揚照明股份有限公司	Led Plus Limited	薩摩亞	投資業	61,715	61,715	2,000	100.00 %	9,506	554	554	子公司
艾特光電股份有限公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	770	770	25	0.28 %	680	3,658	10	子公司

註1：該公司業已於民國一〇七年十一月八日完成設立登記。

註2：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方 式(註)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 (損)益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
東莞艾笛森光 電有限公司	光電產品之生 產及銷售	145,991 (USD 4,500千元)	(2)	145,991 (USD 4,500千元)	-	-	145,991 (USD 4,500千元)	1,599 (USD 52千元)	100.00%	1,599 (USD 52千元)	242,223 (USD 7,859千元)	-
東莞達文西光 電有限公司	光電產品之生 產及銷售	60,767 (USD 2,000千元)	(2)	60,767 (USD 2,000千元)	-	-	60,767 (USD 2,000千元)	554 (USD 18千元)	100.00%	554 (USD 18千元)	9,506 (USD 308千元)	-
揚州艾笛森光 電有限公司	光電產品之生 產及銷售	1,841,964 (USD 60,000千元)	(2)	1,841,964 (USD 60,000千元)	-	-	1,841,964 (USD 60,000千元)	(18,570) (USD (602)千元)	100.00%	(18,570) (USD (602)千元)	1,810,278 (USD 58,737千元)	-
揚州艾特光電 有限公司	光電產品之生 產及銷售	270,552 (USD 8,875千元)	(2)	167,661 (USD 5,500千元)	-	-	167,661 (USD 5,500千元)	3,658 (USD 119千元)	62.08%	2,270 (USD 74千元)	150,784 (USD 4,892千元)	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註2：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	2,157,400 (美金70,000千元)	2,273,591 (美金73,770千元)	註
雷笛揚照明股份 有限公司	61,640 (美金2,000千元)	101,706 (美金3,300千元)	7,178

註：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在上限。本公司已於105年10月17日取得上開經濟部工業局之核准函，故自核准日起已無該限額之適用(經授工字第10520426130號)。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		108年1月至3月						
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	其他	調整 及銷除	合計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	270,028	72,269	69,886	4,915	235,796	-	652,894
部門間收入		48,653	46,264	335	166,196	3,989	(265,437)	-
收入總計	\$	<u>318,681</u>	<u>118,533</u>	<u>70,221</u>	<u>171,111</u>	<u>239,785</u>	<u>(265,437)</u>	<u>652,894</u>
應報導部門損益	\$	<u>6,022</u>	<u>1,599</u>	<u>(18,570)</u>	<u>3,658</u>	<u>35,056</u>	<u>(11,981)</u>	<u>15,784</u>
		107年1月至3月						
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	其他	調整 及銷除	合計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$	471,174	59,974	106,457	9,187	43,644	-	690,436
部門間收入		43,219	49,590	183,235	113,845	27,275	(417,164)	-
收入總計	\$	<u>514,393</u>	<u>109,564</u>	<u>289,692</u>	<u>123,032</u>	<u>70,919</u>	<u>(417,164)</u>	<u>690,436</u>
應報導部門損益	\$	<u>1,343</u>	<u>6,425</u>	<u>7,269</u>	<u>20,151</u>	<u>(14,516)</u>	<u>(12,316)</u>	<u>8,356</u>