

證券代號

3516

亞帝歐光電股份有限公司

財務報告

民國九十七年上半年度
及民國九十六年上半年度

公司地址：桃園縣八德市茄苳里永豐路 236 巷 5 號
公司電話：(03)376-8380

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	
(三)會計變動之理由及其影響	
(四)重要會計科目之說明	
(五)關係人交易	
(六)質押之資產	
(七)重大承諾事項及或有事項	
(八)重大之災害損失	
(九)重大之期後事項	
(十)其他	
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	
2、轉投資事業相關資訊	
3、大陸投資資訊	
(十二)部門別財務資訊	
九、重要會計科目明細表	

證券代號

3516

亞帝歐光電股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國九十七年上半年度
及民國九十六年上半年度

公司地址：桃園縣八德市茄苳里永豐路 236 巷 5 號
公司電話：(03)376-8380

財務報表暨會計師查核報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	
(三)會計變動之理由及其影響	
(四)重要會計科目之說明	
(五)關係人交易	
(六)質押之資產	
(七)重大承諾事項及或有事項	
(八)重大之災害損失	
(九)重大之期後事項	
(十)其他	
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	
2、轉投資事業相關資訊	
3、大陸投資資訊	
(十二)部門別財務資訊	

亞帝歐光電股份有限公司
會計師查核報告

亞帝歐光電股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達亞帝歐光電股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，亞帝歐光電股份有限公司之員工分紅及董監酬勞，自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會新發布之(96)基祕字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。

另亞帝歐光電股份有限公司業已編製民國九十七年上半年度及民國九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

亞帝歐光電股份有限公司 公鑒

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

張志銘

會計師

洪茂益

中華民國九十七年七月二十五日

亞帝歐光電股份有限公司
資產負債表
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產		附 註	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		負 債 及 股 東 權 益		附 註	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
代碼	會計科目		金 額	%	金 額	%	代碼	會計科目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					21xx	流動負債						
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$31,707	0.91	\$68,414	2.18	2100	短期借款	四.9及六	\$105,000	3.01	\$-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	-	-	66,923	2.13	2120	應付票據		4,232	0.12	7,725	0.25
1120	應收票據淨額	二、四.3及六	1,109	0.03	12,095	0.39	2131	應付帳款		199,810	5.73	184,991	5.89
1140	應收帳款淨額	二、四.4及六	322,966	9.27	345,020	10.99	2140	應付帳款－關係人	五	29,933	0.86	20,718	0.66
1153	應收帳款－關係人	五	309,443	8.88	126,973	4.04	2160	應付所得稅	二及四.19	5,232	0.15	4,852	0.15
1160	其他應收款		5,269	0.15	3,101	0.10	2170	應付費用		56,967	1.64	66,478	2.12
1180	其他應收款－關係人	五	151,650	4.35	163,525	5.21	2216	應付股利		143,910	4.13	151,200	4.82
1210	存貨淨額	二及四.5	42,619	1.23	108,767	3.46	2224	應付設備款		15,571	0.45	20,291	0.65
1250	預付款項		5,115	0.15	5,036	0.16	2272	一年內到期之長期借款	四.10及六	14,020	0.40	14,020	0.44
1280	其他流動資產		628	0.02	604	0.02	2280	其他流動負債		12,723	0.37	17,024	0.54
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四.19	46,983	1.35	23,230	0.74		流動負債合計		587,398	16.86	487,299	15.52
1291	受限制銀行存款	六	1,500	0.04	-	-	24xx	長期負債					
	流動資產合計		918,989	26.38	923,688	29.42	2420	長期借款	四.10及六	28,210	0.81	42,230	1.35
14xx	基金及投資					28xx	其他負債						
1421	採權益法之長期投資	二及四.6	1,957,278	56.18	1,701,564	54.20	2820	存入保證金		197	0.01	197	0.01
15xx	固定資產	二、四.7及五				2861	遞延所得稅負債	二及四.19	243,826	7.00	170,580	5.43	
1501	土地		182,924	5.25	182,924	5.83	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益	二	918	0.02	2,531	0.08
1521	房屋及建築物		301,848	8.66	93,864	2.99	2888	長期投資貸項	二及四.6	591	0.02	740	0.02
1531	機器設備		104,279	2.99	86,927	2.77		其他負債合計		245,532	7.05	174,048	5.54
1537	模具設備		32,937	0.95	14,476	0.46		負債合計		861,140	24.72	703,577	22.41
1551	運輸設備		16,109	0.46	16,718	0.53	31xx	股本	四.11				
1561	辦公設備		33,793	0.97	27,766	0.89	3110	普通股		726,930	20.86	604,800	19.26
1631	租賃改良		26,980	0.77	34,810	1.11	3150	待分配股票股利		40,587	1.16	48,240	1.54
1681	其他設備		45,571	1.31	36,220	1.15	32xx	資本公積	四.13				
	成本合計		744,441	21.36	493,705	15.73	3210	普通股股票溢價		1,370,492	39.34	1,163,600	37.06
15x9	減：累計折舊		(158,978)	(4.56)	(106,749)	(3.40)	33xx	保留盈餘					
1671	未完工程		3,000	0.09	100,395	3.20	3310	法定盈餘公積	四.14	146,567	4.21	123,833	3.95
1672	預付設備款		-	-	1,111	0.03	3350	未分配盈餘	四.15	406,634	11.67	450,096	14.34
	固定資產淨額		588,463	16.89	488,462	15.56	34xx	股東權益其他項目					
17xx	無形資產					3420	累積換算調整數	二	(45,382)	(1.30)	45,365	1.44	
1750	電腦軟體成本	二及四.8	8,855	0.25	10,586	0.34	3510	庫藏股票	二及四.12	(22,918)	(0.66)	-	-
18xx	其他資產						股東權益合計		2,622,910	75.28	2,435,934	77.59	
1820	存出保證金	七	5,863	0.17	8,130	0.26		負債及股東權益總計		\$3,484,050	100.00	\$3,139,511	100.00
1830	遞延費用	二	4,602	0.13	7,081	0.22							
	其他資產合計		10,465	0.30	15,211	0.48							
	資產總計		\$3,484,050	100.00	\$3,139,511	100.00							

(請參閱財務報表附註)

董事長：廖書尉

經理人：鄭廷棟

會計主管：簡志揚

亞帝歐光電股份有限公司
損 益 表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$389,384	99.41	\$406,776	99.23
4170	減：銷貨退回及折讓		(3,217)	(0.82)	(3,313)	(0.81)
4600	勞務收入		5,536	1.41	6,491	1.58
	營業收入淨額	二、四.17及五	391,703	100.00	409,954	100.00
5000	營業成本	五	(320,136)	(81.73)	(323,114)	(78.82)
5910	營業毛利		71,567	18.27	86,840	21.18
5920	聯屬公司間已實現利益	二	2,024	0.52	42	0.01
	已實現營業毛利		73,591	18.79	86,882	21.19
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(6,447)	(1.64)	(7,589)	(1.85)
6200	管理及總務費用		(51,311)	(13.10)	(40,265)	(9.82)
6300	研究發展費用		(15,221)	(3.89)	(14,604)	(3.56)
	營業費用合計		(72,979)	(18.63)	(62,458)	(15.23)
6900	營業淨利		612	0.16	24,424	5.96
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		167	0.04	618	0.15
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	111,244	28.40	150,454	36.70
7130	處分固定資產利益	二及五	-	-	251	0.06
7140	處分投資利益	二	-	-	902	0.22
7150	存貨盤盈		497	0.13	93	0.02
7160	兌換利益	二	-	-	4,471	1.09
7310	金融資產評價利益	二	-	-	2,761	0.68
7480	其他收入		2,295	0.58	588	0.14
	營業外收入及利益合計		114,203	29.15	160,138	39.06
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,612)	(0.41)	(475)	(0.12)
7530	處分固定資產損失	二	(1,618)	(0.41)	-	-
7560	兌換損失	二	(31,554)	(8.06)	-	-
7570	存貨呆滯及報廢損失	二	(17,826)	(4.55)	(49,478)	(12.07)
7880	其他損失		(447)	(0.11)	(474)	(0.11)
	營業外費用及損失合計		(53,057)	(13.54)	(50,427)	(12.30)
7900	繼續營業單位稅前淨利		61,758	15.77	134,135	32.72
8110	所得稅費用	二及四.19	(15,034)	(3.84)	(29,543)	(7.21)
9600	本期淨利		\$46,724	11.93	\$104,592	25.51
9700	基本每股盈餘(元)	二及四.21				
9710	繼續營業單位稅前淨利		\$0.85		\$2.05	
8111	所得稅費用		(0.20)		(0.45)	
9750	本期淨利		\$0.65		\$1.60	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.21				
9810	繼續營業單位稅前淨利		\$0.85			
8111	所得稅費用		(0.21)			
9850	本期淨利		\$0.64			

(請參閱財務報表附註)

董事長：廖書尉

經理人：鄭廷棟

會計主管：簡志揚

亞帝歐光電股份有限公司

股東權益變動表

民國九十七年一月一日至六月三十日

及民國九十六年一月一日至六月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	股 本	待分配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	合 計
					法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國九十六年一月一日餘額	四.15	\$604,800	\$-	\$1,163,600	\$102,495	\$575,394	\$30,393	\$-	\$2,476,682
九十五年盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積					21,338	(21,338)			-
股票股利				30,240		(30,240)			-
現金股利						(151,200)			(151,200)
員工紅利				18,000		(20,855)			(2,855)
董監事酬勞						(6,257)			(6,257)
外幣報表換算調整數	二						14,972		14,972
九十六年上半年度淨利						104,592			104,592
民國九十六年六月三十日餘額		<u>\$604,800</u>	<u>\$48,240</u>	<u>\$1,163,600</u>	<u>\$123,833</u>	<u>\$450,096</u>	<u>\$45,365</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,435,934</u>
民國九十七年一月一日餘額	四.15	\$726,930	\$-	\$1,370,492	\$123,833	\$572,841	\$52,231	\$-	\$2,846,327
九十六年盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積					22,734	(22,734)			-
股票股利				21,587		(21,587)			-
現金股利						(143,910)			(143,910)
員工紅利				19,000		(19,000)			-
董監事酬勞						(5,700)			(5,700)
購入庫藏股	四.12							(22,918)	(22,918)
外幣報表換算調整數	二						(97,613)		(97,613)
九十七年上半年度淨利						46,724			46,724
民國九十七年六月三十日餘額		<u>\$726,930</u>	<u>\$40,587</u>	<u>\$1,370,492</u>	<u>\$146,567</u>	<u>\$406,634</u>	<u>\$(45,382)</u>	<u>\$(22,918)</u>	<u>\$2,622,910</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：廖書尉

經理人：鄭廷棟

會計主管：簡志揚

亞帝歐光電股份有限公司
現金流量表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十七年上半年度	九十六年上半年度	項 目	九十七年上半年度	九十六年上半年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$46,724	\$104,592	其他應收款－關係人(增加)減少	(151,650)	(12)
調整項目：			採權益法之長期投資增加	-	(231,023)
折舊費用	31,348	19,628	受限制銀行存款(增加)減少	(500)	9,295
各項攤提(含其他損失)	4,868	6,152	購置固定資產	(44,231)	(115,377)
處分固定資產損(益)	1,618	(251)	出售固定資產價款	2,150	1,564
處分投資利益	-	(902)	存出保證金(增加)減少	1,127	-
採權益法認列之投資收益	(111,244)	(150,454)	電腦軟體成本(增加)減少	-	(3,173)
金融資產評價利益	-	(2,761)	遞延費用(增加)減少	(988)	(1,112)
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	-	93,169	投資活動之淨現金流入(出)	(194,092)	(339,838)
應收票據(增加)減少	25,388	19,821	融資活動之現金流量：		
應收帳款(增加)減少	128,979	(17,801)	舉借(償還)短期借款	85,000	-
應收帳款－關係人(增加)減少	2,663	(2,239)	舉借(償還)長期借款	(7,010)	(7,010)
其他應收款(增加)減少	3,830	667	購入庫藏股	(22,918)	-
存貨淨額(增加)減少	39,219	30,034	融資活動之淨現金流入(出)	55,072	(7,010)
預付款項(增加)減少	214	21	本期現金及約當現金增加(減少)數	(100,623)	(238,848)
其他流動資產(增加)減少	252	4,686	期初現金及約當現金餘額	132,330	307,262
遞延所得稅資產－流動(增加)減少	(14,782)	(9,191)	期末現金及約當現金餘額	\$31,707	\$68,414
應付票據增加(減少)	(2,935)	(5,738)	現金流量資訊之補充揭露		
應付帳款增加(減少)	(48,887)	7,568	本期支付利息(不含資本化之利息)	\$1,474	\$767
應付帳款－關係人增加(減少)	(53,035)	12,455	本期支付所得稅	\$576	\$19,526
應付所得稅增加(減少)	1,429	(18,406)	支付現金購置固定資產：		
應付費用增加(減少)	(42,082)	(24,665)	購置固定資產	\$37,532	\$116,733
其他流動負債增加(減少)	(957)	4,043	應付設備款(增加)減少	6,699	(1,356)
遞延所得稅負債增加(減少)	27,811	37,614	支付現金	\$44,231	\$115,377
遞延貸項增加(減少)	(2,024)	(42)	不影響現金流量之投資及融資活動：		
營業活動之淨現金流入(出)	38,397	108,000	一年內到期之長期負債轉列流動負債	\$14,020	\$14,020
			累積換算調整數增加(減少)數	\$(97,613)	\$14,972
			應付現金股利、董監事酬勞及員工紅利增加	\$149,610	\$160,312

(請參閱財務報表附註)

董事長：廖書尉

經理人：鄭廷棟

會計主管：簡志揚

亞帝歐光電股份有限公司
財務報表附註
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國八十年十二月十六日核准設立，本公司主要經營各種連接器、插頭及電子零組件之製造、加工、買賣業務。本公司於民國九十七年六月三十日及九十六年六月三十日之員工人數分別為 564 人及 665 人。

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證櫃審字第○九六○一〇〇九〇八號函核准上櫃，並自民國九十六年十一月二十九日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 外幣財務報表換算及外幣交易

- (1) 本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基礎之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。
- (2) 本公司以權益法評價之國外轉投資事業外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當期加權平均匯率換算。對於國外轉投資事業外幣財務報表換算所產生之兌換差額，依投資比例認列外幣換算調整數，並單獨列示於股東權益項下。

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

2. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

3. 金融資產及金融負債

本公司自民國九十五年度起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產及避險之衍生性金融資產，係以公平價值衡量。

4. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

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

5. 存 貨

存貨係以成本與市價孰低法評價，成本之計算採加權平均法；至於市價之取決，原物料部份指重置成本，在製品、製成品及外購商品部份則指淨變現價值。成本與市價孰低法之計算係採總額比較法。

6. 採權益法之長期投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部份不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部份，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。
- (2) 被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (3) 按權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關聯屬公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則聯屬公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則聯屬公司間未實現損益按持有被投資公司之期末持股比例予以銷除；而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之約當持股比例予以銷除。
- (4) 對具有重大影響力但未達控制能力之被投資公司，因意圖繼續支持被投資公司或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，而按權益法繼續認列投資損失，以致對被投資公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時則列為負債。對具有控制能力之被投資公司，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，則全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。
- (5) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，已採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益。

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

- (6) 凡直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，為本公司之子公司。本公司除依權益法評價外，並將其納入半年度及年度合併財務報表之編製個體。

7. 固定資產

- (1) 固定資產係以原始取得成本為入帳基礎，新增設備及重大之改良及更新，作為資本支出列入固定資產；修理及維護支出，則作為當年度費用；固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產利益列為當年度之營業外收入及利益，至於處分固定資產損失則列為營業外費用及損失。

- (2) 折舊係採平均法，依下列耐用年數提列：

房屋及建築物	5	-	51	年
機器設備	4	-	11	年
模具設備	2	-	6	年
運輸設備	2	-	8	年
辦公設備	2	-	6	年
租賃改良	5	-	6	年
其他設備	2	-	6	年

- (3) 租賃權益改良係按其本身之耐用年限、或租約期限(以較短者為準)，加以折舊或攤銷。

- (4) 耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就其殘值估列耐用年限繼續提列折舊。

8. 無形資產

本公司自中華民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

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

本公司依無形資產之類別彙總相關政策如下表：

類 別	耐用年限	攤銷方法
電腦軟體成本	1-5年	直線法

9. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

10. 遞延費用

係電力線路補助費、模具費、廠房工程等支出，其具有未來經濟效益，以實際發生成本為入帳基礎，並按一~五年平均攤提。

11. 員工認股權計畫

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱39號公報)之規定處理。

依39號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照39號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

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

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

12. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依「勞動基準法」之規定，報經主管機關核准，自民國八十八年三月起算按每年已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，並撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用，由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表中。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本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。

本公司自民國九十四年起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國九十四年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國九十五年一月一日起認列淨退休金成本；有關未認列過渡性淨資產或淨給付義務係按十五年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按員工平均剩餘服務年限六年採直線法攤銷。

13. 所得稅

所得稅估列係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之

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

日列為當期費用。

配合九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

14. 收入認列

本公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。

15. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

16. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

17. 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項。而庫藏股票交易之價差則作為資本公積調整列於股東權益項下。

三、 會計變動之理由及其影響

1. 本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，以及各號公報配合新修訂之條文。依該號公報規定，於公報開始適用日前之無形資產未依第三十七號公報規定辦理者，無須追溯調整。該項變動對本公司民國九十六年一月一日至六月三十日淨利並無影響。
2. 本公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會

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

新發布之(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使本公司民國九十七年一月一日至六月三十日淨利減少 5,467 仟元，基本每股盈餘減少 0.08 元。

3. 本公司自民國九十七年一月一日開始採用新發布財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理股份基礎給付協議，此項改變對本公司民國九十七年一月一日至六月三十日淨利並未有影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.06.30	96.06.30
庫存現金	\$260	\$277
支票及活期存款	31,447	67,137
定期存款	-	1,000
合 計	<u>\$31,707</u>	<u>\$68,414</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

交易目的金融資產：

項 目	97.06.30	96.06.30
美金交換利率連動債	\$-	\$63,940
兆豐國際寶鑽債券型基金	-	1,733
小 計	-	65,673
加(減)：公平價值變動列入損益之 金融資產評價調整	-	1,250
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$66,923</u>

3. 應收票據淨額

(1)

	97.06.30	96.06.30
應收票據	\$1,109	\$13,029
減：備抵呆帳	-	(934)
淨 額	<u>\$1,109</u>	<u>\$12,095</u>

(2) 有關質押情形詳附註六。

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

4. 應收帳款淨額

(1)

	97.06.30	96.06.30
應收帳款	\$326,393	\$347,523
減：備抵呆帳	(3,427)	(2,503)
淨 額	\$322,966	\$345,020

(2) 有關質押情形詳附註六。

5. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	97.06.30	96.06.30
原 料	\$79,749	\$117,340
物 料	1,449	2,168
在製品	19,424	46,643
製成品	18,400	22,447
商 品	474	3,776
合 計	119,496	192,374
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(76,877)	(83,607)
淨 額	\$42,619	\$108,767

(2) 本公司民國九十七及九十六年六月三十日存貨投保金額分別為 185,000 仟元及 178,000 仟元。

(3) 上述存貨均無提供作為擔保或質押之情形。

6. 基金及投資

(1) 民國九十七及九十六年六月三十日採權益法之長期投資明細如下：

被投資公司	持有股數	原始取得 成 本	期末帳面 價 值	持股 比 例	投資 (損)益
<u>97.06.30</u>					
TUNG WING					
GROUP LIMITED	23,811,221 股	\$773,680	\$629,166	100%	\$30,818
CHEERWAY					
GROUP LLC	5,050,000 股	166,760	1,247,789	100%	88,971
MEGA POWER	500,000 股	16,350	(591)	100%	402

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

INDUSTRIAL LIMITED DELIGHT THRIVE INTERNATIOAL LIMITED	2,150,000 股	69,975	80,323	100%	(8,947)
小 計			1,956,687		\$111,244
加：帳列長期投資貸項			591		
合 計			\$1,957,278		

96.06.30

TUNG WING GROUP LIMITED	23,811,221 股	\$773,68 0	\$480,991	100%	\$(52,048)
CHEERWAY GROUP LLC	5,050,000 股	166,760	1,189,626	100%	200,025
MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	500,000 股	16,350	(740)	100%	306
DELIGHT THRIVE INTERNATIOAL LIMITED	500,000 股	16,350	30,947	100%	2,171
小 計			1,700,824		\$150,454
加：帳列長期投資貸項			740		
合 計			\$1,701,564		

(2)民國九十七及九十六年上半年度按權益法評價之長期投資，係採用該被投資公司經會計師查核之同期財務報表認列投資損益。

(3)本公司於民國九十四年間匯出美金 5,000 仟元(折合新台幣 157,435 仟元)，透過 TUNG WING GROUP LIMITED 受讓取得廖書尉先生 100% 持有 APEC ENTERPRISE CO., LTD. 並間接持有亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十四年三月十六日經審二字第○九四○六三三一號及民國九十四年四月二十六日經審二字第○九四○一○二四二號函准予備查在案。

本公司於民國九十四年間增加投資 TUNG WING GROUP LIMITED 美金 1,700 仟元(折合新台幣 55,341 仟元)，並轉投資 APEC ENTERPRISE CO., LTD. 再經由 APEC ENTERPRISE CO., LTD. 間接轉投資設立亞帝歐光電元件(深圳)有限公司，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十五年三月十日經審二字第○九五○○○六五八六○號函准予備查在案。

本公司於民國九十四年間增加投資 TUNG WING GROUP LIMITED 美金 450 仟

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

元(折合新台幣 14,987 仟元)，並轉投資 APEC ENTERPRISE CO., LTD.再經由 APEC ENTERPRISE CO., LTD.間接轉投資設立亞帝歐光電元件(南京)有限公司，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十四年十一月二十五日經審二字第○九四○三二一一五號函准予核准在案。嗣後本公司因考量當地整體銷售市場變化及業務考量，決議予以解散清算，並於民國九十五年間撤銷投資，是項撤資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十五年十一月二十七日經審二字第○九五○○四一五五五○號准予備查在案。

本公司於民國九十四年間匯出美金 5,213 仟元(折合新台幣 173,076 仟元)，透過 TUNG WING GROUP LIMITED 受讓取得鴻景科技股份有限公司經由第三地區投資事業英屬維京群島 AATEK INTERNATIONAL CORP.所持有英屬蓋曼群島 AATEK INVESCO CORP.100.00%(實收美金 8,000 仟元)，並間接取得大陸地區投資事業鴻景光電(蘇州)有限公司，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十五年二月二十日經審二字第○九五○○○三七八五○號准予備查在案。

本公司於民國九十五年二月間調整轉投資事業間投資架構，將原本透過 TUNG WING GROUP LIMITED 並轉投資 AATEK INVESCO CORP.100.00%(實收美金 8,000 仟元)，並間接取得大陸地區投資事業鴻景光電(蘇州)有限公司，變更為透過 TUNG WING GROUP LIMITED 並轉投資 APEC ENTERPRISE CO.,LTD.再經由 APEC ENTERPRISE CO.,LTD.間接轉投資鴻景光電(蘇州)有限公司，並將鴻景光電(蘇州)有限公司更名為亞帝歐光電科技(吳江)有限公司，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十五年三月三日經審二字第○九五○○○五九一一○號函准予備查在案。

本公司於民國九十五年間增加投資 TUNG WING GROUP LIMITED 美金 9,228 仟元(折合新台幣 301,192 仟元)及按免結匯方式輸出機器設備計美金 636 仟元(折合新台幣 20,738 仟元)作價美金 670 仟元作為投資款，並轉投資 APEC ENTERPRISE CO., LTD.再經由 APEC ENTERPRISE CO., LTD.間接轉投資亞帝歐光電科技(吳江)有限公司，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十五年四月二十一日經審二字第○九五○○○九九五三○號函及民國九十六年三月十一日經審二字第○九五○○四○五七八○號函准予核准在案。

本公司於民國九十六年間增加投資 TUNG WING GROUP LIMITED 美金 2,000 仟元(折合新台幣 65,898 仟元)，並轉投資 APEC ENTERPRISE CO., LTD.再經由 APEC ENTERPRISE CO., LTD.間接轉投資亞帝歐光電元件(深圳)有限公司，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十六年二月十六日經審二字第○九六○○○五七七二○號函准予核准在案。

(4)本公司於民國九十三年十一月於美國德拉瓦州設立 CHEERWAY GROUP

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

LLC，持股比例 100%，並於民國九十五年間匯出美金 50,000 元(折合新台幣 1,635 仟元)，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十六年三月二十一日經審三字第○九五○○四五一六五○號函准予備查在案。本公司另於九十六年間匯出美金 5,000 仟元(折合新台幣 165,125 仟元)，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十六年三月十五日經審三字第○九六○○○八○八五○號函准予備查在案。

(5)本公司民國九十三年十二月於聖文森及格瑞那丁設立 MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED，持股比例 100%，並於民國九十五年間匯出美金 500,000 元(折合新台幣 16,350 仟元)，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十六年三月二十一日經審三字第○九五○○四五一六四○號函准予備查在案。

(6)本公司民國九十五年二月於薩摩亞設立 DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED，持股比例 100%，並於民國九十五年間匯出美金 500,000 元(折合新台幣 16,350 仟元)，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十六年三月二十一日經審三字第○九五○○四五一六一○號函准予備查在案。本公司另於九十六年間匯出美金 1,650 仟元增加投資(折合新台幣 53,625 仟元)。

(7)本公司民國九十七及九十六年上半年度持有 TUNG WING GROUP LIMITED、CHEERWAY GROUP LLC、MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED 及 DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED 股權均達百分之五十以上，故依財務會計準則公報及證券發行人財務報告編製準則規定，予編製合併報表。

(8)上述長期投資均無提供作為擔保或質押之情形。

7. 固定資產

(1) 固定資產之累計折舊明細如下：

項 目	97.06.30	96.06.30
房屋及建築物	\$26,849	\$16,365
機器設備	44,728	32,907
模具設備	12,109	2,319
運輸設備	12,295	11,200
辦公設備	22,705	16,332
租賃改良	18,486	13,310
其他設備	21,806	14,316
合 計	\$158,978	\$106,749

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

- (2) 民國九十七及九十六年上半年度皆未有因購置固定資產而需利息資本化之情形。
- (3) 民國九十七及九十六年六月三十日固定資產投保保險金額分別為 442,370 仟元及 208,520 仟元。
- (4) 有關固定資產提供擔保或質押之情形，詳附註六。

8. 電腦軟體

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
原始成本：		
期初餘額	\$14,548	\$9,305
本期增加-單獨取得	-	3,173
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	14,548	12,478
累計攤銷：		
期初餘額	3,558	591
本期增加-單獨取得	2,135	1,301
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	5,693	1,892
帳面餘額	\$8,855	\$10,586

9. 短期借款

	97.06.30	96.06.30
擔保借款(一年內到期)	\$40,000	\$-
信用借款(一年內到期)	65,000	-
合 計	\$105,000	\$-

- (1) 民國九十七年六月三十日短期借款之借款利率區間為 2.68%~2.95%。
- (2) 有關資產提供質押擔保之情形，詳附註五及六。

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

10. 長期借款

(1) 民國九十七及九十六年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	利率		期間	借款金額		償還辦法
		97.06.30	96.06.30		97.06.30	96.06.30	
台灣中小企業 —八德分行	擔保借款	按一年期定期 郵政儲金 利率加 0.24%	按一年期定期 郵政儲金 利率加 0.72%	90.05.10- 100.05.10	\$9,072	\$12,096	註 1
台灣中小企業 —八德分行	擔保借款	按二年期定期 郵政儲金 利率加 0.325% 機動 計息	按二年期定期 郵政儲金 利率加 0.605% 機動 計息	94.08.08- 99.08.08	21,658	31,654	註 2
上海商銀 —桃園分行	擔保借款	按中華郵政 公司中長期 資金運用利 息加 0.67% 機 動計息	按中華郵政 公司中長期 資金運用利 息加 0.67% 機 動計息	93.12.01- 108.12.01	11,500	12,500	註 3
合 計					42,230	56,250	
減：一年內到期之長期借款					(14,020)	(14,020)	
一年以上到期之長期借款					\$28,210	\$42,230	

註 1:自 91 年 5 月 10 日起，以 3 個月為一期，共分 37 期平均償還本息。

註 2:自 94 年 9 月 8 日起，每個月為一期，共分 60 期平均償還本息。

註 3:自 94 年 1 月 7 日起，以 3 個月為一期，共分 60 期平均償還本息。

(2)有關資產提供質押擔保之情形，詳附註六。

11. 股本

本公司民國九十六年一月一日額定股本為 1,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 100,000,000 股，業已發行 60,480,000 股。

本公司於民國九十六年六月二十八日經股東會決議辦理盈餘轉增資 30,240 仟元及員工紅利轉增資 18,000 仟元，該項增資案於民國九十六年八月一日經董事會決議以同年八月二十二日為增資基準日。另本公司於民國九十六年十月八日經董事會決議辦理現金增資 73,890 仟元(每股以 38 元溢價發行)，並於同年八月三日經董事會決議由董事會授權董事長訂定民國九十六年十一月二十九日為增資基準日，增資後額定股本為 1,000,000 仟元，每股面額 10 元，分為 100,000,000 股，業已發行 72,693,000 股。

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

本公司於民國九十六年九月十日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 6,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。截至民國九十七年六月三十日止，本公司尚未有因發行員工認股權憑證而增發新股之情事，另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱財務報表附註四.16。

本公司於民國九十七年六月十九日經股東會決議辦理盈餘轉增資 21,587 仟元及員工紅利轉增資 19,000 仟元，因該項增資案於民國九十七年八月五日經董事會決議以同年八月二十七日為增資基準日，故於民國九十七年六月三十日將前述盈餘轉增資及員工紅利轉增資共計 40,587 仟元轉列待分配股票股利項下。

12. 庫藏股票

本公司於民國九十七年一月二十八日經董事會決議實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其增減變動情形如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>97.6.30</u>				
轉讓予員工	- 仟股	738 仟股	- 仟股	738 仟股

證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，若以民國九十七年六月三十日為計算基礎，買回股數最高上限為 7,269 仟股，收買股份金額最高上限為 1,923,693 仟元。本公司截至民國九十七年六月三十日止，買回之庫藏股票股數為 738 仟股，買回之庫藏股金額為 22,918 仟元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權...等權利，另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。

13. 資本公積

(1) 本公司民國九十七及九十六年六月三十日資本公積明細如下：

	<u>97.06.30</u>	<u>96.06.30</u>
股票發行溢價	<u>\$1,370,492</u>	<u>\$1,163,600</u>

(2) 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

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

- (3)以現金增資溢價發行之資本公積轉增資撥充者，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即將該增資溢價發行之資本公積撥充資本，而每次轉增資均須依規定限額辦理。

14. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除填補公司虧損外，不得使用之。惟該項公積已達實收資本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

15. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配：

本公司民國九十七年六月十九日經股東臨時會決議修訂後之盈餘分配如下：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本額時，不在此限。次依證券交易法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列比例範圍內決議分派之：

- (一)董事監察人酬勞不高於百分之三。
- (二)員工紅利百分之二~十。
- (三)扣除前二款餘額後，併同以往年度累計未分配盈餘做為股東紅利，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之。

本公司民國九十七年六月十九日經股東臨時會決議修訂前之盈餘分配如下：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，必要時並得提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得合併前期未分配盈餘，於保留部份盈餘後，依下列比例範圍內決議分派之：

- (一)董事監察人酬勞不高於百分之三。
- (二)員工紅利百分之二~十，並得以增資配股方式行之。
- (三)其餘部份為股東紅利。

(2) 股利政策：

本公司民國九十七年六月十九日經股東臨時會決議修訂後之股利政策如下：

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。股東紅利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利原則上以不低於股東紅利及員工紅利合計數之百分之十。上述盈餘分派之確

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

定，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。員工紅利如以股票方式發放，本公司從屬公司之員工符合一定條件者，亦得分派之，其條件授權董事會訂定之。

本公司民國九十七年六月十九日經股東臨時會決議修訂前之股利政策如下：

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。股東紅利及員工紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利原則上不低於股東紅利及員工紅利合計數之百分之十。上述盈餘分派之確定，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。員工紅利如以股票方式發放，本公司從屬公司之員工符合一定條件者，亦得分派之，其條件授權董事會訂定之。

(3) 有關本公司民國九十六年度盈餘分配議案如下：

項 目	96 年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	97 年 6 月 19 日 股東會決議通過	97 年 3 月 27 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$5,700	\$5,700	\$-	-
員工現金紅利	-	-	-	-
員工股票紅利				
金額	19,000	19,000	-	-
股數(面額每股 10 元)	1,900,000 股	1,900,000 股	-	-
佔 96 年底流通在外股 數之比例	2.61%	2.61%	-	-
股東紅利				
股票(面額每股 10 元)	2,158,650 股	2,158,650 股	-	-
現金	143,910	143,910	-	-
考慮配發員工紅利及董 監事酬勞後之設算每股 盈餘(註)	3.07 元	3.07 元	-	-

註：盈餘分配所屬年度(96 年度)稅後純益—員工現金股利—員工股票股利—董監事酬勞
盈餘分配所屬年度(96 年度)加權平均流通在外股數

本公司民國九十七年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 4,205 仟元及 1,262 仟元，其估列基礎係以民國九十七上半年之稅前淨利，考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以稅前淨利 7.5% 及 2.25% 估列)，並認列為當期之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異且非重大時，則列為民國九十八年度之損益。

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

本公司民國九十七年度董事會擬議之九十六年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

16. 酬勞性員工認股選擇權計畫

本公司於民國九十六年九月十日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 6,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為六年。

認股權憑證發行日期	發行單位總數	流通在外單位總數	認股價格(元)
96.10.15	6,000,000	6,000,000	41.00

(1) 酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	97.01.01~97.06.30	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	6,000,000	\$41.00
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	6,000,000	\$41.00
期末仍可行使之認股選擇權	-	
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值		\$-

(2) 截至民國九十七年六月三十日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

行使價格之範圍 (元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	97年6月30日 流通在外之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	97年6月30日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$41.00	6,000,000	5.29年	\$41.00	-	\$-

(3) 本公司所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十七年上半年度於帳上並無應認列之酬勞成本。另本公司於民國九十六年十二月三十一日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，若於民國九十七年上半年度採公平價值法認列所給與之酬勞成本，財務報表之擬制淨利與

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

每股盈餘資訊列示如下：

	97.01.01~97.06.30
繼續營業單位稅前淨利	\$61,758
擬制稅前淨利	\$50,443
基本每股盈餘(元)	\$0.85
擬制基本每股盈餘(元)	\$0.70
稀釋每股盈餘(元)	註
擬制稀釋每股盈餘(元)	註

註：因計算稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故不予揭露稀釋每股盈餘。

上述酬勞性員工認股選擇權計畫依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Binomial 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素於九十七年上半年度之加權平均資訊分別如下：預期股利率為 25%，預期價格波動率為 0.5%，無風險利率為 2.635%，預期存續期間為 6 年。

17. 營業收入淨額

營業收入包括：	九十七年上半年度	九十六年上半年度
商品銷售	\$389,384	\$406,776
減：銷貨退回或折讓	(3,217)	(3,313)
勞務提供	5,536	6,491
營業收入淨額	\$391,703	\$409,954

18. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$61,195	\$31,129	\$92,324	\$61,103	\$24,254	\$85,357
勞健保費用	5,914	1,237	7,151	5,861	993	6,854
退休金費用	3,461	1,693	5,154	2,216	1,338	3,554
其他用人費用	21,933	4,287	26,220	34,781	3,656	38,437
折舊費用	15,877	15,471	31,348	12,329	7,299	19,628
攤銷費用	1,411	3,457	4,868	3,660	2,084	5,744

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

19. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產與負債明細如下：	97.06.30	96.06.30		
① 遞延所得稅資產總額	\$46,983	\$23,230		
② 遞延所得稅負債總額	243,826	170,580		
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$-		
	97.06.30	96.06.30		
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額
存貨跌價損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$76,877	\$19,219	\$83,607	\$20,902
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	918	230	2,531	633
兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	15,899	3,975	354	88
逾二年之應付款項轉列收入之認列所產生之可減除暫時性差異	76	19	130	32
投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(975,304)	(243,826)	(682,319)	(170,580)
虧損扣抵之認列所產生之遞延所得稅資產	64,294	16,073	-	-
⑤ 產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		7,467		1,575
	97.06.30	96.06.30		
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$46,983	\$23,230		
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	-	-		
淨遞延所得稅資產—流動	46,983	23,230		
遞延所得稅負債—流動	-	-		
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$46,983	\$23,230		
	97.06.30	96.06.30		
(3) 遞延所得稅資產—非流動	\$-	\$-		
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	-	-		
淨遞延所得稅資產—非流動	-	-		
遞延所得稅負債—非流動	(243,826)	(170,580)		
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$(243,826)	\$(170,580)		

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

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
(4)所得稅費用估算如下：		
應付所得稅(當期所得稅費用)	\$-	\$2,240
存貨跌價報廢損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	6,620	(8,168)
未實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅費用	505	10
兌換損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(3,397)	177
投資收益之認列之認列所產生之遞延所得稅費用	27,811	37,614
金融資產評價損失之認列所產生之遞延所得稅費用	-	378
逾二年之應付款項轉列收入之認列所產生之遞延所得稅利益	-	(13)
未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	1,441	-
所得稅抵減所產生之遞延所得稅利益	(2,437)	(2,695)
虧損扣抵所產生所得稅利益	(16,073)	-
以前年度調整數	564	-
所得稅費用	<u>\$15,034</u>	<u>\$29,543</u>

(5)本公司民國九十四年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件均經國稅局核定在案。

(6)所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減稅額、尚未抵減餘額及最後抵減年度列示如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
促進產業升級條例	研究及發展支出	\$6,486	\$6,486	101 年
促進產業升級條例	機器設備	981	981	101 年
		<u>\$7,467</u>	<u>\$7,467</u>	

(7)本公司增資擴展經營其他電子零組件之投資計畫，符合重要科技事業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法規定，業奉經濟部工業局工中字第○九三○五○二一七五○及第○九四○五○三五○三○號函核准在案，並自民國九十二年一月一日及九十四年一月一日起連續五年內免徵營利事業所得稅。

(8)截至民國九十七年六月三十日本公司尚未使用之虧損可扣抵稅額及期限如下：

虧損年度	尚未抵減稅額	得扣抵之最後年度
97 年上半年度(預計)	<u>\$16,073</u>	102 年

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

(9)民國九十七及九十六年六月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	97.06.30	96.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$48,302	\$76,944
八十七年度以後未分配盈餘	\$572,841	\$575,394
	97.06.30 (預計)	96.06.30 (實際)
股東可扣抵稅額比率	8.43%	13.37%

20. 退休金

(1)本公司退休金依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理。截至民國九十七及九十六年六月三十日止，儲存中央信託局之退休準備金專戶餘額分別為 14,812 仟元及 13,924 仟元。民國九十七及九十六年上半年度認列之淨退休金成本其組成明細如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
服務成本	\$140	\$128
利息成本	212	150
退休基金資產之預期報酬	(214)	(173)
淨攤銷數與遞延數	134	6
淨退休金成本	\$272	\$111

(2)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行後，本公司截至民國九十七年及九十六年上半年度負擔之員工退休金計 4,882 仟元及 3,443 仟元，其中尚未提撥 2,302 仟元及 2,034 仟元帳列應付費用項下。

21. 每股盈餘

(1)本公司因發行員工認股權憑證，故為複雜資本結構，民國九十七年上半年度每股盈餘之計算，經考慮員工認股權轉換價格高於每股市價，因具有反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘如下；另財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，茲揭露基本及稀釋每股盈餘如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
期初流通在外股數	72,693,000 股	60,480,000 股
96年8月22日盈餘轉增資 (60,480,000 股×5%)	-	3,024,000
96年8月22日員工紅利轉增資 (60,480,000 股×2.976%)	-	1,800,000
購回庫藏股	(437,138)	-
本期流通在外加權平均股數	72,255,862 股	65,304,000 股

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

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$61,758	\$46,724	72,255,862 股	\$0.85	\$0.65
具稀釋作用之已 發行員工認股 權憑證假設認 購影響數			註		
具稀釋作用之員 工分紅費用化 影響數			208,901 股		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$61,758	\$46,724	72,464,763 股	\$0.85	\$0.64

註：因計算稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故不擬列入稀釋每股盈餘計算。

九十六年上半年度：

基本每股盈餘					
本期淨利	\$134,135	\$104,592	65,304,000 股	\$2.05	\$1.60

(2)假設民國九十六年盈餘配股追溯調整之擬制性每股盈餘如下：

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年上半年度：</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$61,758	\$46,724	76,290,124 股	\$0.81	\$0.61
具稀釋作用之已 發行員工認股 權憑證假設認 購影響數			註		
具稀釋作用之員 工分紅費用化 影響數			208,901 股		
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$61,758	\$46,724	76,499,025 股	\$0.81	\$0.61

註：因計算稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故不擬列入稀釋每股盈餘計算。

九十六年上半年度：

基本每股盈餘					
本期淨利	\$134,135	\$104,592	68,950,118 股	\$1.95	\$1.52

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

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
TUNG WING GROUP LIMITED	本公司之子公司
CHEERWAY GROUP LLC	本公司之子公司
MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	本公司之子公司
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	本公司之子公司
APEC ENTERPRISE CO., LTD.	本公司之孫公司
亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	本公司之曾孫公司
亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	本公司之曾孫公司
亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	本公司之曾孫公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 本公司與關係人交易事項明細如下：

(1) 勞務收入

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
CHEERWAY GROUP LLC	\$5,275	1.35%	\$4,078	0.99%
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	261	0.06	2,392	0.58
TUNG WING GROUP LIMITED	-	-	21	0.01
合 計	\$5,536	1.41%	\$6,491	1.58%

本公司代關係人採購原物料及設備收取之勞務收入，因無代非關係人採購原物料之情形，故其交易價格無法比較；至於對關係人之收款條件為月結 120 天，一般客戶為月結 90~150 天收款。

本公司民國九十七及九十六年上半年度為 CHEERWAY GROUP LLC 代購原料金額分別為 318,664 仟元及 156,319 仟元。

本公司民國九十七及民國九十六年上半年度為 DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED 暨 TUNG WING GROUP LIMITED 代購原物料及

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

設備金額分別為 3,589 仟元及 7,665 仟元暨 0 仟元及 1,190 仟元。

(2)進貨

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	\$25,358	15.28%	\$36,446	13.44%
MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	17,530	10.56	20,137	7.43
CHEERWAY GROUP LLC	10,356	6.24	8,271	3.05
合計	\$53,244	32.08%	\$64,854	23.92%

本公司向 MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED、CHEERWAY GROUP LLC 及 DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED 進貨之產品係屬特殊規格，因無向其他廠商採購相同產品之情形，故其交易價格無法比較；另本公司對關係人之付款條件與一般廠商相同，皆為月結 120 天付款。

2.本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)：

	97.06.30		96.06.30	
	金額	佔該科目淨額百分比	金額	佔該科目淨額百分比
<u>(1)應收帳款－關係人</u>				
CHEERWAY GROUP LLC	\$307,766	48.67%	\$125,219	26.53%
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1,677	0.26	539	0.11
TUNG WING GROUP LIMITED	-	-	1,215	0.26
合計	\$309,443	48.93%	\$126,973	26.90%
<u>(2)應付帳款－關係人</u>				
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	\$25,763	11.21%	\$15,236	7.41%
CHEERWAY GROUP LLC	2,891	1.26	603	0.29
MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	1,279	0.56	4,879	2.37
合計	\$29,933	13.03%	\$20,718	10.07%

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

3.本公司與關係人資金融通情如下：

其他應收款－關係人：

	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額
<u>97.06.30</u>				
APEC ENTERPRISE CO., LTD.	\$151,650	\$151,650	-%	\$-
<u>96.06.30</u>				
APEC ENTERPRISE CO., LTD.	\$163,525	\$163,525	-%	\$-

4.本公司與關係人財產交易情形如下：

本公司民國九十七及九十六年一月一日至六月三十日出售固定資產予關係人明細如下：

資產種類	關係人名稱	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之 參考依據
<u>97.01.01-97.06.30</u>					
機器設備	CHEERWAY GROUP LLC	\$904	\$1,100	\$196	議價
模具設備	CHEERWAY GROUP LLC	620	624	4	議價
合 計		\$1,524	\$1,724	\$200	

資產種類	關係人名稱	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之 參考依據
<u>96.01.01-96.06.30</u>					
其他設備	CHEERWAY GROUP LLC	\$1,313	\$1,564	\$251	議價

5.截至民國九十七年六月三十日止，本公司分別為關係人 CHEERWAY GROUP LLC、DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED、亞帝歐光電科技(吳江)有限公司及亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司之借款額度背書保證 USD28,900 仟元、USD4,500 仟元、USD2,000 仟元及 USD5,000 仟元，因屬或有負債性質，故未列入財務報表中，其中為關係人 CHEERWAY GROUP LLC 背書保證額度內

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

提供應收帳款 218,392 仟元作為擔保品。

截至民國九十六年六月三十日止，本公司分別為關係人 CHEERWAY GROUP LLC、DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED、亞帝歐光電科技(吳江)有限公司及亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司之借款額度背書保證 USD32,400 仟元、USD4,500 仟元、USD3,000 仟元及 USD5,000 仟元，因屬或有負債性質，故未列入財務報表中，其中為關係人 CHEERWAY GROUP LLC 背書保證額度內提供應收票據 11,322 仟元及應收帳款 206,001 仟元作為擔保品。

六、質押之資產

截至民國九十七及九十六年六月三十日止，本公司下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

質押資產名稱	金額	質押機構	擔保性質
<u>97.06.30</u>			
應收帳款	\$218,392	中國信託－桃園分行	CHEERWAY 借款保證
受限制銀行存款	1,500	台灣中小企銀－八德分行	關稅局擔保金
固定資產－土地(成本)	19,356	上海商業銀行－桃園分行	長期借款
固定資產－土地(成本)	58,500	台灣中小企銀－八德分行	長期借款
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	16,228	上海商業銀行－桃園分行	長期借款
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	47,156	台灣中小企銀－八德分行	長期借款
合計	<u>\$361,132</u>		
<u>96.06.30</u>			
應收票據	\$11,322	中國信託－桃園分行	CHEERWAY 借款保證
應收帳款	206,001	中國信託－桃園分行	CHEERWAY 借款保證
固定資產－土地(成本)	19,356	上海商業銀行－桃園分行	長期借款
固定資產－土地(成本)	58,500	台灣中小企銀－八德分行	長期借款
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	17,164	上海商業銀行－桃園分行	長期借款
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	48,145	台灣中小企銀－八德分行	長期借款
合計	<u>\$360,488</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

1.本公司為關係人背書保證情形，請參閱財務報表附註五.5。

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

2.截至民國九十七年六月三十日止，本公司以營業租賃方式承租重大資產之情形：

出租人	租賃標的	租賃期間	每月租金及支付方法	存出保證金
績偉企業股份有限公司	台南縣仁德鄉中山路三段197-1號	93.03.01~ 98.02.28	承租第一年每月租金300仟元，第二年起每月租金350仟元，每年租約起始日開立十二張支票，每月一日分期兌現。	\$700

未來各年度租金支出如下：

年 度	金 額
97年下半年度	\$2,100
98	700
合 計	\$2,800

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1.金融商品之公平價值

金融商品	97.06.30		96.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$31,707	\$31,707	\$68,414	\$68,414
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	66,923	66,923
應收票據及款項淨額(含關係人款)	633,518	633,518	484,088	484,088
其他應收款(含關係人)	156,919	156,919	166,626	166,626
受限制銀行存款－流動	1,500	1,500	-	-
存出保證金	5,863	5,863	8,130	8,130
採權益法之長期股權投資	1,957,278	1,957,278	1,701,564	1,701,564
<u>資產－衍生性</u>				

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

無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	105,000	105,000	-	-
應付票據及款項(含關係人款)	233,975	233,975	213,434	213,434
長期借款(含一年內到期者)	42,230	42,230	56,250	56,250
應付所得稅	5,232	5,232	4,852	4,852
應付費用	56,967	56,967	66,478	66,478
應付股利	143,910	143,910	151,200	151,200
應付設備款	15,571	15,571	20,291	20,291
長期投資貸項	591	591	740	740
<u>負債－衍生性</u>				
無				

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額(含關係人款)、其他應收款(含關係人款)、短期借款、應付票據及帳款(含關係人款)、應付所得稅、應付費用、應付股利及應付設備款等。
- (2) 存出保證金及受限制銀行存款以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取金額與帳面價值相近。
- (3) 公平價值變動列入損益之金融資產及採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (4) 長期借款以其預期現金流量之折現價值估計公平價值，長期借款折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	97.06.30	96.06.30	97.06.30	96.06.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$31,707	\$67,414	\$-	\$1,000

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

公平價值變動列入損益之金融資產	-	66,923	-	-
應收票據及款項淨額(含關係人款)	-	-	633,518	484,088
其他應收款(含關係人)	-	-	156,919	166,626
受限制銀行存款－流動	-	-	1,500	-
存出保證金	-	-	5,863	8,130
<u>資產－衍生性</u>				
無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	105,000	-
應付票據及款項(含關係人款)	-	-	233,975	213,434
長期借款(含一年內到期者)	-	-	42,230	56,250
應付所得稅	-	-	5,232	4,852
應付費用	-	-	56,967	66,478
應付股利	-	-	143,910	151,200
應付設備款	-	-	15,571	20,291
<u>負債－衍生性</u>				
無				

C.本公司於民國九十七及九十六年上半年度因評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額皆為0元。

(2)本公司民國九十七及九十六年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,500仟元及1,000仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為31,707仟元及134,337仟元，金融負債分別為147,230仟元及56,250仟元。

(3)本公司民國九十七及九十六年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為167仟元及618仟元及利息費用總額分別為1,612仟元及475仟元。

(4)財務風險資訊

A.市場風險

①本公司銷售產品，銷售外幣主要係以美元計價，故新台幣對美元之匯率變動對本公司損益產生影響。本公司民國九十七年上半年度兌換損失約佔本公司營收淨額比率為8.06%。

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

②本公司因應匯率變動之具體措施：

(a)在銀行開立外匯存款帳戶，因銷貨匯入之貨款則視為實際資金需求及匯率變動之情形，決定兌成新台幣或存入外匯存款帳戶；進貨付款則視匯率變動情形而考慮以外銷所得之外幣或擇機預先購買外幣支付進口之原物料，以減低匯率變動之衝擊。

(b)進口原料及設備儘量以美元議價，藉以平衡美元資產及美元負債部位，以規避匯率變動之影響。

B.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。因本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，且本公司之政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並定期評估應收款項收回之可能性而予以提列適當備抵呆帳，故本公司預期不致有發生重大損失之可能性。

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D.利率變動之現金流量風險

本公司從事長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率之變動將使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%時將增加本公司現金流出 736 仟元。

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國九十七年六月三十日

固定利率

	<u>1年內</u>
受限制銀行存款—流動	\$1,500

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

浮動利率

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	超過5年	總計
現金及約當現金	\$31,707	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$31,707
銀行借款							
短期借款	(105,000)	-	-	-	-	-	(105,000)
長期借款	(14,020)	(14,020)	(5,678)	(1,012)	(1,000)	(6,500)	(42,230)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價；其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

2.為便於財務報表之分析比較，民國九十六年上半年度之財務報表部分科目業經適當重分類。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人者：請參閱附表一。
- 2.為他人背書保證者：請參閱附表二。
- 3.期末持有有價證券者：請參閱附表三。
- 4.本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：請參閱附表四。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

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

- 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：
參閱附表五。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十一.(一)相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：請參閱附表六。
 - (2)為他人背書保證者：無。
 - (3)期末持有有價證券者：請參閱附表七。
 - (4)本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - (5)取得不動產之金額達新台幣一億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一億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：請參閱附表八。
 - (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：請參閱附表九。
 - (9)從事衍生性商品交易：

本公司之被投資公司 Cheerway 於民國九十七年六月三十日止從事衍生性金融商品交易說明如下：

本公司於民國九十七年上半年間與銀行簽訂之遠期外匯合約，係以規避外幣債權債務匯率變動所為之財務避險操作為主要目的。惟因其不符避險會計之條件，故其公平價值變動部份仍列入損益。

民國九十七年上半年間因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換利益與評價損失為 2,695 仟元及 3,949 仟元，帳列於營業外收入及利益－兌換利益與金融負債評價損失項下。

亞帝歐光電股份有限公司財務報表附註(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.

單位：新台幣仟元

大陸投資 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	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 子元器件專用材 料、精密型腔模	\$215,513 (註一、五)	透過轉投資第三 地現有公司再投 資大陸公司	\$157,435	\$-	\$-	\$157,435 (註六)	100.00%	\$56,370 (註四、五)	\$279,547 (註五)	\$-	\$157,435 (註六)	\$157,435	\$1,049,164
亞帝歐光電元 件(深圳)有限 公司	生產經營光電子 器件	\$112,310 (註二、五)	透過轉投資第三 地現有公司再投 資大陸公司	\$121,239	\$-	\$-	\$121,239	100.00%	\$6,990 (註四、五)	\$125,917 (註五)	\$-	\$121,239	\$121,239	
亞帝歐光電科 技(吳江)有限 公司	冷陰極燈管、矽 橡膠及冷陰極燈 管組裝業務	\$546,372 (註三、五)	透過轉投資第三 地現有公司再投 資大陸公司	\$495,006	\$-	\$-	\$495,006	100.00%	\$(33,241) (註四、五)	\$233,768 (註五)	\$-	\$495,006	\$495,006	

註一：亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司為本公司持有 100.00%之子公司 TUNGWING GROUP LIMITED 所持有 100.00%股權之孫公司 APEC ENTERPRISE CO., LTD.所持有 100.00%股權之被投資公司。

註二：亞帝歐光電元件(深圳)有限公司為本公司持有 100.00%之子公司 TUNGWING GROUP LIMITED 所持有 100.00%股權之孫公司 APEC ENTERPRISE CO., LTD.所持有 100.00%股權之被投資公司。

註三：亞帝歐光電科技(吳江)有限公司為本公司於民國九十五年二月間調整投資結構，將原本透過 TUNG WING GROUP LIMITED 並轉投資 AATEK INVESCO CORP.100.00%(實收美金 8,000 仟元)，並間接取得大陸地區投資事業鴻景光電(蘇州)有限公司，變更為透過 TUNG WING GROUP LIMITED 並轉投資 APEC ENTERPRISE CO., LTD.再經由 APEC ENTERPRISE CO., LTD.間接轉投資鴻景光電(蘇州)有限公司，嗣後並將鴻景光電(蘇州)有限公司更名為亞帝歐光電科技(吳江)有限公司。

註四：係依經會計師查核之同期財務報表按權益法認列之投資損益。

註五：以期末匯率折算新台幣金額。

註六：台灣匯出累積投資金額與實收資本額之差異，主係亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司盈餘轉增資美金 2,100 仟元所致。

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

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

	進貨		應付款項	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔該科目 餘額 百分比
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	\$25,358	15.28%	\$25,763	11.21%
MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	17,530	10.56	1,279	0.56
CHEERWAY GROUP LLC	10,356	6.24	2,891	1.26
合 計	<u>\$53,244</u>	<u>32.08%</u>	<u>\$29,933</u>	<u>13.03%</u>

本公司向 MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED、CHEERWAY GROUP LLC 及 DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED 進貨之產品係屬特殊規格，因無向其他廠商採購相同產品之情形，故其交易價格無法比較；另本公司對關係人之付款條件與一般廠商相同，皆為月結 120 天付款。

3. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：

	銷貨		應收款項	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔該科目 餘額 百分比
CHEERWAY GROUP LLC	\$5,275	1.35%	\$307,766	48.67%
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	261	0.06	1,677	0.26
合 計	<u>\$5,536</u>	<u>1.41%</u>	<u>\$309,443</u>	<u>48.93%</u>

上述係本公司代關係人採購原物料及設備收取之勞務收入，因無代非關係人採購原物料之情形，故其交易價格無法比較；至於對關係人之收款條件為月結 120 天，一般客戶為月結 90-150 天收款。

本公司民國九十七年上半年為 CHEERWAY GROUP LLC 代購原物料金額為 318,664 仟元。

本公司民國九十七年上半年為 DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED 代購原物料及設備金額為 3,589 仟元。

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

4. 財產交易金額及其所產生損益：

資產種類	關係人名稱	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之 參考依據
機器設備	CHEERWAY GROUP LLC	\$904	\$1,100	\$196	議價
模具設備	CHEERWAY GROUP LLC	620	624	4	議價
合計		\$1,524	\$1,724	\$200	

5. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

截至民國九十七年六月三十日止，本公司分別為關係人 CHEERWAY GROUP LLC、DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED、亞帝歐光電科技(吳江)有限公司及亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司之借款額度背書保證 USD28,900 仟元、USD4,500 仟元、USD2,000 仟元及 USD5,000 仟元，因屬或有負債性質，故未列入財務報表中，其中為關係人 CHEERWAY GROUP LLC 背書保證額度內提供應收帳款 218,392 仟元作為擔保品。

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：

交易對象	最高餘額	年底餘額	利率	全年度利息總額
亞帝歐貸與 APEC	\$151,650	\$151,650	-%	\$-

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：
無。

十二、部門別財務資訊

依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，期中報表得不揭露部門別財務資訊。

亞帝歐光電股份有限公司

附表一

對他人資金融通者

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
0	亞帝歐光電股份有限公司	APEC ENTERPRISE CO., LTD	其他應收款	\$151,650	\$151,650	-	有短期融通資金之必要	-	為因應貸與對象營運週轉需求	\$-	-	\$-	\$1,049,164	\$1,049,164

註1：貸出公司淨值40%為限。

註2：貸出公司淨值40%為限。

亞帝歐光電股份有限公司

附表二

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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)
		公司名稱	關係(註2)						
1	亞帝歐光電 股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	本公司之 子公司	\$1,311,455	\$1,118,700	\$953,700	\$218,392 (註4)	36.36%	\$2,622,910
2	亞帝歐光電 股份有限公司	亞帝歐光電元件(蘇州)有限 公司	本公司之 曾孫公司	\$1,311,455	\$165,000	\$165,000	\$-	6.29%	
3	亞帝歐光電 股份有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限 公司	本公司之 曾孫公司	\$1,311,455	\$99,267	\$66,000	\$-	2.52%	
4	亞帝歐光電 股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	本公司之 子公司	\$1,311,455	\$148,500	\$148,500	\$-	5.66%	

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：背書保證者與被書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證處理辦法」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期股東權益淨值百分之百。對單一企業背書保證額度以本公司當期股權淨值百分之五十為限。

註4：係為背書保證借款333,894仟元提供之擔保品應收帳款218,392仟元。

亞帝歐光電股份有限公司

附表三

期末持有有價證券

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	比率	市價(註)	
亞帝歐光電股份有限公司	普通股							
	TUNG WING GROUP LIMITED	子公司	採權益法之長期投資	23,811,221	\$629,166	100.00%	\$630,061	
	CHEERWAY GROUP LLC	子公司	採權益法之長期投資	5,050,000	1,247,789	100.00%	1,356,066	
	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	子公司	採權益法之長期投資	500,000	(591)	100.00%	(558)	
	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	子公司	採權益法之長期投資	2,150,000	80,323	100.00%	80,451	
	加：帳列長期投資貸項				591			
	合 計				<u>\$1,957,278</u>		<u>\$2,066,020</u>	

註：無公開市價，依股權淨值填寫。

亞帝歐光電股份有限公司

附表四

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳及 備抵銷貨折讓金額
					金額	處理方式		
亞帝歐光電 股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	本公司之子公 司	應收帳款 \$307,766	2.10	\$-	-	\$-	\$-

亞帝歐光電股份有限公司

附表五
對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露之被投資公司相關資訊

單位：新台幣仟元/美金仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資(損)益	備註
				上期	本期	股數	比率%	帳面金額			
亞帝歐光電 股份有限公司	TUNG WING GROUP LIMITED	P.O. BOX.957, Offshore Incorporations Centre, Road Town Tortola (B.V.I)	轉投資控股	\$773,680	\$773,680	23,811,221	100.00%	\$629,166	\$30,762	\$30,818	註1
亞帝歐光電 股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	114 Barksdale Professional Center, City of Nework, Country of New Castle, Zip Code 19711, U.S.A	國際貿易業務	166,760	166,760	5,050,000	100.00%	1,247,789	74,291	88,971	註2
亞帝歐光電 股份有限公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	P.O. Box 1823 Paul's Avenue, Kingstown St. Vincen & the Grenadines.	國際貿易業務	16,350	16,350	500,000	100.00%	(591)	39	402	註3
亞帝歐光電 股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	P.O. Box 217 Apia, Samoa.	國際貿易業務	69,975	69,975	2,150,000	100.00%	80,323	(8,819)	(8,947)	註4
TUNG WING GROUP LIMITED	APEC ENTERPRISE CO., LTD	2 nd Floor, Abbott Building, Road Town, Tortola, (B.V.I.)	轉投資控股	USD23,811	USD23,811	23,811,221	100.00%	USD20,756	USD993	USD993	
APEC ENTERPRISE CO., LTD.	亞帝歐光電元件(蘇州) 有限公司	江蘇省吳江市運來開發區 三興路588號	生產經營新型電子 元器件、元器件專 用材料、精密型腔 模	USD5,000	USD5,000	-	100.00%	USD9,210	USD1,862	USD1,857	註5
APEC ENTERPRISE CO., LTD.	亞帝歐光電元件(深圳) 有限公司	深圳市寶安區觀瀾鎮福民村 獅徑一組鵬發工業園A1、A2	生產經營光電子器 件	USD3,700	USD3,700	-	100.00%	USD4,148	USD230	USD230	
APEC ENTERPRISE CO., LTD.	亞帝歐光電科技(吳江) 有限公司	江蘇省吳江經濟開發區中山 北路2380號	冷陰極燈管、矽橡 膠及冷陰極燈管組 裝業務	USD15,111	USD15,111	-	100.00%	USD7,701	USD(1,100)	USD(1,095)	註6

註1：係包括本期按權益法認列之投資利益30,762仟元及攤銷股權淨值差異56仟元。

註2：係包括本期按權益法認列之投資收益74,291仟元、側流交易之已實現銷貨毛利9,326仟元及側流固定資產交易已實現利益2,977仟元及逆流交易之已實現銷貨毛利2,377仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資收益39仟元及逆流交易已實現銷貨毛利363仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資損失(8,819)仟元及逆流交易未實現銷貨毛利(128)仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資收益USD1,862仟元、側流交易已實現銷貨毛利USD29仟元及側流固定資產交易已實現損失USD(34)仟元。

註6：係包括本期按權益法認列之投資損失USD(1,100)仟元及攤銷股權淨值差異USD5仟元。

亞帝歐光電股份有限公司

附表六

對他人資金融通者

單位：美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
											名稱	價值		
1	APEC ENTERPRISE CO.,LTD	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	其它應收帳款	USD5,000	USD5,000	-	有短期融通資金之必要	-	為因應貸與對象營運週轉需求	\$-	-	\$-	USD8,302	USD8,302
1	CHEERWAY LLC	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	其它應收帳款	USD3,000	USD3,000	-	有短期融通資金之必要	銷貨 USD6,947	為因應貸與對象營運週轉需求	\$-	-	\$-	USD17,870	USD17,870

註1：貸出公司淨值40%為限

亞帝歐光電股份有限公司

附表七

期末持有有價證券

單位：美金仟元

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	帳面金額	持股比率	市價(註1)	
TUNG WING GROUP LIMITED	APEC ENTERPRISE CO., LTD.	孫公司	採權益法之 長期投資	23,811,221	USD20,756	100.00%	USD20,756	
APEC ENTERPRISE CO., LTD.	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	曾孫公司	採權益法之 長期投資	-	USD9,210	100.00%	USD8,647	
	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	曾孫公司	採權益法之 長期投資	-	USD4,148	100.00%	USD4,148	
	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	曾孫公司	採權益法之 長期投資	-	USD7,701	100.00%	USD7,783	

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

亞帝歐光電股份有限公司

附表八

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

單位：美金仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	為本公司之子公司及曾孫公司	銷貨	<u>\$42,263</u>	61.75%	月結90天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	<u>\$69,559</u>	69.84%	
	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	為本公司之子公司及曾孫公司	銷貨	<u>\$16,787</u>	24.53%	月結90天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	<u>\$12,426</u>	12.48%	
	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	為本公司之子公司及曾孫公司	銷貨	<u>\$6,947</u>	10.15%	月結90天	與一般客戶相同	與一般客戶相同	<u>\$17,377</u>	17.45%	

亞帝歐光電股份有限公司

附表九

應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者

單位：美金仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳及 備抵銷貨折讓金額
					金額	處理方式		
CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	為本公司之子公司及曾孫公司	<u>\$69,559</u>	1.19	\$-	-	<u>\$2,930</u>	\$-
	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	為本公司之子公司及曾孫公司	<u>\$12,426</u>	2.96	\$-	-	<u>\$4,140</u>	\$-
	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	為本公司之子公司及曾孫公司	<u>\$17,377</u>	0.96	\$-	-	<u>\$2,230</u>	\$-

亞帝歐光電股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及週轉金		\$260	民國九十七年六月三十日
			外幣之兌換匯率：
			JPY:NTD=1:0.285
			USD:NTD=1:30.38
活期及支票存款			
台灣企銀－八德分行		3,897	
台灣企銀－八德分行		5,961	USD196、JPY8
兆豐銀行－桃興分行		6,588	
遠東商銀－桃園分行		1,972	
中國信託－桃園分行		5,477	
中國信託－桃園分行		3,648	USD120
比利時銀行－台北分行		1,512	
其他(金額小於1,000仟元 之支票及活期存款)		2,392	
小 計		31,447	
合 計		\$31,707	

亞帝歐光電股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
A 客戶	\$396	1.應收票據均為應收非關係人票據。
B 客戶	210	
C 客戶	170	2.其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
D 客戶	157	
其他	176	
合計	<u>1,109</u>	
減：備抵呆帳	-	
淨額	<u><u>\$1,109</u></u>	

亞帝歐光電股份有限公司

3.應收帳款淨額明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
甲 客 戶	\$145,924	1.其他各戶餘額均未超過本科
乙 客 戶	56,391	
丙 客 戶	26,673	2.應收帳款均非為應收關係人
其 他	97,405	
合 計	326,393	
減：備抵呆帳	(3,427)	
淨 額	\$322,966	

亞帝歐光電股份有限公司

4.應收帳款－關係人明細表

民國九十七年六月三十日

單位:新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
CHEERWAY GROUP LLC	\$307,766	
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	<u>1,677</u>	
合 計	<u><u>\$309,443</u></u>	

亞帝歐光電股份有限公司

5.其他應收款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收退稅款	<u>\$5,269</u>	

亞帝歐光電股份有限公司
6.其他應收款－關係人明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
APEC ENTERPRISE CO., LTD.	<u>\$151,650</u>	為資金融通。

亞帝歐光電股份有限公司

7.存貨淨額明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$79,749	\$79,771	1. 九十七年六月三十日存 貨投保金額為185,000 仟元。
物 料	1,449	1,453	
在 製 品	19,424	20,731	2. 市價之取決，原物料部 份係指重置成本，在製 品、製成品及商品部份 則指淨變現價值。
製 成 品	18,400	12,845	
商 品	474	482	
合 計	119,496	\$115,282	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(76,877)		
淨 額	\$42,619		

亞帝歐光電股份有限公司

8.預付款項明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
預付退休金	\$4,047	
預付保險費	400	
預付其他	668	
合 計	<u>\$5,115</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

9.其他流動資產明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
暫 付 款	\$356	
進項稅額	272	
合 計	<u>\$628</u>	

亞帝歐光電股份有限公司
10.遞延所得稅資產—流動明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
存貨跌價報廢損失之認列所產生之可減除暫時性差異之所得稅影響數	\$19,219	
兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異之所得稅影響數	3,975	
逾二年之應付款項轉列收入之認列所產生之可減除暫時性差異之所得稅影響數	19	
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異之所得稅影響數	230	
虧損扣抵之認列所產生之遞延所得稅資產	16,073	
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減數	7,467	
合 計	46,983	
減：備抵評價	-	
淨 額	<u>\$46,983</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

11.受限制銀行存款—流動明細表

民國九十七年六月三十日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	附 註
台灣企銀—八德分行	97.06.08~97.12.08	\$1,000	定存，為提供進口 貨物先放後稅通區 擔保。
台灣企銀—八德分行	97.02.20~97.08.20	500	
合 計		<u>\$1,500</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

12.採權益法之長期投資變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		提供保證或 質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
採權益法之長期投資													
TUNG WING GROUP LIMITED	23,811,221	\$600,221	-	\$30,818 (註1)	-	\$(1,873) (註2)	23,811,221	100.00%	\$629,166		\$630,061	無	
CHEERWAY GROUP LLC	5,050,000	1,248,646	-	88,971 (註3)	-	(89,828) (註4)	5,050,000	100.00%	1,247,789		1,356,066	無	
MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	500,000	(1,032)	-	441 (註5)	-	-	500,000	100.00%	(591)		(558)	無	
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	2,150,000	95,221	-	-	-	(14,898) (註6)	2,150,000	100.00%	80,323		80,451	無	
小計		1,943,056							1,956,687		\$2,066,020		
加：帳列長期投資貸項		1,032							591				
合 計		<u>\$1,944,088</u>							<u>\$1,957,278</u>				

註1：係依權益法認列之投資收益30,818仟元。

註2：係累積換算調整數減列1,873仟元。

註3：係依權益法認列之投資收益88,971仟元。

註4：係累積換算調整數減列89,828仟元。

註5：係依權益法認列之投資收益402仟元及累積換算調整數調增39仟元。

註6：係依權益法認列之投資損失8,947仟元及累積換算調整數減列5,951仟元。

亞帝歐光電股份有限公司

13. 固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	備註
<u>取得成本</u>						
土 地	\$182,924	\$-	\$-	\$-	\$182,924	一、土地、房屋及建築物提供予銀行作借款擔保之部份，請參閱財務報表附註六。 二、固定資產投保保險金額為442,370仟元。
房屋及建築物	285,076	16,772	-		301,848	
機器設備	99,179	9,817	(4,717)		104,279	
模具設備	27,950	5,617	(630)		32,937	
運輸設備	16,918	-	(809)		16,109	
辦公設備	33,928	155	(290)		33,793	
租賃改良	26,980	-	-		26,980	
其他設備	43,134	2,447	(10)		45,571	
未完工程	-	-	-		-	
預付設備款	276	2,724	-		3,000	
取得成本合計	716,365	37,532	(6,456)	-	747,441	
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	19,351	7,498	-		26,849	
機器設備	39,194	7,102	(1,568)		44,728	
模具設備	5,964	6,156	(11)		12,109	
運輸設備	12,153	951	(809)		12,295	
辦公設備	19,216	3,779	(290)		22,705	
租賃改良	16,526	1,960	-		18,486	
其他設備	17,914	3,902	(10)		21,806	
累計折舊合計	130,318	\$31,348	\$(2,688)	\$-	158,978	
固定資產淨額	\$586,047				\$588,463	

亞帝歐光電股份有限公司

14.電腦軟體成本變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少數	期末餘額
電腦軟體成本	<u>\$10,990</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,135)</u>	<u>\$8,855</u>

亞帝歐光電股份有限公司

15.存出保證金明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
運輸設備保證金	\$4,946	
廠房租賃保證金	776	
宿舍保證金	36	
其 他	105	
合 計	<u>\$5,863</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

16.遞延費用變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期攤提數	期末餘額
廠房工程	\$2,920	\$75	\$(631)	\$2,364
電力線路費	28	168	(36)	160
模 具 費	1,334	304	(1,240)	398
其 他	2,065	441	(826)	1,680
合 計	<u>\$6,347</u>	<u>\$988</u>	<u>\$(2,733)</u>	<u>\$4,602</u>

亞帝歐光電股份有限公司

17.短期借款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	期間	利率區間	抵押或擔保	備註
信用借款	台灣企銀－八德分行	\$25,000	97.06.05-97.07.05	2.78%	無	
信用借款	台灣企銀－八德分行	30,000	97.06.06-97.07.06	2.78%	無	
擔保借款	台灣企銀－八德分行	40,000	97.06.06-97.07.06	2.68%	土地、廠房	
信用借款	華南銀行－八德分行	10,000	97.06.10-97.07.10	2.95%	無	
	合 計	<u>\$105,000</u>				

亞帝歐光電股份有限公司

18.應付票據明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
德通股份有限公司	\$2,467	1.其他各戶餘額均未超 過本科目餘額之5%。
龍伸實業有限公司	1,450	
其 他	315	2.應付票據均非應付關 係人票據。
合 計	<u>\$4,232</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

19.應付帳款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
I 公 司	\$118,329	1.其他各戶餘額均未超 過本科目餘額之5%。 2.應付帳款均非應付關 係人帳款。
II 公 司	13,506	
III 公 司	10,799	
其 他	57,176	
合 計	<u>\$199,810</u>	

亞帝歐光電股份有限公司
20.應付帳款－關係人明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	金 額	備 註
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	\$25,763	
MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	1,279	
CHEERWAY GROUP LLC	2,891	
合計	\$29,933	

亞帝歐光電股份有限公司

21.應付所得稅變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初餘額	\$3,803	
加：本期估列未分配盈餘加增10%	1,441	
減：本期利息所得扣繳稅額	(12)	
期末餘額	<u>\$5,232</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

22.應付費用明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付薪資及獎金	\$23,943	
應付包裝費	1,094	
應付勞務費	993	
應付利息	254	
應付加工費	8,138	
應付伙食費	1,587	
應付退休金	2,317	
應付消耗品	4,416	
應付勞健保費	826	
應付水電費	302	
應付員工紅利	4,205	
應付董監酬勞	1,262	
應付其他	7,630	
合 計	<u>\$56,967</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

23. 應付股利明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付現金股利	<u>\$143,910</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

24.應付設備款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額	備 註
永錚工程股份有限公司	\$4,912	
皇順營造有限公司	4,800	
台灣樹研股份有限公司	2,504	
百塑企業股份有限公司	1,110	
達揚通信企業有限公司	558	
新冀機械有限公司	49	
IWAI GIKEN CO., LTD.	1,638	
合 計	<u>\$15,571</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

25.其他流動負債明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付董監酬勞	\$5,700	
暫 收 款	929	
代 收 款	2,367	
其 他	3,727	
合 計	<u>\$12,723</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

26.長期借款明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 性 質	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	擔 保 品	備 註
台灣中小企銀－八德分行	擔保借款	\$9,072	90.05.10-100.05.10	按一年期定期郵政儲金利率加 0.24%	土地及廠房	
台灣中小企銀－八德分行	擔保借款	21,658	94.08.08-99.08.08	按本行二年期定儲利率加 0.325%機動計息	土地及廠房	
上海商業銀行－桃園分行	擔保借款	11,500	93.12.01-108.12.01	依中華郵政公司中長期資金 運用利息加0.67%機動計息	土地及廠房	
合 計		42,230				
減：一年內到期之長期借款		(14,020)				
一年以上到期之長期借款		\$28,210				

亞帝歐光電股份有限公司

27.存入保證金明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
員工保證金	<u>\$197</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

28.遞延所得稅負債—非流動明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
投資收益之認列所產生應課稅暫時性差異之所得稅影響數	<u>\$243,826</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

29.遞延貸項明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初餘額	\$2,942	
加：本期聯屬公司間未實現銷貨毛利	918	
減：本期聯屬公司間已實現銷貨毛利	(2,942)	
期末餘額	<u>\$918</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

30.營業收入淨額明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(組)	金 額	備 註
燈 管 組	7,920,816	\$158,058	
燈 罩 組	32,598	300	
燈管燈罩組	6,041,445	179,475	
線 材 組	4,843,366	32,170	
LENS	7,000	69	
PR	51,903	2,235	
其 他	10,965,403	13,860	
勞務收入		5,536	
營業收入淨額		<u>\$391,703</u>	

亞帝歐光電股份有限公司
31.營業成本明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
自製成品銷貨成本		
直接原料：		
期初存貨	\$122,113	
加：本期進料淨額	92,310	
其他科目轉入	2,739	
盤盈	477	
減：期末存料	(79,749)	
出售原料	(8,100)	
報廢損失	(31,784)	
轉列其他科目	(640)	
代購品轉出	(23,694)	
直接原料耗用	<u>73,672</u>	
物料		
期初物料	1,992	
加：本期進料淨額	31,535	
減：期末存料	(1,449)	
報廢損失	(113)	
轉列其他科目	(15,028)	
出售物料	(2)	
代購品轉出	(15,688)	
物料耗用	<u>1,247</u>	
直接人工	62,288	
製造費用(詳明細表32)	136,063	
製造成本	<u>273,270</u>	
加：期初在製品	34,481	
本期進貨淨額	22,276	
其他科目轉入	813	
盤盈	20	
減：期末在製品	(19,424)	
本期出售	(17,725)	
報廢損失	(10,665)	
轉列其他科目	(1,163)	
代購品轉出	(3,513)	
製成品成本	<u>278,370</u>	
加：期初製成品	23,731	
本期進貨淨額	1,080	
其他科目轉入	5,087	
減：期末製成品	(18,400)	
報廢損失	(1,742)	
轉列其他科目	(5,047)	
代購品轉出	(7,755)	
產銷成本	<u>275,324</u>	
買賣商品銷貨成本		
期初存貨	2,875	
加：本期進貨淨額	18,742	
其他科目轉入	4	
代購品轉入	11	
減：期末存貨	(474)	
轉列其他科目	(2,173)	
買賣商品銷貨成本	<u>18,985</u>	
出售原物料成本	8,102	
出售在製品成本	<u>17,725</u>	
營業成本總計	<u><u>\$320,136</u></u>	

亞帝歐光電股份有限公司

32.製造費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間接人工	\$24,300	
租金費用	2,352	
文具用品	270	
旅 費	458	
運 費	2,060	
郵 電 費	51	
修 繕 費	614	
包 裝 費	1,369	
水電瓦斯費	3,204	
保 險 費	6,189	
加 工 費	47,747	
稅 捐	430	
折 舊	15,877	
各項耗竭及攤提	1,411	
伙 食 費	4,477	
職工福利	631	
消 耗 費	18,489	
燃 料 費	1,023	
什項購置	88	
進出口費用	1,113	
訓 練 費	17	
其他費用	3,893	
合 計	<u>\$136,063</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

33.推銷費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$3,486	
文具用品	18	
旅 費	244	
運 費	33	
郵 電 費	29	
水電瓦斯費	103	
保 險 費	180	
交 際 費	39	
稅 捐	12	
折 舊	183	
修 繕 費	23	
各項攤提	5	
伙 食 費	158	
出口費用	1,266	
樣 品 費	475	
什項購置	11	
職工福利	12	
訓 練 費	17	
勞 務 費	6	
其他費用	147	
合 計	<u>\$6,447</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

34.管理及總務費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資支出	\$26,249	
租金支出	2,707	
文具用品	136	
旅 費	1,153	
運 費	16	
郵 電 費	1,148	
修 繕 費	473	
廣 告 費	2	
水電瓦斯費	1,612	
保 險 費	1,286	
交 際 費	1,382	
稅 捐	135	
折 舊	7,041	
各項攤提	2,582	
伙食費	556	
職工福利	56	
勞 務 費	466	
什項購置	869	
訓 練 費	24	
其他費用	3,418	
合 計	<u>\$51,311</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

35.研究發展費用明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資	\$6,336	
旅 費	36	
文具用品	16	
稅 捐	98	
運 費	3	
職工福利	12	
修繕費	10	
水電瓦斯費	287	
保 險 費	266	
折 舊	8,247	
各項攤提	461	
伙食費	224	
什項購費	50	
消耗品費	(1,533)	
訓 練 費	1	
其他費用	707	
合 計	<u>\$15,221</u>	

亞帝歐光電股份有限公司

36.營業外收入及利益、費用及損失明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
營業外收入及利益		
利息收入	\$167	
權益法認列之投資收益	111,244	
存貨盤盈	497	
其他收入	2,295	
合 計	<u>\$114,203</u>	
營業外費用及損失		
利息費用	\$1,612	
處分固定資產損失	1,618	
兌換損失	31,554	
存貨跌價及呆滯損失	17,826	
其他損失		
遞延費用轉入	409	
其他	38	
合 計	<u>\$53,057</u>	