

## 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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六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查核簽證財務報表規則及一般公認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一〇七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、應收帳款評價

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(二)。

關鍵查核事項之說明：

艾笛森光電股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日之應收帳款佔總資產7%，且應收減損評估需仰賴管理階層之判斷，故應收帳款評價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(十五)收入認列。收入之相關揭露請詳個體財務報告附註六(十六)。

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。營業收入係財務報告之重要項目之一，因此，收入認列之測試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。
- 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，以確認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(含審計委員會或監察人)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，惟依照一般公認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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，以及合併財務報表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一〇七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：

證券主管機關：台財證六字第0930105495號  
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號

Draft For Discussion Only 2019/2/27 下午 03:40 Version 7.19

艾笛森光電股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31			107.12.31		106.12.31	
	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：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 187,955	5	239,787	6	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 239,145	7	242,280	6
1150 應收票據淨額(附註六(二))	544	-	587	-	2150 應付票據	915	-	222	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	214,145	6	347,039	9	2170 應付帳款	58,399	2	80,543	2
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七)	19,344	1	21,039	1	2180 應付帳款－關係人(附註七)	244,004	7	363,949	10
1200 其他應收款(附註六(三))	1,568	-	683	-	2200 其他應付款(附註七)	56,513	1	51,166	2
1210 其他應收款－關係人(附註六(三)及七)	15,796	-	68,529	2	2399 其他流動負債－其他	18,867	2	13,040	-
1310 存貨(附註六(四))	30,654	1	37,392	1		<u>617,843</u>	<u>19</u>	<u>751,200</u>	<u>20</u>
1410 預付款項(附註七)	11,348	-	11,032	-	25xx 非流動負債：				
1220 本期所得稅資產	264	-	207	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))	28,084	1	15,557	-
1470 其他流動資產(附註八)	13,077	-	292	-	2600 其他非流動負債(附註六(十一))	17,566	-	16,262	-
流動資產合計	<u>494,695</u>	<u>13</u>	<u>726,587</u>	<u>19</u>		<u>45,650</u>	<u>1</u>	<u>31,819</u>	<u>-</u>
15xx 非流動資產：						<u>663,493</u>	<u>20</u>	<u>783,019</u>	<u>20</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,517,516	72	2,515,320	67	31xx 權益(附註六(六)(十一)(十三))及(十四)：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、八及九)	449,555	13	497,681	13	3100 股本	1,250,014	35	1,303,024	34
1780 無形資產(附註六(八))	1,647	-	3,127	-	3200 資本公積	1,883,244	53	2,158,316	57
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	61,753	2	49,226	1	3350 未分配盈餘(或待彌補虧損)	7,014	-	(194,335)	(5)
1915 預付設備款(附註七及九)	3	-	292	-	3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(123,070)	(3)	(85,669)	(2)
1990 其他非流動資產－其他(附註八)	3,763	-	5,655	-	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	(57,667)	(2)	-	-
非流動資產合計	<u>3,034,237</u>	<u>87</u>	<u>3,071,301</u>	<u>81</u>	3425 備供出售金融資產未實現損益	-	-	(1,617)	-
					3491 其他權益－員工未賺得酬勞	(526)	-	(3,568)	-
					3500 庫藏股票	(93,570)	(3)	(161,282)	(4)
						<u>2,865,439</u>	<u>80</u>	<u>3,014,869</u>	<u>80</u>
資產總計	<u>\$ 3,528,932</u>	<u>100</u>	<u>3,797,888</u>	<u>100</u>	權益總計				
					負債及權益總計	<u>\$ 3,528,932</u>	<u>100</u>	<u>3,797,888</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：許正典

## 艾笛森光電股份有限公司

## 綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)(十七)及七)	\$ 1,789,447	100	1,706,131	100
5000 營業成本(附註六(四)(十一)及七)	1,663,911	93	1,620,713	95
5900 營業毛利	125,536	7	85,418	5
5910 未實現銷貨損益(附註七)	304	-	1,832	-
5950 營業毛利淨額	125,840	7	87,250	5
營業費用(附註六(十一)(十四)):				
6100 推銷費用	59,836	3	64,237	4
6200 管理費用	56,184	3	92,927	5
6300 研究發展費用	38,499	2	39,511	2
6450 預期信用減損損失(利益)	1,701	-	(443)	-
營業費用合計	156,220	8	196,232	11
6900 營業淨損	(30,380)	(1)	(108,982)	(6)
營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(十九)及七)	3,682	-	4,319	-
7020 其他利益及損失(附註六(七)(十九)及七)	(12,648)	(1)	(43,600)	(3)
7050 財務成本(附註六(十九))	(5,602)	-	(3,621)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	82,181	5	(38,596)	(2)
營業外收入及支出合計	67,613	4	(81,498)	(5)
7900 稅前淨利(損)	37,233	3	(190,480)	(11)
7950 所得稅利益(附註六(十二))	-	-	(608)	-
本期淨利(損)	37,233	3	(189,872)	(11)
其他綜合損益:				
不重分類至損益之項目				
8310 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))	(813)	-	(201)	-
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	(46,850)	(3)	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(47,663)	(3)	(201)	-
後續可能重分類至損益之項目				
8360 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(37,401)	(2)	(46,906)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	634	-
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	(37,401)	(2)	(46,272)	(3)
8300 本期其他綜合損益	(85,064)	(5)	(46,473)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ (47,831)	(2)	(236,345)	(14)
每股虧損(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.30		(1.55)	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.30			

(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：許正典

艾笛森光電股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益項目								
	普通股 股本	資本公積	保留盈餘 未分配盈餘 (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 資產未實現利 益(損失)	備供出售金 融商品未實現 (損)益	員工未賺得酬 勞	庫藏股票	權益總額
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,323,824	2,271,012	(89,967)	(38,763)	-	(2,251)	(12,458)	(205,401)	3,245,996
本期淨利(損)	-	-	(189,872)	-	-	-	-	-	(189,872)
本期其他綜合損益	-	-	(201)	(46,906)	-	634	-	-	(46,473)
本期綜合損益總額	-	-	(190,073)	(46,906)	-	634	-	-	(236,345)
其他資本公積變動：									
資本公積彌補虧損	-	(89,967)	89,967	-	-	-	-	-	-
庫藏股註銷	(20,000)	(24,752)	-	-	-	-	-	44,752	-
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(633)	(633)
對子公司所有權權益變動	-	4,262	(4,262)	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	(823)	-	-	-	-	6,674	-	5,851
限制員工權利股票失效	(800)	(1,416)	-	-	-	-	2,216	-	-
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,303,024	2,158,316	(194,335)	(85,669)	-	(1,617)	(3,568)	(161,282)	3,014,869
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(10,817)	1,617	-	-	(9,200)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,303,024	2,158,316	(194,335)	(85,669)	(10,817)	-	(3,568)	(161,282)	3,005,669
本期淨利	-	-	37,233	-	-	-	-	-	37,233
本期其他綜合損益	-	-	(813)	(37,401)	(46,850)	-	-	-	(85,064)
本期綜合損益總額	-	-	36,420	(37,401)	(46,850)	-	-	-	(47,831)
其他資本公積變動：									
資本公積彌補虧損	-	(194,335)	194,335	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(42,337)	(42,337)
庫藏股註銷	(50,000)	(61,884)	-	-	-	-	-	111,884	-
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(1,835)	(1,835)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(29,406)	-	-	-	-	-	(29,406)
股份基礎給付交易	-	(13,525)	-	-	-	-	(5,296)	-	(18,821)
限制員工權利股票失效	(3,010)	(5,328)	-	-	-	-	8,338	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 1,250,014	1,883,244	7,014	(123,070)	(57,667)	-	(526)	(93,570)	2,865,439

(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：許正典

## 艾笛森光電股份有限公司

## 現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 37,233	(190,480)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	39,889	64,700
攤銷費用	1,480	6,931
預期信用減損損失(利益)數/呆帳費用提列損失(迴轉利益)	1,701	(444)
利息費用	5,602	3,621
利息收入	(678)	(942)
股份基礎給付酬勞成本	(18,821)	5,851
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(82,181)	38,596
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(755)	(2,604)
處分投資損失	-	24,596
非金融資產減損損失	2,511	11,182
未實現銷貨利益	1,839	2,142
已實現銷貨損失(利益)	1,394	(4,926)
收益費損項目合計	<u>(48,019)</u>	<u>148,703</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	43	5,860
應收帳款	131,193	(69,617)
應收帳款－關係人	1,695	20,437
其他應收款	(898)	1,456
其他應收款－關係人	52,733	(26,995)
存貨	6,738	30,447
預付款項	(316)	49,708
其他流動資產	(12,785)	(156)
其他金融資產	1,465	2,309
應付票據	693	200
應付帳款	(22,144)	(58,195)
應付帳款－關係人	(119,945)	164,647
其他應付款	5,295	(504)
其他流動負債	5,827	(58,753)
淨確定福利負債	565	739
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>50,159</u>	<u>61,583</u>
營運產生之現金流入	39,373	19,806
收取之利息	691	962
支付之利息	(5,283)	(3,659)
(支付)退還之所得稅	(57)	11,084
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>34,724</u>	<u>28,193</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得採用權益法之投資	(47,940)	(60,000)
處分採用權益法之投資	-	39,237
取得不動產、廠房及設備	(7,963)	(3,378)
處分不動產、廠房及設備	14,176	54,582
存出保證金增加	428	1,113
取得無形資產	-	(1,028)
預付設備款增加	289	1,154
<b>投資活動之淨現金(流出)流入</b>	<u>(41,010)</u>	<u>31,680</u>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	1,525,467	1,501,992
短期借款減少	(1,528,872)	(1,588,712)
存入保證金減少	(74)	(34)
庫藏股票買回成本	(42,337)	-
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<u>(45,816)</u>	<u>(86,754)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	270	-
本期現金及約當現金減少數	(51,832)	(26,881)
期初現金及約當現金餘額	239,787	266,668
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<u>\$ 187,955</u>	<u>239,787</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：許正典