

股票代碼：3591

艾笛森光電股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~44
(七)關係人交易	44~47
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十)重大之災害損失	48
(十一)重大之期後事項	48
(十二)其 他	48~49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~51
2.轉投資事業相關資訊	51~52
3.大陸投資資訊	52~53
4.主要股東資訊	53
(十四)部門資訊	53
九、重要會計項目明細表	54~65



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

會計師查核報告

艾笛森光電股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

艾笛森光電股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達艾笛森光電股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與艾笛森光電股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對艾笛森光電股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、應收帳款減損之評估

應收帳款之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；應收帳款之相關揭露請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

艾笛森光電股份有限公司民國一一二年十二月三十一日之應收帳款佔總資產6%，且應收帳款減損之評估需仰賴管理階層之判斷，故應收帳款減損之評估為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括：

- 評估應收帳款減損損失提列之政策及應收帳款之減損是否已按既定之會計政策提列。
- 檢視帳齡分析表，分析逾期未收款原因之合理性及期後收款情形。
- 評估財務報導日備抵減損之適足性。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)收入認列。收入之相關揭露請詳個體財務報告附註六(十九)。

關鍵查核事項之說明：

艾笛森光電股份有限公司主係從事高功率LED元件及模組之研發、製造及銷售業務。營業收入係投資人及管理階層評估公司財務或業務績效之重要項目之一，因此，收入認列為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估艾笛森光電股份有限公司之收入認列政策是否依相關公報規定辦理。
- 測試收入認列有關之內部控制之設計與執行。
- 抽選全年度樣本，核對收入交易記錄及各項憑證，以評估營業收入已適當認列。
- 針對前十大銷售客戶，與去年同期進行比較分析，以評估有無重大異常。
- 選定財務報導日前後一段期間，核對收入交易記錄及各項憑證，以評估營業收入等記錄適當之截止。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估艾笛森光電股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算艾笛森光電股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

艾笛森光電股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對艾笛森光電股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使艾笛森光電股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致艾笛森光電股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成艾笛森光電股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對艾笛森光電股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林恆昇



陳啓琪



證券主管機關：台財證六字第0930105495號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一二 年 二 月 二十九 日

艾笛森光電股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
11xx 流動資產：					21xx 負債及權益				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 383,870	11	458,222	14	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 180,705	5	61,420	2
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	6,468	-	-	-	2150 應付票據	250	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	6,036	-	6,707	-	2170 應付帳款	33,388	1	33,929	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	194,145	6	152,485	5	2180 應付帳款—關係人(附註七)	95,388	3	88,153	3
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	7,466	-	13,871	-	2200 其他應付款(附註六(二十))	49,760	1	45,647	1
1200 其他應收款(附註(四)及七)	7,411	-	2,917	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十三))	3,547	-	1,860	-
1310 存貨—製造業(附註六(五))	57,746	2	72,299	2	2322 一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	16,080	-	16,080	1
1410 預付款項	9,447	1	12,465	-	2399 其他流動負債—其他	25,548	1	23,105	1
1220 本期所得稅資產	1,006	-	3,188	-		<u>404,666</u>	<u>11</u>	<u>270,194</u>	<u>9</u>
1470 其他流動資產(附註八及十一)	23	-	42	-					
流動資產合計	<u>673,618</u>	<u>20</u>	<u>722,196</u>	<u>21</u>	25xx 非流動負債：				
15xx 非流動資產：					2530 應付公司債(附註六(十二)及八)	-	-	170,262	5
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	16	-	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	118,220	5	274,700	8
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	1,685,808	50	1,612,407	48	2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))	1,805	-	3,008	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七、八及九)	946,437	28	964,974	29	2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))	2,745	-	435	-
1755 使用權資產(附註六(九))	6,033	-	2,128	-	2600 其他非流動負債(附註六(十四))	12,065	-	11,426	-
1780 無形資產	71	-	40	-		<u>134,835</u>	<u>5</u>	<u>459,831</u>	<u>13</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))	56,054	2	59,430	2		<u>539,501</u>	<u>16</u>	<u>730,025</u>	<u>22</u>
1915 預付設備款	3,819	-	-	-	31xx 權益總計				
1990 其他非流動資產—其他(附註八及九)	4,347	-	5,919	-	3100 股本	1,436,094	43	1,353,353	40
非流動資產合計	<u>2,702,569</u>	<u>80</u>	<u>2,644,914</u>	<u>79</u>	3200 資本公積	1,562,759	46	1,519,350	45
					3310 法定盈餘公積	5,835	-	16,903	2
					3320 特別盈餘公積	-	-	112,126	3
					3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	47,591	1	(123,194)	(4)
					3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(180,453)	(5)	(155,037)	(5)
					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	(976)	-	-	-
					3500 庫藏股票	(34,164)	(1)	(86,416)	(3)
						<u>2,836,686</u>	<u>84</u>	<u>2,637,085</u>	<u>78</u>
資產總計	<u>\$ 3,376,187</u>	<u>100</u>	<u>3,367,110</u>	<u>100</u>	權益總計	<u>2,836,686</u>	<u>84</u>	<u>2,637,085</u>	<u>78</u>
					負債及權益總計	<u>\$ 3,376,187</u>	<u>100</u>	<u>3,367,110</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

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

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,043,571	100	908,361	100
5000 營業成本(附註六(五)(八)(九)(十三)(十四)及七)	847,890	81	764,327	84
5900 營業毛利	195,681	19	144,034	16
5910 減：未實現銷貨損益(附註七)	(1,390)	-	1,863	-
5950 營業毛利淨額	197,071	19	145,897	16
營業費用(附註六(八)(九)(十三)(十四)及(十七))：				
6100 推銷費用	79,330	8	66,772	7
6200 管理費用	105,702	10	82,420	9
6300 研究發展費用	29,225	3	28,100	3
6450 預期信用減損(迴轉)數(附註六(三))	(700)	-	907	-
營業費用合計	213,557	21	178,199	19
6900 營業淨損	(16,486)	(2)	(32,302)	(3)
營業外收入及支出(附註六(七)(十二)(二十一)及七)：				
7100 利息收入	3,799	-	748	-
7010 其他收入	16,767	2	14,548	2
7020 其他利益及損失	4,751	-	(6,338)	(1)
7050 財務成本	(9,081)	(1)	(12,135)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額(附註六(六))	50,011	5	62,733	7
營業外收入及支出合計	66,247	6	59,556	7
7900 稅前淨利	49,761	4	27,254	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	2,233	-	1,606	-
本期淨利	47,528	4	25,648	4
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十四))	63	-	877	-
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(十六))	(976)	-	2,521	-
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	(913)	-	3,398	-
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	(25,416)	(2)	28,571	3
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	(25,416)	(2)	28,571	3
8300 本期其他綜合損益	(26,329)	(2)	31,969	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 21,199	2	57,617	7
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.35		0.20	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.35		0.19	

董事長：吳建榮



(請詳閱後附個體財務報告附註)

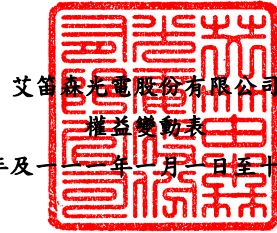
經理人：吳建榮

~5~



會計主管：胡錫權





艾笛光電股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目				
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧 損)	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 之金融資產 未實現損益	員工未賺 得酬勞	庫藏股票	權益總額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 1,288,617	1,619,038	4,841	-	124,188	(183,608)	(152,240)	(1,377)	(59,048)	2,640,411
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	12,062	-	(12,062)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	112,126	(112,126)	-	-	-	-	-
	-	-	12,062	112,126	(124,188)	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	25,648	-	-	-	-	25,648
本期其他綜合損益	-	-	-	-	877	28,571	2,521	-	-	31,969
本期綜合損益總額	-	-	-	-	26,525	28,571	2,521	-	-	57,617
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	292	-	-	-	-	-	-	-	292
資本公積配發股票股利	65,000	(65,000)	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(35,000)	-	-	-	-	-	-	-	(35,000)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,847)	(24,847)
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,521)	(2,521)
發放予子公司股利調整資本公積	-	139	-	-	-	-	-	-	-	139
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	994	-	994
限制員工權利股票失效	(264)	(119)	-	-	-	-	-	383	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(149,719)	-	149,719	-	-	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	1,353,353	1,519,350	16,903	112,126	(123,194)	(155,037)	-	-	(86,416)	2,637,085
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(11,068)	-	11,068	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(112,126)	112,126	-	-	-	-	-
	-	-	(11,068)	(112,126)	123,194	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	47,528	-	-	-	-	47,528
本期其他綜合損益	-	-	-	-	63	(25,416)	(976)	-	-	(26,329)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	47,591	(25,416)	(976)	-	-	21,199
其他資本公積變動：										
資本公積配發現金股利	-	(40,000)	-	-	-	-	-	-	-	(40,000)
其他資本公積變動數	-	(9,915)	-	-	-	-	-	-	9,915	-
可轉換公司債轉換	99,541	73,914	-	-	-	-	-	-	-	173,455
庫藏股註銷	(16,800)	(6,912)	-	-	-	-	-	-	23,712	-
發放予子公司股利調整資本公積	-	153	-	-	-	-	-	-	-	153
對子公司所有權權益變動	-	10,329	-	-	-	-	-	-	-	10,329
股份基礎給付交易	-	15,840	-	-	-	-	-	-	18,625	34,465
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 1,436,094	1,562,759	5,835	-	47,591	(180,453)	(976)	-	(34,164)	2,836,686

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：吳建榮



經理人：吳建榮



會計主管：胡錫權



民國一十二年及十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 49,761	27,254
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	28,653	32,032
攤銷費用	52	48
預期信用減損損失(迴轉)數	(700)	907
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(362)	558
利息費用	9,081	12,135
利息收入	(3,799)	(748)
股份基礎給付酬勞成本	15,840	994
採用權益法認列之子公司利益之份額	(50,011)	(62,733)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,971)	(3,553)
未實現銷貨利益	2,959	4,350
已實現銷貨利益	(4,349)	(6,213)
買回應付公司債損失	3	-
收益費損項目合計	(5,604)	(22,223)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	671	(1,910)
應收帳款	(40,960)	(8,044)
應收帳款—關係人	6,405	(4,020)
其他應收款	(4,494)	382
存貨	14,553	(24,136)
預付款項	3,018	8,485
其他流動資產	19	10
應付票據	250	(17)
應付帳款	(541)	(10,009)
應付帳款—關係人	7,235	(42,255)
其他應付款	4,292	950
其他流動負債	2,443	(10,850)
淨確定福利負債	708	566
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(6,401)	(90,848)
營運產生之現金流入(流出)	37,756	(85,817)
收取之利息	3,799	784
支付之利息	(5,770)	(5,272)
退還(支付)之所得稅	2,122	(39)
營業活動之淨現金流入(流出)	37,907	(90,344)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(6,090)	-
取得採用權益法之投資	(52,000)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	273,600
取得不動產、廠房及設備	(6,460)	(29,316)
處分不動產、廠房及設備	-	10
存出保證金增加	1,607	(122)
取得無形資產	(83)	-
受限制銀行存款(增加)減少	(35)	32,234
預付設備款增加	(3,819)	-
收取子公司之股利	17,060	22,000
投資活動之淨現金(流出)流入	(49,820)	298,406
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	621,815	154,280
短期借款減少	(504,910)	(159,355)
償還公司債	(300)	-
償還長期借款	(156,480)	(16,080)
存入保證金增加(減少)	(6)	2
租賃本金償還	(3,564)	(4,301)
發放現金股利	(40,000)	(35,000)
庫藏股票買回成本	-	(24,847)
員工購買庫藏股	18,625	-
籌資活動之淨現金流出	(64,820)	(85,301)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,381	(2,704)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(74,352)	120,057
期初現金及約當現金餘額	458,222	338,165
期末現金及約當現金餘額	\$ 383,870	\$ 458,222

董事長：吳建榮

(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：吳建榮

會計主管：胡錫權



艾笛森光電股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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。本公司主要經營項目為LED照明元件、LED照明模組及成品、LED車用照明模組及傳感器元件之研發、製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年二月二十九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

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (2) 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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異係認列於損益。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款原始到期日在三個月至一年以內，並符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

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

1.金融資產

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

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)複合金融工具

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

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

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

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

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築(含附屬設備)：3~45年。
- (2)機器設備：3~10年。
- (3)模具設備：2~6年。
- (4)辦公及其他設備：2~6年。

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬(或包含)租賃。

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

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

針對廠房及辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

本公司取得有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3. 攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 電腦軟體：3~4年

本公司通常於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十三)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷售商品

本公司製造及銷售LED元件及成品。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司銷售商品之平均授信期間為60至120天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

本公司通常於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2) 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)政府補助

本公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列於其他收益。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。

(十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本公司股份基礎給付之給予日為本公司與員工雙方就認購價格及得認購股數達成共識之日。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易(i)當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權、員工酬勞之股票紅利及可轉換公司債。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本公司會計政策未有涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

本公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。

本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之說明請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金	\$ 3,879	2,164
活期存款	339,991	369,938
定期存款	<u>40,000</u>	<u>86,120</u>
	<u>\$ 383,870</u>	<u>458,222</u>

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

本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(二十二)。

(二)透過損益按公允價值之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過損益按公允價值量之金融資產-流動：		
可轉換公司債	<u>\$ 6,468</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值量之金融資產-非流動：		
發行可轉換公司債-贖回權	<u>\$ -</u>	<u>16</u>

本公司本期發行可轉換公司債之資訊請詳附註六(十二)，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個體財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據—非關係人	\$ 6,036	6,707
應收帳款—非關係人	194,399	153,439
應收帳款—關係人	7,466	13,871
減：備抵損失	<u>(254)</u>	<u>(954)</u>
	<u><u>\$ 207,647</u></u>	<u><u>173,063</u></u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據、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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 201,550	0%	8
逾期30天以下	6,351	3.87%	246
逾期31~180天	-	0%	-
逾期91~180天	-	0%	-
	<u><u>\$ 207,901</u></u>		<u><u>254</u></u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 169,287	0%	12
逾期30天以下	115	0%	-
逾期31~180天	4,069	9.73%	396
逾期91~180天	546	100%	546
	<u><u>\$ 174,017</u></u>		<u><u>954</u></u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ 954	47
認列之減損損失(迴轉)	<u>(700)</u>	<u>907</u>
期末餘額	<u><u>\$ 254</u></u>	<u><u>954</u></u>

本公司之應收票據及應收帳款均未提供作為擔保品。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他應收款—非關係人	\$ 20,350	20,470
其他應收款—關係人	7,231	2,617
減：備抵損失	<u>(20,170)</u>	<u>(20,170)</u>
合 計	<u>\$ 7,411</u>	<u>2,917</u>

本公司之其他應收款均未提供作為擔保品。

(五)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原 料	\$ 27,336	37,548
物 料	440	545
在製品及半成品	7,369	7,371
製成品	<u>22,601</u>	<u>26,835</u>
	<u>\$ 57,746</u>	<u>72,299</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨出售轉列	\$ 834,131	754,955
存貨跌價回升利益	(1,344)	(4,676)
未分攤製造費用	<u>15,103</u>	<u>14,048</u>
	<u>\$ 847,890</u>	<u>764,327</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
子公司	<u>\$ 1,685,808</u>	<u>1,612,407</u>

本公司之子公司Best Opto Corporation於民國一一一年十一月辦理減資退回股款，本公司於民國一一一年十二月收到減資之股款273,600千元。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)對子公司所有權權益之變動

- 1.本公司之子公司艾特光電有限公司於民國一一二年五月經股東會決議發放股票股利14,000千元予股東，故本公司持有艾特光電股份有限公司之股份由11,000千股增加至12,100千股，持股比例不變。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 2.本公司之子公司艾特光電有限公司於民國一一二年十二月辦理現金增資計2,600千股，本公司以現金52,000千元全數認購，使本公司持有艾特光電股份有限公司之股權由78.57%增加至81.67%。
- 3.本公司於民國一一二年十二月透過艾特光電股份有限公司以現金31,285千元認購Edison-Litek Opto Corporation Limited辦理現金增資之全部股權，使本公司與艾特光電股份有限公司對Edison-Litek Opto Corporation Limited之合計權益由72.64%增加至84.89%。

對子公司所有權權益變動 112年度
\$ 10,329

(八)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>辦公及 其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 637,862	425,131	278,017	1,482	16,791	1,359,283
增 添	-	3,920	2,406	-	134	6,460
處 分	-	-	(361)	(285)	(286)	(932)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 637,862</u>	<u>429,051</u>	<u>280,062</u>	<u>1,197</u>	<u>16,639</u>	<u>1,364,811</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 637,862	368,709	289,252	1,482	15,894	1,313,199
增 添	-	27,119	1,300	-	897	29,316
處 分	-	-	(12,603)	-	-	(12,603)
重 分 類	-	29,303	68	-	-	29,371
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 637,862</u>	<u>425,131</u>	<u>278,017</u>	<u>1,482</u>	<u>16,791</u>	<u>1,359,283</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	112,693	264,389	1,460	15,767	394,309
本年度折舊	-	18,016	6,506	22	453	24,997
處 分	-	-	(361)	(285)	(286)	(932)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>130,709</u>	<u>270,534</u>	<u>1,197</u>	<u>15,934</u>	<u>418,374</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	95,114	267,010	1,301	15,554	378,979
本年度折舊	-	17,579	9,982	159	213	27,933
處 分	-	-	(12,603)	-	-	(12,603)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>112,693</u>	<u>264,389</u>	<u>1,460</u>	<u>15,767</u>	<u>394,309</u>
帳面金額：						
民國112年12月31日	<u>\$ 637,862</u>	<u>298,342</u>	<u>9,528</u>	<u>-</u>	<u>705</u>	<u>946,437</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 637,862</u>	<u>312,438</u>	<u>13,628</u>	<u>22</u>	<u>1,024</u>	<u>964,974</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 637,862</u>	<u>273,595</u>	<u>22,242</u>	<u>181</u>	<u>340</u>	<u>934,220</u>

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.擔保

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

(九)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 4,297	6,185	10,482
增 添	7,561	-	7,561
處 分	<u>(4,297)</u>	<u>(4,869)</u>	<u>(9,166)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 7,561</u>	<u>1,316</u>	<u>8,877</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,523	5,555	9,078
增 添	1,159	630	1,789
處 分	<u>(385)</u>	<u>-</u>	<u>(385)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,297</u>	<u>6,185</u>	<u>10,482</u>
使用權資產之累積折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 3,217	5,137	8,354
本年度折舊	2,998	658	3,656
處 分	<u>(4,297)</u>	<u>(4,869)</u>	<u>(9,166)</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,918</u>	<u>926</u>	<u>2,844</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,259	3,381	4,640
本期折舊	2,343	1,756	4,099
處 分	<u>(385)</u>	<u>-</u>	<u>(385)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,217</u>	<u>5,137</u>	<u>8,354</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日	<u>\$ 5,643</u>	<u>390</u>	<u>6,033</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,080</u>	<u>1,048</u>	<u>2,128</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,264</u>	<u>2,174</u>	<u>3,244</u>

本公司於民國一一二年度及一一一年度以營業租賃承租辦公室、倉庫及宿舍，請詳附註六(十三)。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>180,705</u>	<u>61,420</u>
尚未使用額度	\$ <u>948,330</u>	<u>1,395,305</u>
利率區間	<u>1.8%~6.44%</u>	<u>5.22%</u>

本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

本公司長期借款之明細如下：

<u>112.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.1963%~1.9805%	130	\$ 134,300
減：一年內到期部分				(16,080)
合 計				<u>\$ 118,220</u>
<u>111.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	台幣	1.1963%~1.8996%	130	\$ 290,780
減：一年內到期部分				(16,080)
合 計				<u>\$ 274,700</u>

本公司以不動產、廠房及設備設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)應付公司債

本公司本期發行有擔保可轉換應付公司債資訊如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
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	-	(7,538)
累積已轉換金額	(299,700)	(122,200)
累積債權人賣回金額	(300)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>170,262</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列入 透過損益按公允價值衡量之金融資產)	<u>\$ -</u>	<u>16</u>
權益組成部分－轉換權(列入資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>18,960</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用	<u>\$ 3,490</u>	<u>6,674</u>

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

項 目	國內第三次有擔保可轉換公司債
9.轉換價格	發行時之轉換價格為每股新台幣19.3元。 (1) 本公司於民國一一〇年七月二十九日公告因配發普通股現金股利，自民國一一〇年八月二十一日起轉換價格由每股新臺幣19.3元調整為新臺幣19.1元。 (2) 本公司於民國一一一年八月八日公告因配發普通股現金股利及股票股利，自民國一一一年八月三十日起轉換價格由每股新臺幣19.1元調整為新臺幣17.9元。 (3) 本公司於民國一一二年六月二十日公告因配發普通股規定現金股利，於民國一一二年七月十六日起轉換價格由每股新臺幣17.9元調整為新臺幣17.7元。
10.擔保情形	提供本公司不動產設定抵質押擔保，請詳附註八。

(十三)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>3,547</u>	<u>1,860</u>
非流動	\$ <u>2,745</u>	<u>435</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>680</u>	<u>514</u>
短期租賃之費用	\$ <u>98</u>	<u>36</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>163</u>	<u>170</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,506</u>	<u>5,021</u>

1.房屋之租賃

本公司承租房屋及建築作為員工宿舍。員工宿舍租賃期間通常為一年至二年，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。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為三至四年，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，本公司承租部分辦公設備之租賃期間為一年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，本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)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 21,649	20,804
計畫資產之公允價值	(9,605)	(9,405)
淨確定福利負債	\$ 12,044	11,399

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計9,605千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 20,804	20,345
當期服務成本及利息	873	631
淨確定福利負債再衡量數	(28)	(172)
12月31日確定福利義務	\$ 21,649	20,804

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 9,405	8,635
利息收入	165	65
淨確定福利負債再衡量數	<u>35</u>	<u>705</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 9,605</u>	<u>9,405</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 509	478
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>199</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 708</u>	<u>566</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ 105	77
營業費用	<u>603</u>	<u>489</u>
	<u>\$ 708</u>	<u>566</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)再衡量數如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 4,108	4,985
本期認列	<u>(63)</u>	<u>(877)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,045</u>	<u>4,108</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.625 %	1.750 %
未來薪資增加	2.500 %	2.500 %

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為709千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13.27年。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7) 敏感度分析

民國一十二年及一十一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (537)	555
未來薪資增加(變動0.25%)	537	(523)
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(565)	586
未來薪資成長率(變動0.25%)	570	(533)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司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。在此計畫下本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。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,958千元及5,400千元，已提撥至勞工保險局。

(十五) 所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
調整前期之當期所得稅	60	-
	60	-
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(1,272)	(7,804)
未認列可減除暫時性差異之變動	3,445	9,410
	2,173	1,606
所得稅費用	\$ 2,233	1,606

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅利益與稅前損益之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ <u>49,761</u>	<u>27,254</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 9,952	5,451
永久性差異	(908)	(7,650)
國外子公司投資損益	(9,666)	(5,605)
未認列可減除暫時性差異	3,445	9,410
以前年度所得稅調整	60	-
認列抵用之虧損扣抵	(972)	-
其他	<u>322</u>	<u>-</u>
所得稅費用	\$ <u>2,233</u>	<u>1,606</u>

1. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	112.12.31	111.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>121,411</u>	<u>107,196</u>

(2) 未認列為遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
課稅損失金額	\$ <u>163,130</u>	<u>168,925</u>
	\$ <u>163,130</u>	<u>168,925</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

(3) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	備抵存貨 跌價損失	其他	虧損 扣抵	合計
遞延所得稅資產：				
民國112年1月1日	\$ 1,608	4,172	53,650	59,430
(借記)貸記損益表	<u>(268)</u>	<u>2,279</u>	<u>(5,387)</u>	<u>(3,376)</u>
民國112年12月31日	\$ <u>1,340</u>	<u>6,451</u>	<u>48,263</u>	<u>56,054</u>

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

	備抵存貨 跌價損失	其他	虧損 扣抵	合計
民國111年1月1日	\$ 2,544	2,315	55,629	60,488
(借記)貸記損益表	(936)	1,857	(1,979)	(1,058)
民國111年12月31日	<u>\$ 1,608</u>	<u>4,172</u>	<u>53,650</u>	<u>59,430</u>
	採用權益法 認列之子公 司利益	其他	合計	
遞延所得稅負債：				
民國112年1月1日	\$ 1,829	1,179	3,008	
借記(貸記)損益表	(24)	(1,179)	(1,203)	
民國112年12月31日	<u>\$ 1,805</u>	<u>-</u>	<u>1,805</u>	
民國111年1月1日	\$ 1,157	1,303	2,460	
借記(貸記)損益表	672	(124)	548	
民國111年12月31日	<u>\$ 1,829</u>	<u>1,179</u>	<u>3,008</u>	

(4)截至民國一一二年十二月三十一日止，已(未)認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇三年度	\$ 47,390	民國一一三年度
民國一〇四年度	75,078	民國一一四年度
民國一〇五年度	93,672	民國一一五年度
民國一〇六年度	90,158	民國一一六年度
民國一〇七年度	47,537	民國一一七年度
民國一〇八年度	28,818	民國一一八年度
民國一一一年度	21,793	民國一二一年度
	<u>\$ 404,446</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一一〇年度。

(十六)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為2,000,000千元，每股面額10元，為200,000千股。前述額定股本總額為普通股，已發行股份為普通股143,609千股及135,335千股。所有已發行股份之股款均已收取。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度已發行股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	135,335	128,862
資本公積轉增資	-	6,500
公司債轉換	9,954	-
註銷庫藏股股票	(1,680)	-
註銷限制員工權利股票	-	(27)
期末餘額	143,609	135,335

1. 普通股之發行與註銷

本公司發行之國內有擔保可轉換公司債因債券持有人分別於民國一一二年第一季、第二季、第三季及第四季行使轉換權，分別轉換普通股2,380千股、4,173千股、2,345千股及1,056千，合計9,954千股，相關法定登記程序業已完成。

本公司於民國一一二年十一月十日經董事會決議註銷庫藏股1,680千股，相關法定登記程序業已完成。

本公司於民國一一一年七月辦理收回並註銷限制員工權利新股27千股，註銷案業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 1,463,695	1,400,567
員工認股權	72,142	72,142
認列對子公司所有權益變動數	10,790	461
限制員工權利股票	-	26,928
庫藏股轉讓予員工	15,840	-
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	292	292
轉換權	-	18,960
	\$ 1,562,759	1,519,350

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。

本公司於民國一一二年五月三十日經股東會決議以資本公積40,000千元配發現金股利，每股得無償配發資本公積現金股利0.30572782元。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一十一年六月二十二日經股東會決議以資本公積35,000千元配發現金股利，每股得無償配發資本公積現金股利0.27808294元，並以資本公積65,000千元配發股票股利計6,500千股，每千股無償配發資本公積51.6439股。

3.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。

(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

本公司於民國一十二年五月三十日經股東常會決議民國一十一年虧損撥補案，已無盈餘可供分配。

本公司於民國一十一年六月二十二日經股東常會決議民國一十〇年度盈餘分配案，依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，已無盈餘可供分配。

4.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。截至民國一十二年十二月三十一日止，未轉讓之股數共計1,500千股。

本公司於民國一十二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。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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—庫藏股。

- (2) 本公司之孫公司雷笛揚持有本公司股票共計526千股，截至民國一一二年年止均尚未出售，民國一一二年及一一一年十二月三十一日每股市價分別為24.40元及15.65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。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他 綜合損益按公 允價值衡量之 金融資產未實 現損益	員工未 賺得酬勞	合計
民國112年1月1日餘額	\$ (155,037)	-	-	(155,037)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(25,416)	-	-	(25,416)
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	-	(976)	-	(976)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (180,453)</u>	<u>(976)</u>	<u>-</u>	<u>(181,429)</u>
		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	合計
民國111年1月1日餘額	\$ (183,608)	(152,240)	(1,377)	(337,225)
股份基礎給付交易	-	-	994	994
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	149,719	-	149,719
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	28,571	-	-	28,571
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	-	2,521	-	2,521
限制員工權利股票失效	-	-	383	383
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (155,037)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(155,037)</u>

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之子公司艾發投資股份有限公司原投資持有韓國 LEDLitek Co.,Ltd.15.39%之普通股，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產項下。截至一一〇年十二月三十一日因 LEDLitek Co., Ltd.營運產生重大虧損，故認列累計評價損失149,719千元。該公司於民國一一〇年間進行回生程序，艾發投資股份有限公司於民國一一一年十一月間取得韓國法院許可回生計畫之決定書，回生計畫履行後，艾發投資股份有限公司對其之持股比率為0%，因此本公司及艾發投資股份有限公司將帳列其他權益-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失計149,719千元於民國一一一年度轉列保留盈餘。艾發投資股份有限公司於民國一一二年第一季針對回生及通知送達程序之合法性委由韓國律師研析並出具法律意見書，依律師出具之意見該回生程序未發現足以影響效力之程序瑕疵。此一回生程序事項對本公司之財務及業務尚無重大影響。

(十七)股份基礎給付

1.庫藏股轉讓員工計畫：

	<u>權益交割</u> <u>庫藏股轉讓員工</u>
給與日	112.08.03
給與數量(股)	1,320,000
合約期間	1個月
授予對象	本公司員工
既得條件	年資滿一年者

(1)給與日公允價值之衡量參數

本公司採用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：

	<u>庫藏股轉讓員工</u>
給與日公允價值(元)	12.00
給與日股價(元)	26.15
執行價格(元)	14.11
預期波動率(%)	36.48 %
認股權存續期間	0.079年
無風險利率(%)	1.015 %

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)庫藏股轉讓員工之數量

上述庫藏股轉讓辦法之詳細資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	<u>認股權數量(股)</u>	<u>認股權數量(股)</u>
1月1日流通在外數量	4,500,000	3,000,000
本期買回數量	-	1,500,000
本期執行數量	(1,320,000)	-
本期註銷數量	(1,680,000)	-
12月31日流通在外數量	<u>1,500,000</u>	<u>4,500,000</u>

2.限制員工權利新股

(1)本公司於民國一〇七年六月二十日經股東會常會決議發行限制員工權利新股2,000千股，每股面額新台幣10元，無償發行。該項增資案業經主管機關核准，且辦妥法定登記程序。並訂定民國一〇八年七月二日為增資基準日，給與日股票之公允價值為14.50元。

員工既得股份之數額採分年結算及辦理發放，屆滿一年、二年及三年達既得條件者，分年既得比例為40%、30%及30%。員工獲配新股後未達既得條件前，須全數交付本公司指定之機構信託保管，且不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定擔保或作其他方式之處分。

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

(2)本公司限制員工權利新股相關資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日流通在外數量	\$ -	570
本期既得數量	-	(544)
本期喪失數量	-	(26)
12月31日流通在外數量	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

3.員工費用

本公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
因限制員工權利新股所產生之費用	<u>\$ -</u>	<u>994</u>
庫藏股轉讓予員工	<u>\$ 15,840</u>	<u>-</u>

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

民國一一二年度及一一一年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>47,528</u>	<u>25,648</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>135,756</u>	<u>131,149</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.20</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 47,528	25,648
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>47,528</u>	<u>25,648</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	135,756	131,149
員工股票酬勞之影響(千股)	109	148
未既得之限制員工權利新股	-	285
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>135,865</u>	<u>131,582</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>	<u>0.19</u>

註:本公司民國一一二年度及一一一年度若計入可轉換公司債轉換之影響將產生反稀釋作用，是以未納入稀釋每股盈餘之計算。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
主要地區市場：		
中國	\$ 134,149	180,292
美洲及歐洲	420,047	363,122
臺灣	231,120	205,677
非洲	33,999	29,039
其他國家	<u>224,256</u>	<u>130,231</u>
	\$ <u>1,043,571</u>	<u>908,361</u>
主要產品/服務線：		
傳感器元件	\$ 18,631	36,215
LED照明產品	948,485	786,970
LED車用產品	54,761	65,918
其他	<u>21,694</u>	<u>19,258</u>
	\$ <u>1,043,571</u>	<u>908,361</u>

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據—非關係人	\$ 6,036	6,707	4,797
應收帳款—非關係人	194,399	153,439	145,395
應收帳款—關係人	7,466	13,871	9,851
減：備抵損失	<u>(254)</u>	<u>(954)</u>	<u>(47)</u>
合 計	<u>\$ 207,647</u>	<u>173,063</u>	<u>159,996</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(二十)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一二年度及一一一年度估列員工酬勞金額分別為2,660千元及1,500千元，董事酬勞估列金額分別為540千元及300千元，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成本或營業費用。因民國一一一年度尚有待彌補累積虧損，經董事會決議不分派員工酬勞及董事酬勞，並將實際分派數與估列數之差異認列於民國一一二年第一季之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ <u>3,799</u>	<u>748</u>

2.其他收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他收入-其他	\$ <u>16,767</u>	<u>14,548</u>

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,971	3,553
外幣兌換損益淨額	1,606	12,752
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	362	(558)
其他利益及損失	(188)	(22,085)
	\$ 4,751	(6,338)

4.財務成本

本公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用	\$ 9,081	12,135

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，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，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，必要時會要求客戶提供擔保或保證。

(3)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(三)。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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

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
112年12月31日							
非衍生金融負債							
長期銀行借款	\$ 134,300	(140,773)	(8,817)	(8,781)	(17,406)	(51,063)	(54,706)
短期銀行借款	180,705	(181,599)	(181,599)	-	-	-	-
租賃負債	6,292	(7,088)	(2,179)	(2,019)	(2,890)	-	-
應付票據及帳款(含應付關係人款)	129,026	(129,026)	(129,026)	-	-	-	-
其他應付款	49,760	(49,760)	(49,760)	-	-	-	-
	\$ 500,083	(508,246)	(371,381)	(10,800)	(20,296)	(51,063)	(54,706)

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

111年12月31日	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
非衍生金融負債							
長期銀行借款	\$ 290,780	(322,370)	(9,745)	(9,725)	(19,278)	(56,679)	(226,943)
短期銀行借款	61,420	(61,947)	(61,947)	-	-	-	-
租賃負債	2,295	(2,486)	(1,343)	(668)	(326)	(149)	-
應付票據與帳款(含應付關係人款)	122,082	(122,082)	(122,082)	-	-	-	-
其他應付款	45,647	(45,647)	(45,647)	-	-	-	-
應付公司債	170,262	(177,800)	-	-	(177,800)	-	-
	<u>\$ 692,486</u>	<u>(732,332)</u>	<u>(240,764)</u>	<u>(10,393)</u>	<u>(197,404)</u>	<u>(56,828)</u>	<u>(226,943)</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 6,237	美金/台幣= 30.705	191,497	6,415	美金/台幣= 30.710	197,005
人民幣	8,667	人民幣/台幣= 4.3355	37,576	61,296	人民幣/台幣= 4.4100	270,313
金融負債						
貨幣性項目						
美金	5,584	美金/台幣= 30.705	171,466	6,420	美金/台幣= 30.710	197,158
人民幣	9	人民幣/台幣= 4.3355	38	-	人民幣/台幣= -	-

(2) 敏感性分析

本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。於民國一一二年度及一一一年度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，民國一一二年度及一一一年度之稅前獲利將分別增加或減少2,878千元及13,508千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益（含已實現及未實現）換算為功能性貨幣之金額如下：

台 幣	112年度		111年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
\$	1,606	-	12,752	-

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之淨利將分別減少或增加1,575千元及1,761千元，主因係本公司借款之利率變動。

5.公允價值資訊

(1)公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司之金融資產及金融負債於本財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(二十三)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

由於本公司有廣大客戶群，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，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，依照交易金額與公司規模顯著不相當或交易風險較高之客戶等不同情形，分別要求客戶提供一定金額之保證票據做為擔保品。

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。目前本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有人民幣及美元。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

本公司透過美金之銀行借款以平衡對美金計價之應收帳款，降低美金應收帳款資產因匯率波動而產生之評價損失風險。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

本公司並未使用衍生性金融資產進行避險。

(2)利率風險

本公司之借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率變動，而使未來現金流量產生波動。本公司未透過利率交換合約進行避險。

(3)其他市價風險

本公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約。

(二十四)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司透過經營業務行為，向銀行進行融資以取得週轉資金，再經由存貨及應收帳款管理獲取營業利益充實營運資金，並定期審核資產負債比例對資本結構進行監控。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一十二年及一十一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 539,501	730,025
減：現金及約當現金	(383,870)	(458,222)
淨負債	\$ 155,631	271,803
權益總額	\$ 2,836,686	2,637,085
減：調整項目	-	-
調整後資本	\$ 2,836,686	2,637,085
負債資本比率	5.49 %	10.31 %

(二十五)非現金交易之投資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動					112.12.31
			匯率變動	租賃給付之變動	折溢價攤提	轉換權	其他	
短期借款	\$ 61,420	116,905	2,380	-	-	-	-	180,705
租賃負債	2,295	(3,564)	-	7,561	-	-	-	6,292
長期借款(含一年內到期之長期借款)	290,780	(156,480)	-	-	-	-	-	134,300
應付公司債	170,262	(300)	-	-	3,490	(173,455)	3	-
存入保證金	27	(6)	-	-	-	-	-	21
來自籌資活動之負債總額	\$ 524,784	(43,445)	2,380	7,561	3,490	(173,455)	3	321,318

	111.1.1	現金流量	非現金之變動					111.12.31
			匯率變動	租賃給付之變動	折溢價攤提	轉換權	其他	
短期借款	\$ 69,200	(5,075)	(2,705)	-	-	-	-	61,420
租賃負債	4,807	(4,301)	-	1,789	-	-	-	2,295
長期借款(含一年內到期之長期借款)	306,860	(16,080)	-	-	-	-	-	290,780
應付公司債	163,588	-	-	-	6,674	-	-	170,262
存入保證金	25	2	-	-	-	-	-	27
來自籌資活動之負債總額	\$ 544,480	(25,454)	(2,705)	1,789	6,674	-	-	524,784

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Best Opto Corporation (Best Opto)	本公司之子公司
Ledison Opto Corporation (Ledison Opto)	本公司之子公司
Edison Opto Corporation (Edison Opto)	本公司之子公司
艾發投資股份有限公司(艾發)	本公司之子公司
艾特光電股份有限公司(艾特)	本公司之子公司
艾笈光電股份有限公司(艾笈)	本公司之子公司
Edison Opto USA Corporation (Edison USA Opto)	本公司之孫公司
雷笛揚智能科技股份有限公司 (雷笛揚)	本公司之孫公司
揚州艾特光電有限公司 (揚州艾特)	本公司之孫公司
東莞艾笛森光電有限公司 (東莞艾笛森)	本公司之孫公司
揚州艾笛森光電有限公司 (揚州艾笛森)	本公司之孫公司
Best Led Corporation (Best Led)	本公司之孫公司
Edison-Litek Opto Corporation (Edison-Litek Opto)	本公司之孫公司
艾通光電股份有限公司 (艾通)	本公司之孫公司
揚州艾創電子貿易有限公司 (揚州艾創)	本公司之孫公司
吳建榮	本公司之董事長
台灣氫氧基科技股份有限公司	實質關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
孫公司-Edison Opto USA	\$ 38,304	53,686
孫公司-東莞艾笛森	19,430	30,738
孫公司-揚州艾笛森	12,481	19,927
其他關係人	19	6,039
	\$ 70,234	110,390

本公司銷售原料予子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，而其收款條件與銷售予一般客戶並無顯著不同。

本公司銷售成品予子公司及其他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。

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減損損失。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
孫公司-東莞艾笛森	\$ 276,217	234,990
孫公司-揚州艾笛森	381,707	337,453
其他關係人	34,972	15,456
	\$ 692,896	587,899

本公司對上述公司之進貨產品規格未向其他廠商進貨，致進貨價格無其他廠商可供比較，而付款條件與一般廠商並無顯著不同。

本公司將原料出售予子公司，由其加工後再購回部分成品，銷售予本公司客戶，不視為進銷貨。民國一一二年度及一一一年度出售之金額分別為44,752千元及56,890千元，民國一一二年度及一一一年度加工後購回成品金額分別為54,027千元及66,145千元。

3. 其他

(1) 管理服務收入

	112年度	111年度
子公司-艾特	\$ 3,960	4,429
其他關係人	600	160
	\$ 4,560	4,589

(2) 租金收入

	112年度	111年度
子公司-艾特	\$ 11,267	8,624
其他關係人	376	296
	\$ 11,643	8,920

本公司收取之租金係參考鄰近地區辦公室行情。

(3) 截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，因母子公司間順流交易遞延之未實現利益分別為4,495千元及8,855千元，列於長期股權投資項下。

(4) 截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，因母子公司間逆流交易之未實現銷貨利益分別為9,750千元及7,679千元，列於長期股權投資及採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額項下。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	孫公司-Edison Opto USA	\$ 7,466	9,235
應收帳款	孫公司-艾特	-	1,510
應收帳款	子公司-艾通	-	3,126
小計		7,466	13,871
其他應收款	子公司-艾特	6,256	2,566
其他應收款	其他關係人	1,104	219
小計		7,360	2,617
		\$ 14,826	16,488

5.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款	孫公司-揚州艾笛森	\$ 45,674	46,072
應付帳款	孫公司-東莞艾笛森	27,428	27,438
應付帳款	其他關係人	22,286	14,643
合計		\$ 95,388	88,153

6.背書保證

本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。

(四)主要管理人員薪酬

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 21,087	18,983
退職後福利	673	615
股份基礎給付	5,040	453
	\$ 26,800	20,051

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
其他非流動資產—定期存單	關稅局擔保金	\$ 2,896	2,861
不動產、廠房及設備	發行公司債擔保	-	197,428
不動產、廠房及設備	長期借款	245,760	525,996
		<u>\$ 248,656</u>	<u>726,285</u>

(註)請詳附註十一說明。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本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。本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。合併公司就此進行相關救濟程序，請求返還履約保證金及撤銷該追繳押標金之行政處分。合併公司依法於民國一一二年三月提起民事訴訟及行政訴訟程序，臺南地方法院（返還履約保證金）、高雄高等行政法院（撤銷追繳押標金處分）審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	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	30,696	111,862	142,558	29,136	83,436	112,572
勞健保費用	3,585	8,069	11,654	3,334	7,120	10,454
退休金費用	1,606	5,060	6,666	1,509	4,457	5,966
董事酬金	-	2,424	2,424	-	1,674	1,674
其他員工福利費用	2,178	3,976	6,154	2,768	4,349	7,117
折舊費用	9,040	19,613	28,653	15,324	16,708	32,032
攤銷費用	-	52	52	-	48	48

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	151	144
未兼任員工之董事人數	7	7
平均員工福利費用	\$ 1,160	993
平均員工薪資費用	\$ 990	822
平均員工薪資費用調整情形	20.44 %	4.98 %
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資報酬政策(包含董事、經理人及員工)如下：

主要包括基本薪給(含本薪、伙食津貼、特殊環境津貼等)、年終獎金及績效獎勵金等。

1. 薪酬政策制定原則

薪給參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構，訂定薪資給付標準。並適時視市場薪資動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而有所調整。

員工薪資及報酬係依據其學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗及個人績效表現而定，不因其年齡、性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況、隸屬工會而有所差異。

依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。

無工作經驗及外籍勞工之起薪標準符合政府法令規定。

2. 員工薪酬之政策、訂定薪酬之程序與經營績效或成果之關聯性

公司章程所載員工酬勞之成數或範圍：本公司年度如有獲利，應提撥5%~15%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

總經理、副總經理及相當職位經理人之酬金政策，係依據公司經營策略、獲利狀況、績效表現及職務貢獻等因素，並參考薪資市場水準，由薪資報酬委員會提出建議案經董事會通過後執行。

本公司提供員工獎酬制度，以激勵員工工作表現。依據公司所訂的生產、業務及其他經營績效目標，考核員工個人績效表現發放生產績效獎勵金及立即獎金，並視獲利狀況發放年終獎金。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本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		對個別對象貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	Edison-Litek Opto Corporation Limited	艾特光電股份有限公司	其他應收款關係人	是	22,698 (USD700千元)	21,494 (USD700千元)	-	1%	2	-	短期營運資金需求	-	-	-	49,679 (註1)	99,359 (註1)
2	揚州艾笛森光電有限公司	東莞艾笛森光電有限公司	其他應收款關係人	是	44,422 (CNY10,000千元)	-	-	1%	2	-	短期營運資金需求	-	-	-	196,863 (註1)	393,727 (註1)
3	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	45,168 (CNY10,000千元)	43,355 (CNY10,000千元)	-	1%	2	-	短期營運資金需求	-	-	-	196,863 (註1)	393,727 (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。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值(註)	
本公司	康舒科技股份有限公司-可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	6,468	- %	6,468	
艾發投資股份有限公司	台灣氬氧基科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	300	1,476	12.50 %	1,476	
艾發投資股份有限公司	友達光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	160	2,904	- %	2,904	
艾發投資股份有限公司	群創光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	172	2,459	- %	2,459	

註：無公開市價者，以市場法列示。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

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
揚州艾笛森光電有限公司	交通銀行-蘇通財富定期型結構性存款-人民幣理財商品(匯率掛鈎二元期權)	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國交通銀行	不適用	-	-	-	1,027,524 (RMB237,000千元)	-	1,028,655 (RMB237,261千元)	1,027,524	1,131	-	-

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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
揚州艾笛森光電有限公司	交通銀行-蘊通 財富定期型結構 性存款-人民幣 理財商品(黃金 掛鈎二元期權)	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	中國交 通銀行	不適用	-	-	-	398,870 (RMB92,000 千元)	-	401,425 (RMB92,589 千元)	398,870	2,555	-	-
揚州艾特光電有限公司	交通銀行-蘊通 財富定期型結構 性存款-人民幣 理財商品(掛鈎 匯率二元結構)	透過損益按公 允價值衡量之 金融資產-流動	中國交 通銀行	不適用	-	-	-	316,495 (RMB73,000 千元)	-	316,907 (RMB73,095 千元)	316,495	412	-	-

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不 同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
揚州艾笛森光電有限公司	本公司	母子公司	銷貨	(381,707)	(60.72)%	月結60天	無顯著差異	-	45,674	39.80%	
本公司	揚州艾笛森 光電有限公司	母子公司	進貨	381,707	46.15%	月結60天	無顯著差異	-	(45,674)	(35.40)%	
東莞艾笛森光電有限公司	本公司	母子公司	銷貨	(276,217)	(49.23)%	月結60天	無顯著差異	-	27,428	31.90%	
本公司	東莞艾笛森 光電有限公司	母子公司	進貨	276,217	33.39%	月結60天	無顯著差異	-	(27,428)	(21.26)%	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本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%	10,224	(121)	(121)	-
本公司	Ledison Opto Corporation	薩摩亞	光電產品銷售	145,991	145,991	4,500	100.00%	246,157	14,215	13,118	-
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%	978,918	38,004	39,393	-
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%	85,779	3,617	3,617	-
本公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	167,661	167,661	5,500	24.62%	61,153	(14,023)	(6,252)	-
本公司	艾特光電股份 有限公司	台灣	光電產品銷售	116,500	64,500	14,700	81.67%	277,877	132	43	-
本公司	艾菱光電股份 有限公司	台灣	光電產品銷售	25,000	25,000	2,500	100.00%	25,700	213	213	-
Best Opto Corporation	Best Led Corporation	薩摩亞	投資業	1,277,226	1,277,226	41,000	100.00%	984,321	38,004	38,004	-
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%	33,868	1,740	957	-
艾發投資股份 有限公司	雷笛揚智能科技 股份有限公司	台灣	光電產品銷售	113,185	113,185	2,200	100.00%	21,045	231	231	-
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%	5,118	964	964	-

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
艾特光電股份有限公司	Edison-Litek Opto Corporation Limited	香港	投資業	64,472	33,187	13,463	60.27 %	149,709	(14,023)	(3,934)	-

(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)	14,215 (USD 456千元)	100.00 %	14,215 (USD 456千元)	252,416 (USD 8,221千元)	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)	38,004 (USD 1,220千元)	100.00 %	38,004 (USD 1,220千元)	984,317 (USD 32,057千元)	-
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)	-	-	-	-	40 (RMB 9千元)	100.00 %	40 (RMB 9千元)	2,308 (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)	(3,014) (USD 97千元)	73.84 %	(2,226) (USD 71千元)	150,852 (USD 4,913千元)	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
 - 1.東莞艾笛森光電有限公司係艾笛森光電股份有限公司透過Ledison Opto Corporation轉投資之公司。
 - 2.東莞達文西光電有限公司係雷笛揚照明股份有限公司透過Led Plus Limited轉投資之公司。
 - 3.揚州艾笛森光電有限公司係艾笛森光電股份有限公司透過Best Opto Corporation轉投資Best Led Corporation再轉投資之公司。
 - 4.揚州艾特光電有限公司係艾笛森光電股份有限公司及艾特光電股份有限公司透過Edison-Litek Opto Corporation Limited轉投資之公司。
- (3)其他方式。
 - 1.揚州艾創電子貿易有限公司係揚州艾笛森光電有限公司轉投資之公司。

註2：該公司已於民國一〇九年度完成註銷登記。

2.轉投資大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	1,556,295 (美金49,817千元)	1,558,893 (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)	52,628 (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。

艾笛森光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

本公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
亮點投資股份有限公司		17,411,388	12.12 %
鄭俊忠		10,841,790	7.54 %

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

艾笛森光電股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 3,739
	零用金	140
	小 計	3,879
活期存款	新台幣	297,420
	外幣 CNY 3,785 @ 4.327	
	USD 651 @ 30.705	
	HKD 65 @ 3.929	
	EUR 151 @ 33.98	
	JPY 3,875 @ 0.2172	42,571
	小 計	339,991
定期存款	新台幣	40,000
合 計		\$ <u>383,870</u>

註：定期存款之期間為90~190天。利率區間為1.155%~1.56%。

艾笛森光電股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
104628	\$ 55,213
105357	26,167
105122	17,933
105372	17,409
100714	15,444
其他(均小於5%)	<u>62,233</u>
小 計	194,399
減：備抵呆帳	<u>(254)</u>
合 計	<u>\$ 194,145</u>

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 16,082	24,450	市價採淨變現價值
在製品及半成品	7,622	7,408	市價採淨變現價值
原 料	28,775	29,799	市價採淨變現價值
物 料	495	492	市價採淨變現價值
在途存貨	11,470	11,470	市價
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(6,698)</u>	<u>-</u>	
合 計	<u>\$ 57,746</u>	<u>73,619</u>	

艾笛森光電股份有限公司

預付款項明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付費用	\$ 4,414
預付保險費	1,321
留抵稅額	909
預付貨款	886
其他預付款	462
其他(均小於5%)	<u>1,455</u>
合 計	<u>\$ 9,447</u>

艾笛森光電股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法 認列之投資		期末餘額			提供擔保 或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	(損)益	其他	股數	持股比例	金額		股權淨值
Edison Opto Corporation	30,000	\$ 10,345	-	-	-	-	(121)	-	30,000	100.00 %	10,224	10,224	無
Ledison Opto Corporation	4,500,000	236,204	-	-	-	-	13,118	(3,165)	4,500,000	100.00 %	246,157	252,616	無
Best Opto Corporation	41,000,000	953,391	-	-	-	-	39,393	(13,866)	41,000,000	100.00 %	978,918	984,339	無
艾發投資(股)公司	25,000,000	83,004	-	-	-	-	3,617	(842)	25,000,000	100.00 %	85,779	98,608	無
Edison-Litek Opto Corporation Limited	5,500,000	104,787	-	-	-	-	(6,252)	(37,382)	5,500,000	24.62 %	61,153	61,153	無
艾特光電股份有限公司	11,000,000	198,629	3,700,000	52,000	-	-	43	27,205	14,700,000	81.67 %	277,877	277,877	無
艾芟光電股份有限公司	2,500,000	26,047	-	-	-	-	213	(560)	2,500,000	100.00 %	25,700	25,700	無
合計	<u>89,530,000</u>	<u>\$ 1,612,407</u>	<u>3,700,000</u>	<u>52,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50,011</u>	<u>(28,610)</u>	<u>93,230,000</u>		<u>1,685,808</u>		

艾笛森光電股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	\$ 1,451
受限制銀行存款	<u>2,896</u>
	<u>\$ 4,347</u>

艾笛森光電股份有限公司

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	銀行別	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
無擔保銀行借款	富邦銀行	\$ 30,705	112.12.28~113.04.24	6.44%	-	無
無擔保銀行借款	富邦銀行	60,000	112.12.29~113.01.02	1.903%	-	無
無擔保銀行借款	玉山銀行	60,000	112.12.27~113.02.27	1.80%	-	無
無擔保銀行借款	永豐銀行	30,000	112.12.27~113.02.26	1.9873%	-	無
	合 計	<u>\$ 180,705</u>				

應付帳款明細表

廠商名稱	金額
100001	8,396
100066	6,731
101231	6,632
其他(均小於5%)	11,629
合 計	<u>\$ 33,388</u>

艾笛森光電股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金	\$ 30,864
應付費用-廠商	11,440
暫估應付費用—廠商	3,402
應付員工酬勞	2,660
其他(均小於5%)	<u>1,394</u>
合 計	<u>\$ 49,760</u>

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預收貨款	\$ 15,516
員工福利負債準備	7,504
退款負債	1,653
其他(均小於5%)	<u>875</u>
合 計	<u>\$ 25,548</u>

艾笛森光電股份有限公司

長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銀行別</u>	<u>利率區間</u>	<u>契約區間</u>	<u>借款金額</u>
不動產及廠房擔保長期借款	中國信託銀行	1.1963%~ 1.9805%	110.1.18- 130.1.18	\$ 134,300
減：一年內到期部份				(16,080)
合 計				<u>\$ 118,220</u>

其他非流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應計退休金負債	\$ 12,044
其他(均小於5%)	21
	<u>\$ 12,065</u>

艾笛森光電股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數量(千個)	金 額
傳感器元件	6,149	\$ 18,631
LED照明產品	387,542	948,485
LED車用產品	30,395	54,761
其 他	178,576	21,694
營業收入淨額		<u>\$ 1,043,571</u>

艾笛森光電股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料	
期初原料	\$ 39,812
加：本期進料	105,674
減：期末原料	(28,775)
銷售原料	(47,092)
本期耗用原料	<u>69,619</u>
物 料	
期初物料	579
加：本期進料	1,457
減：期末物料	(495)
銷售物料	(57)
轉列費用	(5)
本期耗用物料	<u>1,479</u>
直接人工	21,008
製造費用	<u>24,387</u>
製造成本	116,493
期初在製品及半成品	7,412
加：本期進料	2,415
盤 盈	44,582
減：期末在製品及半成品	(7,622)
銷售半成品	(4,314)
轉列費用	(6,719)
製造成本	152,247
加：期初製成品	20,419
本期進貨	671,259
減：期末製成品	(16,082)
轉入在製品	(44,582)
轉列費用	(1,805)
銷貨成本—製成品	781,456
銷貨成本—原物料及半成品	52,675
存貨跌價損失(回升利益)	(1,344)
其他營業成本	15,103
營業成本	<u>\$ 847,890</u>

艾笛森光電股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出及獎金	\$ 32,735
勞務費	5,895
折 舊	5,976
進出口費用	4,442
什 費	3,652
其他(均小於5%)	<u>26,630</u>
合 計	<u>\$ 79,330</u>

管理費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出、獎金及員工酬勞	\$ 69,795
折 舊	9,292
勞務費	7,174
其他(均小於5%)	<u>19,441</u>
合 計	<u>\$ 105,702</u>

艾笛森光電股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出及獎金	\$ 12,321
折 舊	4,171
勞 務 費	3,002
研發試產	1,761
其他(均小於5%)	<u>7,970</u>
合 計	<u>\$ 29,225</u>

不動產、廠房及設備變動明細表，請詳財務報告附註六(八)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表，請詳財務報告附註六(八)。

使用權資產變動明細表，請詳財務報告附註六(九)

使用權資產累計折舊變動明細表，請詳財務報告附註六(九)。

遞延所得稅資產變動明細表，請詳財務報告附註六(十五)

其他收入明細表，請詳財務報告附註六(二十一)。

其他利益及損失明細表，請詳財務報告附註六(二十一)。

財務成本明細表，請詳財務報告附註六(二十一)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130180 號

會員姓名：(1) 林恒昇
(2) 陳蓓琪

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所



事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：12907747

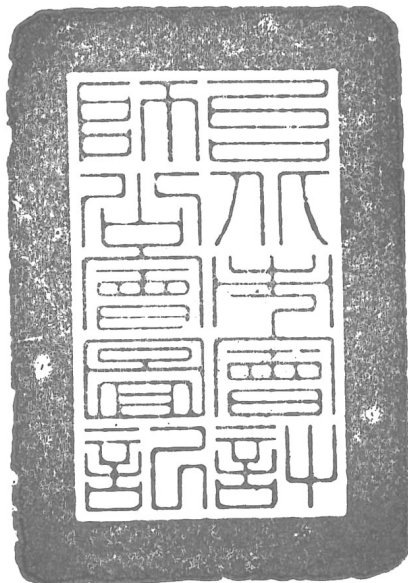
會員書字號：(1) 北市會證字第 1992 號
(2) 北市會證字第 2972 號

印鑑證明書用途：辦理 艾笛森光電股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林恒昇	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳蓓琪	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 08 日