

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

民國一一四年一月一日至六月三十日

及民國一一三年一月一日至六月三十日

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、會計師核閱報告書	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
(六)重要會計項目之說明	17-50
(七)關係人交易	50-53
(八)質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其他	54-67
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	68
2.轉投資事業相關資訊	68
3.大陸投資資訊	69-72
(十四)部門資訊	72-73

## 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一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併資產負債表，民國一一四年四月一日至六月三十日、民國一一三年四月一日至六月三十日、民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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，其民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之資產總額分別為208,257仟元及219,469仟元，分別占合併資產總額之7.90%及9.45%；負債總額分別為60,832仟元及67,027仟元，分別占合併負債總額之5.59%及7.71%；其民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(12,603)仟元及1,765仟元，分別占合併綜合損益總額之12.28%及20.67%。其民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(8,246)仟元及4,380仟元，分別占合併綜合損益總額之10.24%及17.26%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子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一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併財務狀況、民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六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：(111)金管證審字第1110348358號

(106)金管證審字第1060026003號

林政緯

林政緯



會計師：

羅筱靖

羅筱靖



中華民國一一四年八月七日

亞帝歐光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、民國一十三年六月三十日及民國一十三年六月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			114.06.30		113.12.31		113.06.30	
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	\$443,447	17	\$338,810	13	\$215,730	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	-	-	-	-	134,550	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4	193,186	7	327,416	12	203,872	9
1150	應收票據淨額	六.5及六.20	3,099	-	2,099	-	1,862	-
1160	應收票據－關係人淨額	六.5、六.20及七	-	-	-	-	480	-
1170	應收帳款淨額	六.6及六.20	247,948	10	341,838	13	264,153	12
1180	應收帳款－關係人淨額	六.6、六.20及七	5,447	-	-	-	-	-
1200	其他應收款		7,098	-	12,524	-	10,221	-
1210	其他應收款－關係人淨額	七	138	-	1	-	122	-
1220	本期所得稅資產		120	-	1,431	-	69	-
1310	存貨淨額	六.7	183,914	7	200,014	7	145,731	6
1410	預付款項	七	11,828	1	20,248	1	15,748	1
1470	其他流動資產		3,886	-	2,924	-	1,042	-
11xx	流動資產合計		<u>1,100,111</u>	<u>42</u>	<u>1,247,305</u>	<u>46</u>	<u>993,580</u>	<u>43</u>
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	175	-	9,928	-	8,919	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	60,028	3	51,748	2	51,779	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	2,876	-	2,613	-	2,916	-
1600	不動產、廠房及設備	六.8及八	1,185,470	45	1,109,795	41	1,000,358	43
1755	使用權資產	六.21	11,984	-	16,537	1	20,146	1
1760	投資性不動產淨額	六.9	113,061	4	129,052	5	114,371	5
1780	無形資產	六.10	4,984	-	5,159	-	5,509	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.25	23,120	1	19,260	1	19,792	1
1900	其他非流動資產	六.11	133,393	5	114,494	4	104,655	5
15xx	非流動資產合計		<u>1,535,091</u>	<u>58</u>	<u>1,458,586</u>	<u>54</u>	<u>1,328,445</u>	<u>57</u>
1xxx	資產總計		<u>\$2,635,202</u>	<u>100</u>	<u>\$2,705,891</u>	<u>100</u>	<u>\$2,322,025</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)

民國一十四年六月三十日、民國一十三年十一月三十一日及民國一十三年六月三十日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			14.06.30		113.12.31		113.06.30	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12及八	\$-	-	\$35,000	1	\$235,000	10
2130	合約負債	六.19	11,451	1	29,353	1	5,990	-
2150	應付票據		156	-	156	-	312	-
2170	應付帳款		128,462	5	148,093	6	110,427	5
2181	應付帳款—關係人	七	1,002	-	1,097	-	-	-
2200	其他應付款	六.13	78,902	3	71,168	3	55,067	3
2220	其他應付款—關係人	七	178	-	260	-	207	-
2230	當期所得稅負債	四及六.25	1,568	-	204	-	1,946	-
2280	租賃負債	六.21	2,919	-	6,523	-	7,176	-
2300	其他流動負債	六.14及七	1,971	-	1,870	-	8,257	-
2322	一年內到期之長期借款	六.15及八	37,464	1	27,985	1	53,245	2
21xx	流動負債合計		264,073	10	321,709	12	477,627	20
	非流動負債							
2530	應付公司債	六.16	332,294	13	328,562	12	-	-
2540	長期借款	六.15及八	449,938	17	368,720	14	357,453	16
2570	遞延所得稅負債	四及六.25	36,817	1	38,659	1	27,798	1
2580	租賃負債	六.21	-	-	-	-	2,919	-
2645	存入保證金		4,670	-	5,390	-	3,734	-
25xx	非流動負債合計		823,719	31	741,331	27	391,904	17
2xxx	負債總計		1,087,792	41	1,063,040	39	869,531	37
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.18						
3100	股本							
3110	普通股		595,609	23	595,609	22	526,138	23
3150	待分配股票股利		-	-	-	-	9,471	-
3200	資本公積							
3210	股票發行溢價		738,187	28	738,187	27	672,187	29
3220	庫藏股票交易		106,259	4	106,259	4	106,259	5
3255	對子公司所有權權益變動		413	-	413	-	413	-
3290	認股權		41,820	2	41,820	2	-	-
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		15,741	1	13,794	-	13,794	1
3320	特別盈餘公積		48,357	2	73,215	3	73,215	3
3350	未分配盈餘		29,828	1	20,363	1	7,876	-
3400	其他權益		(120,532)	(5)	(48,356)	(2)	(57,101)	(2)
36xx	非控制權益	六.18	91,728	3	101,547	4	100,242	4
3xxx	權益總額		1,547,410	59	1,642,851	61	1,452,494	63
3x2x	負債及權益總計		\$2,635,202	100	\$2,705,891	100	\$2,322,025	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

民國一一四及一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附註	114.04.01~114.06.30		113.04.01~113.06.30		114.01.01~114.06.30		113.01.01~113.06.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.19及七	\$223,662	100	\$289,376	100	\$444,391	100	\$613,768	100
5000	營業成本	六.7及七	(192,213)	(86)	(243,923)	(84)	(377,580)	(85)	(521,386)	(85)
5900	營業毛利		31,449	14	45,453	16	66,811	15	92,382	15
6000	營業費用	七								
6100	推銷費用		(8,621)	(4)	(9,842)	(3)	(18,182)	(4)	(19,397)	(3)
6200	管理費用		(28,034)	(12)	(29,704)	(10)	(57,232)	(13)	(60,025)	(10)
6300	研究發展費用		(9,685)	(4)	(11,503)	(4)	(23,076)	(5)	(24,636)	(4)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.20	1,083	-	(68)	-	797	-	(614)	-
	營業費用合計		(45,257)	(20)	(51,117)	(17)	(97,693)	(22)	(104,672)	(17)
6900	營業損失		(13,808)	(6)	(5,664)	(1)	(30,882)	(7)	(12,290)	(2)
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.23	2,399	1	2,632	1	4,230	1	4,728	1
7010	其他收入	六.23及七	13,558	6	12,765	4	31,759	7	23,558	4
7020	其他利益及損失	六.23	(7,075)	(3)	(329)	-	(7,789)	(2)	3,375	1
7050	財務成本	六.23	(3,132)	(1)	(3,014)	(1)	(6,258)	(1)	(6,091)	(1)
	營業外收入及支出合計		5,750	3	12,054	4	21,942	5	25,570	5
7900	稅前淨利(損)		(8,058)	(3)	6,390	3	(8,940)	(2)	13,280	3
7950	所得稅(利益)費用	四及六.25	401	-	(1,964)	(1)	565	-	(4,014)	(1)
8200	本期淨利(損)		(7,657)	(3)	4,426	2	(8,375)	(2)	9,266	2
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)		4,849	2	1,505	-	8,280	2	1,419	-
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		(99,841)	(45)	7,556	3	(80,456)	(18)	24,594	4
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)		-	-	(4,950)	(2)	-	-	(9,900)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(94,992)	(43)	4,111	1	(72,176)	(16)	16,113	2
8500	本期綜合損益總額		\$(102,649)	(46)	\$8,537	3	\$(80,551)	(18)	\$25,379	4
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(2,421)	(1)	\$2,774	1	\$1,444	-	\$6,984	2
8620	非控制權益		(5,236)	(2)	1,652	1	(9,819)	(2)	2,282	-
			\$(7,657)	(3)	\$4,426	2	\$(8,375)	(2)	\$9,266	2
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(97,413)	(44)	\$6,885	2	\$(70,732)	(16)	\$23,097	4
8720	非控制權益		(5,236)	(2)	1,652	1	(9,819)	(2)	2,282	-
			\$(102,649)	(46)	\$8,537	3	\$(80,551)	(18)	\$25,379	4
	每股盈餘(虧損)(元)	六.26								
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)		\$(0.04)		\$0.05		\$0.02		\$0.13	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)		\$(0.04)		\$0.05		\$0.02		\$0.13	

(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

民國一十四年一月一日至六月三十日及民國一十三年一月一日至六月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									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		總 計		
		股 本	待分配 股票股利		法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	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			
A1	民國113年01月01日餘額	\$526,138	\$-	\$778,868	\$12,078	\$48,156	\$38,190	\$56,371	\$(16,843)	\$1,330,216	\$95,951	\$1,426,167
B1	民國112年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積				1,716		(1,716)		-	-		-
B3	提列特別盈餘公積					25,059	(25,059)		-	-		-
B5	普通股現金股利						(1,052)			(1,052)		(1,052)
B9	普通股股票股利		9,471				(9,471)			-		-
D1	民國113年01月01日至06月30日淨利						6,984			6,984	2,282	9,266
D3	民國113年01月01日至06月30日其他綜合損益							24,594	(8,481)	16,113		16,113
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	6,984	24,594	(8,481)	23,097	2,282	25,379
M7	對子公司所有權權益變動			(9)						(9)	9	-
O1	非控制權益增減										2,000	2,000
Z1	民國113年06月30日餘額	\$526,138	\$9,471	\$778,859	\$13,794	\$73,215	\$7,876	\$(31,777)	\$(25,324)	\$1,352,252	\$100,242	\$1,452,494
A1	民國114年01月01日餘額	\$595,609	\$-	\$886,679	\$13,794	\$73,215	\$20,363	\$(25,001)	\$(23,355)	\$1,541,304	\$101,547	\$1,642,851
B1	民國113年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積				1,947		(1,947)		-	-		-
B17	迴轉特別盈餘公積					(24,858)	24,858		-	-		-
B5	普通股現金股利						(14,890)			(14,890)		(14,890)
D1	民國114年01月01日至06月30日淨利(損)						1,444			1,444	(9,819)	(8,375)
D3	民國114年01月01日至06月30日其他綜合損益							(80,456)	8,280	(72,176)		(72,176)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,444	(80,456)	8,280	(70,732)	(9,819)	(80,551)
Z1	民國114年06月30日餘額	\$595,609	\$-	\$886,679	\$15,741	\$48,357	\$29,828	\$(105,457)	\$(15,075)	\$1,455,682	\$91,728	\$1,547,410

(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

民國一四四年一月一日至六月三十日及民國一三三年一月一日至六月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30	代碼	項 目	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
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(損)	\$(8,940)	\$13,280	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	6,000
A20000	調整項目：			B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	8,800	-
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(58,810)
A20100	折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	48,375	47,777	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	133,967	-
A20200	攤銷費用	1,115	970	B02700	取得不動產、廠房及設備	(135,154)	(114,750)
A20300	預期信用減損損失(利益)	(797)	614	B02800	處分不動產、廠房及設備	84	-
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)	638	(20)	B03700	存出保證金(增加)減少	(33)	(276)
A20900	利息費用	6,258	6,091	B04500	取得無形資產	(940)	(186)
A21200	利息收入	(4,230)	(4,728)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	6,724	(168,022)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(74)	2				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	-	12,568	C00100	舉借(償還)短期借款	(35,000)	(20,000)
A31130	應收票據(增加)減少	(1,000)	(493)	C01600	舉借長期借款	104,690	14,798
A31140	應收票據－關係人(增加)減少	-	480	C01700	償還長期借款	(13,993)	(13,320)
A31150	應收帳款(增加)減少	94,791	66,413	C03100	存入保證金增加(減少)	(720)	(2,070)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(5,447)	-	C04020	租賃本金償還	(3,647)	(3,647)
A31180	其他應收款(增加)減少	5,878	(3,218)	C05800	非控制權益變動	-	2,000
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	(137)	-	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	51,330	(22,239)
A31200	存貨淨額(增加)減少	16,100	44,972				
A31230	預付款項(增加)減少	8,607	45,331	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(51,709)	15,431
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,149)	855				
A32125	合約負債增加(減少)	(17,902)	(26,675)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	104,637	(11,492)
A32150	應付帳款增加(減少)	(19,631)	(34,133)	E00100	期初現金及約當現金餘額	338,810	227,222
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(95)	-	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$443,447	\$215,730
A32180	其他應付款增加(減少)	(21,380)	(8,756)				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	(82)	(100)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	101	2,414				
A33000	營運產生之現金流入(出)	100,999	163,644				
A33100	收取之利息	3,339	6,677				
A33300	支付之利息	(4,752)	(6,086)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(1,294)	(897)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	98,292	163,338				

(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

民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日

(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)設立於民國八十年十一月二十九日，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十一月二十九日經櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣，其註冊地及主要營運據點位於桃園市八德區白鷺里廣福路 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)民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年八月七日通過發布。

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)已認可且自民國一一四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.截至財務報告通過發布日為止，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	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

(1)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)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)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」)。

(2)金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a)釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b)對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c)釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d)對於條款與或有特性相關(包括與 ESG 連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(3)國際財務報導準則之年度改善—第11冊

(a)國際財務報導準則第1號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

(b)國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c)國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

(d)國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e)國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

(f)國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(4)涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

(a)釐清適用「本身使用」之規定。

(b)當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(c)增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國一一五年一月一日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
3	揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116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。

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18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a)提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b)增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c)財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3)揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

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，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本集團民國一一四及一一三年一月一日至六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。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

## 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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四.3。

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
			114.06.30	113.12.31	113.06.30	
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	68.15%	68.15%	68.15%	無
本公司	歐宏光電股份有限公司	塑膠膜製造及銷售	58.77%	58.77%	58.77%	無
本公司	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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
			114.06.30	113.12.31	113.06.30	
TUNG WING GROUP LIMITED	中帝控股有限公司	轉投資控股	100%	100%	100%	無
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	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、皮革製品製造及橡膠製品製造	100%	100%	100%	無

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，該等子公司民國一一四及一一三年六月三十日之資產總額分別為208,257仟元及219,469仟元，負債總額分別為60,832仟元及67,027仟元，民國一一四及一一三年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(12,603)仟元及1,765仟元，民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(8,246)仟元及4,380仟元。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

#### 4. 退職後福利計畫

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。

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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三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

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
庫存現金及零用金	\$403	\$337	\$421
支票及活期存款	152,952	320,875	169,522
定期存款(註)	290,092	17,598	45,787
合計	<u>\$443,447</u>	<u>\$338,810</u>	<u>\$215,730</u>

註：係為合約期間為三個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
結構型理財產品	\$-	\$-	\$134,550
債券型基金	-	9,886	9,785
小計	-	9,886	144,335
金融資產評價調整	-	(763)	(866)
合計	\$-	\$9,123	\$143,469
強制透過損益按公允價值衡量：			
未指定避險關係之衍生工具			
嵌入式衍生金融工具－贖回權	\$175	\$805	\$-
流動	\$-	\$-	\$134,550
非流動	175	9,928	8,919
合計	\$175	\$9,928	\$143,469

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。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
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	\$34,000	\$34,000	\$36,000
金融資產評價調整	-	-	-
小計	34,000	34,000	36,000
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	32,295	32,295	32,295
金融資產評價調整	(6,267)	(14,547)	(16,516)
小計	26,028	17,748	15,779
合計	\$60,028	\$51,748	\$51,779

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。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
活期存款－備償戶	\$1,756	\$1,493	\$1,236
定期存款	193,186	327,416	203,872
受限制銀行存款(定期存款)	1,120	1,120	1,680
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$196,062</u>	<u>\$330,029</u>	<u>\$206,788</u>
流 動	\$193,186	\$327,416	\$203,872
非 流 動	2,876	2,613	2,916
合 計	<u>\$196,062</u>	<u>\$330,029</u>	<u>\$206,788</u>

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。

5.應收票據淨額

(1)應收票據及應收票據－關係人淨額明細如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收票據－因營業而發生	\$3,099	\$2,099	\$1,862
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>3,099</u>	<u>2,099</u>	<u>1,862</u>
應收票據－關係人總額	-	-	480
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>480</u>
淨 額	<u>\$3,099</u>	<u>\$2,099</u>	<u>\$2,342</u>

(2)本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

(3)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。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款及應收帳款－關係人淨額明細如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收帳款	\$249,271	\$344,065	\$266,018
減：備抵損失	(1,323)	(2,227)	(1,865)
小 計	247,948	341,838	264,153
應收帳款－關係人總額	5,447	-	-
減：備抵損失	-	-	-
小 計	5,447	-	-
淨 額	\$253,395	\$341,838	\$264,153

(2) 本集團之應收帳款及應收帳款－關係人未有提供擔保之情形。

(3) 本集團對客戶之授信期間通常為出貨前收款至月結150天。於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之總帳面金額分別為254,718仟元、344,065仟元及266,018仟元，於民國一一四及一一三年一月一日至六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。

7. 存貨

(1) 存貨淨額明細如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
原 料	\$74,990	\$106,402	\$74,626
物 料	528	1,889	1,050
在 製 品	45,729	52,794	35,078
製 成 品	54,195	33,423	29,153
商品存貨	8,472	5,506	5,824
合 計	\$183,914	\$200,014	\$145,731

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團民國一一四及一一三年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為192,213仟元及243,923仟元，民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為377,580仟元及521,386仟元，其中包括下列費損：

項 目	114.04.01~	113.04.01~	114.01.01~	113.01.01~
	114.06.30	113.06.30	114.06.30	113.06.30
存貨跌價及呆滯損失				
(回升利益)	\$3,302	\$(2,228)	\$1,023	\$(8,507)
存貨報廢損失	36	180	36	282
合 計	<u>\$3,338</u>	<u>\$(2,048)</u>	<u>\$1,059</u>	<u>\$(8,225)</u>

本集團民國一一三年四月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日部分呆滯品已處分及跌價或呆滯存貨原產生原因已清除，致存貨跌價呆滯損失減少，故回沖存貨跌價及呆滯損失。

(3)本集團之存貨未有提供擔保之情形。

8.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：									
114.01.01	\$556,563	\$790,673	\$264,843	\$28,166	\$8,351	\$167,521	\$12,720	\$132,971	\$1,961,808
增添	-	3,671	3,378	334	1,563	5,355	2,823	113,932	131,056
處分	-	(1,071)	(13)	(178)	(1,053)	(3,561)	-	-	(5,876)
移轉	-	-	6,123	-	-	-	-	(6,123)	-
匯率變動之影響	-	(48,019)	(10,595)	(442)	(219)	(12,407)	-	-	(71,682)
114.06.30	<u>\$556,563</u>	<u>\$745,254</u>	<u>\$263,736</u>	<u>\$27,880</u>	<u>\$8,642</u>	<u>\$156,908</u>	<u>\$15,543</u>	<u>\$240,780</u>	<u>\$2,015,306</u>
113.01.01	\$105,068	\$820,472	\$212,601	\$26,224	\$8,239	\$179,860	\$8,771	\$13,918	\$1,375,153
增添	-	3,605	11,371	1,110	-	5,706	1,758	32,299	55,849
處分	-	(10,205)	(687)	(231)	-	(27,131)	-	-	(38,254)
移轉	451,495	20,426	31,975	-	-	-	-	(31,975)	471,921
匯率變動之影響	-	15,971	3,135	125	88	4,170	-	-	23,489
113.06.30	<u>\$556,563</u>	<u>\$850,269</u>	<u>\$258,395</u>	<u>\$27,228</u>	<u>\$8,327</u>	<u>\$162,605</u>	<u>\$10,529</u>	<u>\$14,242</u>	<u>\$1,888,158</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	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
折舊及減損：									
114.01.01	\$-	\$568,264	\$128,934	\$23,632	\$7,295	\$116,302	\$7,586	\$-	\$852,013
折舊	-	13,073	17,036	830	363	6,386	1,831	-	39,519
處分	-	(1,071)	(13)	(168)	(1,053)	(3,561)	-	-	(5,866)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(38,724)	(7,877)	(356)	(173)	(8,700)	-	-	(55,830)
114.06.30	\$-	\$541,542	\$138,080	\$23,938	\$6,432	\$110,427	\$9,417	\$-	\$829,836
113.01.01	\$-	\$575,252	\$100,060	\$22,693	\$6,650	\$136,499	\$5,710	\$-	\$846,864
折舊	-	18,317	14,792	732	281	5,924	668	-	40,714
處分	-	(10,283)	(687)	(229)	-	(27,053)	-	-	(38,252)
移轉	-	20,426	-	-	-	-	-	-	20,426
匯率變動之影響	-	12,357	2,335	99	63	3,194	-	-	18,048
113.06.30	\$-	\$616,069	\$116,500	\$23,295	\$6,994	\$118,564	\$6,378	\$-	\$887,800
淨帳面金額：									
114.06.30	\$556,563	\$203,712	\$125,656	\$3,942	\$2,210	\$46,481	\$6,126	\$240,780	\$1,185,470
113.12.31	\$556,563	\$222,409	\$135,909	\$4,534	\$1,056	\$51,219	\$5,134	\$132,971	\$1,109,795
113.06.30	\$556,563	\$234,200	\$141,895	\$3,933	\$1,333	\$44,041	\$4,151	\$14,242	\$1,000,358

(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)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

#### 9.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1~5年。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土 地	建築物	合 計
成本：			
114.01.01	\$-	\$376,570	\$376,570
增添－源自購買	-	-	-
處分	-	-	-
移轉	-	-	-
匯率變動之影響	-	(32,544)	(32,544)
114.06.30	\$-	\$344,026	\$344,026
113.01.01	\$451,495	\$366,726	\$818,221
增添－源自購買	-	-	-
處分	-	-	-
移轉	(451,495)	(20,426)	(471,921)
匯率變動之影響	-	9,444	9,444
113.06.30	\$-	\$355,744	\$355,744
累計折舊及減損：			
114.01.01	\$-	\$247,518	\$247,518
當年度折舊	-	5,175	5,175
處分	-	-	-
移轉	-	-	-
匯率變動之影響	-	(21,728)	(21,728)
114.06.30	\$-	\$230,965	\$230,965
113.01.01	\$-	\$252,083	\$252,083
當年度折舊	-	3,380	3,380
處分	-	-	-
移轉	-	(20,426)	(20,426)
匯率變動之影響	-	6,336	6,336
113.06.30	\$-	\$241,373	\$241,373
淨帳面金額：			
114.06.30	\$-	\$113,061	\$113,061
113.12.31	\$-	\$129,052	\$129,052
113.06.30	\$-	\$114,371	\$114,371

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
投資性不動產之租金收入	\$4,177	\$2,553	\$9,500	\$5,053
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	(1,070)	(1,262)	(2,188)	(2,298)
合 計	\$3,107	\$1,291	\$7,312	\$2,755

(1)本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產係委任獨立之外部鑑價專家評價，於民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日分別為212,879仟元、217,297仟元及179,136仟元，採用之評價方法為比較法及成本法。

(a)比較法：係指以比較標的價格為基礎，經比較、分析及調整等，以推算勘估標的價格之方法。依本方法所求得之價格為比較價格。

(b)成本法：指勘估標的於價格日期之當時重新取得或重新建造所需成本，扣減其累積折舊額或其他應扣除部份，以推算勘估標的價格之方法。依本方法所求得之價格為成本價格。

(2)本集團投資性不動產未有提供擔保情形。

## 10.無形資產

	電腦軟體成本	客戶關係	專門技術	合 計
成本：				
114.01.01	\$5,479	\$22,917	\$4,720	\$33,116
增添－單獨取得	940	-	-	940
到期除列	(90)	-	-	(90)
匯率變動之影響	-	(447)	-	(447)
114.06.30	\$6,329	\$22,470	\$4,720	\$33,519
113.01.01	\$5,395	\$22,650	\$4,720	\$32,765
增添－單獨取得	186	-	-	186
到期除列	(341)	-	-	(341)
匯率變動之影響	-	224	-	224
113.06.30	\$5,240	\$22,874	\$4,720	\$32,834

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	電腦軟體成本	客戶關係	專門技術	合 計
攤銷及減損：				
114.01.01	\$2,902	\$22,917	\$2,138	\$27,957
攤銷	926	-	189	1,115
到期除列	(90)	-	-	(90)
匯率變動之影響	-	(447)	-	(447)
114.06.30	<u>\$3,738</u>	<u>\$22,470</u>	<u>\$2,327</u>	<u>\$28,535</u>
113.01.01	\$2,062	\$22,650	\$1,760	\$26,472
攤銷	781	-	189	970
到期除列	(341)	-	-	(341)
匯率變動之影響	-	224	-	224
113.06.30	<u>\$2,502</u>	<u>\$22,874</u>	<u>\$1,949</u>	<u>\$27,325</u>
淨帳面金額：				
114.06.30	<u>\$2,591</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,393</u>	<u>\$4,984</u>
113.12.31	<u>\$2,577</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,582</u>	<u>\$5,159</u>
113.06.30	<u>\$2,738</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,771</u>	<u>\$5,509</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
管理費用	\$200	\$124	\$301	\$251
研發費用	407	359	814	719
合 計	<u>\$607</u>	<u>\$483</u>	<u>\$1,115</u>	<u>\$970</u>

11.其他非流動資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
催收款	\$6,177	\$6,848	\$6,779
減：備抵損失	(6,177)	(6,848)	(6,779)
小 計	-	-	-
存出保證金	6,681	6,648	7,207
預付退休金	-	-	10,476
預付設備款	126,082	107,216	86,342
其他非流動資產－其他	630	630	630
合 計	<u>\$133,393</u>	<u>\$114,494</u>	<u>\$104,655</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12.短期借款

	利率區間(%)	114.06.30	113.12.31	113.06.30
無擔保銀行借款	1.75%~2.12%	\$-	\$35,000	\$145,000
擔保銀行借款	1.85%~2.03%	-	-	90,000
合 計		\$-	\$35,000	\$235,000

(1)本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為465,000仟元、360,000仟元及345,000仟元。

(2)有關資產提供擔保情形，請詳附註八。

13.其他應付款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應付費用	\$35,907	\$57,428	\$42,271
應付設備款	21,039	6,850	6,329
應付員工酬勞及董事酬勞	4,657	4,252	2,797
應付股利	17,299	2,638	3,670
合 計	\$78,902	\$71,168	\$55,067

14.其他流動負債

(1)其他流動負債明細如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
遞延收入	\$666	\$-	\$-
預收租金	36	54	3,177
其他流動負債	1,269	1,816	5,080
合 計	\$1,971	\$1,870	\$8,257

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團民國一一四及一一三年上半年度遞延政府補助利益變動說明如下：

	114.01.01～ 114.06.30	113.01.01～ 113.06.30
期初餘額	\$-	\$-
於本期收取之政府補助	666	-
認列至損益者	-	-
期末餘額	\$666	\$-

本集團因購買特定項目之不動產、廠房及設備而獲取政府補助，已認列之政府補助並無尚未達成之條件及其他或有事項。

#### 15.長期借款

(1)長期借款明細如下：

債權人	114.06.30	113.12.31	113.06.30	期 間	備 註
遠東國際商業銀行 擔保借款	\$25,260	\$26,580	\$27,900	108.11.06～ 118.11.06	機動利率。借款總額40,000仟元，自108年12月起，每一個月為一期，共分60期，1-59期每期償還本金0.55%，餘額於最後一期清償。於民國一一三年十一月六日展延借款期間五年至民國一一八年十一月六日，自展延日起，借款總額26,800仟元，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1.315%，浮動計息。
中國信託商業銀行 擔保借款	265,000	266,500	268,000	111.10.20～ 116.10.20	機動利率。自112年10月26日起，每一個月為一期，共分48期，每期平均攤還本金250仟元，餘額於最後一期清償，利率按TAIBOR(1M)加0.6%，浮動計息。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	114.06.30	113.12.31	113.06.30	期 間	備 註
中國信託商業銀行 信用借款	49,000	59,500	70,000	111.10.26~ 116.10.20	機動利率。自112年10月26日起，每一個月為一期，共分48期，每期平均攤還本金1,750仟元，餘額於最後一期清償，利率按TAIBOR(1M)加0.8%，浮動計息。
中國信託商業銀行 信用借款	39,690	-	-	114.06.16~ 115.07.31	機動利率。自114年06月16日起，本金到期一次清償，利率按TAIBOR(1M)加0.77%，機動計息。
兆豐商業銀行 信用借款	30,000	30,000	30,000	112.11.06~ 117.11.06	機動利率。自112年11月06日起，每一個月為一期，共分60期，第1期至第24期為寬限期，按月付息；第25期至第60期，按月付息，本金共分36期平均攤還。利率按按中華郵政二年期定期儲金額度未滿500萬元機動利率加0.5%，浮動計息。
兆豐商業銀行 信用借款	35,000	-	-	114.05.21~ 119.05.21	機動利率。自114年05月21日起，每一個月為一期，共分60期，第1期至第12期為寬限期，按月付息；第13期至第60期，按月付息，本金共分48期平均攤還。利率按按中華郵政二年期定期儲金額度未滿500萬元機動利率加0.5%，浮動計息。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	114.06.30	113.12.31	113.06.30	期 間	備 註
永豐商業銀行 擔保借款	13,452	14,125	14,798	113.06.17~ 120.06.17	機動利率。自113年06月17起，每三個月為一期，共分132期，每期平均攤還本金112仟元，餘額於最後一期清償，利率按永豐商業銀行牌告三個月期一般定存機動利率加1%，浮動計息。
富邦商業銀行 信用借款	30,000	-	-	114.03.06~ 117.03.06	機動利率。自114年03月06日起，每一個月為一期，共分36期，第1期至第24期為寬限期，按月付息；第25期至第36期，按月付息，本金共分12期平均攤還。利率按中華郵政二年期定期儲金額度未滿500萬元機動利率加0.5%，浮動計息。
合 計	487,402	396,705	410,698		
減：一年內到期	(37,464)	(27,985)	(53,245)		
一年以上到期	\$449,938	\$368,720	\$357,453		

(2)有關資產提供長期借款之擔保情形，請詳附註八。

## 16.應付公司債

(1)本集團截至民國一一三年六月三十日止並無應付公司債之餘額，另截至民國一一四年六月三十日與民國一一三年十二月三十一日應付公司債明細如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$350,000	\$350,000	\$-
減：應付國內轉換公司債折價	(17,706)	(21,438)	-
小 計	332,294	328,562	-
減：一年內到期部分	-	-	-
淨 額	\$332,294	\$328,562	\$-
嵌入式衍生金融工具－贖回權	\$175	\$805	\$-
權益要素－轉換權	\$41,820	\$41,820	\$-

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關嵌入式衍生金融工具一贖回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.23。

(2)本集團於民國一一三年十月十八日發行國內第一次有擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

(A)發行總額： 新台幣 350,000 仟元

(B)發行日： 113.10.18

(C)發行價格： 按票面金額發行

(D)票面利率： 0%

(E)發行期間： 113.10.18~116.10.18

(F)到期償還： 除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股、本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期後十個營業日內(含第十個營業日)，按債券面額以現金一次償還。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業日，將順延至次一營業日。

(G)轉換期間： 債券持有人自民國 114 年 01 月 19 日起(本轉換公司債發行日滿三個月之翌日起)，至民國 116 年 10 月 18 日(到期日止)，除本公司(一)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之期間、(二)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、(三)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，及(四)其他依法暫停過戶期間之外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)，向本公司股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條及十五條規定辦理。

前項股票變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日，發行公司並應於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

- (H) 轉換價格及其調整： 發行時轉換價格 26.70 元，嗣後本公司遇有股本變動(包含但不限於之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資等)，依本辦法第十一條規定計算公式調整轉換價格。截至民國一一四年六月三十日止，轉換價格為 26.14 元。

本公司於民國一一四年間因配發普通股現金股利，依據本公司國內第一次有擔保轉換公司債及轉換辦法規定進行轉換價格，故自民國一一四年八月十五日起轉換價格由 26.14 元調整為 25.81 元。

- (I) 本公司之贖回權： (一) 本轉換公司債自民國 114 年 01 月 19 日起(發行滿三個月之翌日起)至民國 116 年 09 月 08 日止(到期前四十日止)，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)者，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告，本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(二) 本轉換公司債自民國 114 年 01 月 19 日起(發行滿三個月翌日起)至民國 116 年 09 月 08 日止(到期前四十日止)，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回其全部債券，且函請櫃買中心公告。本公司執行收回請求，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。

(三)若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內，將其所持有之本轉換公司債依債券面額以現金收回。

(四)若本公司執行收回請求，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃檯買賣日後第二個營業日。

(4)本公司截至民國一一四年六月三十日止，轉換公司債尚無轉換之情事。

## 17. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本集團認列確定提撥計畫之費用如下：

114.04.01～ 114.06.30	113.04.01～ 113.06.30	114.01.01～ 114.06.30	113.01.01～ 113.06.30
<u>\$2,453</u>	<u>\$2,389</u>	<u>\$4,985</u>	<u>\$4,653</u>

## 18. 權益

### (1) 普通股

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本公司額定股本均為1,000,000仟元，已發行股本分別為595,609仟元、595,609仟元及526,138仟元，每股票面金額10元，分別為59,561仟股、59,561仟股及52,614仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一三年六月十八日經股東常會決議辦理盈餘轉增資9,471仟元，該項增資案於民國一一三年八月六日經董事會決議授權董事長訂定增資基準日，並以同年九月十日為增資基準日，增資後實收股本為535,609仟元，每股面額10元，分為53,561仟股。

本公司於民國一一三年八月六日經董事會決議辦理現金增資發行新股，發行6,000仟股，以每股21元為發行價格，業經金融監督管理委員會金管證發字第1130356726號函申報生效，並決定現金增資基準日為民國一一三年十月十五日。

(2) 資本公積

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
發行溢價	\$738,187	\$738,187	\$672,187
認股權	41,820	41,820	-
庫藏股票交易	106,259	106,259	106,259
對子公司所有權權益變動數	413	413	413
合計	<u>\$886,679</u>	<u>\$886,679</u>	<u>\$778,859</u>

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。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

E.本公司於民國一一四年六月十日及民國一一三年六月十八日之股東常會，分別決議民國一一三及一一二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)	
	一一三年度	一一二年度	一一三年度	一一二年度
法定盈餘公積	\$1,947	\$1,716		
特別盈餘公積	(24,858)	25,059		
普通股現金股利	14,890	1,052	\$0.25	\$0.02
普通股股票股利	-	9,471	-	0.18

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.22。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)非控制權益

	114.01.01～ 114.06.30	113.01.01～ 113.06.30
期初餘額	\$101,547	\$95,951
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	(9,819)	2,282
非控制權益增加－現金增資	-	2,000
對子公司所有權權益變動數	-	9
期末餘額	\$91,728	\$100,242

19.營業收入

	114.04.01～ 114.06.30	113.04.01～ 113.06.30	114.01.01～ 114.06.30	113.01.01～ 113.06.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$221,079	\$286,660	\$439,758	\$609,596
售電收入	2,583	2,716	4,633	4,172
合 計	\$223,662	\$289,376	\$444,391	\$613,768

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

民國一十四年四月一日至六月三十日

	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	\$218,356	\$2,723	\$2,583	\$223,662
收入認列時點：				
於某一時點	\$218,356	\$2,723	\$2,583	\$223,662

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年四月一日至六月三十日

	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	\$284,251	\$2,409	\$2,716	\$289,376
收入認列時點：				
於某一時點	\$284,251	\$2,409	\$2,716	\$289,376

民國一一四年一月一日至六月三十日

	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	\$433,909	\$5,849	\$4,633	\$444,391
收入認列時點：				
於某一時點	\$433,909	\$5,849	\$4,633	\$444,391

民國一一三年一月一日至六月三十日

	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	\$604,352	\$5,244	\$4,172	\$613,768
收入認列時點：				
於某一時點	\$604,352	\$5,244	\$4,172	\$613,768

(2)合約餘額

合約負債

	114.06.30	114.01.01	113.06.30	113.01.01
銷售商品	\$11,451	\$29,353	\$5,990	\$32,665

本集團民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日合約負債餘額減少，係因部分履約義務已滿足，並於本期認列收入。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20.預期信用減損利益(損失)

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業費用－預期信用減損利益(損失)				
應收帳款	\$1,083	\$(68)	\$797	\$(614)
催收款	-	-	-	-
合計	<u>\$1,083</u>	<u>\$(68)</u>	<u>\$797</u>	<u>\$(614)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(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：

民國一十四年六月三十日：

	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	\$253,459	\$2,701	\$955	\$-	\$-	\$702	\$257,817
損失率	0.12%	4.81%	19.90%	50%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	(301)	(130)	(190)	-	-	(702)	(1,323)
帳面金額	<u>\$253,158</u>	<u>\$2,571</u>	<u>\$765</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$256,494</u>

民國一十三年十二月三十一日：

	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	\$343,787	\$202	\$432	\$528	\$-	\$1,215	\$346,164
損失率	0.19%	3.96%	19.91%	50%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	(654)	(8)	(86)	(264)	-	(1,215)	(2,227)
帳面金額	<u>\$343,133</u>	<u>\$194</u>	<u>\$346</u>	<u>\$264</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$343,937</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十三年六月三十日：

	逾期天數						合 計
	未逾期 (註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天 以上	
總帳面金額	\$262,394	\$3,809	\$803	\$255	\$419	\$680	\$268,360
損失率	0.11%	5%	20%	50.20%	100%	100%	
存續期間預期 信用損失	(288)	(189)	(161)	(128)	(419)	(680)	(1,865)
帳面金額	\$262,106	\$3,620	\$642	\$127	\$-	\$-	\$266,495

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一一四及一一三年上半年度之應收票據、應收帳款及催收款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	催收款
114.01.01	\$-	\$2,227	\$6,848
本期增加(減少)金額	-	(797)	-
因無法收回而沖銷	-	(3)	-
重分類	-	(41)	41
匯率影響數	-	(63)	(712)
114.06.30	\$-	\$1,323	\$6,177
113.01.01	\$-	\$1,240	\$6,937
本期增加(減少)金額	-	614	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率影響數	-	11	(158)
113.06.30	\$-	\$1,865	\$6,779

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21.租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於3年至50年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得私自將租賃物全部或一部分出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。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

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
土 地	\$9,172	\$10,224	\$10,332
房屋及建築	2,391	5,261	8,131
運輸設備	421	1,052	1,683
合 計	<u>\$11,984</u>	<u>\$16,537</u>	<u>\$20,146</u>

(b)租賃負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
租賃負債	<u>\$2,919</u>	<u>\$6,523</u>	<u>\$10,095</u>
流 動	\$2,919	\$6,523	\$7,176
非 流 動	-	-	2,919
合 計	<u>\$2,919</u>	<u>\$6,523</u>	<u>\$10,095</u>

本集團民國一一四及一一三年四月一日至六月三十日與一一四及一一三年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.23(4)財務成本；民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(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

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
土 地	\$87	\$92	\$180	\$182
房屋及建築	1,435	1,435	2,870	2,870
運輸設備	315	315	631	631
合 計	<u>\$1,837</u>	<u>\$1,842</u>	<u>\$3,681</u>	<u>\$3,683</u>

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
短期租賃之費用	<u>\$279</u>	<u>\$330</u>	<u>\$540</u>	<u>\$482</u>

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日租賃之現金流出總額分別為4,187仟元及4,129仟元。

(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、9。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。

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付之相關收益	<u>\$10,986</u>	<u>\$10,553</u>	<u>\$26,531</u>	<u>\$18,862</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)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六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：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
不超過一年	\$28,996	\$32,068	\$47,528
超過一年不超過五年	7,577	12,267	9,456
合 計	\$36,573	\$44,335	\$56,984

22.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	114.04.01~114.06.30			113.04.01~113.06.30		
	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	\$24,348	\$14,508	\$38,856	\$20,343	\$13,536	\$33,879
勞健保費用	1,847	1,062	2,909	1,122	950	2,072
退休金費用	1,394	1,059	2,453	1,469	920	2,389
其他員工福利費用	1,111	708	1,819	1,099	638	1,737
折舊費用	14,022	9,965	23,987	12,540	11,475	24,015
攤銷費用	-	607	607	-	483	483

性質別 \ 功能別	114.01.01~114.06.30			113.01.01~113.06.30		
	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	\$45,294	\$27,136	\$72,430	\$41,017	\$27,897	\$68,914
勞健保費用	2,642	2,152	4,794	2,272	1,952	4,224
退休金費用	2,857	2,128	4,985	2,832	1,821	4,653
其他員工福利費用	2,317	1,337	3,654	2,213	1,260	3,473
折舊費用	28,033	20,342	48,375	23,783	23,994	47,777
攤銷費用	-	1,115	1,115	-	970	970

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依當年度獲利情況，提撥不低於5%為員工酬勞，及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞分配總額中，應提撥不低於20%為基層員工分派酬勞。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，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。

本公司依當年度獲利狀況，依章程所訂之成數為基礎估列，民國一一四年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞(103)仟元及(68)仟元，民國一一四年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞340仟元及65仟元；民國一一三年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞604仟元及80仟元，民國一一三年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞688仟元及206仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一四年三月十一日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞分別為2,219仟元及666仟元，與民國一一三年財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司於民國一一三年三月十二日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別為845仟元及253仟元，與民國一一二年財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

### 23.營業外收入及支出

#### (1)利息收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
攤銷後成本衡量之				
金融資產	\$2,392	\$2,632	\$4,215	\$4,728
其他	7	-	15	-
合  計	<u>\$2,399</u>	<u>\$2,632</u>	<u>\$4,230</u>	<u>\$4,728</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
租金收入	\$10,986	\$10,553	\$26,531	\$18,862
其他收入—其他	2,572	2,212	5,228	4,696
合 計	<u>\$13,558</u>	<u>\$12,765</u>	<u>\$31,759</u>	<u>\$23,558</u>

(3)其他利益及損失

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	\$(3)	\$(2)	\$74	\$(2)
淨外幣兌換(損)益	(5,874)	1,245	(4,564)	6,106
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產評價利益(損失)	(110)	20	(638)	20
其他利益(損失)	(1,088)	(1,592)	(2,661)	(2,749)
合 計	<u>\$(7,075)</u>	<u>\$(329)</u>	<u>\$(7,789)</u>	<u>\$3,375</u>

(4)財務成本

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
銀行借款之利息	\$2,402	\$2,965	\$4,787	\$5,986
租賃負債之利息	18	49	43	105
應付公司債之利息	1,871	-	3,732	-
減：列入符合資本化要件 資產成本之金額	(1,159)	-	(2,304)	-
合 計	<u>\$3,132</u>	<u>\$3,014</u>	<u>\$6,258</u>	<u>\$6,091</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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

利息資本化金額及利率如下：

	114.04.01～ 114.06.30	113.04.01～ 113.06.30	114.01.01～ 114.06.30	113.01.01～ 113.06.30
利息資本化金額	\$1,159	\$-	\$2,304	\$-
借款成本資本化利率區 間	2.26%	-%	2.26%	-%

24. 其他綜合損益組成部分

民國一十四年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期			所得稅	
	當期產生	重分類調整	小計	利益(費用)	稅後金額
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	\$4,849	\$-	\$4,849	\$-	\$4,849
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	(99,841)	-	(99,841)	-	(99,841)
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	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益合計	\$(94,992)	\$-	\$(94,992)	\$-	\$(94,992)

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		小計	所得稅	
	當期產生	重分類調整		利益(費用)	稅後金額
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	\$1,505	\$-	\$1,505	\$-	\$1,505
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	7,556	-	7,556	-	7,556
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	(4,950)	-	(4,950)	-	(4,950)
本期其他綜合損益合計	\$4,111	\$-	\$4,111	\$-	\$4,111

民國一一四年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		小計	所得稅	
	當期產生	重分類調整		利益(費用)	稅後金額
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	\$8,280	\$-	\$8,280	\$-	\$8,280
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	(80,456)	-	(80,456)	-	(80,456)
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	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益合計	\$(72,176)	\$-	\$(72,176)	\$-	\$(72,176)

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		小計	所得稅	
	當期產生	重分類調整		利益(費用)	稅後金額
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	\$1,419	\$-	\$1,419	\$-	\$1,419
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	24,594	-	24,594	-	24,594
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	(9,900)	-	(9,900)	-	(9,900)
本期其他綜合損益合計	\$16,113	\$-	\$16,113	\$-	\$16,113

## 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

	114.04.01～ 114.06.30	113.04.01～ 113.06.30	114.01.01～ 114.06.30	113.01.01～ 113.06.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$1,535	\$1,851	\$3,769	\$3,457
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	251	(677)	251	(794)
遞延所得稅費用：				
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	(2,607)	790	(5,005)	1,351
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本期認列數	420	-	420	-
所得稅費用(利益)	\$(401)	\$1,964	\$(565)	\$4,014

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)截至民國一一四年六月三十日止，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
107 年度	\$23,708	117年度
108 年度	38,346	118年度
109 年度	65,946	119年度
113 年度	8,863	123年度
合 計	\$136,863	

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
112 年度	\$3,793	117年度
113 年度	51	118年度
合 計	\$3,844	

C.歐宏光電股份有限公司：

虧損年度	尚未扣抵虧損金額	得扣抵之最後年度
112 年度	\$4,195	122年度
114 年度(預計)	27,305	124年度
合 計	\$31,500	

(3)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一四及一一三年六月三十日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為84,526仟元及93,685仟元。

(4)所得稅申報核定情形

截至民國一一四年六月三十日止，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	核定至民國一一二年度
子公司－帝太能源股份有限公司	核定至民國一一二年度
子公司－歐宏光電股份有限公司	核定至民國一一二年度

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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，係以當期歸屬於母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(損)(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。

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(損)(仟元)	\$ (2,421)	\$ 2,774	\$ 1,444	\$ 6,984
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	59,561	52,614	59,561	52,614
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.04)	\$ 0.05	\$ 0.02	\$ 0.13
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(損)(仟元)	\$ (2,421)	\$ 2,774	\$ 1,444	\$ 6,984
轉換公司債之利息(仟元)	(註)	-	(註)	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價調整 (仟元)	(註)	-	(註)	-
經調整稀釋效果後本期淨 利(損)(仟元)	\$ (2,421)	\$ 2,774	\$ 1,444	\$ 6,984
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	59,561	52,614	59,561	52,614
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	(註)	25	52	38
轉換公司債(仟股)	(註)	-	(註)	-
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(仟股)	59,561	52,639	59,613	52,652
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.04)	\$ 0.05	\$ 0.02	\$ 0.13

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：因計算稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故不適用。

(3)稀釋每股盈餘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。

27.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運	114.06.30	113.12.31	113.06.30
	所在國家			
歐宏光電股份有限公司	台灣	41.23%	41.23%	41.23%
		114.06.30	113.12.31	113.06.30
重大非控制權益之累積餘額：				
歐宏光電股份有限公司		\$82,466	\$92,520	\$91,386
		114.04.01~	113.04.01~	114.01.01~
分攤予重大非控制權益之利益(損)：		114.06.30	113.06.30	114.06.30
歐宏光電股份有限公司		\$(5,415)	\$1,516	\$(10,055)
		114.04.01~	113.04.01~	114.01.01~
分攤予重大非控制權益之利益(損)：		114.06.30	113.06.30	114.06.30
歐宏光電股份有限公司		\$(5,415)	\$1,516	\$(10,055)

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

有關損益彙總性資訊：

	114.04.01~	113.04.01~	114.01.01~	113.01.01~
	114.06.30	113.06.30	114.06.30	113.06.30
營業收入	\$41,261	\$69,037	\$65,318	\$128,133
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(13,132)	\$3,677	\$(24,386)	\$5,159
本期綜合損益總額	\$(13,132)	\$3,677	\$(24,386)	\$5,159

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關資產負債彙總性資訊：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
流動資產	\$127,268	\$122,775	\$117,717
非流動資產	153,769	161,963	174,929
流動負債	20,513	60,350	68,515
非流動負債	60,521	-	2,493

有關現金流量彙總性資訊：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業活動	\$628	\$37,989
投資活動	(7,246)	(91,060)
籌資活動	27,037	7,089
現金及約當現金淨增加(減少)	20,419	(45,982)

## 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
泰創工程股份有限公司	本集團之其他關係人
太創能源股份有限公司	本集團之其他關係人
無錫泰創工業設備安裝有限公司	本集團之其他關係人
帝興投資股份有限公司	本集團之董事長為該公司之董事長

2.與關係人間之重大交易事項

(1)銷貨

關係人名稱	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
泰創工程股份有限公司	\$-	\$-	\$5,213	\$-

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團售予關係人之銷貨價格係一般市場行情議價辦理；本集團銷售予關係人之收款條件為月結120天，而對一般客戶之收款條件為出貨前可收款～月結150天。

(2)其他收入

關係人名稱	114.04.01～	113.04.01～	114.01.01～	113.01.01～
	114.06.30	113.06.30	114.06.30	113.06.30
木適坊股份有限公司	\$171	\$171	\$342	\$342

(3)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			
				114.04.01～ 114.06.30	113.04.01～ 113.06.30	114.01.01～ 114.06.30	113.01.01～ 113.06.30
木適坊股份有限公司	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	\$228	\$228	\$457	\$457

(4)應收票據－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
木適坊股份有限公司	\$-	\$-	\$480
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$-	\$-	\$480

(5)應收帳款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
泰創工程股份有限公司	\$5,447	\$-	\$-
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$5,447	\$-	\$-

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)其他應收款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
木適坊股份有限公司	\$138	\$1	\$122

係本公司為其他關係人之管理服務費等之款項。

(7)其他預付費用－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
太創能源股份有限公司	\$99	\$197	\$-

(8)應付帳款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
無錫泰創工業設備安裝有限公司	\$1,002	\$1,097	\$-

(9)其他應付款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
木適坊股份有限公司	\$178	\$182	\$129
太創能源股份有限公司	-	78	78
合 計	\$178	\$260	\$207

(10)製造費用

	114.04.01～ 性質	113.04.01～ 113.06.30	114.01.01～ 114.06.30	113.01.01～ 113.06.30
太創能源股份有限公司 修繕	\$176	\$77	\$176	\$155

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(11) 營業費用

	性質	114.04.01~	113.04.01~	114.01.01~	113.01.01~
		114.06.30	113.06.30	114.06.30	113.06.30
木適坊股份有限公司	禮品	\$261	\$177	\$782	\$817
泰創工程股份有限公司	禮品	-	-	10	-
合 計		\$261	\$177	\$792	\$817

(9) 本集團主要管理人員之薪酬

	114.04.01~	113.04.01~	114.01.01~	113.01.01~
	114.06.30	113.06.30	114.06.30	113.06.30
短期員工福利	\$1,990	\$2,978	\$4,317	\$4,912
退職後福利	37	37	74	73
合 計	\$2,027	\$3,015	\$4,391	\$4,985

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
	114.06.30	113.12.31	113.06.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	\$1,756	\$1,493	\$1,236	擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1,120	1,120	1,680	履約保證金
不動產、廠房及設備－土地	556,382	556,382	556,382	擔保借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築	102,056	103,634	105,212	擔保借款
不動產、廠房及設備－機器設備	31,982	33,124	34,267	擔保借款
合 計	\$693,296	\$695,753	\$698,777	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一四年六月三十日止，本集團尚未完成之重大不動產、廠房及設備合約承諾如下：

合約性質	合約金額	已付金額	未付金額
建廠工程	\$560,000	\$201,600	\$358,400

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

(1)本公司於民國一一四年八月七日經董事會決議辦理子公司歐宏光電股份有限公司之現金增資發行新股，預計發行17,000仟股，以每股12元為發行價格，現金增資金額為新台幣204,000仟元。

(2)本公司為配合集團營運規劃及建廠資金需求，於民國一一四年八月七日經董事會決議通過子公司亞帝歐光電科技(吳江)有限公司預計減資退回股款美金10,000仟元。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
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	\$175	\$9,928	\$143,469
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	60,028	51,748	51,779
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)	443,044	338,473	215,309
按攤銷後成本衡量之金融資產	196,062	330,029	206,788
應收款項(含關係人)	263,730	356,462	276,838
存出保證金	6,681	6,648	7,207
小計	909,517	1,031,612	706,142
合計	\$969,720	\$1,093,288	\$901,390

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$-	\$35,000	\$235,000
應付款項(含關係人)	208,700	220,774	166,013
長期借款(含一年內到期)	487,402	396,705	410,698
租賃負債(含一年內到期)	2,919	6,523	10,095
應付公司債	332,294	328,562	-
合 計	<u>\$1,031,315</u>	<u>\$987,564</u>	<u>\$821,806</u>

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。

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。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，對本集團於民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加835仟元及996仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加4,036仟元及5,004仟元。

#### 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%，對本集團於民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加334仟元及127仟元。

#### 權益價格風險

本集團持有興櫃及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，包含於透過損益按公允價值衡量及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。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之興櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日權益之影響分別為207仟元及93仟元。

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。

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，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88.36%、92.23%及87.17%，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。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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
114.06.30						
應付款項	\$208,700	\$-	\$-	\$-	\$-	\$208,700
長期借款	47,279	110,135	303,232	18,667	31,582	510,895
租賃負債	2,931	-	-	-	-	2,931
可轉換公司債	-	-	350,000	-	-	350,000
113.12.31						
短期借款	\$35,022	\$-	\$-	\$-	\$-	\$35,022
應付款項	220,774	-	-	-	-	220,774
長期借款	36,091	45,130	297,492	13,932	26,596	419,241
租賃負債	6,578	-	-	-	-	6,578
可轉換公司債	-	-	350,000	-	-	350,000
113.06.30						
短期借款	\$235,148	\$-	\$-	\$-	\$-	\$235,148
應付款項	166,013	-	-	-	-	166,013
長期借款	60,745	38,058	39,911	277,929	14,349	430,992
租賃負債	7,294	2,931	-	-	-	10,225

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	應付公司債	來自籌資活動 之負債總額
114.01.01	\$35,000	\$396,705	\$6,523	\$5,390	\$328,562	\$772,180
現金流量	(35,000)	90,697	(3,647)	(720)	-	51,330
非現金之變動						
利息費用	-	-	43	-	3,732	3,775
114.06.30	\$-	\$487,402	\$2,919	\$4,670	\$332,294	\$827,285

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十三年一月一日至六月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
113.01.01	\$255,000	\$409,220	\$13,637	\$5,804	\$683,661
現金流量	(20,000)	1,478	(3,647)	(2,070)	(24,239)
非現金之變動					
利息費用	-	-	105	-	105
113.06.30	\$235,000	\$410,698	\$10,095	\$3,734	\$659,527

## 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)。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團按攤銷後成本衡量之工具中，除現金及約當現金、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外，其餘按攤銷後成本衡量之金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額		
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
金融負債：			
應付公司債	\$332,294	\$328,562	\$-
	公允價值		
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
金融負債：			
應付公司債	\$335,895	\$332,745	\$-

(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.衍生工具

本集團截至民國一一四年六月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

## 9.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。

### (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：

民國一十四年六月三十日：

	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				
嵌入式衍生工具	\$-	\$-	\$175	\$175
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	-	-	34,000	34,000
之債務工具投資				
透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	26,028	26,028
之權益工具投資				

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年十二月三十一日：

	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				
債券型基金	\$9,123	\$-	\$-	\$9,123
嵌入式衍生工具	-	-	805	805
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	-	-	34,000	34,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資	-	-	17,748	17,748

民國一一三年六月三十日：

	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	\$-	\$-	\$134,550	\$134,550
債券型基金	8,919	-	-	8,919
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	-	-	36,000	36,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資	-	-	15,779	15,779

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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			
	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	衍生工具	股票及特別股	合 計
114.01.01	\$-	\$805	\$51,748	\$52,553
114.01.01~114.06.30認列總利益(損失)：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	(630)	-	(630)
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」)	-	-	8,280	8,280
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」)	-	-	-	-
114.01.01~114.06.30取得/發行	-	-	-	-
114.01.01~114.06.30處分	-	-	-	-
114.06.30	\$-	\$175	\$60,028	\$60,203

	資產			
	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	衍生工具	股票及特別股	合 計
113.01.01	\$147,118	\$-	\$66,260	\$213,378
113.01.01~113.06.30認列總利益(損失)：				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	-	-	-
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他 綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益」)	-	-	1,419	1,419
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」)	-	-	(9,900)	(9,900)

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	資產			合 計
	透過損益		透過其他綜合損益	
	按公允價值衡量		按公允價值衡量	
	結構性			
	理財商品	衍生工具	股票及特別股	
113.01.01~113.06.30取得/發行	219,005	-	-	219,005
113.01.01~113.06.30處分	(231,573)	-	(6,000)	(237,573)
113.06.30	\$134,550	\$-	\$51,779	\$186,329

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日持有之資產相關之損金額分別為(630)仟元及0元。

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：

民國一一四年六月三十日：

評價技術	重大不可觀察輸入值	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：				
<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	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3,558仟元及3,563仟元
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	42.97%	波動率越高，公允價值估計數越高
				當波動率上升/下降1%，對集團損益將增加/減少35仟元

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年十二月三十一日：

	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：					
<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	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%，對本集團權益將減少/增加2,945仟元及3,364仟元
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	56.48%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升/下降1%，對集團損益將增加/減少0元及35仟元

民國一一三年六月三十日：

	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：					
<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	23.46% ~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%，對本集團權益將減少/增加2,986仟元

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。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一十四年六月三十日：

	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(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$212,879	\$212,879
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.16)	\$-	\$-	\$335,895	\$335,895

民國一十三年十二月三十一日：

	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(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$217,297	\$217,297
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.16)	\$-	\$-	\$332,745	\$332,745

民國一十三年六月三十日：

	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(詳附註六.9)	\$-	\$-	\$179,136	\$179,136

10.本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣單位：仟元)：

	114.06.30			113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$3,281	29.295	\$96,120	\$2,875	32.692	\$94,019
人民幣	130,493	4.091	533,849	144,168	4.478	645,587
日幣	71,445	0.2034	14,532	59,406	0.2099	12,469

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	114.06.30			113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	431	29.332	12,642	24	32.785	801
人民幣	31,846	4.091	130,282	34,734	4.478	155,537
	113.06.30					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$3,098	32.329	\$100,155			
人民幣	138,399	4.445	615,184			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	18	31.833	573			
人民幣	25,827	4.445	114,800			

貨幣性金融資產及負債之兌換損益如下：

	114.04.01~	113.04.01~	114.01.01~	113.01.01~
	114.06.30	113.06.30	114.06.30	113.06.30
美金	\$(5,951)	\$215	\$(4,723)	\$5,458
人民幣	89	1,032	159	648
其他	(12)	(2)	-	-
合計	\$(5,874)	\$1,245	\$(4,564)	\$6,106

## 11. 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.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：請詳附表二。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
- 4.與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：請詳附表五。

#### (二)轉投資事業相關資訊

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。
- 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)資金貸與他人：請詳附表一。
  - (2)為他人背書保證：無。
  - (3)期末持有重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
  - (4)與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - (5)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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)  
(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	截至本期末止已匯回投資收益	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	\$208,030 (註2)	(註1(2))	\$157,435	\$-	\$-	\$157,435	\$1,825	100.00%	\$1,825 (註2、4及5)	\$118,295 (註2、4及5)	\$-	\$157,435	\$157,435	\$873,409

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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 科技(吳江) 有限公司	生產新型電子器 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、 皮革製品製造及橡 膠製品製造	\$966,900 (註2)	(註1(2))	\$999,663	\$-	\$-	\$999,663	\$12,372	100.00%	\$12,372 (註2、3及 5)	\$706,004 (註2、3 及5)	\$-	\$999,663	\$999,663	\$873,409

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。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

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：於編制合併財務報表業已沖銷。

亞帝歐光電股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編制合併財務報告時業已沖銷)，請詳附表六。

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，主係以照明燈源及連接線、塑膠射出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>114.04.01~114.06.30</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$218,356	\$2,723	\$2,583	\$-	\$223,662
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$218,356</u>	<u>\$2,723</u>	<u>\$2,583</u>	<u>\$-</u>	<u>\$223,662</u>
部門損益	<u>\$(8,116)</u>	<u>\$(104)</u>	<u>\$563</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(7,657)</u>
<u>113.04.01~113.06.30</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$284,251	\$2,409	\$2,716	\$-	\$289,376
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$284,251</u>	<u>\$2,409</u>	<u>\$2,716</u>	<u>\$-</u>	<u>\$289,376</u>
部門損益	<u>\$5,100</u>	<u>\$(1,108)</u>	<u>\$434</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,426</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)  
(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>114.01.01~114.06.30</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$433,909	\$5,849	\$4,633	\$-	\$444,391
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$433,909</u>	<u>\$5,849</u>	<u>\$4,633</u>	<u>\$-</u>	<u>\$444,391</u>
部門損益	<u>\$(7,078)</u>	<u>\$(2,038)</u>	<u>\$741</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(8,375)</u>
<u>113.01.01~113.06.30</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$604,352	\$5,244	\$4,172	\$-	\$613,768
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$604,352</u>	<u>\$5,244</u>	<u>\$4,172</u>	<u>\$-</u>	<u>\$613,768</u>
部門損益	<u>\$10,957</u>	<u>\$(2,187)</u>	<u>\$496</u>	<u>\$-</u>	<u>\$9,266</u>

下表列示本集團民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六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
114.06.30 部門資產	<u>\$2,539,119</u>	<u>\$26,587</u>	<u>\$69,502</u>	<u>\$(6)</u>	<u>\$2,635,202</u>
113.12.31 部門資產	<u>\$2,600,782</u>	<u>\$34,367</u>	<u>\$70,742</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,705,891</u>
113.06.30 部門資產	<u>\$2,211,680</u>	<u>\$37,227</u>	<u>\$73,123</u>	<u>\$(5)</u>	<u>\$2,322,025</u>

亞帝歐光電股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國一十四年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

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		
1	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 33,205	NTD 29,300	NTD 11,427 (註8)	-%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	NTD 835,777	NTD 835,777
2	亞帝歐光電科技(吳江) 有限公司	亞帝歐光電股份有限公司	其他應收款	RMB 50,000	RMB 50,000	-	0.5%	有短期融通 資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	RMB 172,575	RMB 172,575

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

民國一十四年一月一日至六月三十日

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	\$582,273	\$92,800	\$92,800	\$38,713	\$-	6.38%	\$727,841	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  
 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)  
 民國一十四年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				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	<u>特別股</u> 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	3,400,000	\$34,000	9.02%	\$34,000	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		-			
			小 計		34,000			
			合 計					
亞帝歐光電股份有限公司	<u>股票</u> 亞壯照明科技股份有限公司 新耀亞光電能源控股股份有限公司 Polymer Asia Investment Limited 泰創工程股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	67,324	673	6.62%	-	無
			透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	51,881	519	6.62%	-	
			透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	554,313	18,603	15.81%	5,353	
			其他關係人	500,000	12,500	1.51%	20,675	
		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		(6,267)				
		小 計		26,028				
		合 計		\$60,028				

亞帝歐光電股份有限公司及子公司

對被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一十四年六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

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	<u>\$1,197,047</u>	<u>\$1,197,047</u>	35,860,423	100.00%	<u>\$835,881</u>	<u>\$11,577</u>	<u>\$11,577</u>	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	<u>\$16,274</u>	<u>\$16,274</u>	500,000	100.00%	<u>\$20,856</u>	<u>\$6,603</u>	<u>\$6,603</u>	註2
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	<u>\$17,000</u>	<u>\$17,000</u>	1,840,000	68.15%	<u>\$19,819</u>	<u>\$741</u>	<u>\$505</u>	註2
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	<u>\$123,289</u>	<u>\$123,289</u>	11,753,550	58.77%	<u>\$117,537</u>	<u>\$(24,386)</u>	<u>\$(14,331)</u>	註2
亞帝歐光電股份 有限公司	UNIMAX INVESTMENT SERVICES LIMITED	The Valley, Anguilla, (British West Indies)	國際貿易業務	<u>\$1,497</u>	<u>\$1,497</u>	50,000	100.00%	<u>\$5,670</u>	<u>\$4,355</u>	<u>\$4,355</u>	註1及註2
TUNG WING GROUP LIMITED	中帝控股有限公司	HK	轉投資控股	<u>USD35,860</u>	<u>USD35,860</u>	39,560,423	100.00%	<u>\$835,777</u>	<u>\$11,483</u>	<u>\$11,483</u>	註2

註1：帳面金額已減除累計減損32,120仟元。

註2：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

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

附表五

單位：新台幣仟元

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>114.01.01-114.06.30</u>						
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	進貨	\$9,059	月結120天	2.04%
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	應付帳款	3,958	-	0.15%
0	亞帝歐光電股份有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	1	其他收入	2,875	-	0.65%
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)	11,427	-	0.43%
1	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	UNIMAX INVESTMENT SERVICES LIMITED	3	銷貨	40,739	月結120天	9.17%
1	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	UNIMAX INVESTMENT SERVICES LIMITED	3	應收帳款	24,289	-	0.92%
1	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	進貨	46,118	次月結120天	10.38%
1	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	應付帳款	33,547	-	1.27%

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。