

股票代碼：3516

亞帝歐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

民國一一〇年一月一日至九月三十日

及民國一〇九年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園市八德區白鷺里廣福路858號
公司電話：(03)376-8380

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17-18
(六)重要會計項目之說明	18-42
(七)關係人交易	43-45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	46-58
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	58-59
2.轉投資事業相關資訊	59-60
3.大陸投資資訊	61-63
4.主要股東資訊	63
(十四)部門資訊	64-65

會計師核閱報告

亞帝歐光電股份有限公司 公鑒：

前言

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日之合併資產負債表，民國一一〇年七月一日至九月三十日、民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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暨經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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日之資產總額分別為198,730仟元及267,115仟元，分別占合併資產總額之10.39%及15.75%；負債總額分別為52,596仟元及53,107仟元，分別占合併負債總額之8.16%及12.21%；其民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一〇九年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為2,740仟元及5,419仟元，分別占合併綜合損益總額之19.59%及64.02%。其民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為3,583仟元及7,370仟元，分別佔合併綜合損益總額之(32.23)%及16.69%。另，如合併財務報表附註六.8所述，亞帝歐光電股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日採用權益法之投資為64,079仟元，民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為1,079仟元及4,836仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為0元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經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，致無法允當表達亞帝歐光電股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日及民國一〇九年九月三十日之合併財務狀況、民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一〇九年七月一日至九月三十日與民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(87)台財證(六)第65315號
(91)台財證(六)第144183號

洪茂益



會計師：

張志銘



中華民國一一〇年十一月十日

亞帝歐光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年九月三十日

(民國一一〇及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

資 產			一一〇年九月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$263,870	14	\$268,723	15	\$221,633	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	87,417	5	147,379	8	129,968	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	77,497	4	61,042	4	121,761	7
1150	應收票據淨額	六.5及六.19	3,481	-	4,383	-	3,548	-
1160	應收票據－關係人淨額	六.5、六.19及七	160	-	160	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六.6及六.19	416,232	22	330,744	19	342,368	20
1180	應收帳款－關係人淨額	六.6、六.19及七	39,274	2	-	-	-	-
1200	其他應收款		9,014	-	3,442	-	4,734	-
1210	其他應收款－關係人	七	261	-	-	-	163	-
1310	存貨淨額	六.7	173,905	9	155,285	9	141,447	9
1410	預付款項		37,727	2	8,067	1	9,183	1
1470	其他流動資產		2,060	-	3,969	-	1,578	-
11xx	流動資產合計		<u>1,110,898</u>	<u>58</u>	<u>983,194</u>	<u>56</u>	<u>976,383</u>	<u>58</u>
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	91,785	5	114,776	6	101,480	6
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	5,115	-	4,980	-	3,920	-
1550	採用權益法之投資	六.8	64,079	3	23,316	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六.9及八	461,285	24	450,425	26	435,511	26
1755	使用權資產	六.21	10,982	1	11,436	1	11,242	-
1760	投資性不動產淨額	六.10	129,046	7	136,395	8	134,723	8
1780	無形資產	六.11	4,201	-	3,905	-	3,772	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	18,954	1	17,212	1	15,447	1
1900	其他非流動資產	六.12	15,835	1	15,294	1	13,940	1
15xx	非流動資產合計		<u>801,282</u>	<u>42</u>	<u>777,739</u>	<u>44</u>	<u>720,035</u>	<u>42</u>
1xxx	資產總計		<u>\$1,912,180</u>	<u>100</u>	<u>\$1,760,933</u>	<u>100</u>	<u>\$1,696,418</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：廖書尉



經理人：廖書尉



會計主管：林國盛



亞帝歐光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一〇年九月三十日、民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇九年九月三十日

(民國一一〇及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一一〇年九月三十日		一〇九年十二月三十一日		一〇九年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.13及八	\$282,000	15	\$201,000	12	\$171,000	10
2130	合約負債	六.19	81,317	4	2,054	-	4,422	-
2170	應付帳款		149,330	8	153,703	9	149,444	9
2200	其他應付款	六.14	60,677	3	55,142	3	48,710	3
2220	其他應付款—關係人	七	251	-	-	-	-	-
2230	當期所得稅負債	四及六.25	245	-	173	-	191	-
2300	其他流動負債	六.15	8,815	1	3,091	-	5,480	1
21xx	流動負債合計		582,635	31	415,163	24	379,247	23
	非流動負債							
2540	長期借款	六.16及八	32,520	2	34,500	2	35,160	2
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	22,475	1	17,212	1	15,447	1
2600	其他非流動負債		6,749	-	4,948	-	4,468	-
25xx	非流動負債合計		61,744	3	56,660	3	55,075	3
2xxx	負債總計		644,379	34	471,823	27	434,322	26
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.18						
3100	股本							
3110	普通股		505,902	26	505,902	29	505,902	30
3200	資本公積		778,446	41	778,446	45	778,446	45
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		1,976	-	185	-	185	-
3320	特別盈餘公積		12,735	1	12,735	1	12,735	1
3350	未分配盈餘		36,671	2	17,912	1	48,229	3
3400	其他權益		(74,475)	(4)	(32,417)	(3)	(89,779)	(5)
36xx	非控制權益	六.18	6,546	-	6,347	-	6,378	-
3xxx	權益總計		1,267,801	66	1,289,110	73	1,262,096	74
	負債及權益總計		\$1,912,180	100	\$1,760,933	100	\$1,696,418	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：廖書尉



經理人：廖書尉



會計主管：林國盛



亞帝歐光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	110.7.1~110.9.30		109.7.1~109.9.30		110.1.1~110.9.30		109.1.1~109.9.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.19及七	\$305,863	100	\$200,868	100	\$773,961	100	\$519,367	100
5000	營業成本		(264,386)	(86)	(176,425)	(88)	(684,317)	(88)	(430,428)	(83)
5900	營業毛利		41,477	14	24,443	12	89,644	12	88,939	17
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(7,066)	(2)	(8,444)	(4)	(20,604)	(3)	(24,713)	(5)
6200	管理費用		(17,258)	(6)	(16,100)	(8)	(47,447)	(6)	(47,128)	(9)
6300	研究發展費用		(5,512)	(2)	(6,331)	(3)	(16,487)	(2)	(16,997)	(3)
6450	預期信用減損損失	六.20	(2,023)	(1)	(621)	-	(5,305)	(1)	(1,677)	-
	營業費用合計		(31,859)	(11)	(31,496)	(15)	(89,843)	(12)	(90,515)	(17)
6900	營業利益(損失)		9,618	3	(7,053)	(3)	(199)	-	(1,576)	-
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.23	1,203	-	1,669	1	3,743	-	5,886	1
7010	其他收入	六.23及七	15,901	5	12,936	6	49,489	6	32,509	6
7020	其他利益及損失	六.23	(5,628)	(1)	(3,948)	(2)	(20,697)	(2)	14,043	2
7050	財務成本	六.23	(877)	-	(659)	-	(2,324)	-	(2,131)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	四及六.8	1,079	-	-	-	4,836	1	-	-
	營業外收入及支出合計		11,678	4	9,998	5	35,047	5	50,307	9
7900	稅前淨利		21,296	7	2,945	1	34,848	5	48,731	9
7950	所得稅利益(費用)	四及六.25	(1,107)	-	(25)	-	(3,908)	(1)	(228)	-
8200	本期淨利		20,189	7	2,920	1	30,940	4	48,503	9
8300	其他綜合損益(淨額)	六.24								
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利益(損失)		(3,763)	(1)	(2,648)	(1)	(14,050)	(2)	11,136	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		(756)	-	7,893	4	(19,068)	(2)	(12,238)	(2)
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價利益(損失)		(1,680)	(1)	300	-	(8,940)	(1)	(3,240)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(6,199)	(2)	5,545	3	(42,058)	(5)	(4,342)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$13,990	5	\$8,465	4	\$(11,118)	(1)	\$44,161	8
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$20,107	7	\$2,888	1	\$30,741	4	\$48,229	9
8620	非控制權益		82	-	32	-	199	-	274	-
			\$20,189	7	\$2,920	1	\$30,940	4	\$48,503	9
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$13,908	5	\$8,433	4	\$(11,317)	(1)	\$43,887	8
8720	非控制權益		82	-	32	-	199	-	274	-
			\$13,990	5	\$8,465	4	\$(11,118)	(1)	\$44,161	8
	每股盈餘(元)	六.26								
9750	基本每股盈餘(元)		\$0.40		\$0.06		\$0.61		\$0.95	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.40		\$0.06		\$0.60		\$0.95	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：廖書尉



經理人：廖書尉



會計主管：林國盛



亞帝歐光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)



代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							總計	非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目				
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	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(損)益			
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$505,902	\$778,446	\$-	\$11,070	\$1,850	\$(83,750)	\$(1,687)	\$1,211,831	\$6,104	\$1,217,935
	民國一〇八年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積			185		(185)			-		
B3	提列特別盈餘公積				1,665	(1,665)			-		
D1	民國一〇九年一月一日至九月三十日淨利					48,229			48,229	274	48,503
D3	民國一〇九年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(12,238)	7,896	(4,342)		(4,342)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	48,229	(12,238)	7,896	43,887	274	44,161
Z1	民國一〇九年九月三十日餘額	\$505,902	\$778,446	\$185	\$12,735	\$48,229	\$(95,988)	\$6,209	\$1,255,718	\$6,378	\$1,262,096
A1	民國一一〇年一月一日餘額	\$505,902	\$778,446	\$185	\$12,735	\$17,912	\$(51,922)	\$19,505	\$1,282,763	\$6,347	\$1,289,110
	民國一〇九年盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積			1,791		(1,791)			-		-
B5	發放現金股利					(10,118)			(10,118)		(10,118)
D1	民國一一〇年一月一日至九月三十日淨利					30,741			30,741	199	30,940
D3	民國一一〇年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(19,068)	(22,990)	(42,058)		(42,058)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	30,741	(19,068)	(22,990)	(11,317)	199	(11,118)
T1	其他—採權益法之投資未按持股比例認購					(73)			(73)		(73)
Z1	民國一一〇年九月三十日餘額	\$505,902	\$778,446	\$1,976	\$12,735	\$36,671	\$(70,990)	\$(3,485)	\$1,261,255	\$6,546	\$1,267,801

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：廖書尉



經理人：廖書尉



會計主管：林國盛



亞帝歐光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30	代碼	項 目	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	稅前淨利	\$34,848	\$48,731	B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(16,590)	(14,073)
A20000	調整項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(16,713)	-
A20010	收益費損項目：			B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	25,633	-
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	28,263	24,408	B01800	取得採用權益法之投資	(36,000)	-
A20200	攤銷費用	101	28	B02700	購置不動產、廠房及設備	(37,279)	(18,028)
A20300	預期信用減損損失(利益)	5,305	1,677	B02800	出售不動產、廠房及設備	2,261	1,580
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	23,743	(32,709)	B03700	存出保證金(增加)減少	(238)	(381)
A20900	利息費用	2,324	2,131	B04500	無形資產增加	(478)	-
A21200	利息收入	(3,743)	(5,886)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(79,404)	(30,902)
A21300	股利收入	-	(1,686)				
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(4,836)	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(2,121)	(1,574)	C00100	舉借(償還)短期借款	81,000	1,000
A23100	處分投資損失(利益)	(4,506)	-	C01700	償還長期借款	(1,980)	(1,980)
A23700	非金融資產減損損失	-	16,703	C04300	其他非流動負債增加(減少)	1,801	(222)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	(10,118)	-
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	27,198	(4,138)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	70,703	(1,202)
A31130	應收票據(增加)減少	902	(373)				
A31150	應收帳款(增加)減少	(90,710)	(96,733)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,445)	(8,840)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(39,274)	-				
A31180	其他應收款(增加)減少	(5,526)	1,072	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(4,853)	(26,568)
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	(261)	(162)	E00100	期初現金及約當現金餘額	268,723	248,201
A31200	存貨淨額(增加)減少	(18,620)	4,803	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$263,870	\$221,633
A31230	預付款項(增加)減少	(29,660)	(3,658)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	1,909	(801)				
A32125	合約負債增加(減少)	79,263	1,822				
A32150	應付帳款增加(減少)	(4,373)	52,382				
A32180	其他應付款增加(減少)	5,889	4,486				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	251	-				
A32230	其他流動負債增加(減少)	5,724	(916)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	12,090	9,607				
A33100	收取之利息	3,825	5,314				
A33200	收取之股利	-	1,686				
A33300	支付之利息	(2,337)	(2,106)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(285)	(125)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	13,293	14,376				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：廖書尉



經理人：廖書尉



會計主管：林國盛



亞帝歐光電股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一〇年一月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

亞帝歐光電股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國八十年十二月十六日，主要業務為各種連接器、插頭、電子零組件及照明產品之製造、加工、買賣等。本公司股票於民國九十六年七月二十四日經櫃檯買賣中心核准上櫃，其註冊地及主要營運據點位於桃園市八德區白鶯里廣福路 858 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一〇年十一月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2.本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國107年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.民國107年至民國109年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述準則或解釋對本集團並無重大影響。

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2)國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4)揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5)會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.4~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四.3。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			說明
			110.09.30	109.12.31	109.09.30	
本公司	TUNG WING GROUP LIMITED	轉投資控股	100%	100%	100%	無
本公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	國際貿易業務	100%	100%	100%	無
本公司	帝太能源股份有限 公司	再生能源自用發電設 備業	70%	70%	70%	無
本公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	國際貿易業務	-	100%	100%	註 1
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	APEC ENTERPRISE CO., LTD.	國際貿易業務	100%	100%	-	註 2
TUNG WING GROUP LIMITED	APEC ENTERPRISE CO., LTD.	國際貿易業務	-	-	100%	註 2
TUNG WING GROUP LIMITED	中帝控股有限公司	轉投資控股	100%	100%	100%	無
TUNG WING GROUP LIMITED	UNIMAX INVESTMENT SERVICES LIMITED	國際貿易業務	100%	100%	100%	無

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

中帝控股有限公司	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	生產經營新型電子元件、精密型腔模、連接線及其組件、LED及冷陰極燈管照明燈具組件、燈用電器附件	100%	100%	100%	無
中帝控股有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	生產新型電子元器件和有機發光二極體組件及TFT-LCD背光板、元器件專用材料、新型平板顯示器配件、精密型腔模、連接線及其組件、LED及冷陰極燈管照明燈具組件、燈用電器附件、塑膠產品	100%	100%	100%	無
中帝控股有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	生產經營光電子器件、新型電子元器件、照明燈具、燈用電器附件	-	-	100%	註3

註1：為簡化集團投資架構，本集團於民國一〇九年五月十三日經董事會決議執行MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED清算，並業於民國一一〇年三月五日完成註銷登記。

註2：本集團因應集團投資架構調整，業經民國一〇九年十一月十二日董事會決議TUNG WING GROUP LIMITED將持有APEC ENTERPRISE CO., LTD.之股權移轉予DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED。

註3：為積極整合現有集團資源，藉以降低成本，本集團於民國一〇八年七月三十一日經董事會決議執行亞帝歐光電元件(深圳)有限公司清算，並將其現有產能統整至亞帝歐光電科技(吳江)有限公司作業，亞帝歐光電元件(深圳)有限公司業於民國一〇九年十一月四日完成註銷登記。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一〇及一〇九年九月三十日之資產總額分別為198,730仟元及267,115仟元，負債總額分別為52,596仟元及53,017仟元，民國一一〇及一〇九年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為2,740仟元及5,419仟元，民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為3,583仟元及7,370仟元。

4. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束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並予以揭露。

5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
庫存現金及零用金	\$69	\$199	\$137
支票及活期存款	263,801	252,767	221,496
定期存款	-	15,757	-
合計	<u>\$263,870</u>	<u>\$268,723</u>	<u>\$221,633</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
未上市櫃公司股票	\$23,838	\$23,552	\$26,151
結構型理財產品	55,965	83,163	46,959
債券型基金	5,570	13,639	28,207
小計	85,373	120,354	101,317
金融資產評價調整	2,044	27,025	28,651
合計	<u>\$87,417</u>	<u>\$147,379</u>	<u>\$129,968</u>
流動	\$87,417	\$147,379	\$129,968
非流動	-	-	-
合計	<u>\$87,417</u>	<u>\$147,379</u>	<u>\$129,968</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務			
工具投資－非流動：			
非上市(櫃)公司之特別股	\$60,000	\$60,000	\$60,000
金融資產評價調整	6,000	14,940	3,300
小 計	66,000	74,940	63,300
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益			
工具投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	35,271	35,271	35,271
金融資產評價調整	(9,486)	4,565	2,909
小 計	25,785	39,836	38,180
合 計	\$91,785	\$114,776	\$101,480

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
活期存款－備償戶	\$1,195	\$1,060	\$1,256
定期存款	77,497	61,042	73,945
受限制銀行存款(定期存款)	3,920	3,920	50,480
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$82,612	\$66,022	\$125,681
流 動	\$77,497	\$61,042	\$121,761
非 流 動	5,115	4,980	3,920
合 計	\$82,612	\$66,022	\$125,681

本集團與信用良好之金融機構承作，故無重大風險。

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收票據及應收票據－關係人

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應收票據－因營業而發生	\$3,481	\$4,383	\$3,548
減：備抵損失	-	-	-
小計	3,481	4,383	3,548
應收票據－關係人總額	160	160	-
減：備抵損失	-	-	-
小計	160	160	-
淨額	\$3,641	\$4,543	\$3,548

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.20，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應收帳款	\$423,343	\$333,993	\$347,742
減：備抵損失	(7,111)	(3,249)	(5,374)
小計	416,232	330,744	342,368
應收帳款－關係人總額	39,274	-	-
減：備抵損失	-	-	-
小計	39,274	-	-
淨額	\$455,506	\$330,744	\$342,368

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為月結90天至180天。於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日之總帳面金額分別為462,617仟元、333,993仟元及347,742仟元，於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.20，信用風險相關資訊請詳附註十二。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
原料	\$85,451	\$92,753	\$83,034
物料	369	786	961
在製品	27,690	17,603	16,136
製成品	48,526	37,788	36,350
商品存貨	11,869	6,355	4,966
合 計	<u>\$173,905</u>	<u>\$155,285</u>	<u>\$141,447</u>

(2)本集團民國一一〇及一〇九年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為264,386仟元及176,425仟元，民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為684,317仟元及430,428仟元，其中包括下列費損：

項 目	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
	存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	\$248	\$(2,797)	\$(292)
存貨報廢損失	38	797	1,552	3,684
合 計	<u>\$286</u>	<u>\$(2,000)</u>	<u>\$1,260</u>	<u>\$(14,920)</u>

本集團民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日部分呆滯品已處分，致存貨跌價及呆滯損失減少，故回沖存貨跌價及呆滯損失。

(3)前述存貨未有提供擔保之情形。

8.採用權益法之投資

被投資公司名稱	110.09.30		109.12.31		109.09.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
歐宏光電股份有限公司	<u>\$64,079</u>	40.00%	<u>\$23,316</u>	48.00%	不適用	不適用

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)投資關聯企業

本集團於民國一〇九年十一月十日投資歐宏光電股份有限公司，持股比例為48%。本集團於民國一一〇年一月一日至九月三十日間參與歐宏光電股份有限公司現金增資案，本集團未按持股比例認購，僅增加投資合計36,000仟元，取得3,600仟股，持股比例自原48%降為40%，並認列未按照持股比例認購減列保留盈餘(73)仟元。

本集團投資歐宏光電股份有限公司於民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為64,079仟元及23,316仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	110.1.1~110.9.30
繼續營業單位本期淨(損)	\$4,836
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損(益)總額	\$4,836

(2)前述投資關聯企業於民國一一〇年九月三十日及一〇九年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

(3)前述採用權益法之投資未有提供做為擔保之情形。

9.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	模具 設備	未完 工程	合計
成本：									
110.01.01	\$105,068	\$741,563	\$344,621	\$42,001	\$6,629	\$205,377	\$5,629	\$23,314	\$1,474,202
增添	-	4,122	5,749	1,792	-	7,784	-	17,188	36,635
移轉	-	17,970	-	-	-	2,058	-	(20,028)	-
處分	-	(225)	(75,367)	(410)	-	(16,119)	-	-	(92,121)
匯率變動之影響	-	(8,450)	(4,679)	(331)	(29)	(3,099)	-	(336)	(16,924)
110.09.30	\$105,068	\$754,980	\$270,324	\$43,052	\$6,600	\$196,001	\$5,629	\$20,138	\$1,401,792
109.01.01	\$105,068	\$733,066	\$348,996	\$41,512	\$6,103	\$180,978	\$9,932	\$-	\$1,425,655
增添	-	2,210	2,131	521	-	3,207	-	10,470	18,539
移轉	-	-	-	-	-	16,708	-	-	16,708

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

處分	-	(1,239)	(11,554)	(306)	-	(1,912)	(4,303)	-	(19,314)
匯率變動之影響	-	(4,206)	(2,649)	(166)	(15)	(1,445)	-	-	(8,481)
109.09.30	<u>\$105,068</u>	<u>\$729,831</u>	<u>\$336,924</u>	<u>\$41,561</u>	<u>\$6,088</u>	<u>\$197,536</u>	<u>\$5,629</u>	<u>\$10,470</u>	<u>\$1,433,107</u>
折舊及減損：									
110.01.01	\$-	\$501,002	\$282,658	\$40,115	\$4,937	\$189,443	\$5,622	\$-	\$1,023,777
折舊	-	12,742	3,983	534	267	5,314	7	-	22,847
處分	-	(225)	(75,260)	(386)	-	(16,110)	-	-	(91,981)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(6,500)	(4,408)	(314)	(26)	(2,888)	-	-	(14,136)
110.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$507,019</u>	<u>\$206,973</u>	<u>\$39,949</u>	<u>\$5,178</u>	<u>\$175,759</u>	<u>\$5,629</u>	<u>\$-</u>	<u>\$940,507</u>
109.01.01	\$-	\$483,072	\$284,030	\$39,252	\$5,227	\$166,893	\$9,783	\$-	\$988,257
折舊	-	10,341	4,045	699	416	3,432	132	-	19,065
減損損失	-	-	-	-	-	16,703	-	-	16,703
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	(1,239)	(11,554)	(300)	-	(1,912)	(4,303)	-	(19,308)
匯率變動之影響	-	(3,129)	(2,499)	(159)	(13)	(1,321)	-	-	(7,121)
109.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$489,045</u>	<u>\$274,022</u>	<u>\$39,492</u>	<u>\$5,630</u>	<u>\$183,795</u>	<u>\$5,612</u>	<u>\$-</u>	<u>\$997,596</u>
淨帳面金額：									
110.09.30	<u>\$105,068</u>	<u>\$247,961</u>	<u>\$63,351</u>	<u>\$3,103</u>	<u>\$1,422</u>	<u>\$20,242</u>	<u>\$-</u>	<u>\$20,138</u>	<u>\$461,285</u>
109.12.31	<u>\$105,068</u>	<u>\$240,561</u>	<u>\$61,963</u>	<u>\$1,886</u>	<u>\$1,692</u>	<u>\$15,934</u>	<u>\$7</u>	<u>\$23,314</u>	<u>\$450,425</u>
109.09.30	<u>\$105,068</u>	<u>\$240,786</u>	<u>\$62,902</u>	<u>\$2,069</u>	<u>\$458</u>	<u>\$13,741</u>	<u>\$17</u>	<u>\$10,470</u>	<u>\$435,511</u>

- (1)本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及附屬工程與設備等，並分別按其耐用年限 20-51 年及 5-15 年提列折舊。
- (2)本集團於民國一〇九年一月一日至九月三十日將部分設備沖減至可回收金額 0 元，並進而產生 16,703 仟元之減損損失，該減損損失已認列至綜合損益表。上述可回收金額係以個別資產之使用價值衡量。
- (3)本集團無因購置不動產、廠房及設備而需資本化之借款成本。
- (4)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.投資性不動產

投資性不動產係本集團自有之投資性不動產，本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間為5年。

	建築物
成本：	
110.01.01	\$352,328
增添－源自購買	-
處分	-
匯率變動之影響	(5,796)
110.09.30	\$346,532
109.01.01	\$346,532
增添－源自購買	-
處分	-
匯率變動之影響	(2,898)
109.09.30	\$343,634
折舊及減損：	
110.01.01	\$215,933
當年度折舊	5,148
減損損失	-
處分	-
匯率變動之影響	(3,595)
110.09.30	\$217,486
109.01.01	\$205,550
當年度折舊	5,079
減損損失	-
處分	-
匯率變動之影響	(1,718)
109.09.30	\$208,911

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨帳面金額：				
110.09.30				\$129,046
109.12.31				\$136,395
109.09.30				\$134,723
	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
投資性不動產之租金收入	\$6,237	\$4,960	\$16,377	\$13,241
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生 之直接營運費用	(792)	(630)	(2,080)	(1,892)
合 計	\$5,445	\$4,330	\$14,297	\$11,349

11.無形資產

	電腦軟體成本	商譽	客戶關係	專門技術	合 計
成本：					
110.01.01	\$716	\$13,406	\$22,366	\$720	\$37,208
增添－單獨取得	478	-	-	-	478
到期除列	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	(81)	-	(81)
110.09.30	\$1,194	\$13,406	\$22,285	\$720	\$37,605
109.01.01	\$493	\$13,406	\$22,558	\$720	\$37,177
增添－單獨取得	-	-	-	-	-
到期除列	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	(113)	-	(113)
109.09.30	\$493	\$13,406	\$22,445	\$720	\$37,064
攤銷及減損：					
110.01.01	\$463	\$13,406	\$18,714	\$720	\$33,303
攤銷	101	-	-	-	101
到期除列	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-
110.09.30	\$564	\$13,406	\$18,714	\$720	\$33,404

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

109.01.01	\$424	\$13,406	\$18,714	\$720	\$33,264
攤銷	28	-	-	-	28
到期除列	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-
109.09.30	<u>\$452</u>	<u>\$13,406</u>	<u>\$18,714</u>	<u>\$720</u>	<u>\$33,292</u>
淨帳面金額：					
110.09.30	<u>\$630</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,571</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,201</u>
109.12.31	<u>\$253</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,652</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,905</u>
109.09.30	<u>\$41</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,731</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,772</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	110.7.1~110.9.30	109.7.1~109.9.30	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
製造費用	\$10	\$-	\$10	\$-
管理費用	35	6	91	28
合計	<u>\$45</u>	<u>\$6</u>	<u>\$101</u>	<u>\$28</u>

12.其他非流動資產

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
催收款	\$ 6,315	\$10,296	\$10,493
減：備抵損失	(6,315)	(10,296)	(10,493)
小計	-	-	-
存出保證金	5,385	5,147	5,604
預付退休金	8,511	8,511	8,336
預付設備款	1,939	1,636	-
合計	<u>\$15,835</u>	<u>\$15,294</u>	<u>\$13,940</u>

13.短期借款

	利率區間(%)	110.09.30	109.12.31	109.09.30
無擔保銀行借款	1.27%~1.30%	\$82,000	\$66,000	\$40,000
擔保銀行借款	0.72%~1.16%	200,000	135,000	131,000
合計		<u>\$282,000</u>	<u>\$201,000</u>	<u>\$171,000</u>

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)本集團截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為163,000仟元、149,000仟元及179,000仟元。

(2)有關資產提供擔保情形，請參閱附註八。

14.其他應付款

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
應付費用	\$40,970	\$49,168	\$47,104
應付利息	102	115	170
應付設備款	2,634	2,975	511
應付員工酬勞及董監酬勞	6,853	2,884	925
應付股利	10,118	-	-
合計	<u>\$60,677</u>	<u>\$55,142</u>	<u>\$48,710</u>

15.其他流動負債

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
一年內到期之長期借款	\$2,640	\$2,640	\$2,640
其他流動負債	6,175	451	2,840
合計	<u>\$8,815</u>	<u>\$3,091</u>	<u>\$5,480</u>

16.長期借款

(1)長期借款明細如下：

債權人	110.09.30	109.12.31	109.09.30	期間	償還辦法 及利率
遠東國際商業銀行	\$35,160	\$37,140	\$37,800	109.11.06~113.11.06	註
減：一年內到期	(2,640)	(2,640)	(2,640)		
一年以上到期	<u>\$32,520</u>	<u>\$34,500</u>	<u>\$35,160</u>		

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：借款總額40,000仟元，自借款日起，本金每1個月為一期，共分60期，1-59期每期償還本金0.55%，剩餘本金最後一期償還。利率按遠東國際商業銀行牌告一年期一般定存固定利率加1%，浮動計息。

(2)提供長期借款之擔保品，請詳附註八。

17.退職後福利計畫

確定提撥計畫

110.7.1~110.9.30	109.7.1~109.9.30	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
\$1,884	\$1,471	\$5,184	\$4,326

確定福利計畫

110.7.1~110.9.30	109.7.1~109.9.30	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
\$-	\$-	\$-	\$-

18.權益

(1)普通股

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日止，本公司額定股本均為1,000,000仟元，已發行股本均為505,902仟元，每股票面金額10元，分為50,590仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2)資本公積

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
發行溢價	\$672,187	\$672,187	\$672,187
庫藏股票交易	106,259	106,259	106,259
合計	\$778,446	\$778,446	\$778,446

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

B. 盈餘分配

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(除法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限)，次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘數，由董事會擬具股東紅利分配議案，一併提請股東會決議。

C. 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司並無首次採用國際財務報導準則而需提列特別盈餘公積金額之情事。

D. 股利政策

本公司股利政策，係配合業務規模拓展，考量公司資本支出及營運週轉所需。股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利不得低於股利總額百分之十。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

E. 本公司於民國一一〇年八月十一日及民國一〇九年六月十六日之股東常會，分別決議民國一〇九及一〇八年度盈餘指撥及分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一〇九年度	一〇八年度	一〇九年度	一〇八年度
法定盈餘公積	\$1,791	\$185		
特別盈餘公積	-	1,665		
普通股現金股利	10,118	-	\$0.2	\$-
合 計	<u>\$11,909</u>	<u>\$1,850</u>		

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.22。

(4)非控制權益

	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
期初餘額	\$6,347	\$6,104
歸屬於非控制權益之本期淨利	199	274
期末餘額	<u>\$6,546</u>	<u>\$6,378</u>

19.營業收入

	110.7.1~110.9.30	109.7.1~109.9.30	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$304,188	\$199,035	\$769,107	\$514,145
售電收入	1,675	1,833	4,854	5,222
合 計	<u>\$305,863</u>	<u>\$200,868</u>	<u>\$773,961</u>	<u>\$519,367</u>

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一〇及一〇九年第三季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

民國一一〇年七月一日至九月三十日

	照明燈源及 連接線部門	PR 部門	能源發電部門	合 計
銷售商品	\$295,689	\$8,499	\$1,675	\$305,863

收入認列時點：

於某一時點	\$295,689	\$8,499	\$1,675	\$305,863
-------	-----------	---------	---------	-----------

民國一〇九年七月一日至九月三十日

	照明燈源及 連接線部門	PR 部門	能源發電部門	合 計
銷售商品	\$187,450	\$11,585	\$1,833	\$200,868

收入認列時點：

於某一時點	\$187,450	\$11,585	\$1,833	\$200,868
-------	-----------	----------	---------	-----------

民國一一〇年一月一日至九月三十日

	照明燈源及連 接線部門	PR 部門	能源發電部門	合 計
銷售商品	\$745,293	\$23,814	\$4,854	\$773,961

收入認列時點：

於某一時點	\$745,293	\$23,814	\$4,854	\$773,961
-------	-----------	----------	---------	-----------

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年一月一日至九月三十日

	照明燈源及連			合 計
	接線部門	PR 部門	能源發電部門	
銷售商品	\$474,182	\$39,963	\$5,222	\$519,367

收入認列時點：

於某一時點	\$474,182	\$39,963	\$5,222	\$519,367
-------	-----------	----------	---------	-----------

(2)合約餘額

合約負債

	110.09.30	109.12.31	109.09.30	109.01.01
銷售商品	\$81,317	\$2,054	\$4,422	\$2,600

民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日合約負債餘額變動說明如下：

	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
期初餘額於本期轉列收入	\$(785)	\$(1,496)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	80,048	3,318

20.預期信用減損損失(利益)

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
營業費用－預期信用減損損失(利益)				
應收帳款	\$2,014	\$621	\$5,296	\$1,666
催收款	9	-	9	11
合 計	\$2,023	\$621	\$5,305	\$1,677

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)本集團之應收款項包含(應收票據及應收帳款)係依歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，以不區分群組方式並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

民國一一〇年九月三十日：

	未逾期 (註)	逾期天數					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天 以上	
總帳面金額	\$455,329	\$1,536	\$1,843	\$1,688	\$867	\$4,995	\$466,258
損失率	-	2%	20%	50%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	-	(36)	(369)	(844)	(867)	(4,995)	(7,111)
帳面金額	\$455,329	\$1,500	\$1,474	\$844	\$-	\$-	\$459,147

民國一〇九年十二月三十一日：

	未逾期 (註)	逾期天數					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天 以上	
總帳面金額	\$335,133	\$109	\$541	\$1	\$794	\$1,958	\$338,536
損失率	-%	5%	20%	50%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	(382)	(6)	(108)	(1)	(794)	(1,958)	(3,249)
帳面金額	\$334,751	\$103	\$433	\$-	\$-	\$-	\$335,287

民國一〇九年九月三十日：

	未逾期 (註)	逾期天數					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天 以上	
總帳面金額	\$340,979	\$870	\$5,257	\$184	\$510	\$3,490	\$351,290
損失率	0.055%	5%	20%	50%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	(187)	(44)	(1,051)	(92)	(510)	(3,490)	(5,374)
帳面金額	\$340,792	\$826	\$4,206	\$92	\$-	\$-	\$345,916

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一一〇及一〇九年第三季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
110.01.01	\$-	\$3,249
本期增加(減少)金額	-	5,296
因無法收回而沖銷	-	(1,360)
匯率影響數	-	(74)
110.09.30	\$-	\$7,111
109.01.01	\$-	\$3,788
本期增加(減少)金額	-	1,666
因無法收回而沖銷	-	(35)
匯率影響數	-	(45)
109.09.30	\$-	\$5,374

21.租賃

(1)本集團為承租人

本集團簽訂土地使用權之租賃合約，其租賃期間為50年。租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A.資產負債表認列之金額

使用權資產之帳面金額

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
土地	\$10,982	\$11,436	\$11,242

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
土地	\$88	\$88	\$268	\$264

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
短期租賃之費用	\$144	\$189	\$523	\$540

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為523仟元及540仟元。

(2)本集團為出租人

本集團對自有之投資性不動產相關揭露請詳附註六、10。自有之投資性不動產及出租部分廠房由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付之相關收益	\$14,934	\$6,921	\$37,822	\$20,899

本集團針對自有之投資性不動產及部分廠房簽訂營業租賃合約，民國一一〇年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
不超過一年	\$41,307	\$28,202	\$24,037
超過一年不超過五年	47,795	76,504	72,146
合 計	\$89,102	\$104,706	\$96,183

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	110.7.1~110.9.30			109.7.1~109.9.30		
	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	\$18,157	\$13,098	\$31,255	\$16,656	\$11,686	\$28,342
勞健保費用	538	696	1,234	403	755	1,158
退休金費用	1,325	559	1,884	805	666	1,471
其他員工福利費用	577	458	1,035	682	411	1,093
折舊費用	4,693	5,636	10,329	2,745	5,403	8,148
攤銷費用	10	35	45	-	6	6

功能別 性質別	110.1.1~110.9.30			109.1.1~109.9.30		
	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	\$53,219	\$34,463	\$87,682	\$45,315	\$35,979	\$81,294
勞健保費用	1,576	2,086	3,662	1,197	2,333	3,530
退休金費用	3,475	1,709	5,184	2,313	2,013	4,326
其他員工福利費用	1,750	1,441	3,191	1,535	1,671	3,206
折舊費用	11,658	16,605	28,263	9,616	14,792	24,408
攤銷費用	10	91	101	-	28	28

本公司章程規定，依當年度獲利情況，提撥不低於2%為員工酬勞，及不高於3%為董事酬勞，但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況，依章程所訂之成數為基礎估列，民國一一〇年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監事酬勞金額分別為2,388仟元及716仟元，民國一一〇年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監事酬勞金額分別為3,554仟元及1,066仟元；民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日認列之員工酬勞分別為0元及925仟元，帳列於薪資費用項下。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一〇年三月二十五日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞及董事酬勞分別為2,065仟元及620仟元，與財務報告以費用列帳之金額差異數168仟元，列為次年度之損益。

本公司於民國一〇九年三月二十四日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞及董事酬勞分別為230仟元及69仟元，與財務報告以費用列帳之金額差異數253仟元，列為次年度之損益。

23.營業外收入及支出

(1)利息收入

	110.7.1~110.9.30	109.7.1~109.9.30	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之 金融資產	\$1,203	\$1,669	\$3,743	\$5,886

(2)其他收入

	110.7.1~110.9.30	109.7.1~109.9.30	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
租金收入	\$14,934	\$6,921	\$37,822	\$20,899
股利收入	-	1,686	-	1,686
其他收入—其他	967	4,329	11,667	9,924
合 計	\$15,901	\$12,936	\$49,489	\$32,509

(3)其他利益及損失

	110.7.1~110.9.30	109.7.1~109.9.30	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	\$(7)	\$17	\$2,121	\$1,574
處分投資利益	-	-	4,506	-
淨外幣兌換(損)益	901	502	(1,346)	(108)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產評價利益(損失)	(5,713)	(2,528)	(23,743)	32,709

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非金融資產減損損失	-	10	-	(16,703)
其他損失	(809)	(1,949)	(2,235)	(3,429)
合計	<u>\$(5,628)</u>	<u>\$(3,948)</u>	<u>\$(20,697)</u>	<u>\$14,043</u>

(4)財務成本

	110.7.1~110.9.30	109.7.1~109.9.30	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
銀行借款之利息	<u>\$877</u>	<u>\$659</u>	<u>\$2,324</u>	<u>\$2,131</u>

24.其他綜合損益組成部分

民國一一〇年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		小計	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整			
不重分類至損益之項目：					
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	\$(3,763)	\$-	\$(3,763)	\$-	\$(3,763)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(756)	-	(756)	-	(756)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價(損)益	(1,680)	-	(1,680)	-	(1,680)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(6,199)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(6,199)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(6,199)</u>

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		小計	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整			
不重分類至損益之項目：					
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	\$(2,648)	\$-	\$(2,648)	\$-	\$(2,648)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,893	-	7,893	-	7,893
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價(損)益	300	-	300	-	300
本期其他綜合損益合計	<u>\$5,545</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,545</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,545</u>

民國一一〇年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		小計	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整			
不重分類至損益之項目：					
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	\$(14,050)	\$-	\$(14,050)	\$-	\$(14,050)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,068)	-	(19,068)	-	(19,068)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價(損)益	(8,940)	-	(8,940)	-	(8,940)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(42,058)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(42,058)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(42,058)</u>

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		小計	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整			
不重分類至損益之項目：					
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	\$11,136	\$-	\$11,136	\$-	\$11,136
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(12,238)	-	(12,238)	-	(12,238)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價(損)益	(3,240)	-	(3,240)	-	(3,240)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (4,342)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (4,342)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (4,342)</u>

25. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$68	\$25	\$166	\$228
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	-	-	7	-
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	855	-	3,551	-
其他所得稅法之所得稅費用	184	-	184	-
所得稅費用	<u>\$1,107</u>	<u>\$25</u>	<u>\$3,908</u>	<u>\$228</u>

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)截至民國一一〇年九月三十日止，本集團尚未使用課稅損失之資訊如下：

A.本公司：

虧損年度	尚未扣抵虧損金額	得扣抵之最後年度
106 年度	\$4,750	116年度
107 年度	45,909	117年度
108 年度	39,303	118年度
109年度	58,363	119年度
合 計	<u>\$148,325</u>	

B.亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司：

虧損年度	尚未扣抵虧損金額	得扣抵之最後年度
105 年度	\$11,622	110年度
106 年度	2,489	111年度
合 計	<u>\$14,111</u>	

C.亞帝歐光電科技(吳江)有限公司：

虧損年度	尚未扣抵虧損金額	得扣抵之最後年度
105 年度	\$3,783	110年度
106 年度	34,060	111年度
合 計	<u>\$37,843</u>	

(3)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一〇及一〇九年九月三十日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為122,544仟元及159,117仟元。

(4)所得稅申報核定情形

截至民國一一〇年九月三十日止，本公司及子公司所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇八年度
子公司－帝太能源股份有限公司	核定至民國一〇八年度

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

26.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(損)除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$20,107	\$2,888	\$30,741	\$48,229
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	50,590	50,590	50,590	50,590
基本每股盈餘(元)	\$0.40	\$0.06	\$0.61	\$0.95
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	\$20,107	\$2,888	\$30,741	\$48,229
經調整稀釋效果後本期淨利	\$20,107	\$2,888	\$30,741	\$48,229
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	50,590	50,590	50,590	50,590
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	220	61	250	68
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	50,810	50,651	50,840	50,658
釋每股盈餘(元)	\$0.40	\$0.06	\$0.60	\$0.95

(3)於報導期間後至財務報表通過發布間，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1.於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
木適坊股份有限公司	本集團之其他關係人
歐宏光電股份有限公司	本集團之關聯企業

2.與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

關係人名稱	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
木適坊股份有限公司	\$-	\$-	\$254	\$-
歐宏光電股份有限公司	-	-	7,104	-
合 計	\$-	\$-	\$7,358	\$-

本集團售予關係人之銷貨價格係一般市場行情議價辦理；本集團銷售與關係人之收款條件分別為月結30天及月結120天，而對一般客戶之收款條件為月結90天~180天。

(2)勞務收入

關係人名稱	110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
歐宏光電股份有限公司	\$15	\$-	\$462	\$-

本集團代關係人採購原物料收取之勞務收入，因無代非關係人採購原物料之情形，故交易價格無法比較，至於對關係人之收款條件為月結120天，一般客戶為月結90天~180天收款。

本集團民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日為關係人代購原物料金額分別為69,864仟元及0元。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)其他收入

關係人名稱	110.7.1~	109.7.1~	110.1.1~	109.1.1~
	110.9.30	109.9.30	110.9.30	109.9.30
歐宏光電股份有限公司	\$606	\$-	\$2,004	\$-

(4)租金收入

關係人名稱	租賃起訖日期	租賃標的物	收款方式	租金收入			
				110.7.1~ 110.9.30	109.7.1~ 109.9.30	110.1.1~ 110.9.30	109.1.1~ 109.9.30
木適坊股份有限公司	104.10.01- 109.09.30 109.10.01- 114.09.30	桃園市八德區 廣福路 858 號 3 樓部分區域	每月租金 76 仟 元，每月 10 日 收取匯款	\$229	\$229	\$686	\$686

(5)應收票據－關係人

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
木適坊股份有限公司	\$160	\$160	\$-

(6)應收帳款－關係人

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
歐宏光電股份有限公司	\$39,274	\$-	\$-

(7)其他應收款－關係人

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
木適坊股份有限公司	\$-	\$-	\$163
歐宏光電股份有限公司	261	-	-
合計	\$261	\$-	\$163

係為本公司出租廠房予其他關係人及代墊費用之款項。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8)本集團主要管理人員之薪酬

	110.7.1~110.9.30	109.7.1~109.9.30	110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
短期員工福利	\$1,290	\$1,402	\$3,959	\$3,965
退職後福利	29	29	85	85
合 計	\$1,319	\$1,431	\$4,044	\$4,050

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	110.09.30	109.12.31	109.09.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	\$-	\$-	\$46,560	擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	27,850	28,860	-	履約保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1,195	1,060	1,256	擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	3,920	3,920	3,920	履約保證金
不動產、廠房及設備－土地	105,068	105,068	105,068	擔保借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築	113,892	116,259	117,049	擔保借款
不動產、廠房及設備－機器設備	39,375	41,039	41,594	擔保借款
合 計	\$291,300	\$296,206	\$315,447	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$87,417	\$147,379	\$129,968
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	91,785	114,776	101,480
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金及零用金)	263,801	268,524	211,496
按攤銷後成本衡量之金融資產	82,612	66,022	125,681
應收票據(含關係人)	3,641	4,543	3,548
應收帳款(含關係人)	455,506	330,744	342,368
其他應收款(含關係人)	9,275	3,442	4,897
存出保證金	5,385	5,147	5,604
小計	820,220	678,422	693,594
合計	\$999,422	\$940,577	\$925,042

金融負債

	110.09.30	109.12.31	109.09.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$282,000	\$201,000	\$171,000
應付款項(含關係人)	210,258	208,845	198,154
長期借款(含一年內到期)	35,160	37,140	37,800
合計	\$527,418	\$446,985	\$406,954

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用外幣選擇權以管理匯率風險，基於前述自然避險及以外幣選擇權之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加3,698仟元及2,363仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加2,620仟元及3,188仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少171仟元及58仟元

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.8。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為82.25%、90.81%及87.06%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合計
110.09.30						
短期借款	\$282,350	\$-	\$-	\$-	\$-	\$282,350
應付款項	210,518	-	-	-	-	210,518
長期借款	3,268	3,219	3,170	27,324	-	36,981
109.12.31						
短期借款	\$201,521	\$-	\$-	\$-	\$-	\$201,521
應付款項	208,845	-	-	-	-	208,845
長期借款	3,322	3,256	3,207	29,697	-	39,482
109.09.30						
短期借款	\$171,393	\$-	\$-	\$-	\$-	\$171,393
應付款項	198,154	-	-	-	-	198,154
長期借款	3,353	3,268	3,219	3,171	27,324	40,335

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	其他非流動負債	來自籌資活動 之負債總額
110.01.01	\$201,000	\$37,140	\$4,948	\$243,088
現金流量	81,000	(1,980)	1,801	80,821
110.09.30	\$282,000	\$35,160	\$6,749	\$323,909

民國一〇九年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	其他非流動負債	來自籌資活動 之負債總額
109.01.01	\$170,000	\$39,780	\$4,690	\$214,470
現金流量	1,000	(1,980)	(222)	(1,202)
109.09.30	\$171,000	\$37,800	\$4,468	\$213,268

7.金融工具之公允價值

(1)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A.現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B.於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票及債券等)。
- C.無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

D.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額係趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一〇年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構性理財商品	\$-	\$-	\$55,965	\$55,965
債券型基金	5,127	-	-	5,127
股票	-	-	26,325	26,325
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之債務工具投資	\$-	\$-	\$66,000	\$66,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資	-	-	25,785	25,785

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構性理財商品	\$-	\$-	\$83,163	\$83,163
債券型基金	13,139	-	-	13,139
股票	-	-	51,077	51,077
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之債務工具投資	\$-	\$-	\$74,940	\$74,940
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資	-	-	39,836	39,836

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇九年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
結構性理財商品	\$-	\$-	\$46,959	\$46,959
債券型基金	29,195	-	-	29,195
股票	-	-	53,814	53,814
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之權益工具投資	\$-	\$-	\$63,300	\$63,300
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之債務工具投資	-	-	38,180	38,180

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一〇及一〇九年一月一日至九月三十日，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產			合計
	透過損益按公允價值 衡量		透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	結構性理 財商品	股票	股票及特別股	
110.01.01	\$83,163	\$51,077	\$114,776	\$249,016
110.1.1~110.9.30認列總利益(損失)：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	(23,009)	-	(23,009)
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權益工具 投資未實現評價損益」)	-	-	(14,050)	(14,050)

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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債務工具投資未實現評價損益」)	-	-	(8,940)	(8,940)
110.1.1~110.9.30取得/發行	319,862	1,900	-	321,762
110.1.1~110.9.30處分	(347,060)	(3,643)	-	(350,703)
110.09.30	<u>\$55,965</u>	<u>\$26,325</u>	<u>\$91,786</u>	<u>\$174,076</u>

	資產			合計
	透過損益公允價值 衡量		透過其他綜合損益按 公允價值衡量	
	結構性理 財商品	股票	股票及特別股	
109.1.1	\$60,270	\$-	\$93,584	\$153,854
109.1.1~109.9.30認列總利益(損失)：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	31,603	-	31,603
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權益工具投資未實現評價損益」)	-	-	11,136	11,136
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債務工具投資未實現評價損益」)	-	-	(3,240)	(3,240)
109.1.1~109.9.30取得/發行	344,338	27,600	-	371,938
109.1.1~109.9.30處分	(357,649)	(5,389)	-	(363,038)
109.9.30	<u>\$46,959</u>	<u>\$53,814</u>	<u>\$101,480</u>	<u>\$202,253</u>

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團除持有結構性理財商品及外幣組合式商品其無量化之不可觀察輸入值，其公允價格為先前交易價格外，公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一〇年九月三十日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
		折價	量化資訊		
金融資產：					
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)5%，對本集團損益將減少/增加1,853仟元
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
股票及特別股	市場法	缺乏流通性折價	25.90%~30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)5%，對本集團損益將減少/增加4,184仟元及4,904仟元

民國一〇九年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可觀察輸入值		輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
		折價	量化資訊		
金融資產：					
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>					
股票	市場法	缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)5%，對本集團損益將減少/增加3,649仟元

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

股票及特別股	市場法	缺乏流通性 折價	30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下 降)5%，對本集團損益將減少 /增加1,618仟元及1,694仟元
--------	-----	-------------	-----	------------------------------	--

民國一〇九年九月三十日：

重大

評價技術	不可觀察輸 入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
------	-------------	------	----------------	--------------------------

金融資產：

透過損益按公允價值衡量之金融資產

股票	市場法	缺乏流通性 折價	30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下 降)5%，對本集團損益將減少 /增加3,844仟元
----	-----	-------------	-----	------------------------------	--

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

股票及特別股	市場法	缺乏流通性 折價	30%	缺乏流通性之程度 越高，公允價值估 計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下 降)5%，對本集團損益將減少 /增加4,392仟元及4,258仟元
--------	-----	-------------	-----	------------------------------	--

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇九年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產	\$-	\$-	\$182,228	\$182,228

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	109.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
人民幣	34,545	4.269	147,473

貨幣性金融資產及負債之兌換損益如下：

		110.1.1~110.9.30	109.1.1~109.9.30
美	金	\$(1,363)	\$(1,583)
人	民	43	1,472
其	他	(26)	3
合	計	\$(1,346)	\$(108)

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 本公司對他人資金融通者：請參閱附表一。
2. 本公司為他人背書保證者：請參閱附表二。
3. 本公司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)：請參閱附表三。
4. 本公司本期累積買進或賣出單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：無。
5. 本公司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. 本公司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。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 7.本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.本公司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.本公司從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請參閱附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表四。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：請參閱附表一。
 - (2)為他人背書保證者：請參閱附表二。
 - (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)：請參閱附表五。
 - (4)本期累積買進或賣出單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：附表六。
 - (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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (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。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(9)從事衍生工具交易：無。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要 營業項目	實收資本 額	投資 方式	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	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
					匯出	收回									
亞帝歐光電 元件(蘇州) 有限公司	生產經營新型電子元器 件、精密型腔模、連接線 及其組件、LED及冷陰 極燈管照明燈具組件、 燈用電器附件	\$197,623 (註2)	(註1(2))	\$157,435	\$-	\$-	\$157,435	\$4,493	100.00%	\$4,493 (註2、4及 6)	\$96,275 (註2、4及 6)	\$-	\$157,435	\$157,435	\$760,681

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	生產新型電子元器件和有機發光二極體組件及TFT-LCD 背光板、元件專用材料、新型平板顯示器配件、精密型腔模、連接線及其組件、LED 及冷陰極燈管照明燈具組件、燈用電器附件、塑膠產品	\$918,527 (註2)	(註1(2))	\$999,663	\$-	\$-	\$999,663	\$58,725	100.00%	\$59,322 (註2、3、5及6)	\$592,500 (註2、3及6)	\$-	\$999,663	\$999,663	
-----------------	---	-------------------	---------	-----------	-----	-----	-----------	----------	---------	------------------------	-----------------------	-----	-----------	-----------	--

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (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公司
- (3) 其他方式

註2：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註3：投資損益認列基礎，係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註4：投資損益認列基礎，係未經會計師核閱之財務報表。

註5：係依權益法認列之投資利益58,725仟元、期初側流交易已實現利益1,801仟元及期末側流交易未實現利益1,204仟元。

註6：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- 2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱附表七。
- 3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附表七。
- 4.財產交易金額及其所產生損益：無。
- 5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：請參閱附表二。
- 6.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請參閱附表一。
- 7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：

本公司民國一一〇年一月一日至九月三十日為中帝控股有限公司提供勞務而收取之技術服務費等計3,296仟元。

截至民國一一〇年九月三十日止，本公司為中帝控股有限公司提供勞務而收取之技術服務費及代墊款項，期末尚未收款金額為363仟元，帳列其他應收款－關係人項下。

- 8.上述有關聯屬公司間交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
帝祥投資股份有限公司	7,265,390	14.36%
帝興投資股份有限公司	7,110,124	14.05%
鄭金鴻	3,821,854	7.55%
陳美蓮	2,904,215	5.74%
歐淑卿	2,702,506	5.34%
廖書尉	2,596,336	5.13%

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

1.本公司及子公司依據不同產品與勞務劃分營運單位，主係以照明燈源、連接線及能源發電部門為應報導營運部門，如下所示：

照明燈源及連接線營運部門：該部門負責照明燈源及連接線之組裝與銷售。

塑膠射出(PR)營運部門：該部門負責模內裝飾鑲嵌注塑產品之生產製造。

能源發電營運部門：該部門負責再生能源自用發電及熱能供應之生產與銷售。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

	照明燈源及 連接線部門	PR 部門	能源發電部門	調整及銷除	合併
<u>110.7.1~110.9.30</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$295,689	\$8,499	\$1,675	\$-	\$305,863
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$295,689</u>	<u>\$8,499</u>	<u>\$1,675</u>	<u>\$-</u>	<u>\$305,863</u>
部門損益	<u>\$23,487</u>	<u>\$(3,571)</u>	<u>\$273</u>	<u>\$-</u>	<u>\$20,189</u>

	照明燈源及 連接線部門	PR 部門	能源發電部門	調整及銷除	合併
<u>109.7.1~109.9.30</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$187,450	\$11,585	\$1,833	\$-	\$200,868
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$187,450</u>	<u>\$11,585</u>	<u>\$1,833</u>	<u>\$-</u>	<u>\$200,868</u>
部門損益	<u>\$5,648</u>	<u>\$(2,835)</u>	<u>\$107</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,920</u>

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	照明燈源及 連接線部門	PR 部門	能源發電部門	調整及銷除	合併
<u>110.1.1~110.9.30</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$745,293	\$23,814	\$4,854	\$-	\$773,961
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$745,293</u>	<u>\$23,814</u>	<u>\$4,854</u>	<u>\$-</u>	<u>\$773,961</u>
部門損益	<u>\$41,812</u>	<u>\$(11,535)</u>	<u>\$663</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,940</u>

	照明燈源及 連接線部門	PR 部門	能源發電部門	調整及銷除	合併
<u>109.1.1~109.9.30</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$474,182	\$39,963	\$5,222	\$-	\$519,367
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$474,182</u>	<u>\$39,963</u>	<u>\$5,222</u>	<u>\$-</u>	<u>\$519,367</u>
部門損益	<u>\$50,615</u>	<u>\$(3,025)</u>	<u>\$913</u>	<u>\$-</u>	<u>\$48,503</u>

下表列示本集團民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日營運部門資產相關之資訊：

	照明燈源及 連接線部門	PR 部門	能源發電部門	調整及銷除	集團合計
110.09.30 部門資產	<u>\$1,791,962</u>	<u>\$62,802</u>	<u>\$57,416</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,912,180</u>
109.12.31 部門資產	<u>\$1,631,964</u>	<u>\$70,096</u>	<u>\$58,873</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,760,933</u>
109.09.30 部門資產	<u>\$1,564,422</u>	<u>\$72,386</u>	<u>\$59,610</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,696,418</u>

亞帝歐光電股份有限公司及子公司
對他人資金融通
民國一〇年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣/外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目(註2)	本期最高 金額(註3)	期末餘額	實際動支金額	利率 區間	資金貸與性質 (註4)	業務往來金 額(註5)	有短期融通資 金必要之原因 (註6)	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註7)	資金貸與 總限額 (註7)
												名稱	價值		
0	亞帝歐光電股份 有限公司	帝太能源股份有限公司	其他應收款	NTD 30,000	NTD -	NTD -	台銀定存利率 +1.465%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	NTD 504,502	NTD 504,502
1	亞帝歐光電科技(吳江) 有限公司	亞帝歐光電元件(蘇州) 有限公司	其他應收款	RMB 5,000	RMB 5,000	RMB 5,000 (註8)	-%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	RMB 137,911	RMB 137,911
1	亞帝歐光電科技(吳江) 有限公司	亞帝歐光電元件(蘇州) 有限公司	其他應收款	RMB 10,000	RMB 10,000	RMB 1,500 (註8)	-%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	RMB 137,911	RMB 137,911
2	中帝控股有限公司	亞帝歐光電股份有限公 司	其他應收款	NTD 27,960	NTD 27,850	NTD 19,435 (註8)	-%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	NTD 719,620	NTD 719,620

註1：編號欄之說明如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司淨值之百分之四十為限。對每一貸與對象之限額依其貸與原因分別訂定如下：

- (1)因與本公司有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；而個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。
- (2)資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限，該貸與總金額以不超過本公司淨值百分之二十為限；
惟因貸與子公司之總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十為限。
- (3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，
總額以不超過本公司淨值之百分之百為限，惟對於個別公司間之資金貸與以不超過本公司淨值之百分之百為限。

註8：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司

為他人背書保證者

民國一一〇年一月一日至九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之 限 額	本期最高 背書保證 餘額(註4)	期 末 背書保證 餘額(註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書保證 (註7)	屬子公司對 母公司背書保證 (註7)	屬對大陸地區 背書保證 (註7)
		公司名稱	關 係 (註2)										
0	亞帝歐光電股份 有限公司	帝太能源股份 有限公司	2	\$504,502	\$40,000	\$40,000	\$35,160	\$-	3.17%	\$630,628	Y	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權之股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司及子公司對外背書保證之總額不得超過當期

淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值40%為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值40%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國一一〇年九月三十日

附表三
 單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期		末		備註 (註3)			
				股數/單位	帳面金額	持股比例	公允價值				
亞帝歐光電股份有限公司	股票 穎台科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	1,004,000	\$23,838	1.38%	\$26,325	無			
			加：透過損益按公允價值 衡量之金融資產評價 調整		2,487						
			合 計		26,325						
亞帝歐光電股份有限公司	特別股 欣美實業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	6,000,000	60,000	16.72%	66,000	無			
			加：透過其他綜合損益按 公允價值衡量之債務 工具投資評價調整		6,000						
			小 計		66,000						
亞帝歐光電股份有限公司	股票 亞壯照明科技股份有限公司 Polymer Asia Investment Limited 穎台科技股份有限公司	- - -	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	1,000,000	10,000	6.62%	7,270	無			
			透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產		554,313				15.80%	7,291	無
			透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產		428,071				0.59%	11,224	無
			加：透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資評價調整		(9,486)						
			小 計		25,785		25,785				
			合 計		\$118,110		\$118,110				

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司

對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇九年九月三十日

附表四

單位：新台幣/外幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	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
			主要營業項目	本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
亞帝歐光電股份 有限公司	TUNG WING GROUP LIMITED	Road Town Tortola (B.V.I)	轉投資控股	\$1,197,047	\$1,197,047	39,560,423	100.00%	\$775,744	\$60,050	\$60,050	註4
亞帝歐光電股份 有限公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	St. Vincent & the Grenadines.	國際貿易業務	不適用	\$16,350	-	-%	\$-	\$-	\$-	註2
亞帝歐光電股份 有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	Apia, Samoa.	國際貿易業務	\$16,274	\$16,274	500,000	100.00%	\$87,682	\$12,003	\$12,097	註1、4
亞帝歐光電股份 有限公司	帝太能源股份有限公司	桃園市八德區	再生能源自用發電設備業	\$14,000	\$14,000	1,400,000	70.00%	\$15,275	\$663	\$464	註4
亞帝歐光電股份 有限公司	歐宏光電股份有限公司	桃園市蘆竹區	塑膠膜製造及銷售	\$60,000	\$24,000	6,000,000	40.00%	\$64,079	\$11,620	\$4,835	
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	APEC ENTERPRISE CO., LTD.	Road Town, Tortola, (B.V.I.)	國際貿易業務	\$-	\$-	-	100.00%	\$45,246	\$9,297	\$9,297	註4
TUNG WING GROUP LIMITED	中帝控股有限公司	HK	轉投資控股	USD35,860	USD35,860	39,560,423	100.00%	\$719,620	\$56,898	\$56,898	註4
TUNG WING GROUP LIMITED	UNIMAX INVESTMENT SERVICES LIMITED	The Valley, Anguilla, (British West Indies)	國際貿易業務	\$29,942	\$29,942	1,000,000	100.00%	\$88,109	\$3,153	\$3,153	註3、4

註1：係依權益法認列之投資收益12,003仟元、期初側流交易已實現利益345仟元及期末側流交易未實現利益(251)仟元。

註2：為簡化集團投資架構，本集團於民國一〇九年五月十三日經董事會決議執行MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED清算，並業於民國一〇年三月五日完成註銷登記。

註3：帳面金額已減除累計減損32,120仟元。

註4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國一一〇年九月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人 之關係(註2)	帳 列 科 目	期 末				備註 (註4)
				股數/單位	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	結構式存款： 富邦華一銀行結構性理財商品	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	-	\$55,965	-	\$55,965	無
APEC ENTERPRISE CO., LTD.	債券型基金： 施羅德投資新優息基金	-	透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	-	5,570	-	5,127	無
			加：透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整		(443)			
			淨 額		<u>\$61,092</u>		<u>\$61,092</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司

本期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

民國一〇一年一月一日至九月三十日

附表六

單位：新台幣仟元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係人	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數/單位數	金額
亞帝歐光電科技 (吳江)有限公司	結構式存款： 富邦華一銀行 結構性理財商品	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產	-	-	-	<u>\$83,163</u>	-	<u>\$319,862</u>	-	<u>\$(347,060)</u>	<u>\$(347,060)</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$55,965</u>

亞帝歐光電股份有限公司及子公司
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 資產之比率(註三)
	<u>110.01.01-110.09.30</u>						
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	銷貨	4,647	月結120天	0.60%
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	進貨	22,758	月結120天	2.94%
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	應收帳款	4,685	月結120天	0.25%
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	應付帳款	11	月結120天	-
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	勞務收入	(26)	月結120天	-
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	預付款項	924	月結120天	0.05%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中帝控股有限公司	1	其他收入	3,296	-	0.43%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中帝控股有限公司	1	其他應收款	363	-	0.02%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中帝控股有限公司	1	其他應付款(資金融通)	19,435	-	1.02%
0	亞帝歐光電股份有限公司	帝太能源股份有限公司	1	租金收入	9	月結30天	-
0	亞帝歐光電股份有限公司	帝太能源股份有限公司	1	其他收入	450	月結30天	0.06%
0	亞帝歐光電股份有限公司	帝太能源股份有限公司	1	其他應收款	53	月結30天	-
0	亞帝歐光電股份有限公司	帝太能源股份有限公司	1	預收款項	3	月結30天	-
1	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	UNIMAX INVESTMENT SERVICES LIMITED	3	銷貨	59,665	月結120天	7.71%
1	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	UNIMAX INVESTMENT SERVICES LIMITED	3	應收帳款	6,926	月結120天	0.36%
1	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	銷貨	4,799	月結120天	0.62%
1	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	進貨	58,362	次月結120天	7.54%
1	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	應收帳款	50	月結120天	-
1	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	應付帳款	14,669	次月結120天	0.77%
2	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	3	租金收入	60	月結90天	0.01%
2	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	3	其他應收款(資金融通)	27,983	-	1.46%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

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：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，

若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註五：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。