

證券代號
------

3516
------

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十九年度及民國九十八年度

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

合併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、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9-19
(三)會計變動之理由及其影響	19
(四)重要會計科目之說明	19-36
(五)關係人交易	36-37
(六)質押之資產	38-39
(七)重大承諾事項及或有事項	40
(八)重大之災害損失	40
(九)重大之期後事項	40
(十)其他	40-44
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	44-45
2、轉投資事業相關資訊	45-46
3、大陸投資資訊之揭露	47-52
(十二)部門別財務資訊	52-53

## 聲 明 書

本公司民國九十九年度(自民國九十九年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：亞帝歐光電股份有限公司

負責人：廖 書 尉

中華民國一〇〇年三月七日

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司  
會計師查核報告

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司民國九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及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及其子公司民國九十九年十二月三十一日及民國九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至十二月三十一日及民國九十八年一月一日至十二月三十一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自民國九十八年一月一日起，依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。

此 致

亞帝歐光電股份有限公司 公鑒

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：(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

中華民國一〇〇年三月七日

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十九年十二月三十一日  
及民國九十八年十二月三十一日  
(金額以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				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	\$572,640	17.91	\$525,996	14.86	2100	短期借款	四.13及六	\$254,390	7.96	\$175,548	4.96
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	136,354	4.27	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債	二及四.3	1,697	0.05	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.4	4,521	0.14	257	0.01	2140	應付帳款		355,290	11.11	444,116	12.55
1140	應收帳款淨額	二、四.5及六	709,866	22.20	894,756	25.29	2150	應付帳款－關係人	五	4,879	0.15	1,194	0.03
1153	應收帳款－關係人	五	3,156	0.10	282	0.01	2160	應付所得稅	二及四.24	3,330	0.11	-	-
1160	其他應收款		10,555	0.33	13,050	0.37	2170	應付費用	二及四.15	76,167	2.38	47,871	1.35
1210	存貨淨額	二及四.6	137,847	4.31	152,340	4.30	2210	其他應付款		27,831	0.87	28,191	0.80
1260	預付款項	二及四.15	14,786	0.46	14,559	0.41	2224	應付設備款		9,181	0.29	1,273	0.04
1280	其他流動資產		2,245	0.07	3,033	0.09	2272	一年內到期之長期借款	四.14及六	1,512	0.05	53,158	1.50
1286	遞延所得稅資產淨額	二及四.24	1,408	0.04	3,047	0.09	2280	其他流動負債		2,322	0.07	3,699	0.11
1291	受限制銀行存款	六	1,755	0.06	2,878	0.08		流動負債合計		736,599	23.04	755,050	21.34
	流動資產合計		1,595,133	49.89	1,610,198	45.51							
14xx	基金及投資	二及四.7					24xx	長期負債					
1421	採權益法之長期投資		1,684	0.05	2,600	0.07	2420	長期借款	四.14及六	-	-	1,512	0.04
15xx	固定資產	二、四.8及六					28xx	其他負債					
1501	土地		163,568	5.12	163,568	4.62	2820	存入保證金		2,296	0.07	3,122	0.09
1521	房屋及建築物		1,141,503	35.70	1,205,604	34.07	2861	遞延所得稅負債	二及四.24	137,415	4.30	174,570	4.93
1531	機器設備		643,904	20.14	743,882	21.02		其他負債合計		139,711	4.37	177,692	5.02
1537	模具設備		4,324	0.13	3,216	0.09		負債合計		876,310	27.41	934,254	26.40
1551	運輸設備		22,544	0.70	24,484	0.69	31xx	股本	四.16				
1561	辦公設備		56,852	1.78	58,598	1.66	3110	普通股		767,517	24.00	767,517	21.69
1631	租賃改良		52,632	1.65	56,092	1.59	32xx	資本公積					
1681	其他設備		213,606	6.68	246,343	6.96	3210	普通股股票溢價	四.18	1,370,492	42.86	1,370,492	38.73
	成本合計		2,298,933	71.90	2,501,787	70.70	33xx	保留盈餘					
15x9	減：累計折舊		(781,008)	(24.43)	(687,294)	(19.43)	3310	法定盈餘公積	四.19	147,644	4.62	146,567	4.14
1599	減：累計減損		(25,648)	(0.80)	(29,819)	(0.84)	3350	未分配盈餘	四.20	197,551	6.18	291,228	8.23
1672	預付設備款		865	0.03	226	0.01	34xx	股東權益其他項目					
	固定資產淨額		1,493,142	46.70	1,784,900	50.44	3420	累積換算調整數	二	(139,059)	(4.35)	51,319	1.45
17xx	無形資產	二、四.9及六					3510	庫藏股票	二及四.17	(22,918)	(0.72)	(22,918)	(0.64)
1750	電腦軟體成本		4,780	0.15	4,085	0.11		股東權益合計		2,321,227	72.59	2,604,205	73.60
1782	土地使用權		15,406	0.48	16,916	0.48							
	無形資產合計		20,186	0.63	21,001	0.59							
18xx	其他資產												
1800	出租資產淨額	二及四.10	2,427	0.07	8,510	0.24							
1810	閒置資產淨額	二、四.11及六	25,936	0.81	27,580	0.78							
1820	存出保證金	七	2,843	0.09	3,937	0.11							
1830	遞延費用	二	56,186	1.76	79,733	2.26							
1848	催收款項淨額	二及四.12	-	-	-	-							
	其他資產合計		87,392	2.73	119,760	3.39							
	資產總計		\$3,197,537	100.00	\$3,538,459	100.00		負債及股東權益總計		\$3,197,537	100.00	\$3,538,459	100.00

(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其子公司

合併損益表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日  
及民國九十八年一月一日至十二月三十一日  
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十九年度		九十八年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,997,587	100.02	\$2,705,248	100.12
4170	減：銷貨退回及折讓		(483)	(0.02)	(3,262)	(0.12)
	銷貨收入淨額	二、四.22及五	1,997,104	100.00	2,701,986	100.00
5000	營業成本	五	(1,782,356)	(89.25)	(2,430,931)	(89.97)
5910	營業毛利		214,748	10.75	271,055	10.03
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(59,689)	(2.99)	(45,420)	(1.68)
6200	管理及總務費用		(185,193)	(9.27)	(170,241)	(6.30)
6300	研究發展費用		(29,219)	(1.46)	(44,311)	(1.64)
	營業費用合計		(274,101)	(13.72)	(259,972)	(9.62)
6900	營業淨利(損)		(59,353)	(2.97)	11,083	0.41
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		2,442	0.12	727	0.03
7130	處分固定資產利益	二	2,232	0.11	1,834	0.07
7160	兌換利益	二及四.3	10,952	0.55	14,635	0.54
7210	租金收入	五	4,301	0.22	1,427	0.05
7480	其他收入		15,680	0.78	16,536	0.61
	營業外收入及利益合計		35,607	1.78	35,159	1.30
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(2,762)	(0.14)	(11,417)	(0.42)
7521	權益法認列之投資損失	二及四.7	(916)	(0.05)	(450)	(0.02)
7530	處分固定資產損失	二	(3,157)	(0.16)	(806)	(0.03)
7630	資產減損損失	二及四.11	(46,051)	(2.32)	(18,749)	(0.69)
7640	金融資產評價損失	二及四.3	-	-	(210)	(0.01)
7650	金融負債評價損失	二及四.3	(1,053)	(0.05)	-	-
7880	其他支出		(5,399)	(0.27)	(4,926)	(0.18)
	營業外費用及損失合計		(59,338)	(2.97)	(36,558)	(1.35)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		(83,084)	(4.16)	9,684	0.36
8100	所得稅利益	二及四.24	28,490	1.43	1,085	0.04
9600	本期淨利(損)		<u>\$ (54,594)</u>	<u>(2.73)</u>	<u>\$ 10,769</u>	<u>0.40</u>
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.25				
9710	繼續營業單位稅前淨利(損)		\$(1.09)		\$0.13	
8110	所得稅利益		0.37		0.01	
9750	本期淨利(損)		<u>\$(0.72)</u>		<u>\$0.14</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.25				
9810	繼續營業單位稅前淨利(損)		\$(1.09)		\$0.13	
8111	所得稅利益		0.37		0.01	
9850	本期淨利(損)		<u>\$(0.72)</u>		<u>\$0.14</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其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日  
及民國九十八年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	股 本	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			
民國九十八年一月一日餘額		\$767,517	\$1,370,492	\$146,567	\$280,459	\$114,898	\$(22,918)	\$2,657,015
外幣報表換算調整數	二					(63,579)		(63,579)
九十八年度淨利					10,769			10,769
民國九十八年十二月三十一餘額		767,517	1,370,492	146,567	291,228	51,319	(22,918)	2,604,205
外幣報表換算調整數	二					(190,378)		(190,378)
九十八年度盈餘指撥及分配(註1)								
法定盈餘公積				1,077	(1,077)			-
現金股利					(38,006)			(38,006)
九十九年度淨損					(54,594)			(54,594)
民國九十九年十二月三十一日餘額		<u>\$767,517</u>	<u>\$1,370,492</u>	<u>\$147,644</u>	<u>\$197,551</u>	<u>\$(139,059)</u>	<u>\$(22,918)</u>	<u>\$2,321,227</u>

(請參閱合併財務報表附註)

註1：董監酬勞291仟元及員工紅利969仟元已於損益中扣除。

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其子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十九年一月一日至十二月三十一日  
 及民國九十八年一月一日至十二月三十一日  
 (金額以新台幣仟元為單位)

項 目	九十九年度	九十八年度	項 目	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$(54,594)	\$10,769	存出保證金(增加)減少	1,094	3,344
調整項目：			採權益法之長期投資增加	-	(3,050)
折舊費用(含出租及閒置資產)	171,735	195,348	購置固定資產	(8,546)	(50,307)
各項攤提	25,288	25,350	出售固定資產價款	5,330	5,755
資產減損損失	46,051	18,749	電腦軟體成本增加	(2,929)	-
處分固定資產損失	3,157	806	遞延費用增加	(3,082)	(10,057)
處分固定資產利益	(2,232)	(1,834)	受限制銀行存款(增加)減少	1,123	46,659
金融負債評價(利益)損失	1,053	210	投資活動之淨現金流入(出)	(7,010)	(7,656)
依權益法認列之投資損失	916	450			
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	(136,354)	32,200	融資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融負債(減少)增加	728	-	舉借(償還)短期借款	78,842	(212,053)
應收票據淨額(增加)減少	(4,264)	373	舉借(償還)長期借款	(53,158)	(426,466)
應收帳款淨額(增加)減少	184,895	562,710	存入保證金(減少)增加	(826)	1,756
應收帳款－關係人(增加)減少	(2,874)	(282)	支付現金股利	(38,006)	-
其他應收款(增加)減少	2,495	4,618	融資活動之淨現金流入(出)	(13,148)	(636,763)
存貨淨額(增加)減少	14,487	164,570			
預付款項(增加)減少	(227)	1,039	匯率影響數	(101,473)	(33,422)
其他流動資產(增加)減少	789	1,322			
遞延所得稅資產淨額－流動(增加)減少	1,639	24,392	本期現金及約當現金增加(減少)數	46,644	80,786
應付票據增加(減少)	-	(6,530)	期初現金及約當現金餘額	525,996	445,210
應付帳款增加(減少)	(88,826)	(230,233)	期末現金及約當現金餘額	\$572,640	\$525,996
應付帳款－關係人增加(減少)	3,685	1,194			
應付所得稅增加(減少)	3,330	(3,803)	支付現金購置固定資產		
應付費用增加(減少)	28,296	(7,424)	固定資產增加數	\$8,460	\$46,767
其他應付款增加(減少)	7,634	(10,293)	應付設備款(增加)減少	86	3,540
其他流動負債增加(減少)	(1,377)	386	本期支付現金數	\$8,546	\$50,307
遞延所得稅負債－非流動增加(減少)	(37,155)	(25,460)			
			現金流量資訊之補充揭露：		
			本期支付利息	\$1,869	\$12,203
			本期支付所得稅	\$9,216	\$2,379
			不影響現金流量之投資及融資活動		
			一年內到期之長期借款轉列流動負債	\$1,512	\$53,158
營業活動之淨現金流入(出)	168,275	758,627	累積換算調整數增加(減少)	\$(190,378)	\$(63,579)

(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其子公司  
合併財務報表附註  
民國九十九年十二月三十一日  
及民國九十八年十二月三十一日  
(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)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、電子零組件及照明產品之製造、加工、買賣業務。本公司及合併子公司於民國九十九及九十八年十二月三十一日之員工人數分別為2,046人及2,195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○九○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.合併概況

(1)列入本關係企業合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			99.12.31	98.12.31	
本公司	TUNG WING GROUP LIMITED	轉投資控股	100%	100%	無
本公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	國際貿易業務	100%	100%	無
本公司	CHEERWAY GROUP LLC	國際貿易業務	100%	100%	無
本公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	國際貿易業務	100%	100%	無

亞帝歐光電股份有限公司及其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	中新企業有限公司	國際貿易業務	100%	100%	註1
TUNG WING GROUP LIMITED	APEC ENTERPRISE CO., LTD.	轉投資控股	100%	100%	無
TUNG WING GROUP LIMITED	中帝控股有限公司	轉投資控股	100%	100%	註2
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、元器件專用材料、精密型腔模	100%	100%	註3
中帝控股有限公司	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	100%	100%	註4
中帝控股有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	生產經營光電子器件	100%	100%	註5
中帝控股有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	生產經營新型電子元器件、元器件專用材料、精密型腔模及冷陰極燈管組裝業務	100%	100%	註6

註1:本公司於民國九十八年間投資設立中新企業有限公司。

註2:本公司於民國九十八年間透過TUNG WING GROUP LIMITED間接投資設立中帝控股有限公司。

註3:APEC ENTERPRISE CO., LTD.原於大陸投資亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司，持有100%股權，惟自民國九十八年二月五日APEC ENTERPRISE CO., LTD.因投資架構調整，將其所持有亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司之股權全數移轉予中帝控股有限公司。

註4:APEC ENTERPRISE CO., LTD.原於大陸投資亞帝歐光電科技(吳江)有限公司，持有100%股權，惟自民國九十八年一月二十日APEC ENTERPRISE CO., LTD.因投資架構調整，將其所持有亞帝歐光電科技(吳江)有限公司之股權全數移轉予中帝控股有限公司。

註5:APEC ENTERPRISE CO., LTD.原於大陸投資亞帝歐光電元件(深圳)有限公司，持有100%股權，惟自民國九十八年十二月十六日APEC ENTERPRISE CO.,

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

LTD.因投資架構調整，將其所持有亞帝歐光電元件(深圳)有限公司之股權全數移轉予中帝控股有限公司。

註6:APEC ENTERPRISE CO., LTD.原於大陸投資亞帝歐(廈門)光電有限公司，持有100%股權，惟自民國九十八年十一月二日APEC ENTERPRISE CO., LTD.因投資架構調整，將其所持有亞帝歐(廈門)光電有限公司之股權全數移轉予中帝控股有限公司。

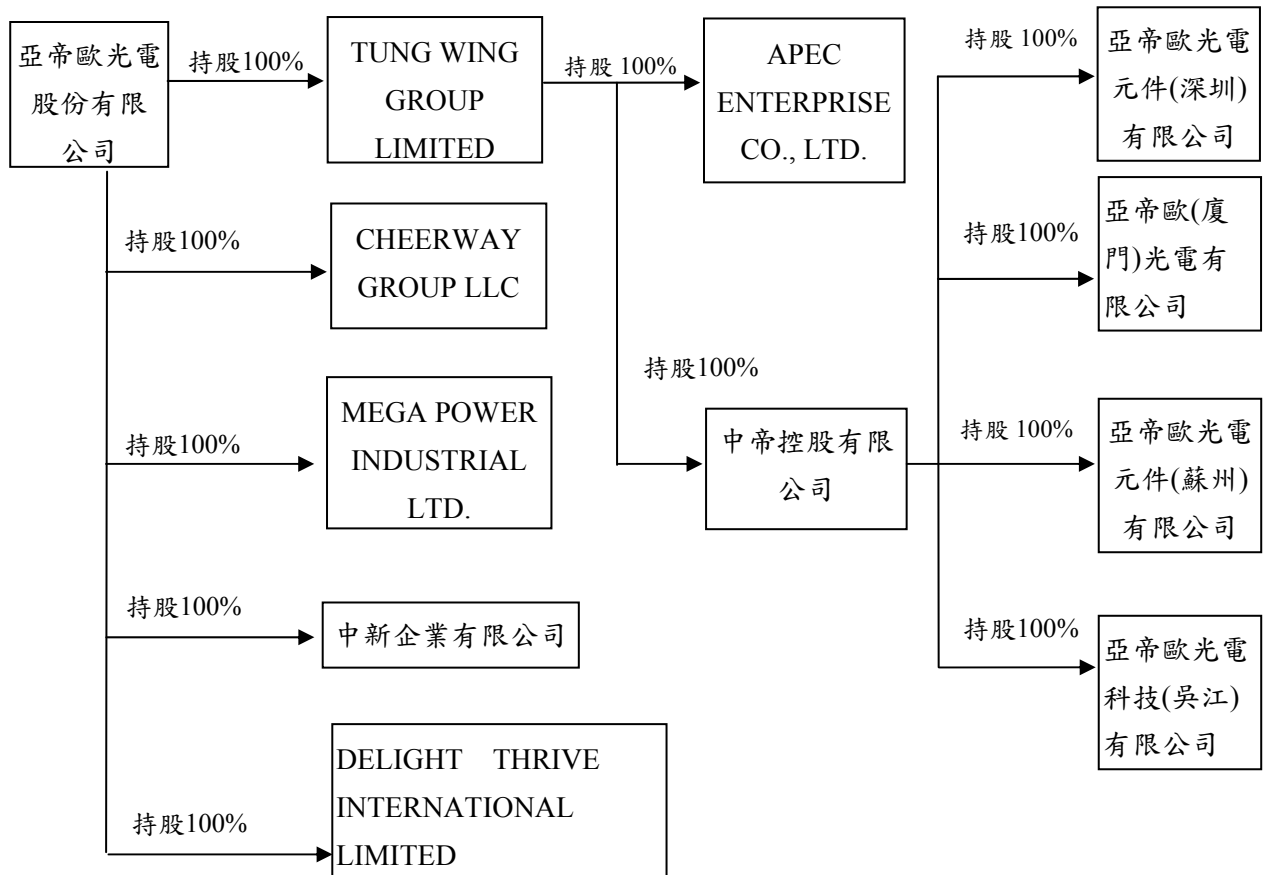
(2)未列入合併報表之子公司：無。

(3)從屬公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。

(4)國外從屬公司營業之特性風險：不適用。

2.合併財務報表之編製政策：

截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司與子公司之投資關係及持股比例如列圖表：



(3)聯屬公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷。

亞帝歐光電股份有限公司及其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) 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試，屬遞延貸項部分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。
- (5) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

- ① 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- ② 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- ③ 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ④ 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ⑤ 其他具有控制能力者。

### 3. 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，子公司及子公司合併之被投資公司之交易事項分別以當地流通之貨幣為記帳單位。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。子公司及子公司合併之被投資公司其記帳貨幣單位列示如下：

公 司 名 稱	記 帳 單 位
TUNG WING GROUP LIMITED	美 金
APEC ENTERPRISE CO., LTD.	美 金
CHEERWAY GROUP LLC	美 金
MEGA POWER INDUSTRIAL LTD.	美 金

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	美金
中新企業有限公司	美金
中帝控股有限公司	美金
亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	人民幣
亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	人民幣
亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	人民幣
亞帝歐(廈門)光電有限公司	人民幣

(2)編製合併報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目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。

#### 4.現金及約當現金

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之投資，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。

#### 5.金融資產及金融負債

本公司及子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。

本公司及子公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司及子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。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

本公司及子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。

#### 6. 交易目的之衍生性商品

衍生性商品未能符合避險條件而未採用避險會計時，係分類至交易目的金融資產或金融負債，如遠期外匯合約或利率交換等衍生性商品交易，其原始認列與續後評價均以公平價值衡量，且於公平價值為正值時，列為金融資產；反之，則列為金融負債，至於公平價值變動部分係認列為當期損益。

#### 7. 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之可能性，予以評估提列。

#### 8. 存貨

自民國九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料	一以實際進貨成本，採加權平均法。
在製品及製成品	一包括直接原料、直接人工及製造費用，固定製造費用係以正常產能分攤，若正常產能與實際產能差異不大或實際產能異常高於正常產能，則以實際產量分攤固定製造費用，在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

#### 9. 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」，

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

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)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，並將其納入合併財務報表之編製個體。

10. 固定資產、出租資產淨額及閒置資產淨額

- (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	3	-	11 年
模具設備	2	-	3 年
運輸設備	2	-	10 年
辦公設備	2	-	6 年
租賃改良			5 年
其他設備	2	-	10 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。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)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。
- (5)轉供出租之固定資產或閒置資產淨額科目，則按其帳面價值轉列其他資產項下，相關之當期折舊費用則列為營業外費用及損失。

#### 11.無形資產

本公司及子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。

本公司及子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	1-3 年	直線法
土地使用權	491 月	直線法

#### 12.資產減損

本公司及子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。

#### 13.遞延費用

係電力線路補助費、電話裝置費、模具及廠房工程等支出，其具有未來經濟效益，以實際發生成本為入帳基礎，並按三~十年平均攤提。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

14. 員工認股選擇權

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。

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。

15. 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

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

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十六年採直線法攤銷。

#### 16. 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。

本公司之營利事業所得稅稅率為百分之二十五，依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率將改為百分之二十；又依據民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自九十九年度起適用之所得稅率改為百分之十七。

#### 17. 收入認列方法

本公司及子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。

#### 18. 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

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

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。

#### 19. 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。

#### 20. 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。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：1.存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；2.因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；3.異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。此項變動使本公司民國九十八年度淨利減少11,788仟元及每股盈餘減少0.16元。

### 四、重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

	99.12.31	98.12.31
庫存現金	\$853	\$525
支票及活期存款	571,787	525,471
合計	\$572,640	\$525,996

#### 2. 公平價值變動列入損益之金融資產

交易目的金融資產：

	99.12.31	98.12.31
結構型理財產品	\$136,354	\$-

亞帝歐光電股份有限公司及其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)上述公平價值變動列入損益之金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

(3)本公司之曾孫公司因持有結構型理財產品而於民國九十九及九十八年度認列利息收入分別為 1,155 仟元及 0 仟元。

3.公平價值變動列入損益之金融負債

(1)交易目的金融負債：

項 目	99.12.31	98.12.31
外匯選擇權合約	\$728	\$-
加：交易目的金融負債評價調整	1,053	-
匯率影響數	(84)	-
淨 額	\$1,697	\$-

(2)民國九十九年度 CHEERWAY GROUP LLC 與渣打國際商業銀行承作結構型衍生性商品交易，約定自民國九十九年四月八日起，每個月為一期進行外匯交割，共計二十四個月，合約期間為二十四個月，截至民國九十九年度止，尚未到期之外匯選擇權合約期數為 16 期。合約約定於每月比價基準日，若美元兌人民幣匯率高於 6.84，CHEERWAY GROUP LLC 以美元兌人民幣匯率 6.84 匯價交割買入等值 USD1,000 仟元之人民幣；若美元兌人民幣匯率介於 6.84(含本數)至 6.64(含本數)之間，CHEERWAY GROUP LLC 以美元兌人民幣匯率(比價基準日之匯率+0.035)匯價交割買入等值 USD500 仟元之人民幣；若美元兌人民幣匯率低於 6.64，則 CHEERWAY GROUP LLC 未有損益產生，以上均以美元差額交割。

(3)民國九十九年度中新企業有限公司與中國信託商業銀行及大眾商業銀行承作結構型衍生性商品交易，約定自民國九十九年四月二十六日及五月七日起，六個月後開始比價，每個月為一期進行外匯交割，比價期間共計六個月，合約期間為十二個月，截至民國九十九年度止，尚未到期之外匯選擇權合約期數分別為 4 期及 5 期。合約約定於每月比價基準日，若美元兌人民幣匯率高(等)於 6.83，中新企業有限公司以美元兌人民幣匯率 6.83 匯價交割買入等值 USD1,000 仟元之人民幣；若美元兌人民幣匯率低於 6.83，則中新企業有限公司未有損益產生，以上均以美元差額交割。

(4)民國九十九及九十八年度間因從事外匯選擇權合約交易而產生之兌換利益分別為 656 仟元及 237 仟元，評價損失分別為 1,053 仟元及 0 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。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

亞帝歐光電股份有限公司及其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. 應收票據淨額

(1) 應收票據淨額如下：

	99.12.31	98.12.31
應收票據	\$4,521	\$257
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$4,521	\$257

(2) 上述應收票據未有提供作為質押或擔保之情事。

5. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款淨額如下：

	99.12.31	98.12.31
應收帳款	\$724,098	\$917,675
減：備抵呆帳	(14,232)	(22,919)
淨 額	\$709,866	\$894,756

(2) 上述應收帳款提供作為擔保或質押情形，請參閱合併財務報表附註六。

6. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	99.12.31	98.12.31
原 料	\$264,781	\$270,399
物 料	959	1,389
在 製 品	53,943	60,884
製 成 品	49,369	43,441
商 品	9	7
合 計	369,061	376,120
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(231,214)	(223,780)
淨 額	\$137,847	\$152,340

(2) 本公司及子公司民國九十九及九十八年度之銷貨成本包括存貨呆滯及跌價損失(利益)分別為19,527仟元及(6,491)仟元、存貨盤虧分別為154仟元及1,879仟元，暨存貨報廢損失56,556仟元及115,237仟元。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)本公司民國九十八年度因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨項目已出售，故認列存貨跌價回升利益6,491仟元。
- (4)民國九十九及九十八年十二月三十一日之存貨投保金額分別為381,452仟元及440,952仟元。
- (5)上列存貨未有提供質押或擔保之情事。

7.採權益法之長期投資

- (1)截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，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>99.12.31</u>					
歲正科技股份有限公司	500,000 股	\$3,050	<u>\$1,684</u>	45.25%	<u>\$(916)</u>
<u>98.12.31</u>					
歲正科技股份有限公司	500,000 股	\$3,050	<u>\$2,600</u>	45.25%	<u>\$(450)</u>

- (2)因歲正科技股份有限公司對亞帝歐光電股份有限公司之財務報表允當表達未有重大影響，故採用該被投資公司未經會計師查核之同期自行結算財務報表認列投資損益。
- (3)上述長期投資均無提供作為擔保或質押之情形。

8.固定資產

- (1)固定資產之累計折舊明細如下：

項 目	99.12.31	98.12.31
房屋及建築物	\$282,597	\$241,054
機器設備	235,982	209,333
模具設備	3,145	1,649
運輸設備	11,818	13,679
辦公設備	49,988	47,068
租賃改良	50,207	43,232
什項設備	147,271	131,279
合 計	<u>\$781,008</u>	<u>\$687,294</u>

亞帝歐光電股份有限公司及其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)本公司及子公司民國九十九及九十八年十二月三十一日固定資產投保金額分別為1,765,215仟元及1,991,407元。

(3)本公司及子公司民國九十九及九十八年度均無因購置固定資產而需資本化之利息支出。

(4)有關固定資產提供質押或擔保情事，請參閱合併財務報表附註六。

9.無形資產

電腦軟體成本	九十九年度	九十八年度
原始成本：		
期初餘額	\$11,879	\$13,241
本期增加-單獨取得	2,929	-
本期減少-到期除列	(1,000)	(1,362)
匯率影響數	-	-
期末餘額	13,808	11,879
累計攤銷：		
期初餘額	7,794	6,330
本期增加-單獨取得	2,234	2,826
本期減少-到期除列	(1,000)	(1,362)
匯率影響數	-	-
期末餘額	9,028	7,794
帳面餘額	\$4,780	\$4,085
土地使用權	九十九年度	九十八年度
原始成本：		
期初餘額	\$19,623	\$19,973
本期增加-單獨取得	-	-
匯率影響數	(1,236)	(350)
期末餘額	18,387	19,623
累計攤銷：		
期初餘額	2,707	2,295
本期提列	394	406
匯率影響數	(120)	6
期末餘額	2,981	2,707
帳面餘額	\$15,406	\$16,916

有關土地使用權提供質押或擔保之情事，請參閱合併財務報表附註六。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

10. 出租資產淨額

(1) 出租資產明細如下：

	99.12.31	98.12.31
原始成本：		
房屋及建築物	\$2,586	\$254
機器設備	-	18,595
辦公設備	13	13
其他設備	-	2
成本合計	2,599	18,864
減：累計折舊	(172)	(10,354)
淨    額	\$2,427	\$8,510

(2) 租約內容及未來五年應收租金總額如下：

承租人名稱	租賃起訖 日期	租賃標的物	每月租金 及租金收取方式
歲正科技股份有限 公司	98.11.01~ 100.10.31	桃園縣八德市廣 福路858號2樓部 分建物	每月租金40仟元，開立發票每 月收取匯款。

未來年度應收租金總額如下：

年    度	金    額
100	\$400

(3) 有關出租資產提供作為擔保或質押之情形，請參閱合併財務報表附註五及六。

11. 閒置資產淨額

(1) 閒置資產明細如下：

	99.12.31	98.12.31
原始成本：		
土地	\$19,356	\$19,356
房屋及建築物	28,427	28,427
機器設備	51,851	13,587
其他設備	21,627	218
成本合計	121,261	61,588

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

減：累計折舊	(37,235)	(15,483)
累計減損	(60,813)	(18,749)
匯率影響數	2,723	224
淨    額	<u>\$25,936</u>	<u>\$27,580</u>

(2)本公司閒置資產民國九十八年度經華信不動產估價師事務所鑑價土地、房屋及建築物等不動產，其淨公平價值小於該資產帳面價值，截至民國九十九年十二月三十一日止業已提列減損損失金額為 9,917 仟元。另子公司因未供營業使用之閒置資產無跡象顯示於未來年度產生現金流量，故係以淨公平價值作為可回收金額。經評估結果，該資產帳面價值大於其可回收金額，故分別於民國九十九及九十八年度認列資產減損損失 46,051 仟元及 8,832 仟元。

(3)有關閒置資產提供擔保或質押之情形，請參閱合併財務報表附註六。

12. 催收款淨額

	99.12.31	98.12.31
催收款	\$9,232	\$4,715
減：備抵呆帳	(9,232)	(4,715)
淨    額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

13. 短期借款

	99.12.31	98.12.31
擔保借款(一年內到期)	\$107,000	\$50,000
信用借款(一年內到期)	147,390	125,548
合    計	<u>\$254,390</u>	<u>\$175,548</u>

(1)民國九十九及九十八年十二月三十一日短期借款之借款利率區間分別為 0.90%~1.36%及 1.08%~2.77%。

(2)有關資產提供質押或擔保之情形，請參閱合併財務報表附註六。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

14.長期借款

(1)民國九十九及九十八年十二月三十一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
		99.12.31	98.12.31			99.12.31	98.12.31	
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0.24%		90.05.10- 100.05.10	\$1,512	\$4,536	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		94.08.08- 99.08.08	-	6,664	註2
上海商銀 －國際金融 業務分行	信用借款		- 按 3 個 月 SIBOR 加 計 0.75%再除 以 0.9浮動計息		96.08.15- 99.07.31	-	19,320	註3
上海商銀 －國際金融 業務分行	信用借款		- 按 3 個 月 SIBOR 加 計 1.5%浮動計息		97.08.08- 99.08.07	-	24,150	註4
合 計						1,512	54,670	
減：一年內到期之長期借款						(1,512)	(53,158)	
一年以上到期之長期借款						\$-	\$1,512	

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，於本年度已償還完畢。

註3:自97年5月15日起，以3個月為一期，共分10期平均償還本息，於本年度已償還完畢。

註4:自98年5月8日起，每3個月為一期，共分6期平均攤還，於本年度已償還完畢。

(2)有關資產提供質押或擔保之情形，請參閱合併財務報表附註六。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

15. 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，民國九十九及九十八年度認列之淨退休金成本其組成明細如下：

	九十九年度	九十八年度
服務成本	\$83	\$-
利息成本	167	175
退休基金資產預期報酬	(338)	(372)
淨攤銷與遞延數	(117)	(189)
淨退休金成本(利益)	\$(205)	\$(386)

(2) 民國九十九及九十八年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	99.12.31	98.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$-	\$-
非既得給付義務	5,625	6,038
累積給付義務	5,625	6,038
未來薪資增加之影響數	1,202	1,403
預計給付義務	6,827	7,441
退休基金資產公平價值	(15,319)	(15,022)
提撥狀況	(8,492)	(7,581)
未認列過渡性淨給付資產	149	164
未認列退休金(損)益	3,812	3,139
預付退休金	\$(4,531)	\$(4,278)

計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	99.12.31	98.12.31
折現率	2.00%	2.25%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00%	2.25%

(3) 截至民國九十九及九十八年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付均為 0 仟元。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行後，本公司民國九十九及九十八年度負擔之員工退休金分別計 3,276 仟元及 3,957 仟元，其中分別計 786 仟元及 877 仟元尚未提撥而帳列應付費用項下。

#### 16.股本

本公司民國九十八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 76,751,650 股。

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。截至民國九十九年十二月三十一日止，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，請參閱合併財務報表附註四.21。

#### 17.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，自櫃檯買賣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>99.12.31</u>				
轉讓予員工	738仟股	- 仟股	- 仟股	738 仟股
<u>98.12.31</u>				
轉讓予員工	738仟股	- 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，若以民國九十九年十二月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為 7,675 仟股，收買股份金額最高上限為 1,715,687 仟元。本公司截至民國九十九年十二月三十一日止，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。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

18. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

	99.12.31	98.12.31
股票發行溢價	\$1,370,492	\$1,370,492

(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。

(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。

19. 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。

20. 盈餘分配

(1) 盈餘分配：

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。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)有關本公司民國九十八年度盈餘分配議案如下：

項 目	98年度盈餘分配案			差異原 因說明
	99年6月25日股 東會決議通過	99年4月7日董 事會決議通過	差異數	
董監事酬勞	\$291	\$291	\$-	-
員工紅利-現金	969	969	-	-
股東紅利-現金	38,006	38,006	-	-

本公司民國九十七年度係產生虧損，故無盈餘分派之情形。

本公司董事會擬議之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酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

本公司員工紅利及董監酬勞之估列基礎係以當年度考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(員工紅利及董監酬勞分別以 10%及 3%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，則列為次年度之損益；本公司民國九十九暨九十八年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 0 元暨 969 仟元及 291 仟元。

本公司民國九十八年度盈餘實際配發員工現金紅利 969 仟元及董監酬勞 291 仟元，與民國九十八年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

(3)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。

## 21. 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。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

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	1,716,000	36.13

(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：

	九十九年度		九十八年度	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	3,006,000	\$36.63	4,398,000	\$36.63
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	(1,290,000)	36.63	(1,392,000)	36.63
期末流通在外	<u>1,716,000</u>	<u>36.13</u>	<u>3,006,000</u>	<u>\$36.63</u>
期末已既得之認股選擇權	<u>686,400</u>		<u>901,800</u>	
給與之認股選擇權加權平均公平價值(元)		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>

(2) 截至民國九十九年十二月三十一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	
	99年12月31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)	99年12月31日 可行使之數量	加權平均 行使價格
<u>\$36.13</u>	1,716,000	2.79年	<u>\$36.13</u>	686,400	<u>\$36.13</u>

(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，民國九十九及九十八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月十五日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，若於民國九十九及九十八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每股盈餘資訊列示如下：

	九十九年度	九十八年度
繼續營業單位稅後淨利(損)	<u>\$(54,594)</u>	<u>\$10,769</u>
擬制稅後淨利(損)	<u>\$(53,397)</u>	<u>\$8,023</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$(0.72)</u>	<u>\$0.14</u>

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

擬制基本每股盈餘(元)	\$(0.70)	\$0.11
稀釋每股盈餘(元)	註	\$0.14
擬制稀釋每股盈餘(元)	註	\$0.11

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。

## 22. 營業收入淨額

營業收入包括：	九十九年度	九十八年度
商品銷售	\$1,997,587	\$2,705,248
減：銷貨退回或折讓	(483)	(3,262)
營業收入淨額	\$1,997,104	\$2,701,986

## 23. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	九十九年度			九十八年度		
	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	\$140,423	\$63,638	\$204,061	\$268,351	\$69,889	\$338,240
勞健保費用	2,138	3,296	5,434	3,745	3,675	7,420
退休金費用	1,223	2,073	3,296	1,919	2,038	3,957
其他用人費用	2,965	2,998	5,963	4,023	6,364	10,387
折舊費用(註)	108,988	62,747	171,735	152,495	42,853	195,348
攤銷費用	18,775	6,513	25,288	18,119	7,231	25,350

註：民國九十九及九十八年度含帳列其他營業外費用及損失1,644仟元。

## 24. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產與負債明細如下：	99.12.31	98.12.31
① 遞延所得稅資產總額	\$114,248	\$41,059
② 遞延所得稅負債總額	\$141,826	\$174,570
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$108,429	\$38,012

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

	99.12.31		98.12.31	
	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
④產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：				
存貨跌價及報廢損失之認列所產生之可減除暫時性差異	\$224,254	\$50,907	\$67,793	\$13,558
呆帳費用之認列所產生之可減除暫時性差異	10,407	2,506	859	172
兌換損益之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	(305)	(52)	184	37
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	24	4	24	5
未實現銷貨毛利之認列所產生之可減除暫時性差異	(17,106)	(4,359)	1,159	232
開辦費用之認列所產生之可減除暫時性差異	3,470	868	-	-
資產減損損失之認列所產生之可減除暫時性差異	75,710	18,134	9,917	1,984
投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(808,327)	(137,415)	(872,850)	(174,570)
虧損扣抵之認列所產生之遞延所得稅資產	182,371	36,208	91,252	18,250
產生遞延所得稅資產之所得稅抵減		5,621		6,821
		99.12.31		98.12.31
(2)遞延所得稅資產－流動		\$86,998		\$14,004
備抵評價－遞延所得稅資產－流動		(81,179)		(10,957)
淨遞延所得稅資產－流動		5,819		3,047
遞延所得稅負債－流動		(4,411)		-
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$1,408		\$3,047
		99.12.31		98.12.31
(3)遞延所得稅資產－非流動		\$27,250		\$27,055
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動		(27,250)		(27,055)
淨遞延所得稅資產－非流動		-		-
遞延所得稅負債－非流動		(137,415)		(174,570)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額		\$(137,415)		\$(174,570)

亞帝歐光電股份有限公司及其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)所得稅費用估算如下：	九十九年度	九十八年度
應付所得稅(當期所得稅費用)	\$7,114	\$2,379
存貨跌價及報廢損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(5,292)	7,687
呆帳費用之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	833	(215)
兌換損失之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	83	(3,043)
未實現銷貨毛利之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	4,841	(77)
固定資產報廢損失之認列所產生之遞延所得稅費用	-	5,583
開辦費用之認列所產生之遞延所得稅費用	270	-
資產減損損失之認列所產生之遞延所得稅利益	(10,094)	(2,479)
投資收益之認列所產生之遞延所得稅費用(利益)	(10,969)	15,173
虧損扣抵之認列所產生之遞延所得稅利益	(20,259)	(14,981)
所得稅抵減所產生之遞延所得稅利益	(48,784)	(640)
備抵評價之提列所產生之遞延所得稅費用	70,417	27,008
匯率影響數	4,399	-
以前年度調整數	-	(2,397)
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	(21,049)	(35,083)
所得稅利益	<u>\$ (28,490)</u>	<u>\$ (1,085)</u>

(5)本公司民國九十七年度(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)本公司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	機器設備	\$362	\$362	101年
促進產業升級條例	機器設備	57	57	102年
促進產業升級條例	研究及發展支出	590	590	100年
促進產業升級條例	研究及發展支出	1,685	1,685	101年
促進產業升級條例	研究及發展支出	2,927	2,927	102年
合計		<u>\$5,621</u>	<u>\$5,621</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○九四○五○三五○三○號函核准在案，並自民國九十四年一月一日起連續五年內免徵營利事業所得稅。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

(8)截至民國九十九年十二月三十一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 年度	\$5,221	107年
98 年度	10,292	108年
99年度(預計)	4,430	109年
合計	<u>\$19,943</u>	

(9)民國九十九及九十八年十二月三十一日有關本公司股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	99.12.31	98.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$32,623	\$36,232
八十七年度以後未分配盈餘	\$197,551	\$291,228
	九十九年度(預計)	九十八年度(實際)
股東可扣抵稅額比率	16.51%	12.93%

## 25.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，民國九十八及九十七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；另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，茲揭露基本及稀釋每股盈餘如下：

	九十九年度		九十八年度	
本期流通在外加權平均股數	76,013,650 股		76,013,650 股	
	金額(分子)		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
九十九年度：				
基本每股盈餘				
本期淨損	<u>\$(83,084)</u>	<u>\$(54,594)</u>	76,013,650股	<u>\$(1.09)</u> <u>\$(0.72)</u>

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

九十八年度：

基本每股盈餘

本期淨利	\$9,684	\$10,769	76,013,650股	\$0.13	\$0.14
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			44,872股		
稀釋每股盈餘	\$9,684	\$10,769	76,058,522股	\$0.13	\$0.14

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。

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
歲正科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
廖書尉等五人	本公司之董事
彭方杰等兩人	本公司之監察人
廖書尉等三人	本公司之副總經理以上之管理階層

(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)銷 貨

	九十九年度		九十八年度	
	金額	佔營業收入 淨額百分比	金額	佔營業收入 淨額百分比
歲正科技股份有限公司	\$5,055	0.25%	\$ 277	0.01%

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，收款條件為月結60天。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)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	
				九十九年度	九十八年度
歲正科技股份有限公司	98.11.01~ 100.10.31	桃園縣八德市 廣福路 858 號 2 樓部分建物	每月租金 40 仟 元，開立發票每月 收取匯款。	\$480	\$80

(3)進 貨

	九十九年度		九十八年度	
	金額	佔進貨淨額 百分比	金額	佔進貨淨額 百分比
歲正科技股份有限公司	\$6,302	0.35%	\$1,129	0.05%

上述關係人交易之計價方式與一般客戶相當，付款條件為月結60天。

2.本公司與關係人之債權債務情形如下(均未計息)：

	99.12.31		98.12.31	
	金額	佔該科目餘 額百分比	金額	佔該科目餘 額百分比
(1)應收帳款－關係人				
歲正科技股份有限公司	\$3,156	0.43%	\$282	0.03%
(2)應付帳款－關係人				
歲正科技股份有限公司	\$4,879	1.35%	\$1,194	0.27%

3.主要管理階層薪酬總額資料：

項目	九十九年度	九十八年度
薪資、獎金、特支費、業務 執行費用及紅利	\$4,795	\$6,466

本公司主要管理階層包含董事、監察人、總經理及副總經理。有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請參閱股東會年報內容。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

六、質押之資產

(1)截至民國九十九及九十八年十二月三十一日止，本公司下列資產業已提供金融機構作為融資之擔保品：

<u>質押資產名稱</u>	<u>金額</u>	<u>質押機構</u>	<u>擔保性質</u>
<u>99.12.31</u>			
受限制銀行存款	\$1,000	台灣中小企銀－八德分行	關稅局擔保金
閒置資產－土地(成本)	19,356	上海商業銀行－桃園分行	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司借款保證
固定資產－土地(成本)	58,500	台灣中小企銀－八德分行	長、短期借款
固定資產－土地(成本)	105,068	永豐商業銀行	CHEERWAY GROUP LCC 借款保證
閒置資產－房屋及建築物(帳面價值)	5,245	上海商業銀行－桃園分行	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司借款保證
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	44,627	台灣中小企銀－八德分行	長、短期借款
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	146,913	永豐商業銀行	CHEERWAY GROUP LCC 借款保證
合 計	<u>\$380,709</u>		
<u>98.12.31</u>			
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
閒置資產－土地(成本)	19,356	上海商業銀行－桃園分行	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司借款保證
固定資產－土地(成本)	58,500	台灣中小企銀－八德分行	長、短期借款
固定資產－土地(成本)	105,068	永豐商業銀行	CHEERWAY GROUP LCC 借款保證
閒置資產－房屋及建築物(帳面價值)	6,188	上海商業銀行－桃園分行	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司借款保證
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	45,722	台灣中小企銀－八德分行	長、短期借款
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	150,050	永豐商業銀行	CHEERWAY GROUP LCC 借款保證
合 計	<u>\$386,384</u>		

亞帝歐光電股份有限公司及其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)民國九十九及九十八年十二月三十一日，子公司有下列資產業已提供金融機構等作為融資之擔保品：

質押資產名稱	帳面價值	抵質押機構	擔保性質
<u>99.12.31</u>			
<u>亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司</u>			
受限制銀行存款－流動	\$99	中國建設銀行-吳江支行	國、地稅及社保專戶
<u>亞帝歐光電科技(吳江)有限公司</u>			
受限制銀行存款－流動	19	中國工商銀行-吳江支行	國稅專戶
受限制銀行存款－流動	141	中國建設銀行-吳江支行	地稅及社保專戶
<u>亞帝歐光電元件(深圳)有限公司</u>			
受限制銀行存款－流動	496	中國工商銀行-深圳分行	國、地稅專戶
合 計	<u>\$755</u>		
<u>98.12.31</u>			
<u>亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司</u>			
受限制銀行存款－流動	\$69	中國建設銀行-吳江支行	國、地稅及社保專戶
受限制銀行存款－流動	676	中信銀行-吳江支行	稅款保證金戶
土地使用權	4,815	中國農業銀行-吳江支行	短期借款
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	296,801	中國農業銀行-吳江支行	短期借款
<u>亞帝歐光電科技(吳江)有限公司</u>			
受限制銀行存款－流動	165	中國農業銀行-吳江支行	關稅專戶
受限制銀行存款－流動	55	中國工商銀行-吳江支行	國稅專戶
受限制銀行存款－流動	49	中國建設銀行-吳江支行	地稅及社保專戶
受限制銀行存款－流動	119	中信銀行-吳江支行	稅款保證金戶
固定資產－房屋及建築物(帳面價值)	209,391	中國農業銀行-吳江支行	短期借款
<u>亞帝歐光電元件(深圳)有限公司</u>			
受限制銀行存款－流動	245	中國工商銀行-深圳分行	國、地稅專戶
合 計	<u>\$512,385</u>		

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

七、重大或有負債及承諾事項

截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司分別為關係人中新企業有限公司、CHEERWAY GROUP LLC、APEC ENTERPRISE CO., LTD.、亞帝歐光電科技(吳江)有限公司及 DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED 之借款額度背書保證金額分別為 USD12,350 仟元、USD8,000 仟元、USD3,500 仟元、USD3,000 仟元及 USD2,000 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 及亞帝歐光電科技(吳江)有限公司背書保證額度內提供土地 124,424 仟元、房屋及建築物 152,159 仟元作為擔保品。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司原於民國九十七年度一月二十八日第二屆第十八次董事會議通過民國九十七年三月二十七日購買本公司股票轉讓與員工，共 738 仟股，買回總金額 22,918 仟元，平均購買價格 31.05 元，且此案轉讓期限為民國一〇〇年三月二十七日。又於轉讓期限未能完成轉讓股票與員工應以減資降低股本，因此本公司於民國一〇〇年一月二十八日董事會決議通過擬訂民國一〇〇年三月二十八日為減資基準日註銷已發行股份 738 仟股，新台幣 7,380 仟元，註銷後股本為新台幣 760,137 仟元。

十、其他

1. 金融商品之公平價值

金融商品	99.12.31		98.12.31	
	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	\$572,640	\$572,640	\$525,996	\$525,996
公平價值變動列入損益之金融資產	136,354	13,6354	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人款)	717,543	717,543	895,295	895,295
其他應收款	10,555	10,555	13,050	13,050
受限制銀行存款	1,755	1,755	2,878	2,878
存出保證金	2,843	2,843	3,937	3,937
採權益法之長期投資	1,684	1,684	2,600	2,600
<u>資產－衍生性</u>				
無				

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

負債－非衍生性

短期借款	254,390	254,390	175,548	175,548
應付票據及帳款(含關係人款)	360,169	360,169	445,310	445,310
應付費用	76,167	76,167	47,871	47,871
應付設備款	9,181	9,181	1,273	1,273
長期借款(含一年內到期者)	1,512	1,512	54,670	54,670

負債－衍生性

公平價值變動列入損益之金融負債				
評價－流動	1,697	1,697	-	-

A. 本公司及子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、短期借款、應付票據及帳款(含關係人款)、應付費用及應付設備款等。
- (2) 受限制銀行存款及存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- (3) 採權益法之長期投資及公平價值變動列入損益之金融資產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。
- (5) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

B. 本公司及子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如下：

金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	99.12.31	98.12.31	99.12.31	98.12.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$572,640	\$525,996	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產	136,354	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人款)	-	-	717,543	895,295
其他應收款	-	-	10,555	13,050
受限制銀行存款	755	1,378	1,000	1,500

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

存出保證金	-	-	2,843	3,937
<u>資產－衍生性</u>				
無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	254,390	175,548	-	-
應付票據及帳款(含關係人款)	-	-	360,169	445,310
應付費用	-	-	76,167	47,871
應付設備款		-	9,181	1,273
長期借款(含一年內到期者)	1,512	54,670	-	-
<u>負債－衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債				
評價－流動	-	-	1,697	-

C.本公司及子公司於民國九十九及九十八年度因評價方法估計之公平價值變動而認為當期(損)益之金額分別為(1,053)仟元及0仟元。

2.本公司及子公司民國九十九及九十八年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分為1,000仟元及1,500仟元，金融負債分別為1,697仟元及0仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為573,395仟元及527,374仟元，金融負債分別為255,902仟元及230,218仟元。

3.本公司及子公司民國九十九及九十八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2,442仟元及727仟元及利息費用總額分別為2,762仟元及11,417仟元。

#### 4.財務風險資訊

##### A.市場風險

本公司及子公司銷售產品大多內銷為主，但交易幣別主要係以美元計價，故新台幣及人民幣對美元之匯率變動對本公司及子公司損益產生影響。

本公司及子公司因應匯率變動之具體措施如下：

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，決定兌換成計價幣別(新台幣或人民幣)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。

本公司及子公司民國九十九年度兌換利益約佔本公司合併營收淨額比率為0.55%。

亞帝歐光電股份有限公司及其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.信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子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。因本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，且本公司及子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，故本公司及子公司預期不致有發生重大損失之可能性。

C.流動性風險

本公司及子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

本公司及子公司從事之短期及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%時將增加本公司及子公司現金流出2,559仟元。

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：

民國九十九年十二月三十一日

固定利率

	1年內
受限制銀行存款—流動	\$1,000

浮動利率

	1年內
現金及約當現金	\$572,640
受限制銀行存款—流動	755
銀行借款	
短期借款	(254,390)
長期借款	(1,512)

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。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

5.本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	99.12.31			98.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(元)	\$39,318,832	29.130	\$1,145,358	\$44,965,030	32.200	\$1,447,874
人民幣(元)	71,283,864	4.399	313,578	17,842,543	4.717	84,163
日幣(元)	256,213	0.358	92	21,738	0.348	8
港幣(元)	3,893	3.743	15	13,893	4.153	58
<u>非貨幣性項目</u>						
無						
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
無						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(元)	12,747,651	29.130	371,339	13,847,418	32.200	445,887
人民幣(元)	35,424,983	4.399	155,835	27,292,370	4.717	128,738
<u>非貨幣性項目</u>						
無						

6.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表八。

## 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：無。
- 2.為他人背書保證者：請參閱附表一。
- 3.期末持有有價證券者：請參閱附表二。
- 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。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

- 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：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：請參閱附表三。
- 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：請參閱附表四。
  - (2)為他人背書保證者：無。
  - (3)期末持有有價證券者：請參閱附表五。
  - (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：請參閱附表六。
  - (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：請參閱附表七。

亞帝歐光電股份有限公司及其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)

(9)從事衍生性商品交易：

本公司之被投資公司 CHEERWAY GROUP LLC 及中新企業有限公司於民國九十九年度從事衍生性金融商品交易說明如下：

①CHEERWAY GROUP LLC

民國九十九年度 CHEERWAY GROUP LLC 與渣打國際商業銀行承作結構型衍生性商品交易，約定自民國九十九年四月八日起，每個月為一期進行外匯交割，共計二十四個月，合約期間為二十四個月，截至民國九十九年度止，尚未到期之外匯選擇權合約期數為 16 期。

合約約定於每月比價基準日，若美元兌人民幣匯率高於 6.84，CHEERWAY GROUP LLC 以美元兌人民幣匯率 6.84 匯價交割買入等值 USD1,000 仟元之人民幣；若美元兌人民幣匯率介於 6.84(含本數)至 6.64(含本數)之間，CHEERWAY GROUP LLC 以美元兌人民幣匯率(比價基準日之匯率+0.035)匯價交割買入等值 USD500 仟元之人民幣；若美元兌人民幣匯率低於 6.64，則 CHEERWAY GROUP LLC 未有損益產生，以上均以美元差額交割。

截至民國九十九年度止，CHEERWAY GROUP LLC 之外匯選擇權帳面金額為 907 仟元，帳列於公平價值變動列入損益之金融負債項下。另民國九十九年度 CHEERWAY GROUP LLC 因從事上述衍生性商品交易而產生之兌換利益及評價損失分別為 656 仟元及 985 仟元，帳列於營業外收入及利益－兌換利益及營業外費用及損失－金融負債評價損失項下。

②中新企業有限公司

民國九十九年度中新企業有限公司與中國信託商業銀行及大眾商業銀行承作結構型衍生性商品交易，約定自民國九十九年四月二十六日及五月七日起，六個月後開始比價，每個月為一期進行外匯交割，比價期間共計六個月，合約期間為十二個月，截至民國九十九年度止，尚未到期之外匯選擇權合約期數分別為 4 期及 5 期。合約約定於每月比價基準日，若美元兌人民幣匯率高(等)於 6.83，中新企業有限公司以美元兌人民幣匯率 6.83 匯價交割買入等值 USD1,000 仟元之人民幣；若美元兌人民幣匯率低於 6.83，則中新企業有限公司未有損益產生，以上均以美元差額交割。

截至民國九十九年度止，中新企業有限公司之外匯選擇權帳面金額為 790 仟元，帳列於公平價值變動列入損益之金融負債項下。民國九十九年度中新企業有限公司因從事上述衍生性商品交易而產生之評價損失為 68 仟元，帳列於營業外費用及損失－金融負債評價損失項下。

亞帝歐光電股份有限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	截至本期末已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資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(註九)	生產經營新型電子元器件專用材料、精密型腔模	\$206,823 (註一及註六)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$157,435	\$-	\$-	\$157,435 (註八)	100.00%	\$(39,909) (註五及註六)	\$168,679 (註六)	\$-	\$157,435 (註八)	\$157,435	\$1,392,736
亞帝歐光電元件(深圳)有限公司(註十一)	生產經營光電子器件	\$107,781 (註二及註六)	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%	\$80,515 (註五及註六)	\$277,682 (註六)	\$-	\$121,239	\$121,239	
亞帝歐光電科技(吳江)有限公司(註十)	冷陰極燈管、矽橡膠及冷陰極燈管組裝業務	\$961,290 (註三及註六)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$903,791	\$95,872 (註七)	\$-	\$999,663	100.00%	\$(28,435) (註五及註六)	\$647,873 (註六)	\$-	\$999,663	\$999,66	
亞帝歐(廈門)光電有限公司(註十二)	生產經營新型電子元器件專用材料、精密型腔模及冷陰極燈管組裝業務	\$87,390 (註四及註六)	透過轉投資第三地現有公司再投資大陸公司	\$99,589	\$-	\$-	\$99,589	100.00%	\$5,295 (註五及註六)	\$87,795 (註六)	\$-	\$99,589	\$99,589	

亞帝歐光電股份有限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%股權之孫公司中帝控股有限公司所持有 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%股權之孫公司中帝控股有限公司所持有 100.00%股權之被投資公司。
- 註三：亞帝歐光電科技(吳江)有限公司為本公司持有 100.00%之子公司 TUNGWING GROUP LIMITED 所持有 100.00%股權之孫公司中帝控股有限公司所持有 100.00%股權之被投資公司。
- 註四：亞帝歐(廈門)光電有限公司為本公司持有 100.00%之子公司 TUNGWING GROUP LIMITED 所持有 100.00%股權之孫公司中帝控股有限公司所持有 100.00%股權之被投資公司。
- 註五：係依經台灣母公司簽證會計師查核之同期財務報表按權益法認列之投資損益。
- 註六：以期末匯率折算新台幣金額。
- 註七：係本期匯出美金計 3,000 仟元。
- 註八：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。
- 註九：APEC ENTERPRISE CO., LTD.原於大陸投資亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司，持有 100%股權，惟自民國九十八年二月五日 APEC ENTERPRISE CO., LTD.因投資架構調整，將其所持有亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司之股權全數移轉予中帝控股有限公司。
- 註十：APEC ENTERPRISE CO., LTD.原於大陸投資亞帝歐光電科技(吳江)有限公司，持有 100%股權，惟自民國九十八年一月二十日 APEC ENTERPRISE CO., LTD.因投資架構調整，將其所持有亞帝歐光電科技(吳江)有限公司之股權全數移轉予中帝控股有限公司。
- 註十一：APEC ENTERPRISE CO., LTD.原於大陸投資亞帝歐光電元件(深圳)有限公司，持有 100%股權，惟自民國九十八年十二月十六日 APEC ENTERPRISE CO., LTD.因投資架構調整，將其所持有亞帝歐光電元件(深圳)有限公司之股權全數移轉予中帝控股有限公司。
- 註十二：APEC ENTERPRISE CO., LTD.原於大陸投資亞帝歐(廈門)光電有限公司，持有 100%股權，惟自民國九十八年十一月二日 APEC ENTERPRISE CO., LTD.因投資架構調整，將其所持有亞帝歐(廈門)光電有限公司之股權全數移轉予中帝控股有限公司。

亞帝歐光電股份有限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.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	佔各公司 進貨淨額 百分比	金額	佔各公司該 科目餘額 百分比
<u>本公司對子公司</u>				
本公司對DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	\$117	0.13%	\$15,045	29.37%
本公司對MEGA POWER INDUSTRIAL LTD.	2,291	2.56	4,007	7.82
本公司對中新企業有限公司	219	0.25	191	0.37
本公司對CHEERWAY GROUP LLC	1,359	1.52	-	-

本公司向關係人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；至於對關係人之付款條件為月結120天，一般廠商為月結30-150天付款。

	進貨		應付款項	
	金額	佔各公司 進貨淨額 百分比	金額	佔各公司該 科目餘額百 分比
<u>子公司對曾孫公司</u>				
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED對亞 帝歐光電科技(吳江)有限公司	\$15,371	0.86%	\$2,040	0.46%
DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED對亞 帝歐光電元件(蘇州)有限公司	15	-	14	-
CHEERWAY GROUP LLC對亞帝歐 光電科技(吳江)有限公司	41,639	2.34	29,290	6.58
CHEERWAY GROUP LLC對亞帝歐 光電元件(蘇州)有限公司	8,775	0.49	-	-
MEGA POWER INDUSTRIAL LTD. 對亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	1,752	0.10	1,204	0.29
MEGA POWER INDUSTRIAL LTD. 對亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	1,390	0.08	1,279	-
MEGA POWER INDUSTRIAL LTD. 對亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	42	-	-	-
中新企業有限公司對亞帝歐光電科 技(吳江)有限公司	161	-	-	-

亞帝歐光電股份有限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)

DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED係支付亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司及亞帝歐光電科技(吳江)有限公司加工之加工費，因屬單一廠商，無其他廠商可資比較；另其付款條件為月結90天，並視資金狀況而定。

MEGA POWER INDUSTRIAL LTD.向亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司、亞帝歐光電科技(吳江)有限公司及亞帝歐光電元件(深圳)有限公司之進貨價格，因屬單一廠商，無其他廠商可資比較；另其付款條件為月結90天，並視資金狀況而定。

中新企業有限公司向亞帝歐光電科技(吳江)有限公司之進貨價格，因屬單一廠商，無其他廠商可資比較；另其付款條件為月結90天，並視資金狀況而定。

3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	勞務收入		應收款項	
	金額	佔各公司銷 貨淨額 百分比	金額	佔各公司該 科目餘額 百分比
<u>本公司對子公司</u>				
本公司對CHEERWAY GROUP LLC	\$5,977	5.19%	\$10,293	20.97%
本公司對中新企業有限公司	125	0.11	177	0.36
本公司對DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	-	-	2	0.01

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150天，一般客戶為月結90-180天收款。

本本公司民國九十九年度為CHEERWAY GROUP LLC、DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED及中新企業有限公司代購原物料金額分別為38,869仟元、35仟元及9,022仟元。

	銷貨		應收款項	
	金額	佔各公司銷 貨淨額 百分比	金額	佔各公司該 科目餘額 百分比
<u>子公司對曾孫公司</u>				
中新企業有限公司對亞帝歐光電元 件(深圳)有限公司	\$368,122	18.43%	\$79,487	10.93%
中新企業有限公司對亞帝歐光電科 技(吳江)有限公司	182,326	9.13	89,444	12.30

亞帝歐光電股份有限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)

中新企業有限公司對亞帝歐(廈門)光電有限公司	95,444	4.78	49,033	6.74
CHEERWAY GROUP LLC對亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	51,372	2.57	245,673	33.78
CHEERWAY GROUP LLC對亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	-	-	265,909	36.56

中新企業有限公司及CHEERWAY GROUP LLC銷售予亞帝歐光電元件(深圳)有限公司、亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司、亞帝歐光電科技(吳江)有限公司及亞帝歐(廈門)光電有限公司之產品係屬特殊規格並無再銷售予其他客戶，故其價格無法合理比較；對於關係人收款條件為月結90天，並視資金狀況而定。

4. 財產交易金額及其所產生損益：

	資產種類	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之 參考依據
<u>本公司對子公司</u>					
本公司對CHEERWAY GROUP LLC	機器設備	\$221	\$226	\$5	議價
本公司對中新企業有限公司	機器設備	182	191	9	議價
合計		<u>\$403</u>	<u>\$417</u>	<u>\$14</u>	
<u>子公司對子公司</u>					
中新企業有限公司對亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	機器設備	\$177	\$177	\$-	議價
中新企業有限公司對亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	其他設備	145	145	\$-	議價
CHEERWAY GROUP LLC對亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	機器設備	52	52	\$-	議價
合計		<u>\$374</u>	<u>\$374</u>	<u>\$-</u>	
<u>子公司對本公司</u>					
CHEERWAY GROUP LLC對本公司	機器設備	<u>\$3,572</u>	<u>\$2,811</u>	<u>\$761</u>	議價

5. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司分別為關係人中新企業有限公司、CHEERWAY GROUP LLC、APEC ENTERPRISE CO., LTD.、亞帝歐光電科技(吳江)有

亞帝歐光電股份有限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)

限公司及DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED之借款額度背書保證金額分別為USD12,350仟元、USD8,000仟元、USD3,500仟元、USD3,000仟元及USD2,000仟元，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及亞帝歐光電科技(吳江)有限公司背書保證額度內提供土地124,424仟元、房屋及建築物152,159仟元作為擔保品。

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	期末餘額	利率	全年度利息總額
CHEERWAY GROUP LLC貸與亞 帝歐光電科技(吳江)有限公司	\$87,390	\$87,390	-%	\$-

7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：

本公司民國九十九年度為中帝控股有限公司及CHEERWAY GROUP LLC提供勞務而收取之技術服務費及為其背書保證而收取之顧問費計 13,365 仟元及 1,888 仟元。

截至民國九十八年十二月三十一日止，本公司為CHEERWAY GROUP LLC、中帝控股有限公司及中新企業有限公司提供勞務而收取之技術服務費及為關係人背書保證而收取之顧問費期末尚未收款金額分別為 2,733 仟元、946 仟元及 199 仟元，帳列其他應收款－關係人項下。

8. 上述有關聯屬公司間交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

十二、部門別財務資訊

1. 產業別財務資訊：本公司係從事電子零組件製造、照明產品加工及買賣等業務，因屬單一產業，故無揭露其產業別資訊之適用。

2. 地區別財務資訊：本公司及子公司民國九十九及九十八年度有關地區別財務資訊列示如下：

	九十九年度			合併
	亞洲及 其他地區	台灣	調整及 沖銷	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$1,888,058	\$109,046	\$-	1,997,104
來自母公司及合併子公司之收入	2,278,282	6,102	(2,284,384)	-
收入合計	\$4,166,340	\$115,148	\$(2,284,384)	\$1,997,104

亞帝歐光電股份有限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)

部門利益				\$214,748
公司一般(費用)收入				(295,070)
利息費用				(2,762)
繼續營業部門合併稅前淨損				<u>\$ (83,084)</u>
可辨認資產	<u>\$4,216,037</u>	<u>\$585,555</u>	<u>(1,605,739)</u>	\$3,195,853
長期股權投資				1,684
資產合計				<u>\$3,197,537</u>
折舊	<u>\$154,166</u>	<u>\$36,624</u>	<u>\$(19,055)</u>	\$171,735
資本支出	<u>\$2,354</u>	<u>\$12,520</u>	<u>\$(403)</u>	<u>\$14,471</u>

	九十八年度			合併
	亞洲及 其他地區	台灣	調整及 沖銷	
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$2,437,723	\$264,263	\$-	\$2,701,986
來自母公司及合併子公司之收入	1,369,760	8,197	(1,377,957)	-
收入合計	<u>\$3,807,483</u>	<u>\$272,460</u>	<u>\$(1,377,957)</u>	<u>\$2,701,986</u>
部門利益				\$271,055
公司一般(費用)收入				(249,954)
利息費用				(11,417)
繼續營業部門合併稅前淨利				<u>\$9,684</u>
可辨認資產	<u>\$4,267,559</u>	<u>\$678,936</u>	<u>\$(1,410,636)</u>	\$3,535,859
長期股權投資				2,600
資產合計				<u>\$3,538,459</u>
折舊	<u>\$161,460</u>	<u>\$43,143</u>	<u>\$(9,255)</u>	\$195,348
資本支出	<u>\$87,470</u>	<u>\$4,836</u>	<u>\$(35,482)</u>	<u>\$56,824</u>

3. 外銷銷貨資訊：

	九十九年度	九十八年度
亞洲	<u>\$1,864,101</u>	<u>\$2,523,978</u>

4. 重要客戶資訊：本公司對單一客戶之銷貨收入占本公司營業收入淨額 10% 以上者：

客戶名稱	九十九年度	九十八年度
A 客戶	<u>\$889,964</u>	<u>\$788,605</u>

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表一

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)						
0	本公司	CHEERWAY GROUP LLC	本公司之 子公司	\$631,228	\$402,500	\$250,400	\$251,981 (註4)	10.04%	\$1,160,614
0	本公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限 公司	本公司之 曾孫公司	\$631,228	\$183,426	\$93,900	\$24,601 (註5)	3.76%	
0	本公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	本公司之 子公司	\$631,228	\$64,400	\$62,600	\$-	2.51%	
0	本公司	中新企業有限公司	本公司之 子公司	\$631,228	\$584,430	\$386,555	\$-	15.50%	
0	本公司	APEC ENTERPRISE CO., LTD.	本公司之 孫公司	\$631,228	\$112,630	\$109,550	\$-	4.39%	

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五十。對單一企業背書保證額度以本公司當期股權淨值百分之二十五為限。

註4：係為背書保證借款233,040仟元提供之擔保品。

註5：係為背書保證借款87,390仟元提供之擔保品。

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表二

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1)	
本公司	普通股							
	TUNG WING GROUP LIMITED	子公司	採權益法之長期投資	41,811,221	\$1,348,568	100.00%	\$1,349,183	註2
	CHEERWAY GROUP LLC	子公司	採權益法之長期投資	1,050,000	693,001	100.00%	752,491	註2
	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	子公司	採權益法之長期投資	500,000	28,290	100.00%	28,290	註2
	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	子公司	採權益法之長期投資	500,000	36,371	100.00%	36,371	註2
	中新企業有限公司	子公司	採權益法之長期投資	10,000	8,303	100.00%	7,783	註2
	歲正科技股份有限公司	採權益法之 長期投資	採權益法之長期投資	500,000	1,684	45.25%	1,964	
	合 計				<u>\$2,116,217</u>		<u>\$2,176,082</u>	

註1：無公開市價，依股權淨值填寫。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

附表三

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			
本公司	TUNG WING GROUP LIMITED	Road Town Tortola (B.V.I)	轉投資控股	\$1,282,054	\$1,377,926	41,811,221	100.00%	\$1,348,568	\$209,858	\$209,970	註1
本公司	CHEERWAY GROUP LLC	Nework, New Castle	國際貿易業務	34,673	34,673	1,050,000	100.00%	693,001	(299,310)	(280,348)	註2及註7
本公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	Vincen & the Grenadines.	國際貿易業務	16,350	16,350	500,000	100.00%	28,290	21,049	21,049	註7
本公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	Apia, Samoa.	國際貿易業務	69,975	16,273	500,000	100.00%	36,371	14,339	14,339	註7
本公司	中新企業有限公司	Hk	國際貿易業務	43	43	10,000	100.00%	8,303	2,547	2,407	註3及註7
本公司	歲正科技股份有限公司	桃園縣八德市	電器、視聽電子產品及照明設備製造業	3,050	3,050	500,000	45.25%	1,684	(2,025)	(916)	註6及註7
TUNG WING GROUP LIMITED	APEC ENTERPRISE CO., LTD.	Road Town, Tortola, (B.V.I.)	轉投資控股	-	-	-	100.00%	USD5,734	USD6,031	USD6,031	註7
TUNG WING GROUP LIMITED	中帝控股有限公司	Hk	轉投資控股	USD38,811	USD41,811	41,811,221	100.00%	USD40,581	USD600	USD600	註7
中帝控股有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	中國廣東省深圳市	生產經營光電子器件	USD3,700	USD3,700	-	100.00%	USD9,533	USD2,764	USD2,764	註7
中帝控股有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	中國福建省廈門市	生產經營新型電子元器件專用材料、精密型腔模及冷陰極燈管組裝業務	USD3,000	USD3,000	-	100.00%	USD3,014	USD182	USD182	註7

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表三

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			
中帝控股有限公司	亞帝歐光電元件(蘇州) 有限公司	中國江蘇省吳江市	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%	USD5,791	USD(1,306)	USD(1,370)	註4及註7
中帝控股有限公司	亞帝歐光電科技(吳江) 有限公司	中國江蘇省吳江市	冷陰極燈管、矽橡 膠及冷陰極燈管組 裝業務	USD27,111	USD30,213	-	100.00%	USD22,241	USD(1,014)	USD(976)	註5及註7

註1：係包括本期按權益法認列之投資收益209,858仟元及攤銷股權淨值差異112仟元。

註2：係包括本期按權益法認列之投資損失(299,310)仟元及側流固定資產交易已實現利益18,962仟元。

註3：係包括本期按權益法認列之投資收益2,547仟元、側流交易已實現銷貨毛利7仟元及側流固定資產交易已實現損失(147)仟元。

註4：係包括本期按權益法認列之投資損失USD(1,306)仟元、側流交易已實現銷貨毛利USD3仟元及側流固定資產交易已實現損失(67)仟元。

註5：係包括本期按權益法認列之投資損失USD(1,014)仟元、側流交易已實現毛利USD27仟元及側流固定資產交易已實現利益USD10仟元。

註6：係按持股比例認列。

註7：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其子公司合併財務報表附註

附表四

對他人資金融通者

單位：美金仟元/人民幣仟元

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1)
											名稱	價值		
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	其它應收帳款	USD3,000	USD3,000 (註2)	-	有短期融通資金之必要	-	為因應貸與對象營運週轉需求	\$-	-	\$-	USD10,333	USD10,333

註1：貸出公司淨值40%為限

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其子公司合併財務報表附註

附表五

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	-	USD5,734	100.00%	USD5,734	註2
TUNG WING GROUP LIMITED	中帝控股有限公司	孫公司	採權益法之長期投資	41,811,221	USD40,581	100.00%	USD40,581	註2
中帝控股有限公司	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	-	USD9,533	100.00%	USD9,533	註2
中帝控股有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	曾孫公司	採權益法之長期投資	-	USD3,014	100.00%	USD3,014	註2
中帝控股有限公司	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	-	USD5,791	100.00%	USD5,395	註2
中帝控股有限公司	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	-	USD22,241	100.00%	USD22,315	註2

註1：無公開市價者，依股權淨值填寫。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

附表六

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

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		應收票據、帳款		備註
			銷貨	金額	佔總銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收票據、帳款之比率	
中新企業有限公司	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>USD11,631</u>	51.74%	月結120天	本公司銷售予其他客戶之情形較少，故其交易價格無法比較，與其他關係人之交易價格相當。	月結120天，並視資金狀況而定。	<u>USD2,729</u>	36.59%	註
	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>USD5,761</u>	25.62%	月結120天	本公司銷售予其他客戶之情形較少，故其交易價格無法比較，與其他關係人之交易價格相當。	月結120天，並視資金狀況而定。	<u>USD3,071</u>	41.26%	註
CHEERWAY GROUP LLC	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	為本公司之子公司	銷貨	<u>USD6,783</u>	42.24%	月結90天	本公司銷售予其他客戶之情形較少，故其交易價格無法比較，與其他關係人之交易價格相當。	月結90天，並視資金狀況而定。	<u>USD3,833</u>	14.92%	註
	中新企業有限公司	為本公司之子公司	銷貨	<u>USD8,969</u>	55.85%	月結120天	本公司銷售予其他客戶之情形較少，故其交易價格無法比較，與其他關係人之交易價格相當。	月結120天，並視資金狀況而定。	<u>USD4,269</u>	16.62%	註
MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	中新企業有限公司	為本公司之子公司	銷貨	<u>USD7,461</u>	98.01%	月結120天	本公司銷售予其他客戶之情形較少，故其交易價格無法比較，與其他關係人之交易價格相當。	月結120天，並視資金狀況而定。	<u>USD4,661</u>	94.73%	註
APEC ENTERPRISE CO., LTD	CHEERWAY GROUP LLC	為本公司之孫公司及子公司	銷貨	<u>USD21,061</u>	100.00%	月結120天	本公司銷售予其他客戶之情形較少，故其交易價格無法比較，與其他關係人之交易價格相當。	月結120天，並視資金狀況而定。	<u>USD9,748</u>	100.00%	註

註：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其子公司合併財務報表附註

附表七

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>USD9,128</u> (註)	-	\$-	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</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>USD8,434</u> (註)	0.03	\$-	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
	中新企業有限公司	為本公司之子公司	<u>USD4,269</u> (註)	3.51	\$-	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	為本公司之子公司	<u>USD3,833</u> (註)	3.54	\$-	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	中新企業有限公司	為本公司之子公司	<u>USD4,661</u> (註)	3.20	\$-	-	<u>USD484</u>	<u>\$-</u>
APEC ENTERPRISE CO., LTD	CHEERWAY GROUP LLC	為本公司之孫公司及子公司	<u>USD9,748</u> (註)	4.32	\$-	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

註：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其子公司合併財務報表附註

附表八

民國九十九年度母子公司間業務關係人及重要交易往來情形

單位：新台幣/美金仟元

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			佔合併總營收或 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	亞帝歐光電股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	1	勞務收入	\$5,977	月結120天	0.30%
0	亞帝歐光電股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	1	其他收入	1,888	月結120天	0.09%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中新企業有限公司	1	勞務收入	125	月結120天	0.01%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中帝控股有限公司	1	其他收入	13,365	-	0.67%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電股份有限公司	2	銷貨	USD 130	月結120天	0.21%
1	CHEERWAY GROUP LLC	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	3	銷貨	USD 6,783	月結90天	10.75%
1	CHEERWAY GROUP LLC	中新企業有限公司	3	銷貨	USD 8,969	月結120天	14.21%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	3	其他收入	USD 1	月結120天	0.00%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	銷貨	USD 308	月結90天	0.49%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	亞帝歐光電股份有限公司	2	銷貨	USD 3	月結120天	0.00%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	CHEERWAY GROUP LLC	3	銷貨	USD 86	月結120天	0.14%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	中新企業有限公司	3	銷貨	USD 64	月結120天	0.10%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	APEC ENTERPRISE CO., LTD.	3	銷貨	USD 5	月結120天	0.01%
3	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	亞帝歐光電股份有限公司	2	銷貨	USD 71	月結120天	0.11%
3	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	CHEERWAY GROUP LLC	3	銷貨	USD 44	月結120天	0.07%
3	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	中新企業有限公司	3	銷貨	USD 7,461	月結120天	11.82%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電股份有限公司	2	銷貨	USD 7	月結120天	0.01%
4	中新企業有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	3	銷貨	USD 202	月結120天	0.32%
4	中新企業有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	3	銷貨	USD 9	月結120天	0.01%
4	中新企業有限公司	APEC ENTERPRISE CO., LTD.	3	銷貨	USD 1,874	月結120天	2.97%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	銷貨	USD 5,761	月結120天	9.13%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	銷貨	USD 11,631	月結120天	18.43%
4	中新企業有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	銷貨	USD 3,016	月結120天	4.78%
5	APEC ENTERPRISE CO., LTD.	CHEERWAY GROUP LLC	3	銷貨	USD 21,061	月結120天	33.38%
6	中帝控股有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	3	其他收入	USD 426	-	0.68%
7	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	3	銷貨	USD 277	月結90天	0.44%
7	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	3	銷貨	USD 1	月結90天	0.00%
7	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	銷貨	USD 4	月結90天	0.01%
7	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	銷貨	USD 2	月結90天	0.00%
8	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	3	銷貨	USD 44	月結60天	0.07%
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	3	銷貨	USD 1,316	月結90天	2.09%

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表八

民國九十九年度母子公司間業務關係人及重要交易往來情形

單位：新台幣/美金仟元

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			佔合併總營收或 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	3	銷貨	USD 55	月結120天	0.09%
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	3	銷貨	USD 486	月結120天	0.77%
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	中新企業有限公司	3	銷貨	USD 5	月結120天	0.01%
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	銷貨	USD 323	月結90天	0.51%
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	銷貨	USD 2,206	月結90天	3.50%
10	亞帝歐(廈門)光電有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	銷貨	USD 22	月結90天	0.03%
10	亞帝歐(廈門)光電有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	銷貨	USD 2	月結90天	0.00%
0	亞帝歐光電股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	1	應收帳款	10,293	月結120天	0.32%
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	應收帳款	2	月結120天	0.00%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中新企業有限公司	1	應收帳款	177	月結120天	0.01%
1	CHEERWAY GROUP LLC	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	3	應收帳款	USD 3,833	月結90天	3.49%
1	CHEERWAY GROUP LLC	中新企業有限公司	3	應收帳款	USD 4,269	月結120天	3.89%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	應收帳款	USD 8,434	月結90天	7.68%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	3	應收帳款	USD 9,128	月結90天	8.32%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	應收帳款	USD 21	月結90天	0.02%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	亞帝歐光電股份有限公司	2	應收帳款	USD 516	月結120天	0.47%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	CHEERWAY GROUP LLC	3	應收帳款	USD 60	月結120天	0.05%
3	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	亞帝歐光電股份有限公司	2	應收帳款	USD 138	月結120天	0.13%
3	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	CHEERWAY GROUP LLC	3	應收帳款	USD 44	月結120天	0.04%
3	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	中新企業有限公司	3	應收帳款	USD 4,661	月結120天	4.25%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電股份有限公司	3	應收帳款	USD 7	月結120天	0.01%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	應收帳款	USD 3,071	月結120天	2.80%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	應收帳款	USD 2,729	月結120天	2.49%
4	中新企業有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	應收帳款	USD 1,683	月結120天	1.53%
5	APEC ENTERPRISE CO., LTD.	CHEERWAY GROUP LLC	3	應收帳款	USD 9,748	月結120天	8.88%
7	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	中新企業有限公司	3	應收帳款	USD 13	月結90天	0.01%
7	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	應收帳款	USD 2	月結90天	0.00%
7	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	應收帳款	USD 247	月結90天	0.23%
8	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	3	應收帳款	USD 44	月結60天	0.04%
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	3	應收帳款	USD 41	月結120天	0.04%
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	3	應收帳款	USD 70	月結120天	0.06%

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表八

民國九十九年度母子公司間業務關係人及重要交易往來情形

單位：新台幣/美金仟元

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)
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	3	應收帳款	USD 10	月結90天	0.01%
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	應收帳款	USD 103	月結90天	0.09%
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	應收帳款	USD 984	月結90天	0.90%
10	亞帝歐(廈門)光電有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	應收帳款	USD 23	月結90天	0.02%
0	亞帝歐光電股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	1	出售固定資產	226	月結150天	0.01%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中新企業有限公司	1	出售固定資產	USD 191	月結150天	0.01%
7	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	出售固定資產	USD 195	月結90天	0.18%
7	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	出售固定資產	USD 33	月結90天	0.03%
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	3	出售固定資產	USD 10	月結90天	0.01%
9	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	出售固定資產	USD 16	月結90天	0.01%
0	亞帝歐光電股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	1	其他應收款	438	-	0.01%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中帝控股有限公司	1	其他應收款	2,213	-	0.07%
6	中帝控股有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	3	其他應收款	USD 76	-	0.07%
7	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	其他應收款	USD 33	-	0.03%
7	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	其他應收款	USD 195	-	0.18%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	其他應收款 (資金融通)	USD 3,000	-	2.73%

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：

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。

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表八之一

民國九十八年度母子公司間業務關係人及重要交易往來情形

單位：新台幣/美金仟元

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)
0	亞帝歐光電股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	1	勞務收入	\$4,320	月結150天	0.16%
0	亞帝歐光電股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	1	其他收入	4,754	-	0.18%
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	勞務收入	1,066	月結150天	0.04%
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	其他收入	104	-	-
0	亞帝歐光電股份有限公司	中新企業有限公司	1	勞務收入	2,811	月結150天	0.10%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中新企業有限公司	1	其他收入	199	-	0.01%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中帝控股有限公司	1	其他收入	12,853	-	0.48%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中帝控股有限公司	1	利息收入	786	-	0.03%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電股份有限公司	2	銷貨	USD 75	月結120天	0.09%
1	CHEERWAY GROUP LLC	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	3	銷貨	USD 2,088	月結120天	2.55%
1	CHEERWAY GROUP LLC	中新企業有限公司	3	銷貨	USD 849	月結120天	1.04%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	銷貨	USD 424	月結90天	0.52%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	銷貨	USD 216	月結90天	0.26%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	亞帝歐光電股份有限公司	2	銷貨	USD 2,827	月結120天	3.46%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	CHEERWAY GROUP LLC	3	銷貨	USD 877	月結120天	1.07%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	中新企業有限公司	3	銷貨	USD 957	月結120天	1.17%
3	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	亞帝歐光電股份有限公司	2	銷貨	USD 199	月結120天	0.24%
3	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	CHEERWAY GROUP LLC	3	銷貨	USD 251	月結120天	0.31%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電股份有限公司	2	銷貨	USD 115	月結120天	0.14%
4	中新企業有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	3	銷貨	USD 474	月結120天	0.58%
4	中新企業有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	3	銷貨	USD 1,789	月結120天	2.19%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	3	銷貨	USD 1,619	月結90天	1.98%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	銷貨	USD 8,421	月結90天	10.30%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	銷貨	USD 11,762	月結90天	14.39%
4	中新企業有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	銷貨	USD 1,150	月結90天	1.41%
5	中帝控股有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	3	其他收入	USD 417	-	0.51%
6	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	3	銷貨	USD 476	月結90天	0.58%
6	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	3	銷貨	USD 202	月結90天	0.25%
6	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	3	銷貨	USD 47	月結90天	0.06%
6	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	銷貨	USD 473	月結90天	0.58%
6	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	銷貨	USD 334	月結90天	0.41%

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表八之一

民國九十八年度母子公司間業務關係人及重要交易往來情形

單位：新台幣/美金仟元

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)
6	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	銷貨	USD 10	月結90天	0.01%
7	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	3	銷貨	USD 129	月結60天	0.16%
8	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	3	銷貨	USD 280	月結90天	0.34%
8	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	3	銷貨	USD 170	月結90天	0.21%
8	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	3	銷貨	USD 4,747	月結90天	5.81%
8	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	中新企業有限公司	3	銷貨	USD 1	月結90天	-
8	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	3	銷貨	USD 537	月結90天	0.66%
8	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	銷貨	USD 318	月結90天	0.39%
8	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	銷貨	USD 525	月結90天	0.64%
0	亞帝歐光電股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	1	應收帳款	11,158	月結150天	0.32%
0	亞帝歐光電股份有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	1	應收帳款	88	月結150天	-
0	亞帝歐光電股份有限公司	中新企業有限公司	1	應收帳款	14,857	月結150天	0.42%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電股份有限公司	2	應收帳款	USD 8	月結120天	0.01%
1	CHEERWAY GROUP LLC	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	3	應收帳款	USD 1,988	月結120天	1.81%
1	CHEERWAY GROUP LLC	中新企業有限公司	3	應收帳款	USD 849	月結120天	0.77%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	3	應收帳款	USD 9,642	月結90天	8.77%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	應收帳款	USD 14,410	月結90天	13.11%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	應收帳款	USD 1,372	月結90天	1.25%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	應收帳款	USD 21	月結90天	0.02%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	亞帝歐光電股份有限公司	2	應收帳款	USD 753	月結120天	0.69%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	CHEERWAY GROUP LLC	3	應收帳款	USD 292	月結120天	0.27%
2	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	中新企業有限公司	3	應收帳款	USD 14	月結120天	0.01%
3	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	亞帝歐光電股份有限公司	2	應收帳款	USD 80	月結120天	0.07%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電股份有限公司	2	應收帳款	USD 1	月結120天	-
4	中新企業有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	3	應收帳款	USD 82	月結120天	0.07%
4	中新企業有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	3	應收帳款	USD 3	月結120天	-
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	應收帳款	USD 4,218	月結90天	3.84%
4	中新企業有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	應收帳款	USD 1,735	月結90天	1.58%
4	中新企業有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	應收帳款	USD 325	月結90天	0.30%
6	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	應收帳款	USD 146	月結90天	0.13%
6	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	應收帳款	USD 23	月結90天	0.02%

亞帝歐光電股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

附表八之一

民國九十八年度母子公司間業務關係人及重要交易往來情形

單位：新台幣/美金仟元

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)
6	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	應收帳款	USD 245	月結90天	0.22%
8	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	MEGA POWER INDUSTRIAL LIMITED	3	應收帳款	USD 3	月結90天	-
8	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	DELIGHT THRIVE INTERNATIONAL LIMITED	3	應收帳款	USD 133	月結90天	0.12%
8	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	3	應收帳款	USD 159	月結90天	0.14%
8	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	應收帳款	USD 468	月結90天	0.43%
0	亞帝歐光電股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	1	出售固定資產	11,398	月結150天	0.42%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中新企業有限公司	1	出售固定資產	9,609	月結150天	0.36%
0	亞帝歐光電股份有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	1	其他應收款	2,733	-	0.08%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中新企業有限公司	1	其他應收款	199	-	0.01%
0	亞帝歐光電股份有限公司	中帝控股有限公司	1	其他應收款	946	-	0.03%
5	中帝控股有限公司	CHEERWAY GROUP LLC	3	其他應收款	USD 39	-	0.04%
6	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	中新企業有限公司	3	其他應收款	USD 128	-	0.12%
7	亞帝歐光電元件(深圳)有限公司	亞帝歐(廈門)光電有限公司	3	其他應收款	USD 20	-	0.02%
1	CHEERWAY GROUP LLC	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	其他應收款 (資金融通)	USD 3,000	-	2.73%
6	亞帝歐光電元件(蘇州)有限公司	亞帝歐光電科技(吳江)有限公司	3	其他應收款 (資金融通)	USD 587	-	0.53%

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：

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。