

股票代碼：3591

# 艾笛森光電股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市中和區中正路800號5樓  
電話：(02)8227-6996

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	11~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~31
2.轉投資事業相關資訊	31~32
3.大陸投資資訊	32~33
(十四)部門資訊	33
(十五)首次採用國際財務報導準則	33~38

## 會計師核閱報告

艾笛森光電股份有限公司董事會 公鑒：

艾笛森光電股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

艾笛森光電股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年與一〇一年六月三十日其資產總額分別為1,263,618千元及382,961千元，分別佔合併資產總額之22.65%及7.02%，負債總額分別為392,633千元及25,258千元，分別佔合併負債總額之19.44%及1.40%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日其綜合損益分別為7,802千元、1,327千元、(25,296)千元及3,754千元，分別佔合併綜合損益之15.27%、4.04%、(32.65)%及7.55%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

林 恒 昇

會 計 師：

陳 蓓 琪

證券主管機關：台財證六字第0930105495號  
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號  
民國一〇二年八月九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

艾笛森光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金額	%	金額	%	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))	\$ 1,756,119	31	1,929,593	40	2,402,601	44	2,512,228	47	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 424,414	8	406,560	8	358,560	7	393,575	7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	-	-	-	-	-	-	604	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(十一))	13,153	-	11,112	-	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	52,289	1	44,244	1	99,291	2	77,483	1	2150 應付票據	115,938	2	1,602	-	785	-	6,233	-
1160 應收票據-關係人淨額(附註六(三)及七)	1,789	-	-	-	-	-	-	-	2170 應付帳款	695,402	12	317,615	7	502,715	9	407,462	8
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	796,502	14	481,804	10	478,873	9	529,535	10	2180 應付帳款-關係人(附註七)	551	-	16,356	-	5,925	-	-	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	47,848	1	41,586	1	84,196	2	-	-	2200 其他應付款	255,056	5	103,871	3	461,748	9	134,071	3
1200 其他應收款(附註六(三))	37,575	1	23,735	-	31,169	1	11,832	-	2230 當期所得稅負債	1,337	-	12,022	-	8,993	-	34	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	444	-	-	-	-	-	-	-	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十一))	376,911	7	373,346	8	-	-	-	-
1310 存貨(附註六(四))	540,007	10	573,760	12	618,466	11	575,017	11	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十))	30,416	-	-	-	-	-	-	-
1410 預付款項	140,409	3	67,619	1	81,436	1	84,446	2	2399 其他流動負債-其他	31,495	-	12,772	-	19,188	-	23,242	-
1470 其他流動資產(附註九)	8,281	-	10,628	-	6,102	-	4,597	-	25xx 流動負債合計	1,944,673	34	1,255,256	26	1,357,914	25	964,617	18
15xx 非流動資產：									2500 非流動負債：								
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	-	-	11,001	-	38,504	1	13,500	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(十一))	-	-	-	-	6,984	-	8,385	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	68,861	1	68,861	2	29,711	-	-	-	2530 應付公司債(附註六(十一))	-	-	-	-	370,737	7	491,866	10
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	4,482	-	-	-	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十))	5,892	-	-	-	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	1,841,569	33	1,441,884	30	1,461,108	27	1,367,562	27	2570 遞延所得稅負債-非流動	15,155	-	15,309	-	20,175	-	17,346	-
1780 無形資產(附註六(八))	101,223	2	38,297	1	43,704	1	8,798	-	2600 其他非流動負債	53,900	1	51,919	1	51,311	1	52,713	1
1840 遞延所得稅資產-非流動	7,045	-	7,199	-	7,049	-	6,574	-	非流動負債合計	74,947	1	67,228	1	449,207	8	570,310	11
1915 預付設備款(附註九)	117,701	2	61,760	1	23,209	-	66,840	1	負債總計	2,019,620	35	1,322,484	27	1,807,121	33	1,534,927	29
1985 長期預付租金(附註六(十二))	41,614	1	40,121	1	40,969	1	42,377	1	31xx 歸屬母公司業主之權益								
1990 其他非流動資產	14,745	-	8,567	-	9,669	-	12,564	-	(附註六(十一)(十四)(十五))：								
非流動資產合計	2,197,240	39	1,677,690	35	1,653,923	30	1,518,215	29	3100 股本	1,160,745	21	1,160,745	24	1,160,513	21	1,080,473	20
資產總計	\$ 5,578,503	100	4,850,659	100	5,456,057	100	5,313,957	100	3200 資本公積	2,185,069	39	2,255,390	46	2,234,633	41	2,272,499	43
									3310 法定盈餘公積	151,885	3	148,885	3	148,885	3	127,896	2
									3320 特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	37,308	1
									3351 累積盈(虧)	(22,209)	-	31,114	1	71,348	1	203,807	4
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	88,461	2	16,885	-	29,485	1	57,047	1
									3425 備供出售金融資產未實現損益	-	-	(23,497)	-	4,072	-	-	-
									3500 庫藏股票	(66,509)	(1)	(66,509)	(1)	-	-	-	-
									歸屬於母公司業主權益小計	3,497,442	64	3,523,013	73	3,648,936	67	3,779,030	71
									36xx 非控制權益	61,441	1	5,162	-	-	-	-	-
									權益總計	3,558,883	65	3,528,175	73	3,648,936	67	3,779,030	71
									負債及權益總計	\$ 5,578,503	100	4,850,659	100	5,456,057	100	5,313,957	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳建榮

經理人：吳建榮

會計主管：許正典

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

艾笛森光電股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註及七)	\$ 813,875	100	624,194	100	1,268,506	100	1,229,795	100
5000 營業成本(附註六(四))	(714,059)	(88)	(517,434)	(83)	(1,132,544)	(89)	(1,015,669)	(83)
營業毛利	99,816	12	106,760	17	135,962	11	214,126	17
營業費用(附註六(十三))：								
6100 推銷費用	(27,796)	(3)	(24,495)	(4)	(47,310)	(4)	(47,178)	(4)
6200 管理費用	(50,344)	(6)	(35,159)	(5)	(89,824)	(7)	(66,914)	(5)
6300 研究發展費用	(25,030)	(3)	(23,395)	(4)	(44,370)	(3)	(40,545)	(3)
營業費用合計	(103,170)	(12)	(83,049)	(13)	(181,504)	(14)	(154,637)	(12)
6900 營業淨利(淨損)	(3,354)	-	23,711	4	(45,542)	(3)	59,489	5
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十二)(十八))	20,411	3	6,744	1	32,063	2	21,168	2
7020 其他利益及損失(附註六(五)(六)(十一)(十八)及七)	15,997	1	3,595	-	9,823	1	5,634	-
7050 財務成本(附註六(十一)(十八))	(3,180)	-	(1,445)	-	(6,447)	(1)	(5,407)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(5,489)	(1)	-	-	(6,352)	(1)	-	-
營業外收入及支出合計	27,739	3	8,894	1	29,087	1	21,395	2
7900 稅前淨利(淨損)	24,385	3	32,605	5	(16,455)	(2)	80,884	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	(1,285)	-	(1,129)	-	(1,319)	-	(7,662)	(1)
8200 本期淨利(淨損)	23,100	3	31,476	5	(17,774)	(2)	73,222	6
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	27,988	3	4,208	-	71,753	6	(27,562)	(2)
8325 備供出售金融資產之未實現評價損益	-	-	(2,815)	-	23,497	2	4,072	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	27,988	3	1,393	-	95,250	8	(23,490)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 51,088	6	32,869	5	77,476	6	49,732	4
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 25,539	3	31,476	5	(15,323)	(2)	73,222	6
8620 非控制權益	(2,439)	-	-	-	(2,451)	-	-	-
	\$ 23,100	3	31,476	5	(17,774)	(2)	73,222	6
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 53,489	6	32,869	5	79,750	6	49,732	4
8720 非控制權益	(2,401)	-	-	-	(2,274)	-	-	-
	\$ 51,088	6	32,869	5	77,476	6	49,732	4
每股盈餘(附註六(十七))								
基本每股盈餘(元)	\$ 0.22		0.27		(0.13)		0.64	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.22		0.27		(0.13)		0.62	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳建榮

經理人：吳建榮

會計主管：許正典

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
艾笛森光電股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本			資本公積	保留盈餘			其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	待 分 配 股票股利	合 計		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (累積虧損)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	庫 藏 股			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,080,473	-	1,080,473	2,272,499	127,896	37,308	203,807	57,047	-	-	3,779,030	-	3,779,030
本期淨利	-	-	-	-	-	-	73,222	-	-	-	73,222	-	73,222
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(27,562)	4,072	-	(23,490)	-	(23,490)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	73,222	(27,562)	4,072	-	49,732	-	49,732
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	20,989	-	(20,989)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(222,000)	-	-	-	(222,000)	-	(222,000)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(37,308)	37,308	-	-	-	-	-	-
資本公積轉增資配發股票股利	-	55,500	55,500	(55,500)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	-	-	(111,000)	-	-	-	-	-	-	(111,000)	-	(111,000)
可轉換公司債轉換	24,540	-	24,540	101,706	-	-	-	-	-	-	126,246	-	126,246
股份基礎給付交易	-	-	-	26,928	-	-	-	-	-	-	26,928	-	26,928
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,105,013	55,500	1,160,513	2,234,633	148,885	-	71,348	29,485	4,072	-	3,648,936	-	3,648,936
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,160,745	-	1,160,745	2,255,390	148,885	-	31,114	16,885	(23,497)	(66,509)	3,523,013	5,162	3,528,175
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(15,323)	-	-	-	(15,323)	(2,451)	(17,774)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	71,576	23,497	-	95,073	177	95,250
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(15,323)	71,576	23,497	-	79,750	(2,274)	77,476
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,000	-	(3,000)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(35,000)	-	-	-	(35,000)	-	(35,000)
資本公積配發現金股利	-	-	-	(60,000)	-	-	-	-	-	-	(60,000)	-	(60,000)
股份基礎給付交易	-	-	-	(10,321)	-	-	-	-	-	-	(10,321)	-	(10,321)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,553	58,553
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 1,160,745	-	1,160,745	2,185,069	151,885	-	(22,209)	88,461	-	(66,509)	3,497,442	61,441	3,558,883

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳建榮

經理人：吳建榮

會計主管：許正典

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

艾笛森光電股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利(淨損)	\$ (16,455)	80,884
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	89,435	74,953
攤銷費用	7,879	3,850
呆帳費用提列(轉列收入)數	(9,785)	(580)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	2,041	(1,521)
利息費用	6,447	5,407
利息收入	(16,831)	(15,560)
股份基礎給付酬勞成本	(10,321)	26,928
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	6,352	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(388)	(252)
處分投資損失	17,472	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	92,301	93,225
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
持有供交易之金融資產	-	1,863
應收票據	(2,027)	(21,808)
應收票據—關係人	(1,789)	-
應收帳款	(99,954)	51,242
應收帳款—關係人	(6,262)	(84,196)
其他應收款	(8,430)	(9,893)
其他應收款—關係人	(444)	-
存貨	79,960	(43,449)
預付款項	(28,930)	3,010
其他流動資產	2,347	(1,505)
其他營業資產	-	460
應付票據	(102,216)	(5,448)
應付帳款	133,534	95,253
應付帳款—關係人	(15,805)	5,925
其他應付款項	42,605	3,028
其他流動負債	10,901	(4,054)
應計退休金負債	550	447
其他營業負債	(60)	(441)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	3,980	(9,566)
營運產生之現金流入	79,826	164,543
收取之利息	16,526	10,701
支付之利息	(2,333)	(1,941)
支付所得稅	(12,004)	(934)
營業活動之淨現金流入	82,015	172,369
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(20,932)
取得以成本衡量之金融資產	-	(29,711)
取得採用權益法之投資	(80,126)	-
取得不動產、廠房及設備	(158,613)	(129,795)
處分不動產、廠房及設備	9,592	373
存出保證金增加	(3,275)	-
存出保證金減少	-	2,895
取得無形資產	(11,969)	(38,770)
因合併產生之現金流入	99,042	-
預付設備款增加	(95,330)	(20,504)
投資活動之淨現金流出	(240,679)	(236,444)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(31,560)	(35,015)
償還長期借款	(24,693)	-
存入保證金減少	(2)	(497)
非控制權益變動	7,326	-
籌資活動之淨現金流出	(48,929)	(35,512)
匯率變動對現金及約當現金之影響	34,119	(10,040)
本期現金及約當現金減少數	(173,474)	(109,627)
期初現金及約當現金餘額	1,929,593	2,512,228
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,756,119	2,402,601

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳建榮

經理人：吳建榮

會計主管：許正典

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
艾笛森光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

艾笛森光電股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十年十月四日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營項目為高功率LED元件及模組、光傳輸元件及光感測元件之研發、製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。



## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

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

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### (二) 合併基礎

除附註六(六)所述外，合併報表編制原則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

##### 1. 列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	Edison Opto Corporation	光電產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	Ledison Opto Corporation	光電產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	Best Opto Corporation	光電產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	艾發投資股份有限公司	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %
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 %	100 %	100 %	100 %
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	投資業	100 %	100 %	100 %	100 %
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 %	100 %	100 %	100 %
Best Opto Corporation	揚州雷笛森貿易有限公司	光電產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
艾發投資股份有限公司	Edison Opto USA Corporation	光電產品銷售	55 %	55 %	- %	- %
艾發投資股份有限公司	Edison Opto Europe GmbH	光電產品銷售	100 %	- %	- %	- %
艾發投資股份有限公司	琉明斯光電科技股份有限公司(註)	光電產品銷售	66 %	- %	- %	- %
琉明斯光電科技股份有限公司	Smart Led Holdings Co., Ltd.(註)	投資業	100 %	- %	- %	- %
Smart Led Holdings Co., Ltd.	China Bond Holdings Co., Ltd.(註)	投資業	100 %	- %	- %	- %

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
China Bond Holdings Co., Ltd.	琉明斯光電科技(深圳)有限公司(註)	光電產品之銷售	100 %	- %	- %	- %

註：合併公司於民國一〇二年五月三十一日取得對琉明斯光電科技股份有限公司及轉投資公司之控制力，並自該日起將其併入合併子公司。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)企業合併

合併公司於一〇二年第二季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一〇二年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 3,786	4,300	1,365	1,668
銀行存款	734,092	695,857	397,924	290,170
定期存款	1,018,241	1,229,436	2,003,312	2,190,390
附買回短期票券	-	-	-	30,000
	<u>\$ 1,756,119</u>	<u>1,929,593</u>	<u>2,402,601</u>	<u>2,512,228</u>

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融資產

明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
國內上市(櫃)股票	\$ -	-	-	604
備供出售金融資產				
國內興櫃股票	\$ -	11,001	38,504	13,500
以成本衡量之金融資產：				
國內外非上市(櫃)股票	\$ 68,861	68,861	29,711	-

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據—非關係人	\$ 106,203	44,244	99,291	77,483
應收票據—關係人	1,789	-	-	-
應收帳款—非關係人	813,250	487,041	483,252	534,494
應收帳款—關係人	47,848	41,586	84,196	-
其他應收款—非關係人	44,882	23,735	31,169	11,832
其他應收款—關係人	444	-	-	-
減：備抵呆帳	(77,969)	(5,237)	(4,379)	(4,959)
	<u>\$ 936,447</u>	<u>591,369</u>	<u>693,529</u>	<u>618,850</u>

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 5,237	4,959
合併取得	82,517	-
減損損失迴轉	<u>(9,785)</u>	<u>(580)</u>
	<u>\$ 77,969</u>	<u>4,379</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未提供作為擔保品。

### (四)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
原 料	\$ 223,376	301,392	309,773	253,710
物 料	3,758	3,874	4,996	2,957
在製品及半成品	107,035	52,734	70,357	74,602
製成品	<u>205,838</u>	<u>215,760</u>	<u>233,340</u>	<u>243,748</u>
	<u>\$ 540,007</u>	<u>573,760</u>	<u>618,466</u>	<u>575,017</u>

民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日與一〇一年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為5,365千元、14,791千元及6,137千元，並已認列為銷貨成本；民國一〇一年四月一日至六月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本120千元。

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>4,482</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2.本公司董事長於民國一〇二年一月選任為琉明斯光電科技股份有限公司董事長，是以對其具重大影響力，因此於民國一〇二年一月將原帳列備供出售金融資產—非流動依當日公允價值轉列為採用權益法之投資，所產生之處分投資損失25,340千元由備供出售金融資產未實現損失轉列為其他利益及損失。

合併公司於民國一〇二年五月取得對琉明斯光電科技股份有限公司之控制，請詳附註六(六)說明。

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.擔保

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)取得子公司及非控制權益

#### 1.取得子公司

合併公司於民國一〇二年五月透過向琉明斯光電科技股份有限公司原股東購買17.2%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對琉明斯光電科技股份有限公司之權益於民國一〇二年五月三十一日止增加至52.1%，透過此項股權購買之交易以擴大合併公司之市場版圖與營運上之品牌效益。

移轉對價主要類別及所取得之資產與所承受之負債於達控制力之日所認列之金額列示如下：

#### (1)移轉對價

移轉對價主要類別如下：

現金	\$ <u><u>28,201</u></u>
----	-------------------------

#### (2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 99,042
其他流動資產	306,148
不動產、廠房及設備	290,603
無形資產	6,915
其他非流動資產	12,317
長短期借款	(106,416)
應付帳款及其他應付款	<u>(501,295)</u>
	\$ <u><u>107,314</u></u>

#### (3)商譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 28,201
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	51,404
對被收購者原有權益之公允價值	58,117
可辨認資產之公允價值	<u>(107,314)</u>
	\$ <u><u>30,408</u></u>

合併公司因重衡量於收購日前已持有琉明斯光電科技股份有限公司34.9%權益之公允價值而認列利益7,868千元。該利益係認列於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

商譽主要係來自琉明斯光電科技股份有限公司在中低功率LED封裝市場之獲利能力，預期將藉由該公司與合併公司之整合以產生合併綜效。認列之商譽預期無所得稅效果。

### (七)不動產、廠房及設備

1.合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	辦 公 設 備	其 他 固 定 資 產	總 計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 235,215	497,846	988,594	71,043	31,506	72,389	1,896,593
合併取得	-	-	334,331	25,950	11,221	74,025	445,527
增 添	-	4,534	159,613	1,337	1,494	4,595	171,573
處 分	-	-	(14,828)	(13,483)	(3,320)	-	(31,631)
匯率變動之影響	-	15,015	28,279	1,011	1,061	1,535	46,901
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 235,215</u>	<u>517,395</u>	<u>1,495,989</u>	<u>85,858</u>	<u>41,962</u>	<u>152,544</u>	<u>2,528,963</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 158,747	473,473	975,170	72,275	41,941	78,834	1,800,440
增 添	76,468	38,627	66,572	2,149	1,332	857	186,005
處 分	-	-	(1,190)	-	(412)	(280)	(1,882)
匯率變動之影響	-	(7,063)	(11,846)	(287)	(463)	(881)	(20,540)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 235,215</u>	<u>505,037</u>	<u>1,028,706</u>	<u>74,137</u>	<u>42,398</u>	<u>78,530</u>	<u>1,964,023</u>
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	68,260	279,682	55,122	20,500	31,145	454,709
合併取得	-	-	106,722	21,053	4,602	22,547	154,924
本年度折舊	-	9,688	65,918	3,421	2,281	8,127	89,435
處 分	-	-	(5,946)	(13,483)	(2,988)	-	(22,417)
匯率變動之影響	-	1,907	6,836	438	750	812	10,743
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>79,855</u>	<u>453,212</u>	<u>66,551</u>	<u>25,145</u>	<u>62,631</u>	<u>687,394</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	56,327	255,353	60,583	26,080	34,535	432,878
本年度折舊	-	9,158	54,447	3,054	2,282	6,012	74,953
處 分	-	-	(1,253)	-	(384)	(124)	(1,761)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(575)	(1,658)	(146)	(307)	(469)	(3,155)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>64,910</u>	<u>306,889</u>	<u>63,491</u>	<u>27,671</u>	<u>39,954</u>	<u>502,915</u>
帳面價值：							
民國102年1月1日	<u>\$ 235,215</u>	<u>429,586</u>	<u>708,912</u>	<u>15,921</u>	<u>11,006</u>	<u>41,244</u>	<u>1,441,884</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 235,215</u>	<u>437,540</u>	<u>1,042,777</u>	<u>19,307</u>	<u>16,817</u>	<u>89,913</u>	<u>1,841,569</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 158,747</u>	<u>417,146</u>	<u>719,817</u>	<u>11,692</u>	<u>15,861</u>	<u>44,299</u>	<u>1,367,562</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 235,215</u>	<u>440,127</u>	<u>721,817</u>	<u>10,646</u>	<u>14,727</u>	<u>38,576</u>	<u>1,461,108</u>

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.擔 保

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

### (八)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
成 本：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	22,332	28,581	50,913
單獨取得	-	-	33,471	33,471
企業合併取得	30,408	-	10,972	41,380
匯率變動影響數	-	-	45	45
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 30,408</u>	<u>22,332</u>	<u>73,069</u>	<u>125,809</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	16,901	16,901
單獨取得	-	22,332	16,438	38,770
匯率變動影響數	-	-	(25)	(25)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>22,332</u>	<u>33,314</u>	<u>55,646</u>
攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	2,978	9,638	12,616
企業合併取得	-	-	4,057	4,057
本期攤銷	-	2,233	5,646	7,879
匯率變動影響數	-	-	34	34
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>5,211</u>	<u>19,375</u>	<u>24,586</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	-	8,103	8,103
本期攤銷	-	744	3,106	3,850
匯率變動影響數	-	-	(11)	(11)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>744</u>	<u>11,198</u>	<u>11,942</u>
帳面價值：				
民國102年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>19,354</u>	<u>18,943</u>	<u>38,297</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 30,408</u>	<u>17,121</u>	<u>53,694</u>	<u>101,223</u>
民國101年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>8,798</u>	<u>8,798</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,588</u>	<u>22,116</u>	<u>43,704</u>

### (九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
無擔保銀行借款	<u>\$ 424,414</u>	<u>406,560</u>	<u>358,560</u>	<u>393,575</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,402,586</u>	<u>1,122,032</u>	<u>856,844</u>	<u>829,833</u>
利率區間	<u>0.90%~2.50%</u>	<u>0.95%~1.623%</u>	<u>1.06%~1.60%</u>	<u>1.23%~1.623%</u>

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
無擔保銀行借款	\$ 36,308	-	-	-
減：一年內到期部分	(30,416)	-	-	-
合計	<b>\$ 5,892</b>	-	-	-
尚未使用額度	<b>\$ -</b>			
利率區間	<b>2.53%~2.80%</b>			

### (十一)應付公司債

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
發行轉換公司債總金額	\$ 850,000	850,000	850,000	850,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(23,389)	(26,954)	(30,563)	(45,634)
累積已轉換金額	(449,700)	(449,700)	(448,700)	(312,500)
期末應付公司債餘額	376,911	373,346	370,737	491,866
減：一年內執行賣回權公司債	(376,911)	(373,346)	-	-
	<b>\$ -</b>	-	<b>370,737</b>	<b>491,866</b>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回 權(列報於透過損益按公允價值 衡量之金融負債－流動)	<b>\$ 13,153</b>	<b>11,112</b>	-	-
嵌入式衍生工具－買回權及賣回 權(列報於透過損益按公允價值 衡量之金融負債－非流動)	<b>\$ -</b>	-	<b>6,984</b>	<b>8,385</b>
權益組成部分－轉換權(列報於資 本公積－認股權)	<b>\$ 27,816</b>	<b>27,816</b>	<b>27,886</b>	<b>37,350</b>
	<b>102年4月至6月</b>	<b>101年4月至6月</b>	<b>102年1月至6月</b>	<b>101年1月至6月</b>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回 權按公允價值再衡量之損益(列 報於透過損益按公允價值衡量 之金融負債損失(利益))	<b>\$ 4,243</b>	<b>2,007</b>	<b>2,041</b>	<b>262</b>
利息費用	<b>\$ 1,788</b>	<b>1,769</b>	<b>3,566</b>	<b>3,978</b>

本公司於民國一〇〇年九月六日發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額為新台幣捌億伍仟萬元整，其主要發行條件如下：

1. 票面利率：0%。
2. 發行期間：五年(民國一〇〇年九月六日至一〇五年九月六日)。
3. 償還方法：除轉換本公司普通股、行使賣回權、提前贖回及本公司買回註銷外，到期時本公司依轉換公司債面額以現金一次還本。



## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.贖回辦法：本公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：

- (1)轉換公司債自發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金收回本轉換公司債流通在外全部債券。
- (2)轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按其債券面額以現金收回本轉換公司債流通在外全部債券。

5.債權人賣回辦法

本公司於上述轉換公司債發行後屆滿二年及屆滿三年之日為債權人提前賣回上述轉換公司債之賣回基準日，債券持有人可依本公司所訂辦法行使賣回權，要求本公司以面額加計利息補償金(滿二年及滿三年分別為債券面額之3.02%及4.57%)以現金贖回。

6.轉換辦法

- (1)上述轉換公司債自發行之日起屆滿一個月之翌日至到期日前十日止，債券持有人可依本公司所訂轉換辦法轉換為本公司普通股股票。
- (2)轉換價格之訂定：

發行時之轉換價格為55.50元，惟公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格。民國一〇一年八月七日起調整後轉換價格為49.5元。

### (十二)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃預期未來應付租金之付款情形如下：

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
一年內	\$ 44,015	26,043	21,020	25,145
一年至五年	65,252	39,387	40,298	42,329
	<b><u>\$ 109,267</u></b>	<b><u>65,430</u></b>	<b><u>61,318</u></b>	<b><u>67,474</u></b>

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、倉庫及公務車。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.長期預付租金

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9,392千元。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9,392千元，列於其他非流動負債項下，按五十年攤銷認列收入。

### (十三)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>140</u>	<u>169</u>	<u>281</u>	<u>319</u>
營業費用	\$ <u>256</u>	<u>168</u>	<u>511</u>	<u>330</u>

#### 2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ <u>3,174</u>	<u>2,669</u>	<u>5,869</u>	<u>5,106</u>
營業費用	\$ <u>1,542</u>	<u>1,209</u>	<u>2,960</u>	<u>2,384</u>

合併公司屬國內企業之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司屬國外子公司係採確定提撥退休計畫，依當地法律規定提撥適當金額之退休金至當地政府指定專戶。合併公司就確定提撥計畫提撥適當金額至政府指定專戶後，即無支付額外金額之法定或指定義務。

### (十四)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,285	1,129	1,319	7,662
調整前期之當期所得稅	-	-	-	-
	\$ <u>1,285</u>	<u>1,129</u>	<u>1,319</u>	<u>7,662</u>

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(22,209)</u>	<u>31,114</u>	<u>71,348</u>	<u>203,807</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>15,239</u>	<u>10,284</u>	<u>36,062</u>	<u>38,853</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.96 %</u>	<u>15.54 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過，實際稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

### (十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 1,787,318	1,787,318	1,787,318	1,953,818
發行可轉換公司債之權益 組成要素	27,816	27,816	27,886	37,350
員工認股權	63,308	73,629	53,633	26,705
公司債轉換股本溢價	<u>306,627</u>	<u>366,627</u>	<u>365,796</u>	<u>254,626</u>
	<u>\$ 2,185,069</u>	<u>2,255,390</u>	<u>2,234,633</u>	<u>2,272,499</u>

#### 2.保留盈餘

依本公司章程之規定，年度決算後之所得純益，除依法完納稅捐及彌補以前年度虧損外，應就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積達資本額時，不在此限，並依證券交易法規定提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額加計以前年度未分配盈餘，除保留部分盈餘於以後年度再行決議分派外，由董事會擬具分配方案經股東會決議，依下列比率分派之。

- (一)董事監察人酬勞不高於百分之三；
- (二)員工紅利不高於百分之十五，但不得為零；
- (三)其餘為股東紅利。

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月十六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。特別盈餘公積內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ -	-	-	<u>37,308</u>

### (3)盈餘分配

本公司民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為0千元及2,150千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元及350千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，加計以前年度未分配盈餘，乘上管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞之比例，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。民國一〇二年一月一日至六月三十日為虧損，故無估列員工紅利及董事及監察人酬勞。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為5,000千元及15,000千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,000千元及2,000千元。配發員工股票紅利係以股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度及一〇〇年度財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一〇二年六月十三日及一〇一年六月二十九日分別經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.3068169	35,000	2.0089	222,000
股票	-	-	-	-
合計		<u>\$ 35,000</u>		<u>222,000</u>

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 4.庫藏股

本公司於民國一〇一年九月間經董事會決議通過，為激勵員工及提昇員工向心力，預定買回之庫藏股上限計2,000千股，預定買回期間為民國一〇一年九月二十七日至民國一〇一年十一月二十六日，買回區間價格為每股38元~55元(惟當股價低於前開買回之區間價格下限時，得繼續執行買回公司股份)。本公司截至民國一〇二年六月三十日買回之庫藏股數為2,000千股，買回金額為66,509千元，未轉讓之股數計2,000千股。

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

### (十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

合併公司截至民國一〇二年六月三十日止，計有下列三項股份基礎給付交易：

	權益交割		
	員工認股權 計畫 1	員工認股權 計畫 2	員工認股權 計畫 3
給與日	100.5.9	100.11.25	102.6.25
給與數量	2,000	2,000	2,000
合約期間	5 年	5 年	5 年
既得條件	未來2~4年之服務	未來2~4年之服務	未來2~4年之服務

#### 1.給與日公允價值之衡量參考

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	員工認股權 計畫 1	員工認股權 計畫 2	員工認股權 計畫 3
履約價格(\$)	121.00	47.90	34.30
預期存續期間(年)	5年	5年	5年
給與日股價(\$)	121.00	47.90	34.30
預期波動率(%)	64.34%	67.97%	33.26%
預期股利率(%)	(註1)	(註1)	(註1)
無風險利率(%)	1.0916%	1.0388%	1.0576%

(註1)依合併公司認股權計畫，認股價格隨發放股利而等幅調整，因此預計股利率未予列入計算。

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證及庫藏股轉讓辦法之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外	\$ 61.96	2,962	74.12	3,851
本期給與	34.30	2,000	-	-
本期逾期失效	-	(664)	-	(636)
6月30日流通在外	47.60	<b>4,298</b>	69.83	<b>3,215</b>
6月30日可執行	-	<b>-</b>	-	<b>3</b>

合併公司流通在外之認股權資訊如下：

發行日期	執行價格區間			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
96.08.31	-	-	10.00	10.00
100.05.09	91.30	91.30	102.30	102.30
100.11.25	42.80	42.80	47.90	47.90
102.06.25	34.30	-	-	-

發行日期	加權平均剩餘合約期間			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
96.08.31	0.17年	0.67年	1.17年	1.67年
100.05.09	2.83年	3.33年	3.83年	4.33年
100.11.25	3.42年	3.92年	4.42年	4.92年
102.06.25	5.00年	-年	-年	-年

### (十七) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
<b>基本每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 25,539	31,476	(15,323)	73,222
普通股加權平均流通在外股數(千股)	114,075	116,000	114,075	115,030
基本每股盈餘(元)	<b>\$ 0.22</b>	<b>0.27</b>	<b>(0.13)</b>	<b>0.64</b>

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 25,539	31,476	(15,323)	73,222
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
國內可轉換公司債	<u>1,787</u>	<u>1,468</u>	<u>-</u>	<u>3,301</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 27,326</u>	<u>32,944</u>	<u>(15,323)</u>	<u>76,523</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	114,075	116,000	114,075	115,030
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響(千股)	15	310	-	331
可轉換公司債轉換之影響(千股)	8,087	7,255	-	7,997
員工認股權憑證之影響(千股)	<u>108</u>	<u>538</u>	<u>-</u>	<u>545</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>122,285</u>	<u>124,103</u>	<u>114,075</u>	<u>123,903</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.22</u>	<u>0.27</u>	<u>(0.13)</u>	<u>0.62</u>

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入	\$ 7,284	8,409	16,831	15,560
壞帳轉回利益	9,785	580	9,785	580
其他	<u>3,342</u>	<u>(2,245)</u>	<u>5,447</u>	<u>5,028</u>
	<u>\$ 20,411</u>	<u>6,744</u>	<u>32,063</u>	<u>21,168</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備淨利益\$	297	70	388	252
處分投資之淨損益	7,868	-	(17,472)	-
外幣兌換損益淨額	12,333	5,094	29,224	3,887
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	(4,243)	(1,558)	(2,041)	1,521
其他	<u>(258)</u>	<u>(11)</u>	<u>(276)</u>	<u>(26)</u>
	<u>\$ 15,997</u>	<u>3,595</u>	<u>9,823</u>	<u>5,634</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	<u>\$ 3,180</u>	<u>1,445</u>	<u>6,447</u>	<u>5,407</u>

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十九)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一〇二年及一〇一年第一季合併財務季報告。

#### 1.信用風險

##### (1)減損損失

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 908,737	18,226	529,768	13	636,091	14	582,072	4,286
逾期0~30天	14,807	680	30,229	1,655	36,329	1,816	15,207	624
逾期31~180天	83,565	51,756	36,410	3,457	25,488	2,549	26,530	49
逾期超過180天	7,307	7,307	199	112	-	-	-	-
	<u>\$ 1,014,416</u>	<u>77,969</u>	<u>596,606</u>	<u>5,237</u>	<u>697,908</u>	<u>4,379</u>	<u>623,809</u>	<u>4,959</u>

#### 2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.6.30			101.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 42,110	美金/台幣=	30,000	18,744	美金/台幣=	29,040
人民幣	79,759	人民幣/台幣=	4,8870	87,447	人民幣/台幣=	4,6600
美金	11,195	美金/人民幣=	6,1387	2,516	美金/人民幣=	6,2335
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	22,545	美金/台幣=	30,000	16,361	美金/台幣=	29,040
人民幣	12	人民幣/台幣=	4,8870	9,226	人民幣/美金=	6,2335
美金	16,130	美金/人民幣=	6,1387	-	美金/人民幣=	-
	101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 24,108	美金/台幣=	29,880	19,536	美金/台幣=	30,275
美金	2,099	美金/人民幣=	6,3541	2,904	美金/人民幣=	6,2940
人民幣	32,721	人民幣/台幣=	4,7031	-	人民幣/台幣=	-
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	17,339	美金/台幣=	29,880	16,359	美金/台幣=	30,275
美金	11,130	美金/人民幣=	6,3541	6,846	美金/人民幣=	6,2940

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。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少41,432千元及4,312千元。兩期分析係採用相同基礎。



## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.公允價值

#### (1)公允價值與帳面金額

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

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融負債：								
應付公司債	\$ 376,911	379,524	373,346	376,762	370,737	373,089	491,866	493,963

#### (2)合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①具公開報價之股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ②除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

#### (3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

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

	第一級	第二級	第三級	合計
<b>102年6月30日</b>				
備供出售金融資產	\$ -	-	-	-
<b>101年12月31日</b>				
備供出售金融資產	\$ -	11,001	-	11,001
<b>101年6月30日</b>				
備供出售金融資產	\$ -	38,504	-	38,504
<b>101年1月1日</b>				
備供出售金融資產	\$ -	13,500	-	13,500
透過損益按公允價值衡量之金融資產	604	-	-	604
	\$ 604	13,500	-	14,104

#### (二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

## 七、關係人交易

### (一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 5,323	4,702	12,560	10,182
股份基礎給付	325	549	874	1,098
	<u>\$ 5,648</u>	<u>5,251</u>	<u>13,434</u>	<u>11,280</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

### (二)其他關係人交易

#### 1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 95,203	51,142	134,698	78,086	-	41,586	84,196	-
其他關係人	34,302	-	75,106	-	49,637	-	-	-
	<u>\$ 129,505</u>	<u>51,142</u>	<u>209,804</u>	<u>78,086</u>	<u>49,637</u>	<u>41,586</u>	<u>84,196</u>	<u>-</u>

合併公司銷售予關聯企業之琉明斯光電科技股份有限公司之產品規格未銷售予其他客戶，致銷售價格無其他客戶可供比較，而其收款條件及銷售予其他關聯企業之價格及收款條件與銷售予一般客戶並無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

合併公司於民國一〇二年五月取得對琉明斯光電科技股份有限公司之控制，並列為合併財務報告之子公司，對其銷售金額揭露至五月。

#### 2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>進 貨</u>				<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 838	-	838	-	551	16,356	5,925	-
其他關係人	50	-	50	-	-	-	-	-
	<u>\$ 888</u>	<u>-</u>	<u>888</u>	<u>-</u>	<u>551</u>	<u>16,356</u>	<u>5,925</u>	<u>-</u>

合併公司對上述公司之進貨價款及付款條件與合併公司向一般廠商之進貨並無顯著不同。

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司銷售予關聯企業之價款包含合併公司向其購買材料之進貨價款，該等貨款已於編製財務報表時沖銷，不視為進銷貨，民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日進貨金額分別為20,515千元、3,201千元、20,515千元及5,643千元。

### 3.設備之銷售

合併公司於民國一〇二年一月一日至六月三十日出售設備予關聯企業，出售價款為23千元(含稅)，出售損失為10千元，截至民國一〇二年六月三十日止，未收款項為23千元，已於編製財務報表時沖銷。

### 4.其他

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
(1)其他應收款				
其他關係人	\$ <u>444</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
(2)管理服務收入				
關聯企業	\$ <u>1,250</u>	<u>-</u>	<u>1,852</u>	<u>-</u>
(3)租金收入				
其他關係人	\$ <u>759</u>	<u>-</u>	<u>984</u>	<u>-</u>

合併公司收取之租金係參考鄰近地區辦公室租金行情。

### 5.背書保證

合併公司向金融機構借款係由一位主要管理階層依各借款合同之要求提供連帶保證。

## 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他流動資產—定存單	關稅局擔保金	\$ <u>4,143</u>	<u>4,131</u>	<u>4,094</u>	<u>4,082</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>43,079</u>	<u>21,095</u>	<u>9,344</u>	<u>117,459</u>

## 十、重大之災害損失：無。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	58,653	35,153	93,806	56,265	33,470	89,735
勞健保費用	4,347	2,936	7,283	3,248	2,998	6,246
退休金費用	3,314	1,798	5,112	2,838	1,377	4,215
其他員工福利費用	5,955	2,224	8,179	4,401	1,451	5,852
折舊費用	37,919	10,844	48,763	34,311	3,396	37,707
攤銷費用	1	4,751	4,752	424	1,950	2,374

功能別 性質別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	102,195	67,149	169,344	104,943	65,443	170,386
勞健保費用	7,552	4,900	12,452	7,171	4,869	12,040
退休金費用	6,150	3,471	9,621	5,425	2,714	8,139
其他員工福利費用	10,593	4,092	14,685	8,554	2,824	11,378
折舊費用	73,005	16,430	89,435	65,357	9,596	74,953
攤銷費用	30	7,849	7,879	745	3,105	3,850

(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

民國一〇二年第二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	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 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
				高金額 (註2)	餘額 (註2)							名稱	價值		
1	本公司	Best Opto Corporation	其他應 收款關 係人	447,375 (USD15,000 千元)	360,000 (USD12,000 千元)	332,871 (USD8,000千元及 RMB19,000千元)	1%~ 1.2%	1	875,609	-	-	-	-	524,616 (註1)	1,049,232 (註1)

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額(註2)	期末餘額(註2)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
2	本公司	琉明斯光電科技股份有限公司	其他應收款關係人	90,000	90,000	-	1%~1.2%	1	134,546		-		-	524,616(註1)	1,049,232(註1)
3	Best Opto Corporation	Best Led Corporation	其他應收款關係人	447,375(USD15,000千元)	360,000(USD12,000千元)	332,871(USD8,000千元及RMB19,000千元)	1%~1.2%	2	-	短期營運資金需求	-		-	524,616(註1)	1,049,232(註1)
4	Best Led Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	其他應收款關係人	447,375(USD15,000千元)	360,000(USD12,000千元)	332,871(USD8,000千元及RMB19,000千元)	1%~1.2%	2	-	短期營運資金需求	-		-	524,616(註1)	1,049,232(註1)

註1：資金貸與總金額以本公司淨值之30%為限，個別貸與金額以本公司淨值之15%為限。

註2：本期最高餘額及期末餘額係董事會決議之額度。

註3：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註4：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

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	市價(註)	
本公司	Edison Opto Corporation	子公司	採用權益法之投資	30	853	100.00 %	853	註1
本公司	Ledison Opto Corporation	子公司	採用權益法之投資	4,500	172,559	100.00 %	173,259	註1
本公司	Best Opto Corporation	子公司	採用權益法之投資	41,000	1,366,426	100.00 %	1,367,725	註1
本公司	艾發投資股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	30,000	271,960	100.00 %	271,960	註1
Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	178,192	100.00 %	178,192	註1
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	子公司	採用權益法之投資	40,000	1,324,935	100.00 %	1,324,935	註1
Best Led Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	1,324,935	100.00 %	1,324,935	註1
Best Opto Corporation	揚州雷笛森貿易有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	42,699	100.00 %	42,699	註1
艾發投資股份有限公司	Edison Opto USA Corporation	子公司	採用權益法之投資	220	7,183	55.00 %	7,183	註1
艾發投資股份有限公司	Edison Opto Europe GmbH	子公司	採用權益法之投資	138	4,334	100.00 %	4,334	註1
艾發投資股份有限公司	琉明斯光電科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	10,560	138,267	66.00 %	107,247	註1
艾發投資股份有限公司	群富綠能科技股份有限公司	關聯企業	採用權益法之投資	480	4,482	32.00 %	4,482	
艾發投資股份有限公司	LEDLitek Co., Ltd.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	24	29,711	6.82 %	12,886	
艾發投資股份有限公司	雷笛揚照明股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,900	39,150	19.33 %	30,913	
琉明斯光電科技股份有限公司	Smart Led Holdings Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	6	631	100.00 %	631	註1
Smart Led Holdings Co., Ltd.	China Bond Holdings Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	123	626	100.00 %	626	註1
China Bond Holdings Co., Ltd.	琉明斯光電科技(深圳)有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	625	100.00 %	625	註1

註：有公開市價者，為公開市價，無公開市價者，以股權淨值列示。

註1：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	艾發投資股份有限公司	採權益法之投資	艾發投資股份有限公司	子公司	20,000	202,765	10,000	100,000	-	-	(30,805)	-	30,000	271,960
艾發投資股份有限公司	瓊明斯光電科技股份有限公司	採權益法之投資	(註1)	(註1)	-	-	10,560	143,335	-	-	(5,068)	-	10,560	138,267

註：係採權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

註1：原帳列備供出售金融資產，自民國一〇二年一月起具影響力而轉列為採用權益法之投資，並於民國一〇二年一月至五月持續購入股權而取得控制力，被投資公司又於民國一〇二年六月減資後再進行現金增資。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Best Opto Corporation	子公司	進貨	330,771	36.24%	月結30天	未向其他廠商購買	-	(113,313)	(20.76)%	註2
本公司	瓊明斯光電科技股份有限公司	子公司	銷貨	181,441	15.31%	月結120天	未銷售予其他客戶	-	214,368	24.81%	註2
本公司	Edison Opto Corporation	子公司	銷貨	157,862	13.32%	月結90天	無顯著差異	-	129,205	14.95%	註2
Best Opto Corporation	本公司	母公司	銷貨	330,771	100.00%	月結30天	未銷售予其他客戶	-	18,330	100.00%	註2
Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	子公司	進貨	330,482	100.00%	月結30天	未向其他廠商購買	-	(18,330)	100.00%	註2
Edison Opto Corporation	揚州雷笛森貿易有限公司	子公司	銷貨	157,535	100.00%	月結90天	未銷售予其他客戶	-	129,205	100.00%	註2

註1：包含依(95)基秘字第280號函，調整子公司尚未回銷原料之帳款。

註2：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Best Opto Corporation	子公司	339,843 (註2)	-	-	-	93,812	-
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	子公司	331,471 (USD11,049千元) (註3)	-	-	-	93,159 (USD3,105千元)	-
Best Led Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	子公司	331,471 (USD11,049千元) (註3)	-	-	-	93,159 (USD3,105千元)	-
本公司	瓊明斯光電科技股份有限公司	子公司	214,368	-	-	-	-	-
本公司	Edison Opto Corporation	子公司	129,205	-	-	-	-	-

註1：係截至民國一〇二年八月九日之資料。

註2：係資金貸與332,871千元、應收出售機器設備5,265千元及應收利息1,707千元。

註3：係資金貸與美金10,993千元及應收利息美金56千元。

註4：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Ledison Opto Corporation	1	進貨	68,222	月結30天	5.29 %
0	本公司	Ledison Opto Corporation	1	應付帳款	24,556	月結30天	0.44 %
0	本公司	Best Opto Corporation	1	進貨	330,717	月結30天	25.67 %
0	本公司	Best Opto Corporation	1	應付帳款	113,313	月結30天	2.03 %
0	本公司	Best Opto Corporation	1	其他應收款	5,265	月結90天	0.09 %
0	本公司	Best Opto Corporation	1	其他應收款	334,578	利率1%-1.2%	6.00 %
0	本公司	Edison Opto Corporation	1	銷貨收入	157,862	月結90天	12.25 %
0	本公司	Edison Opto Corporation	1	應收帳款	129,205	月結90天	2.32 %
0	本公司	琉明斯光電科技股份有限公司	1	銷貨	46,742	月結120天	3.63 %
0	本公司	琉明斯光電科技股份有限公司	1	應收帳款	214,368	月結120天	3.84 %
1	Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	3	進貨	68,402	月結30天	5.31 %
2	Best Opto Corporation	Best Led Corporation	3	其他應收款	331,471	利率1%-1.2%	5.94 %
2	Best Opto Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	進貨	330,482	月結30天	25.65 %
3	Best Led Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	3	其他應收款	331,471	利率1%-1.2%	5.94 %
4	Edison Opto Corporation	揚州雷笛森貿易有限公司	3	銷貨收入	157,535	月結90天	12.23 %
4	Edison Opto Corporation	揚州雷笛森貿易有限公司	3	應收帳款	129,205	月結90天	2.32 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	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 %	853	-	-	子公司(註)
本公司	Ledison Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	145,991	145,991	4,500	100.00 %	172,559	(3,459)	(3,459)	子公司(註)
本公司	Best Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	1,262,406	1,182,998	41,000	100.00 %	1,366,426	(2,920)	(2,920)	子公司(註)
本公司	艾發投資股份有限公司	台灣	投資業	300,000	200,000	30,000	100.00 %	271,960	(31,042)	(31,042)	子公司(註)
Ledison Opto Corporation	東莞艾笛森光電有限公司	中國大陸	光電產品之生產及銷售	145,991	145,991	-	100.00 %	178,192	(3,467)	(3,467)	子公司(註)
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	薩摩亞	投資業	1,232,279	1,173,199	40,000	100.00 %	1,324,935	(5,873)	(5,873)	子公司(註)
Best Led Corporation	揚州艾笛森光電有限公司	中國大陸	光電產品之生產及銷售	1,232,279	1,173,199	-	100.00 %	1,324,935	(5,873)	(5,873)	子公司(註)

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Best Opto Corporation	揚州雷笛森貿易有限公司	中國大陸	光電產品之銷售	30,127	9,799	-	100.00 %	42,699	2,953	2,953	子公司(註)
艾發投資股份有限公司	Edison Opto USA Coporation	美國	光電產品之銷售	6,392	6,392	220	55.00 %	7,183	659	659	子公司(註)
艾發投資股份有限公司	Edison Opto Europe GmbH	德國	光電產品之銷售	5,359	-	138	100.00 %	4,334	(1,044)	(1,044)	子公司(註)
艾發投資股份有限公司	琉明斯光電科技股份有限公司	台灣	光電產品之生產及銷售	145,169	-	10,560	66.00 %	138,267	(5,069)	(5,069)	子公司(註)
艾發投資股份有限公司	群富線能科技股份有限公司	台灣	光電產品之銷售	4,800	-	480	32.00 %	4,482	(318)	(318)	採權益法之被投資公司
琉明斯光電科技股份有限公司	Smart LED Holdings Co., Ltd.	英屬維爾京	光電產品之銷售	3,648	3,648	6	100.00 %	631	(1,317)	(1,317)	子公司(註)
Smart LED Holdings Co., Ltd.	China Bond Holdings Co., Ltd.	薩摩亞	投資業	3,593	3,593	123	100.00 %	626	(1,315)	(1,315)	子公司(註)
China Bond Holdings Co., Ltd.	琉明斯光電科技(深圳)有限公司	中國大陸	光電產品之銷售	3,497	3,497	-	100.00 %	625	(1,291)	(1,291)	子公司(註)

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	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 (USD4,500千元)	(三)	145,991 (USD4,500千元)	- (USD-千元)	-	145,991 (USD4,500千元)	100.00 %	(3,467) (USD(117千元))	178,192 (USD5,940千元)	-
揚州艾笛森光電有限公司	光電產品之生產及銷售	1,232,279 (USD40,000千元)	(三)	1,173,199 (USD38,000千元)	59,080 (USD2,000千元)	-	1,232,279 (USD40,000千元)	100.00 %	(5,873) (USD(198千元))	1,324,935 (USD44,164千元)	-
揚州雷笛森貿易有限公司	光電產品之銷售	30,127 (USD1,000千元)	(三)	9,799 (USD300千元)	20,328 (USD700千元)	-	30,127 (USD1,000千元)	100.00 %	2,953 (USD99千元)	42,699 (USD1,423千元)	-
琉明斯光電科技(深圳)有限公司	光電產品之銷售	3,497 (USD120千元)	(二)	3,497 (USD120千元)	- (USD-千元)	-	3,497 (USD120千元)	100.00 %	(1,291) (USD(44千元))	625 (USD21千元)	-

註1：投資方式區分為下列四種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	1,365,000 (美金45,500千元)	1,365,000 (美金45,500千元)	2,098,465
琉明斯光電科技股份有限公司	3,600 (美金120千元)	3,600 (美金120千元)	97,497



## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年1月至6月						
	本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 雷笛森	琉明斯	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 980,150	-	21,584	174,683	86,475	5,614	1,268,506
部門間收入	204,604	124,745	615,292	-	1,570	(946,211)	-
收入總計	<u>\$ 1,184,754</u>	<u>124,745</u>	<u>636,876</u>	<u>174,683</u>	<u>88,045</u>	<u>(940,597)</u>	<u>1,268,506</u>
應報導部門損益	<u>\$ (11,470)</u>	<u>(3,251)</u>	<u>(14,205)</u>	<u>2,098</u>	<u>(18,980)</u>	<u>29,353</u>	<u>(16,455)</u>
	101年1月至6月						
	本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 雷笛森	琉明斯	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,142,266	-	14,891	72,638	-	-	1,229,795
部門間收入	96,054	150,009	464,974	-	-	(711,037)	-
收入總計	<u>\$ 1,238,320</u>	<u>150,009</u>	<u>479,865</u>	<u>72,638</u>	<u>-</u>	<u>(711,037)</u>	<u>1,229,795</u>
應報導部門損益	<u>\$ 47,934</u>	<u>2,370</u>	<u>11,603</u>	<u>(842)</u>	<u>-</u>	<u>19,819</u>	<u>80,884</u>
應報導部門資產							
102年6月30日	<u>\$ 5,055,060</u>	<u>199,215</u>	<u>1,915,373</u>	<u>175,296</u>	<u>718,498</u>	<u>(2,484,939)</u>	<u>5,578,503</u>
101年12月31日	<u>\$ 4,761,448</u>	<u>188,333</u>	<u>1,621,237</u>	<u>54,234</u>	<u>-</u>	<u>(1,774,593)</u>	<u>4,850,659</u>
101年6月30日	<u>\$ 5,399,292</u>	<u>195,749</u>	<u>1,428,016</u>	<u>92,720</u>	<u>-</u>	<u>(1,659,720)</u>	<u>5,456,057</u>
101年1月1日	<u>\$ 5,262,900</u>	<u>194,809</u>	<u>1,294,539</u>	<u>28,521</u>	<u>-</u>	<u>(1,466,812)</u>	<u>5,313,957</u>

## 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

### (一)合併資產負債表項目之調節

資 產	101.6.30		
	先前之一般公 認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
現金及約當現金	\$ 2,402,601	-	2,402,601
應收票據淨額	99,291	-	99,291
應收帳款淨額	478,873	-	478,873
應收帳款－關係人淨額	84,196	-	84,196
其他應收款	31,169	-	31,169
存 貨	618,466	-	618,466
預付款項	81,195	241	81,436
其他流動資產	7,345	(1,243)	6,102
流動資產合計	3,803,136	(1,002)	3,802,134
備供出售金融資產－非流動	-	38,504	38,504
以成本衡量之金融資產－非流動	64,143	(34,432)	29,711
不動產、廠房及設備	1,475,878	(14,770)	1,461,108
無形資產	62,557	(18,853)	43,704
遞延所得稅資產－非流動	-	7,049	7,049
預付設備款	-	23,209	23,209
長期預付租金	-	40,969	40,969
其他非流動資產	40,465	(30,796)	9,669
非流動資產合計	1,643,043	10,880	1,653,923
資產總計	\$ 5,446,179	9,878	5,456,057

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一般公 認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
負 債			
短期借款	\$ 358,560	-	358,560
應付票據	785	-	785
應付帳款	502,715	-	502,715
應付帳款－關係人	5,925	-	5,925
其他應付款	461,748	-	461,748
當期所得稅負債	8,993	-	8,993
其他流動負債－其他	13,385	5,803	19,188
流動負債合計	<u>1,352,111</u>	<u>5,803</u>	<u>1,357,914</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	6,984	-	6,984
應付公司債	370,737	-	370,737
遞延所得稅負債－非流動	14,369	5,806	20,175
其他非流動負債	44,568	6,743	51,311
非流動負債合計	<u>436,658</u>	<u>12,549</u>	<u>449,207</u>
負債總計	<u>1,788,769</u>	<u>18,352</u>	<u>1,807,121</u>
歸屬於母公司業主之權益			
股 本	\$ 1,160,513	-	1,160,513
資本公積	2,234,633	-	2,234,633
法定盈餘公積	148,885		148,885
累積盈虧	83,894	(12,546)	71,348
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	29,485		29,485
備供出售金融資產未實現損益	-	4,072	4,072
歸屬於母公司業主權益小計	<u>3,657,410</u>	<u>(8,474)</u>	<u>3,648,936</u>
非控制權益	-	-	-
權益總計	<u>3,657,410</u>	<u>(8,474)</u>	<u>3,648,936</u>
負債及權益總計	<u>\$ 5,446,179</u>	<u>9,878</u>	<u>5,456,057</u>

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 624,194	-	624,194	1,229,795	-	1,229,795
營業成本	(517,434)	-	(517,434)	(1,015,669)	-	(1,015,669)
營業毛利	106,760	-	106,760	214,126	-	214,126
推銷費用	(24,495)	-	(24,495)	(47,178)	-	(47,178)
管理費用	(34,155)	(1,004)	(35,159)	(66,254)	(660)	(66,914)
研究發展費用	(23,395)	-	(23,395)	(40,545)	-	(40,545)
營業費用合計	(82,045)	(1,004)	(83,049)	(153,977)	(660)	(154,637)
營業利益	24,715	(1,004)	23,711	60,149	(660)	59,489
營業外收入及支出：						
其他收入	6,744	-	6,744	21,168	-	21,168
其他利益及損失	3,595	-	3,595	5,634	-	5,634
財務成本	(1,445)	-	(1,445)	(5,407)	-	(5,407)
稅前淨利	33,609	(1,004)	32,605	81,544	(660)	80,884
所得稅費用	(1,129)	-	(1,129)	(7,662)	-	(7,662)
本期淨利	32,480	(1,004)	31,476	73,882	(660)	73,222
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	4,208	4,208	-	(27,562)	(27,562)
備供出售金融資產未實現評價損益	-	(2,815)	(2,815)	-	4,072	4,072
其他綜合損益合計	-	1,393	1,393	-	(23,490)	(23,490)
綜合損益總額	<u>\$ 32,480</u>	<u>389</u>	<u>32,869</u>	<u>73,882</u>	<u>(24,150)</u>	<u>49,732</u>
本期淨利歸屬於：						
母公司業主	<u>\$ 32,480</u>	<u>(1,004)</u>	<u>31,476</u>	<u>73,882</u>	<u>(660)</u>	<u>73,222</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	<u>\$ 32,480</u>	<u>389</u>	<u>32,869</u>	<u>73,882</u>	<u>(24,150)</u>	<u>49,732</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.28</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.27</u>	<u>0.64</u>	<u>-</u>	<u>0.64</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.28</u>	<u>(0.01)</u>	<u>0.27</u>	<u>0.62</u>	<u>-</u>	<u>0.62</u>

### (三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年六月三十日依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

### (四)調節說明

1. 依金管會認可之國際財務報導準則，指定為備供出售金融資產以公允價值衡量，此類資產先前係按成本列報。

備供出售金融資產民國一〇一年六月三十日公允價值為38,504千元，備供出售金融資產未實現評價損益分別為4,072千元，先前一般公認會計原則下以成本衡量金融資產其帳面金額民國一〇一年六月三十日為34,432千元。

## 艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ <u>(2,815)</u>	<u>4,072</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
備供出售金融資產	\$ 38,504	
以成本衡量之金融資產	(34,432)	
其他綜合損益	<u>(4,072)</u>	
保留盈餘增加(減少)	<u>\$ -</u>	

2. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
管理費用減少(增加)	\$ <u>(1,076)</u>	<u>(803)</u>
調整數	<u>\$ (1,076)</u>	<u>(803)</u>
	<u>101.6.30</u>	
合併資產負債表		
其他流動負債—其他減少(增加)	\$ <u>(5,803)</u>	
保留盈餘增加(減少)	<u>\$ (5,803)</u>	

3. 合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，將該等精算損益立即認列於權益，並將精算損失認列於其他綜合損益。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用不同於金管會認可之國際財務報導準則，並因此調整應認列之退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
管理費用減少(增加)	\$ <u>72</u>	<u>143</u>
調整數	<u>\$ 72</u>	<u>143</u>

艾笛森光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併資產負債表	<u>101.6.30</u>
其他非流動負債減少(增加)	\$ (6,743)
保留盈餘增加(減少)	<u>\$ (6,743)</u>

4. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年六月三十日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加5,806千元。
5. 合併公司依先前一般公認會計原則揭露之遞延所得稅資產—流動、土地使用權及遞延費用，依金管會認可之國際財務報導準則重新調整至預付款項、不動產、廠房及設備、無形資產、長期預付租金及遞延所得稅資產—非流動，此重分類對民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日綜合損益及民國一〇一年六月三十日之保留盈餘並無影響。
6. 上述變動增加(減少)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
其他流動負債—其他減少(增加)	\$ (5,803)
其他非流動負債減少(增加)	<u>(6,743)</u>
保留盈餘增加(減少)	<u>\$ (12,546)</u>