

股票代碼：3591

艾笛森光電股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年及一一三年第一季

公 司 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
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～31
(七)關係人交易	32～33
(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	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34～35
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36～37
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

電話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網址 Web	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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年三月三十一日之資產總額分別為144,266千元及478,059千元，分別占合併資產總額之3.50%及12.20%；負債總額分別為22,486千元及123,330千元，分別占合併負債總額之2.51%及14.25%；民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(4,569)千元及(727)千元，分別占合併綜合損益之(11.17)%及(0.82)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達艾笛森光電股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三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：楊樹芝 
紀孟君 

證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：金管證審字第1140131922號
民國一一四年五月八日

艾笛森光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31			114.3.31		113.12.31		113.3.31	
	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))	\$ 1,121,916	27	1,140,781	27	990,257	25	2100 短期借款(附註六(十)及七)	\$ -	-	-	-	132,000	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	6,237	-	6,255	-	51,532	1	2130 合約負債－流動(附註六(二十))	19,957	-	11,491	-	31,111	1
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四))	95,791	2	72,822	2	29,000	1	2170 應付票據及帳款	371,265	9	438,151	10	351,741	9
1141 合約資產－流動(附註六(二十))	5,963	-	2,821	-	-	-	2200 其他應付款(附註六(二十一))	116,473	3	162,296	4	136,456	4
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五)、(二十))	698,763	18	783,716	19	614,617	16	2230 本期所得稅負債	30,517	1	24,243	1	7,189	-
1200 其他應收款(附註六(六)、七及九)	6,681	-	8,540	-	3,395	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十三))	12,579	-	16,636	-	15,667	-
1310 存貨(附註六(七))	322,011	8	299,175	7	328,828	8	2322 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	-	-	-	-	16,080	-
1410 預付款項	43,172	1	51,202	1	61,769	2	2399 其他流動負債－其他	19,548	-	23,766	-	10,559	-
1470 其他流動資產(附註八)	16,160	-	11,042	-	53,249	1	流動負債合計	570,339	13	676,583	15	700,803	17
流動資產合計	2,316,694	56	2,376,354	56	2,132,647	54	25xx 非流動負債：						
15xx 非流動資產：							2530 應付公司債(附註六(十二))	278,182	7	276,220	7	-	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	1,059	-	1,059	-	1,475	-	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	-	-	-	-	114,201	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、八及九)	1,622,590	39	1,611,539	39	1,639,776	43	2570 遞延所得稅負債	1,790	-	1,790	-	1,805	-
1755 使用權資產(附註六(九))	45,148	1	49,829	1	49,900	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))	6,205	-	7,391	-	8,715	-
1780 無形資產	1,059	-	1,163	-	2,054	-	2600 其他非流動負債(附註六(十四))	40,179	1	39,815	1	39,978	1
1840 遞延所得稅資產	50,833	1	52,853	1	56,054	1	非流動負債合計	326,356	8	325,216	8	164,699	4
1915 預付設備款	23,305	1	29,757	1	12,508	-	負債總計	896,695	21	1,001,799	23	865,502	21
1990 其他非流動資產－其他(附註八及九)	62,811	2	62,797	2	23,923	1	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(三)、(十七)及(十八))：						
非流動資產合計	1,806,805	44	1,808,997	44	1,785,690	46	3110 普通股股本	1,456,094	35	1,436,094	34	1,436,094	37
資產總計	\$ 4,123,499	100	4,185,351	100	3,918,337	100	3200 資本公積	1,559,813	39	1,527,876	37	1,562,759	40
							3310 法定盈餘公積	10,594	-	10,594	-	5,835	-
							3320 特別盈餘公積	26,392	1	26,392	1	-	-
							3350 未分配盈餘	157,333	4	144,506	3	75,148	2
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(79,952)	(2)	(101,880)	(1)	(121,877)	(2)
							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	(1,394)	-	(1,394)	-	(978)	-
							3491 其他權益－員工未賺得酬勞	(45,762)	(1)	-	-	-	-
							3500 庫藏股票	34,164	(1)	(34,164)	(1)	(34,164)	(1)
							歸屬於母公司業主權益小計	3,048,954	75	3,008,024	73	2,922,817	76
							36xx 非控制權益	177,850	4	175,528	4	130,018	3
							權益總計	3,226,804	79	3,183,552	77	3,052,835	79
							負債及權益總計	\$ 4,123,499	100	4,185,351	100	3,918,337	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)

~4~

會計主管：胡錫權



艾笛森光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 572,783	100	539,463	100
5000 營業成本(附註六(七)、(八)、(九)及(十五))	440,189	77	403,143	75
營業毛利	132,594	23	136,320	25
營業費用(附註六(五)、(六)、(八)、(九)、(十三)、(十五)、(十八)及(二十一))：				
6100 推銷費用	33,750	6	37,389	7
6200 管理費用	51,436	9	43,564	8
6300 研究發展費用	32,917	6	33,445	6
6450 預期信用損失迴轉數	(5,121)	(1)	(537)	-
營業費用合計	112,982	20	113,861	21
6900 營業淨利	19,612	3	22,459	4
營業外收入及支出(附註六(十二)、(十三)、(十四)、(二十二)及七)：				
7100 利息收入	2,512	1	2,978	1
7010 其他收入	1,714	-	448	-
7020 其他利益及損失	5,051	1	3,604	1
7050 財務成本	(3,185)	(1)	(2,305)	(1)
營業外收入及支出合計	6,092	1	4,725	1
7900 稅前淨利	25,704	4	27,184	5
7950 所得稅費用(附註六(十六))	8,163	1	946	-
本期淨利	17,541	3	26,238	5
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註六(三))	-	-	(2)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	(2)	-
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	23,373	4	62,288	12
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	23,373	4	62,288	12
8300 本期其他綜合損益	23,373	4	62,286	12
8500 本期綜合損益總額	\$ 40,914	7	\$ 88,524	17
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 12,827	2	27,557	5
8620 非控制權益	4,714	1	(1,319)	-
	\$ 17,541	3	\$ 26,238	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 34,755	6	86,131	16
8720 非控制權益	6,159	1	2,393	1
	\$ 40,914	7	\$ 88,524	17
每股盈餘(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.09		\$ 0.19	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.09		\$ 0.19	

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

~5~



會計主管：胡錫權



艾笛森光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇五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	法定盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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
				特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	員工未賺得 酬 勞	庫藏股票			
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 1,436,094	1,562,759	5,835	-	47,591	(180,453)	(976)	-	(34,164)	2,836,686	127,625	2,964,311
本期淨利	-	-	-	-	27,557	-	-	-	-	27,557	(1,319)	26,238
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	58,576	(2)	-	-	58,574	3,712	62,286
本期綜合損益總額	-	-	-	-	27,557	58,576	(2)	-	-	86,131	2,393	88,524
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 1,436,094	1,562,759	5,835	-	75,148	(121,877)	(978)	-	(34,164)	2,922,817	130,018	3,052,835
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 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
本期淨利	-	-	-	-	12,827	-	-	-	-	12,827	4,714	17,541
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	21,928	-	-	-	21,928	1,445	23,373
本期綜合損益總額	-	-	-	-	12,827	21,928	-	-	-	34,755	6,159	40,914
其他資本公積變動：												
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	-	-	-	-	-	(45,762)	-	2,338	-	2,338
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 1,456,094	1,559,813	10,594	26,392	157,333	(79,952)	(1,394)	(45,762)	(34,164)	3,048,954	177,850	3,226,804

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳建榮

經理人：吳建榮

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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 25,704	27,184
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	29,816	30,134
攤銷費用	164	392
預期信用損失迴轉數	(5,121)	(537)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	18	349
利息費用	3,185	2,305
利息收入	(2,512)	(2,978)
股份基礎給付酬勞成本	2,338	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	4,532	(1,217)
收益費損項目合計	32,420	28,448
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
合約資產	(3,142)	-
應收票據及帳款	90,074	(72,493)
其他應收款	1,859	(1,821)
存貨	(22,836)	(437)
預付款項	8,030	(1,963)
其他流動資產	(2,367)	(2,401)
其他營業資產	312	789
合約負債	8,466	-
應付票據及帳款	(66,886)	13,405
其他應付款	(45,823)	(13,021)
其他流動負債	(4,218)	2,894
淨確定福利負債	191	177
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(36,340)	(74,871)
營運產生之現金流入(流出)	21,784	(19,239)
收取之利息	2,471	2,816
支付之利息	(1,223)	(2,327)
支付之所得稅	(2,630)	(2,121)
營業活動之淨現金流入(流出)	20,402	(20,871)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(59,962)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	37,500	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(252,022)	(221,549)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	252,022	182,277
取得不動產、廠房及設備	(16,432)	(8,802)
處分不動產、廠房及設備	2,524	1,335
存出保證金減少	(143)	(1,955)
取得無形資產	(55)	(100)
其他非流動資產增加	(10)	(9)
預付設備款增加	(10,382)	(4,387)
投資活動之淨現金流出	(46,960)	(53,190)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	100,000
短期借款減少	-	(150,000)
償還長期借款	-	(4,019)
存入保證金增加	-	4
租賃本金償還	(5,450)	(3,766)
籌資活動之淨現金流出	(5,450)	(57,781)
匯率變動對現金及約當現金之影響	13,143	35,875
本期現金及約當現金減少數	(18,865)	(95,967)
期初現金及約當現金餘額	1,140,781	1,086,224
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,121,916	990,257

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：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
民國一一四年及一一三年第一季
(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橋和路17號17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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年五月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 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
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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 %	
本公司	Best Opto Corporation	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	艾發投資股份有限公司	投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	投資業	17.01 %	24.62 %	24.62 %	(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	79.89 %	79.89 %	81.67 %	(註3)
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2、4)
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4)

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.3.31	113.12.31	113.3.31	
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	艾通光電股份有限公司	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註4)
艾發投資股份有限 公司	雷笛揚智能科技股份有限公司	光電產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註4)
Edison-Litek Opto Corporation Limited	揚州艾特光電有限公司	光電產品生產 及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註5)
艾特光電股份有限 公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	投資業	72.56 %	60.27 %	60.27 %	(註1、4)

註1：艾特光電股份有限公司於民國一一四年二月以現金USD1,000千元增加取得Edison-Litek Opto Corporation Limited之股權使持股比例由60.27%增加至72.56%。截至民國一一四年三月三十一日，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74.98%。

註2：該公司業已於民國一一三年十月完成更名，由艾笛光電股份有限公司更名為雷笛森光電股份有限公司。

註3：該公司於民國一一三年十一月辦理現金增資計5,000千股，扣除依公司法保留員工認購數後，本公司依持股份比率以現金91,875千元全數購，本公司之持股份比率由81.67%下降至79.89%。

註4：係非重要子公司，財務報告未經會計師核閱。

註5：係非重要子公司，其一一三年三月三十一日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。

(四)員工福利

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

(五)所得稅

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

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

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一致。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金	\$ 5,516	5,278	6,042
活期存款	994,990	938,423	847,715
定期存款	121,410	197,080	136,500
	<u>\$ 1,121,916</u>	<u>1,140,781</u>	<u>990,257</u>

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

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：			
普通公司債	\$ 6,117	6,135	6,444
理財產品	-	-	45,088
發行可轉換公司債-贖回權	120	120	-
合計	<u>\$ 6,237</u>	<u>6,255</u>	<u>51,532</u>

上述金融資產皆未提供作為擔保品。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
國內非上市(櫃)公司股票-台灣氬氧基科技股份有限公司	<u>\$ 1,059</u>	<u>1,059</u>	<u>1,475</u>

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。

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日因公允價值變動產生之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(損)益金額為0千元及(2)千元，列於「其他權益」項下。

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)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>95,791</u>	<u>72,822</u>	<u>29,000</u>

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

上述金融資產未提供作為擔保品。

(五)應收票據及應收帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 72,010	72,733	63,259
應收帳款	627,042	716,393	553,786
減：備抵損失	(289)	(5,410)	(2,428)
	<u>\$ 698,763</u>	<u>783,716</u>	<u>614,617</u>

合併公司針對所有應收票據、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、應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.3.31		
	應收票據及帳款帳面金額	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	\$ 592,982	0%	-
逾期30天以下	61,545	0%	-
逾期31~90天	43,939	0%	-
逾期91~180天	586	49.31%	289
	<u>\$ 699,052</u>		<u>289</u>

	113.12.31		
	應收票據及帳款帳面金額	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	\$ 679,837	0%	-
逾期30天以下	76,948	4.79%	3,686
逾期31~90天	30,123	4.99%	1,506
逾期91~180天	2,218	9.83%	218
	<u>\$ 789,126</u>		<u>5,410</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)

	113.3.31		
	應收票據及帳 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	\$ 561,555	0.005%	32
逾期30天以下	38,890	3.86%	1,503
逾期31~90天	15,118	4.88%	738
逾期91~180天	1,470	9.72%	143
逾期180天以上	12	100%	12
	<u>\$ 617,045</u>		<u>2,428</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 5,410	2,535
減損損失迴轉	(5,121)	(138)
外幣換算損益	-	31
期末餘額	<u>\$ 289</u>	<u>2,428</u>

合併公司之應收票據及應收帳款均未提供作為擔保品。

(六)其他應收款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款	\$ 45,531	47,390	45,599
減：備抵損失	(38,850)	(38,850)	(42,204)
合 計	<u>\$ 6,681</u>	<u>8,540</u>	<u>3,395</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
期初餘額	\$ 38,850	42,466
迴轉減損損失	-	(399)
外幣換算損益	-	137
期末餘額	<u>\$ 38,850</u>	<u>42,204</u>

合併公司之其他應收款均未提供作為擔保品。

(七)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
原 料	\$ 87,872	96,937	113,003
物 料	3,957	4,082	4,537
在製品及半成品	127,148	94,490	132,558
製成品及商品	103,034	103,666	78,730
	<u>\$ 322,011</u>	<u>299,175</u>	<u>328,828</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)

銷貨成本明細如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
存貨出售轉列	\$ 429,519	398,950
存貨跌價損失(迴轉利益)	3,609	(2,311)
未分攤製造費用	7,061	6,504
	<u>\$ 440,189</u>	<u>403,143</u>

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	模具設備	辦公及 其他設備	總 計
成本或認定成本：						
民國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	-	4,228	11,847	95	262	16,432
處 分	-	-	(43,855)	(15)	(1,585)	(45,455)
重 分 類	-	1,443	15,639	41	-	17,123
匯率變動之影響	-	9,051	7,778	(52)	1,978	18,755
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 637,862</u>	<u>1,069,504</u>	<u>1,107,070</u>	<u>34,683</u>	<u>225,050</u>	<u>3,074,169</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 637,862	1,028,212	1,104,491	33,022	203,379	3,006,966
增 添	-	258	7,253	423	868	8,802
處 分	-	-	(15,096)	(235)	(25)	(15,356)
重 分 類	-	-	8,498	137	383	9,018
匯率變動之影響	-	23,948	24,132	708	6,125	54,913
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 637,862</u>	<u>1,052,418</u>	<u>1,129,278</u>	<u>34,055</u>	<u>210,730</u>	<u>3,064,343</u>
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	364,761	961,098	31,333	98,583	1,455,775
本年度折舊	-	8,044	12,422	153	3,933	24,552
處 分	-	-	(36,959)	(13)	(1,427)	(38,399)
匯率變動之影響	-	3,266	5,624	(121)	882	9,651
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>376,071</u>	<u>942,185</u>	<u>31,352</u>	<u>101,971</u>	<u>1,451,579</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	325,398	945,411	30,119	82,106	1,383,034
本年度折舊	-	9,148	13,519	163	3,432	26,262
處 分	-	-	(14,980)	(235)	(23)	(15,238)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	7,939	18,820	528	3,222	30,509
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>342,485</u>	<u>962,770</u>	<u>30,575</u>	<u>88,737</u>	<u>1,424,567</u>
帳面金額：						
民國114年1月1日	<u>\$ 637,862</u>	<u>690,021</u>	<u>154,563</u>	<u>3,281</u>	<u>125,812</u>	<u>1,611,539</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 637,862</u>	<u>693,433</u>	<u>164,885</u>	<u>3,331</u>	<u>123,079</u>	<u>1,622,590</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 637,862</u>	<u>702,814</u>	<u>159,080</u>	<u>2,903</u>	<u>121,273</u>	<u>1,623,932</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 637,862</u>	<u>709,933</u>	<u>166,508</u>	<u>3,480</u>	<u>121,993</u>	<u>1,639,776</u>

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之部分不動產、廠房及設備已作為長期借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 33,914	61,815	1,934	97,663
匯率變動之影響	485	718	-	1,203
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 34,399</u>	<u>62,533</u>	<u>1,934</u>	<u>98,866</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 32,242	51,457	1,935	85,634
增 添	-	529	-	529
減 少	-	(898)	(686)	(1,584)
匯率變動之影響	1,288	1,542	-	2,830
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 33,530</u>	<u>52,630</u>	<u>1,249</u>	<u>87,409</u>
使用權資產之累積折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 5,366	41,494	974	47,834
提列折舊	225	4,878	161	5,264
匯率變動之影響	79	541	-	620
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 5,670</u>	<u>46,913</u>	<u>1,135</u>	<u>53,718</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 4,251	28,313	1,149	33,713
提列折舊	217	3,494	161	3,872
減 少	-	(616)	(686)	(1,302)
匯率變動之影響	174	1,052	-	1,226
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 4,642</u>	<u>32,243</u>	<u>624</u>	<u>37,509</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 28,548</u>	<u>20,321</u>	<u>960</u>	<u>49,829</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 28,729</u>	<u>15,620</u>	<u>799</u>	<u>45,148</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 27,991</u>	<u>23,144</u>	<u>786</u>	<u>51,921</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 28,888</u>	<u>20,387</u>	<u>625</u>	<u>49,900</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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	\$ -	-	132,000
尚未使用額度	\$ 1,137,113	1,127,663	1,042,000
利率區間	-	-	1.8%~6.19%

合併公司向金融機構借款係由一位主要管理階層提供連帶保證，請詳附註七。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下，已於民國一一三年間全數償還。

	113.3.31		
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行借款	台幣	1.196%~ 1.9837%	130
金額			\$ 130,281
減：一年內到期部分			(16,080)
合計			\$ 114,201

合併公司以不動產、廠房及設備設定抵質押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二)應付公司債

合併公司發行無擔保可轉換應付公司債資訊如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行轉換公司債總額	\$ 300,000	300,000	-
減：應付公司債折價未攤銷數	(21,818)	(23,780)	-
期末應付公司債餘額	\$ 278,182	276,220	-
嵌入式衍生工具－贖回權(列入 透過損益按公允價值衡量之金 融資產)	\$ 120	120	-
權益組成部分－轉換權(列入資 本公積－認股權)	\$ 22,414	22,414	-
利息費用		114年1月至3月 \$ 1,962	113年1月至3月 -

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. 合併公司於民國一一三年十一月二十二日發行國內第四次無擔保可轉換公司債，發行總額為303,000千元，扣除發行成本5,017千元後之款項297,983千元，業已全數收足，其主要發行條件如下：

項 目	國內第四次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	300,000 千元
2.發行面額	100 千元
3.發行期間	113.11.22 ~ 116.11.22
4.債券期限	3年
5.票面利率	0%
6.到期償還	本公司於本轉換公司債到期時依債券面額將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。
7.贖回方式	(1) 本轉換公司債於自發行日起滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，得按面額以現金收回其全部債券。 (2) 本轉換公司債發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。
8.轉換期間	(1) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三個月之次日起至到期日止，得依本公司發行辦法之規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。 (2) 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換並依本公司發行辦法之規定辦理。
9.轉換價格	發行時之轉換價格為每股新台幣25.5元。
10.擔保情形	本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

1.合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動	\$ <u>12,579</u>	<u>16,636</u>	<u>15,667</u>
非流動	\$ <u>6,205</u>	<u>7,391</u>	<u>8,715</u>

2.到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

3.租賃認列於損益之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>994</u>	<u>920</u>
短期租賃之費用	\$ <u>323</u>	<u>300</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>92</u>	<u>68</u>

4.租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,859</u>	<u>5,054</u>

5.土地、房屋及建築之租賃

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

6.其他租賃

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

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

(十四)遞延收入

揚州艾笛森光電有限公司於民國九十五年十二月間與中國大陸揚州國土資源局開發區分局簽約，取得揚州經濟開發區另橋村興建廠房用土地之使用權，自民國九十五年十二月至一四五年十二月，共五十年，金額為人民幣9,788千元(已認列於使用權資產)。另與揚州經濟開發區管委會協議該款項由其補助，因而產生之長期遞延收入計人民幣9,393千元，列於「其他非流動負債」項下，按五十年攤銷認列「其他收入」，民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日未攤提金額分別為27,568千元、27,395千元及27,722千元。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 28	26
營業費用	<u>163</u>	<u>151</u>
	<u>\$ 191</u>	<u>177</u>

2.確定提撥計畫

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
營業成本	\$ 4,545	3,698
營業費用	<u>5,005</u>	<u>2,988</u>
	<u>\$ 9,550</u>	<u>6,686</u>

(十六)所得稅

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 6,143	946
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
	6,143	946
遞延所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
暫時性差異之發生及迴轉	<u>2,020</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,163</u>	<u>946</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,407,114	1,407,114	1,463,695
員工認股權	72,142	72,142	72,142
限制員工權利股票	28,100	-	-
轉換權	22,414	22,414	-
認列對子公司所有權益變動數	13,911	10,074	10,790
庫藏股轉讓予員工	15,840	15,840	15,840
採權益法認列關聯企業股權淨 值之變動數	<u>292</u>	<u>292</u>	<u>292</u>
	<u><u>\$ 1,559,813</u></u>	<u><u>1,527,876</u></u>	<u><u>1,562,759</u></u>

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。

本公司於民國一一三年五月三十日經股東會決議，以資本公積56,844千元配發現金股利，每股得無償配發資本公積現金股利0.40元。

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

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。

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)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司就當期發生之帳列其他權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，自前期未分配盈餘提列；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，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一四年二月二十六日經董事會擬議民國一一三年度盈餘分配案及於民國一一三年五月三十日經股東會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.738867	105,000	0.100000	14,211

3.庫藏股

(1)本公司因證券交易法第28條之2規定，為激勵員工而買回之庫藏股共計4,500千股；本公司於民國一一二年十二月註銷庫藏股共計1,680千股，註銷金額23,712千元，相關法定登記程序已辦理完竣；本公司於民國一一二年八月轉讓庫藏股票予員工，轉讓之庫藏股票共計1,320千股，買回成本為18,625千元，該等庫藏股票於民國一一二年八月十日為員工認股基準日，並於民國一一二年九月一日為股票交付員工日。本公司已於給與日認列員工酬勞成本15,840千元，並將於股票交付員工日認列資本公積一庫藏股。

截至民國一一四年及一一三年三月三十一日止，未轉換之股數共計1,500千股。

(2)本公司之孫公司雷笛揚持有本公司股票共計526千股，截至民國一一四年三月三十一日止均尚未出售。民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日每股市價分別為22.20元、26.00元及25.20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

本公司於民國一一三年五月三十日經股東會決議發行限制員工權利新股2,000千股，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，並於民國一一三年十二月二十六日經董事會決議發行，增資基準日為民國一一四年三月三日，給與日每股公允價值為24.05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)

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一年、二年及三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。

除上列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十)。

1. 合併公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
1月1日流通在外數量	\$ -	-
本期給與數量	2,000	-
3月31日流通在外數量	<u>\$ 2,000</u>	<u>-</u>

2. 員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
因限制員工權利新股產生之費用	<u>\$ 2,338</u>	<u>-</u>

(十九) 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：

	114年1月至3月	113年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 12,827</u>	<u>27,557</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>141,584</u>	<u>141,584</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.09</u>	<u>0.19</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 12,827	27,557
可轉換公司債之利息費用稅後影響數(註)	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 12,827</u>	<u>27,557</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	141,584	141,584
員工股票紅利之影響(千股)	249	136
未既得之限制員工權利新股	34	-
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>141,867</u>	<u>141,720</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.09</u>	<u>0.19</u>

註：本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日計入可轉換公司債之影響將產生反稀釋作用，是以未納入稀釋每股盈餘計算。

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年1月至3月					
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他 合 計
主要地區市場：							
中 國	\$	11,139	44,778	53,974	67,596	-	177,487
美洲及歐洲		115,753	-	-	-	129,098	269,133
臺 灣		48,963	39	-	-	8,825	57,827
非 洲		8,032	-	-	-	-	8,032
其他國家		60,264	40	-	-	-	60,304
	\$	<u>244,151</u>	<u>44,857</u>	<u>53,974</u>	<u>67,596</u>	<u>137,923</u>	<u>572,783</u>
主要產品：							
傳感器元件	\$	3,118	23,107	-	-	-	26,225
LED照明產品		226,832	21,281	19,032	-	-	290,197
LED車用產品		13,403	-	34,904	66,932	137,923	253,902
其他		798	469	38	664	-	2,459
	\$	<u>244,151</u>	<u>44,857</u>	<u>53,974</u>	<u>67,596</u>	<u>137,923</u>	<u>572,783</u>

		113年1月至3月					
		本公司	東莞 艾笛森	揚州 艾笛森	揚州 艾特	台北 艾特	其他 合 計
主要地區市場：							
中 國	\$	7,133	43,171	50,293	45,901	-	146,498
美洲及歐洲		115,505	147	-	-	77,359	210,953
臺 灣		74,729	681	-	-	27,452	102,862
非 洲		3,006	-	-	-	-	3,006
其他國家		68,990	1,432	3,706	-	2,016	76,144
	\$	<u>269,363</u>	<u>45,431</u>	<u>53,999</u>	<u>45,901</u>	<u>106,827</u>	<u>539,463</u>
主要產品：							
傳感器元件	\$	9,454	21,588	-	-	-	32,702
LED照明產品		246,479	20,202	20,438	-	-	302,515
LED車用產品		7,871	-	33,569	45,739	106,096	194,126
其他		5,559	3,641	(8)	162	731	10,120
	\$	<u>269,363</u>	<u>45,431</u>	<u>53,999</u>	<u>45,901</u>	<u>106,827</u>	<u>539,463</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 72,010	72,733	63,259
應收帳款(含關係人)	627,042	716,393	553,786
合約資產	5,963	2,821	-
減：備抵損失	(289)	(5,410)	(2,428)
合 計	<u>\$ 704,726</u>	<u>786,537</u>	<u>614,617</u>
合約負債	<u>\$ 19,957</u>	<u>11,491</u>	<u>31,111</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日估列員工酬勞分別為790千元及1,800千元，董事酬勞分別為160千元及400千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。本公司民國一一三年及一一二年度員工酬勞估列金額分別為7,800千元及2,660千元，董事酬勞估列金額分別為1,800千元及540千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ 1,316	1,947
其他利息收入	<u>1,196</u>	<u>1,031</u>
	<u>\$ 2,512</u>	<u>2,978</u>

2.其他收入

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
其他收入-其他	\$ <u>1,714</u>	<u>448</u>

3.其他利益及損失

其他利益及損失明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
處分不動產、廠房及設備淨損	\$ (4,532)	1,217
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	(18)	(349)
外幣兌換淨利益	9,895	6,551
其 他	<u>(294)</u>	<u>(3,815)</u>
	<u>\$ 5,051</u>	<u>3,604</u>

4.財務成本

財務成本明細如下：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
利息費用	\$ <u>3,185</u>	<u>2,305</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)

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

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

(2)應收款項之信用風險

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

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12 個月	1-2年	2-5年	超過 5 年
114年3月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 18,784	(23,364)	(11,144)	(3,511)	(4,933)	(3,776)	-
應付票據及帳款	371,265	(371,265)	(371,265)	-	-	-	-
其他應付款	116,473	(116,473)	(116,473)	-	-	-	-
應付公司債	278,182	(300,000)	-	-	-	(300,000)	-
	<u>\$ 784,704</u>	<u>(811,102)</u>	<u>(498,882)</u>	<u>(3,511)</u>	<u>(4,933)</u>	<u>(303,776)</u>	<u>-</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 24,027	(29,485)	(12,768)	(6,498)	(5,897)	(4,322)	-
應付票據及帳款	438,151	(438,151)	(438,151)	-	-	-	-
其他應付款	162,296	(162,296)	(162,296)	-	-	-	-
應付公司債	276,220	(300,000)	-	-	-	(300,000)	-
	<u>\$ 900,694</u>	<u>(929,932)</u>	<u>(613,215)</u>	<u>(6,498)</u>	<u>(5,897)</u>	<u>(304,322)</u>	<u>-</u>
113年3月31日							
非衍生金融負債							
短期銀行借款	\$ 132,000	(132,136)	(132,136)	-	-	-	-
長期銀行借款	130,281	(136,360)	(8,801)	(8,749)	(17,358)	(50,921)	(50,531)
租賃負債	24,382	(26,839)	(9,052)	(8,743)	(8,523)	(521)	-
應付票據與帳款	351,741	(351,741)	(351,741)	-	-	-	-
其他應付款	136,456	(136,456)	(136,456)	-	-	-	-
	<u>\$ 774,860</u>	<u>(783,532)</u>	<u>(638,186)</u>	<u>(17,492)</u>	<u>(25,881)</u>	<u>(51,442)</u>	<u>(50,531)</u>

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

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 30,728	美金/台幣 = 33.205	1,020,323	19,169	美金/台幣 = 32.785	628,456	15,024	美金/台幣 = 32.000	480,768
美 金	6,891	美金/人民幣= 7.1782	228,798	6,115	美金/人民幣= 7.1884	200,462	6,381	美金/人民幣= 7.0950	204,128
人民幣	15,341	人民幣/台幣= 4.6255	70,959	11,989	人民幣/台幣= 4.5604	54,675	14,124	人民幣/台幣= 4.5088	63,682
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	9,595	美金/台幣 = 33.205	318,602	8,218	美金/台幣 = 32.785	269,427	11,440	美金/台幣 = 32.000	366,080
美 金	295	美金/人民幣= 7.1782	9,795	633	美金/人民幣= 7.1884	20,751	170	美金/人民幣= 7.0950	5,438
人民幣	7,494	人民幣/台幣= 4.6255	34,663	8,598	人民幣/台幣= 4.5604	39,210	8	人民幣/台幣= 4.5088	36

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前獲利將分別增加或減少47,851千元及18,851千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

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

		114.3.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
-流動						
-可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ 120	-	120	-		
-公司債	6,117	6,117	-	-	6,117	
小 計	6,237	6,117	120	-	6,237	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
-非上市(櫃)股票						
	1,059	-	-	1,059	1,059	
小 計	1,059	-	-	1,059	1,059	

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.3.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	1,121,916	-	-	-	-
原始到期日起過三個月之定期存款	95,791	-	-	-	-
應收票據及帳款	698,763	-	-	-	-
其他應收款	6,681	-	-	-	-
合約資產	5,963	-	-	-	-
小 計	1,929,114	-	-	-	-
合 計	\$ 1,936,410	6,117	120	1,059	7,296
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 371,265	-	-	-	-
其他應付款	116,473	-	-	-	-
租賃負債	18,784	-	-	-	-
應付公司債	278,182	-	-	-	-
合 計	\$ 784,704	-	-	-	-
113.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－					
流動					
-可轉換公司債嵌入式衍生工具	\$ 120	-	120	-	120
-公司債	6,135	6,135	-	-	6,135
小 計	6,255	6,135	120	-	6,255
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產					
-非上市(櫃)股票	1,059	-	-	1,059	1,059
小 計	1,059	-	-	1,059	1,059
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	1,140,781	-	-	-	-
原始到期日起過三個月之定期存款	72,822	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	783,716	-	-	-	-
其他應收款	8,540	-	-	-	-
合約資產	2,821	-	-	-	-
小 計	2,008,680	-	-	-	-
合 計	\$ 2,015,994	6,135	120	1,059	7,314
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付票據及帳款	\$ 438,151	-	-	-	-
其他應付款	162,296	-	-	-	-
租賃負債	24,027	-	-	-	-
應付公司債	276,220	-	-	-	-
合 計	\$ 900,694	-	-	-	-

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
產-流動					
-理財商品	\$ 45,088	45,088	-		45,088
-公司債	6,444	6,444	-	-	6,444
小 計	51,532	51,532	-	-	51,532
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
-非上市(櫃)股票	1,475	-	-	1,475	1,475
小 計	1,475	-	-	1,475	1,475
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	990,257	-	-	-	-
原始到期日超過三個月之定期存款					
存款	29,000	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	614,617	-	-	-	-
其他應收款	3,395	-	-	-	-
小 計	1,637,269	-	-	-	-
合 計	\$ 1,690,276	51,532	-	1,475	53,007
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
短期借款	\$ 132,000	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	130,281	-	-	-	-
應付票據及帳款	351,741	-	-	-	-
其他應付款	136,456	-	-	-	-
租賃負債	24,382	-	-	-	-
合 計	\$ 774,860	-	-	-	-

(3)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114年1月1日	\$ 1,059
總利益或損失認列於其他綜合損益	-
民國114年3月31日	<u>\$ 1,059</u>
民國113年1月1日	\$ 1,477
總利益或損失認列於其他綜合損益	(2)
民國113年3月31日	<u>\$ 1,475</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)」。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其中與民國一一四年及一一三年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	114年1月至3月	113年1月至3月
總利益或損失		
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失」）	\$ -	(2)

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	加權平均考量可類比公司法及資產法	- 股權淨值比乘數 - 缺乏市場流通性折價 - 控制權折價	- 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

(5)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114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	1.37	1%	\$ 9	(9)
民國113年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1.27	1%	\$ 11	(11)

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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113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	1.44	1%	\$ <u>15</u>	<u>(15)</u>

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與政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十六)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、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十六)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動							114.3.31
	114.1.1	現金流量	匯率變動	新租賃	租賃修改	轉換權	折溢價攤提	
租賃負債	\$ 24,027	(5,450)	207	-	-	-	-	18,784
應付公司債(含一年內到期)	276,220	-	-	-	-	-	1,962	278,182
存入保證金	39	-	-	-	-	-	-	39
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>300,286</u>	<u>(5,450)</u>	<u>207</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,962</u>	<u>297,005</u>

	非現金之變動							113.3.31
	113.1.1	現金流量	匯率變動	租賃給付之變動	轉換權	折溢價攤提	其他	
短期借款	\$ 180,705	(50,000)	1,295	-	-	-	-	132,000
租賃負債	27,318	(3,766)	301	529	-	-	-	24,382
長期借款(含一年內到期之長期借款)	134,300	(4,019)	-	-	-	-	-	130,281
存入保證金	31	4	-	-	-	-	-	35
來自籌資活動之負債總額	\$ <u>342,354</u>	<u>(57,781)</u>	<u>1,596</u>	<u>529</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>286,698</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)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
吳建榮	本公司董事長
揚州市艾瑞光電有限公司	實質關係人(註1)
台灣氬氧基科技股份有限公司	實質關係人

註1：該公司於113年3月21日起非屬實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
揚州市艾瑞光電有限公司	\$ -	8,868

合併公司銷售予關係人之銷售價格及收款條件與銷售予一般客戶並無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款	台灣氬氧基科技股份有限公司	\$ 74	147	126

3.其他

(1)管理服務收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
台灣氬氧基科技股份有限公司	\$ 167	180

(2)租金收入

	114年1月至3月	113年1月至3月
台灣氬氧基科技股份有限公司	\$ 23	-

4.背書保證

合併公司向金融機構借款係由一位主要管理階層依借款合同之要求提供連帶保證。

艾笛森光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	<u>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 14,157	12,600
退職後福利	170	192
股份基礎給付	367	-
	<u>\$ 14,694</u>	<u>12,792</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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
其他流動資產-應收票據	承兌匯票	\$ -	-	44,602
其他非流動資產-定期存單	關稅局擔保金	6,149	6,139	6,106
不動產、廠房及設備	長期借款	297,552	298,156	245,397
		<u>\$ 303,701</u>	<u>304,295</u>	<u>296,105</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 400,648</u>	<u>427,111</u>	<u>20,675</u>

合併公司於民國一一三年十一月十一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432,880千元，截至民國一一四年三月三十一日止，業已支付43,360千元，尚有389,520千元將依其完工進度進行支付。

(二) 合併公司於民國一一〇年五月間取得「台南市換裝LED路燈建置工程第三區」之標案，並依雙方約定提供定期存單質押作為履約保證金計20,000千元。合併公司於同年十一月間收到台南市政府工務局來函終止前述標案契約，並於民國一一一年一月間實行質權沒收前述保證金及追繳本案押標金5,000千元。合併公司請求台南市政府返還履約保證金及撤銷該追繳押標金，惟雙方調解未果，故於民國一一二年間提起民事訴訟及行政訴訟程序，目前由臺南地方法院（返還履約保證金）審理中；高雄高等行政法院（撤銷追繳押標金處分）於民國一一三年六月間宣判敗訴，公司目前業已上訴至最高行政法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

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	114年1月至3月			113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	46,761	80,667	127,428	43,319	51,242	94,561
勞健保費用	3,646	4,389	8,035	3,104	3,289	6,393
退休金費用	4,573	5,168	9,741	3,724	3,139	6,863
董事酬金	-	688	688	-	928	928
其他員工福利費用	6,206	5,088	11,294	4,825	3,071	7,896
折舊費用	18,359	11,457	29,816	21,015	9,119	30,134
攤銷費用	-	164	164	-	392	392

(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

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科 目	是否 為關 係人	本期最 高金額 (註2)	期末 餘額 (註2)	實際動 支金額	利率 區 間	資金 貸與 性質 (註3)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸與 總 限 額
													名 稱	價 值		
0	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	23,127 (CNY5,000千元)	23,127 (CNY5,000千元)	23,127	2%	2	-	短期營運資金需求	-	-	-	213,103 (註1)	426,206 (註1)
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	46,487 (USD 1,400千元)	46,487 (USD1,400千元)	46,487	2%	2	-	短期營運資金需求	-	-	-	55,304 (註1)	110,607 (註1)

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

註2：本期最高餘額及期末餘額係董事會決議之額度。

註3：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

註4：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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)

4.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	本公司	母子公司	銷貨	(115,067)	(67.10)%	月結60天	無顯著差異	-	102,872	55.09 %	
本公司	揚州艾笛森光電有限公司	母子公司	進貨	115,067	54.56 %	月結60天	無顯著差異	-	(102,872)	(51.67)%	

註：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	12,588	月結60天	2.19%
0	本公司	Edison Opto USA Corporation	1	應收帳款	12,700	月結60天	0.31%
1	揚州艾笛森光電有限公司	本公司	2	銷貨	115,067	月結60天	20.09%
1	揚州艾笛森光電有限公司	本公司	2	應收帳款	102,872	月結60天	2.49%
1	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	23,127	依合約規定	0.56%
1	揚州艾笛森光電有限公司	東莞艾笛森光電有限公司	3	應收帳款	359	月結60天	0.01%
1	揚州艾笛森光電有限公司	揚州艾特光電有限公司	3	應收帳款	1,170	月結60天	0.03%
2	東莞艾笛森光電有限公司	本公司	2	銷貨	64,522	月結60天	11.26%
2	東莞艾笛森光電有限公司	本公司	2	應收帳款	59,883	月結60天	1.45%
2	東莞艾笛森光電有限公司	艾通光電股份有限公司	3	銷貨	10,650	月結60天	1.86%
2	東莞艾笛森光電有限公司	艾通光電股份有限公司	3	應收帳款	10,752	月結60天	0.26%
3	揚州艾特光電有限公司	艾特光電股份有限公司	3	銷貨	23,429	月結60天	4.09%
3	揚州艾特光電有限公司	艾特光電股份有限公司	3	應收帳款	23,656	月結60天	0.57%
3	揚州艾特光電有限公司	揚州艾笛森光電有限公司	3	應收帳款	6,004	月結60天	0.15%
4	艾通光電股份有限公司	本公司	2	銷貨	10,286	月結60天	1.80%
4	艾通光電股份有限公司	本公司	2	應收帳款	10,908	月結60天	0.26%
5	艾特光電股份有限公司	揚州艾笛森光電有限公司	3	應收帳款	171	月結60天	-%
6	Edison-Litek Opto Corporation Limited	艾特光電股份有限公司	3	其他應收款	46,487	依合約規定	1.13%

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。

註四、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)

(二)轉投資事業相關資訊：

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 %	1,025	7	7	-
本公司	Ledison Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	145,991	145,991	4,500	100.00 %	243,903	(6,591)	(6,591)	-
本公司	Best Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	1,277,226	1,277,226	41,000	100.00 %	1,062,905	(4,418)	(4,418)	-
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 %	96,133	2,277	2,277	-
本公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	167,661	167,661	5,500	17.01 %	47,035	(4,397)	(748)	-
本公司	艾特光電股份有限公司	台灣	光電產品銷售	208,375	208,375	18,375	79.89 %	458,727	20,898	16,925	-
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 %	9,673	41	41	-
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	薩摩亞	投資業	1,277,226	1,277,226	41,000	100.00 %	1,065,519	(4,418)	(4,418)	-
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 %	41,071	2,158	1,187	-
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 %	19,556	(140)	(140)	-
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 %	8,309	1,254	1,254	-
艾特光電股份有限公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	97,207	64,472	23,463	72.56 %	200,641	(4,398)	(3,191)	-

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
東莞艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	145,991 (USD 4,500千元)	(2)	111,408 (USD 3,317千元)	-	-	111,408 (USD 3,317千元)	(6,951) (USD 211千元)	100.00 %	(6,951) (USD 211千元)	247,830 (USD 7,464千元)	34,583 (USD 1,183千元)
東莞達文西光電有限公司	光電產品生產及銷售	-	(2)	52,255 (USD 1,714千元)	-	-	52,255 (USD 1,714千元)	-	-	-	-	-
揚州艾笛森光電有限公司	光電產品生產及銷售	1,277,226 (USD 41,000千元)	(2)	1,277,226 (USD 41,000千元)	-	-	1,277,226 (USD 41,000千元)	(4,417) (USD 134千元)	100.00 %	(4,417) (USD 134千元)	1,065,514 (USD 32,089千元)	-
揚州艾創電子貿易有限公司	光電產品銷售	2,148 (RMB 500千元)	(3)	-	-	-	-	41 (RMB 9千元)	100.00 %	41 (RMB 9千元)	2,462 (RMB 532千元)	-
揚州艾特光電有限公司	光電產品生產及銷售	270,552 (USD 8,875千元)	(2)	167,661 (USD 5,500千元)	-	-	167,661 (USD 5,500千元)	5,353 (USD 163千元)	74.98 %	4,013 (USD 122千元)	177,308 (USD 5,340千元)	-

註1：投資方式區分為下列三種：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸。

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

2.東莞達文西光電有限公司係雷笛揚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財務報告時業已沖銷。

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.轉投資大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	1,556,295 (美金49,817千元)	1,685,817(註3) (美金50,770千元)	註1
雷笛揚智能科技股份有限公司	52,255 (註2) (美金1,714千元)	56,913 (美金1,714千元)	-

註1：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」第三條之規定，經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之企業不在上限。本公司已於111年8月25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11120426210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USD2,000千元。東莞達文西光電有限公司於民國一〇九年四月完成清算程序，另匯回清算股本USD286千元，雷笛揚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，且投審會於民國一〇九年六月核准本案，惟依投審會規定自台灣匯出赴大陸地區投資金額USD1,714千元，仍毋須扣除之。

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

3.重大交易事項：

合併公司民國一一四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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114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	調 整 及銷除	
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 244,151	44,857	53,974	67,596	137,923	24,282	-	572,783
部門間收入	17,015	76,245	117,516	28,693	169	-	(239,638)	-
收入總計	<u>\$ 261,166</u>	<u>121,102</u>	<u>171,490</u>	<u>96,289</u>	<u>138,092</u>	<u>24,282</u>	<u>(239,638)</u>	<u>572,783</u>
應報導部門損益	<u>\$ 14,847</u>	<u>(6,951)</u>	<u>(4,417)</u>	<u>5,353</u>	<u>26,123</u>	<u>6,647</u>	<u>(15,898)</u>	<u>25,704</u>
	113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	調 整 及銷除	
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 269,363	45,431	53,999	45,901	106,827	17,942	-	539,463
部門間收入	17,410	79,733	99,658	15,789	677	9,117	(222,384)	-
收入總計	<u>\$ 286,773</u>	<u>125,164</u>	<u>153,657</u>	<u>61,690</u>	<u>107,504</u>	<u>27,059</u>	<u>(222,384)</u>	<u>539,463</u>
應報導部門損益	<u>\$ 27,557</u>	<u>(413)</u>	<u>3,933</u>	<u>(6,358)</u>	<u>3,865</u>	<u>1,678</u>	<u>(3,078)</u>	<u>27,184</u>