

亞洲光學股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第2季

地址：台中市潭子區台中加工出口區南二路22之3號

電話：(04)25342550

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~36		六~二八
(七) 關係人交易	36~37		二九
(八) 質押之資產	37		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	38~40		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		三三
2. 轉投資事業相關資訊	40		三三
3. 大陸投資資訊	40~41		三三
4. 主要股東資訊	41		三三
(十四) 部門資訊	41~42		三四

會計師核閱報告

亞洲光學股份有限公司 公鑒：

前 言

亞洲光學股份有限公司及子公司（亞光集團）民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,707,272 仟元及 3,055,837 仟元，均占合併資產總額之 14%；負債總額分別為 522,031 仟元及 779,431 仟元，分別占合併負債

總額之 10% 及 12%；其民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為損失 24,494 仟元、利益 181,699 仟元、損失 26,367 仟元及利益 231,123 仟元，分別占合併綜合損益總額之 44%、33%、41% 及 27%。另如合併財務報表附註十三所述，該採用權益法被投資公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 38,339 仟元及 36,990 仟元，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業利益份額分別為 878 仟元、459 仟元、2,359 仟元及 1,694 仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞光集團民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳麗冬



吳麗冬

會計師 蘇定堅



蘇定堅

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 0 9 年 8 月 7 日

亞洲光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年6月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 9,986,789	51	\$ 9,553,862	48	\$ 9,912,481	45
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三十)	59,430	-	65,549	-	50,828	-
1150	應收票據(附註二二)	60,391	-	111,031	1	21,215	-
1170	應收帳款—非關係人(附註九及二二)	3,349,162	17	3,563,000	18	4,243,019	19
1180	應收帳款—關係人(附註二二及二九)	135	-	389	-	507	-
1310	存 貨(附註十)	2,303,458	12	2,345,613	12	3,090,956	14
1476	其他金融資產—流動(附註二九)	75,801	-	76,202	-	90,658	1
1479	其他流動資產(附註十二)	135,940	1	140,645	1	149,899	1
11XX	流動資產總計	<u>15,971,106</u>	<u>81</u>	<u>15,856,291</u>	<u>80</u>	<u>17,559,563</u>	<u>80</u>
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	171,212	1	208,706	1	256,460	1
1550	採用權益法之投資(附註十三)	38,339	-	37,031	-	36,990	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	2,703,994	14	2,818,914	14	2,977,721	14
1755	使用權資產(附註十五)	292,869	2	314,413	2	335,356	2
1760	投資性不動產淨額(附註十六)	438,183	2	465,338	3	505,749	2
1780	其他無形資產(附註十七)	27,190	-	29,683	-	28,209	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	19,402	-	17,397	-	22,097	-
1915	預付設備款	46,094	-	30,230	-	133,084	1
1920	存出保證金	12,761	-	12,815	-	12,886	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,750,044</u>	<u>19</u>	<u>3,934,527</u>	<u>20</u>	<u>4,308,552</u>	<u>20</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 19,721,150</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,790,818</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,868,115</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動(附註二二)	\$ 89,651	1	\$ 70,479	-	\$ 65,507	-
2150	應付票據	31,277	-	39,229	-	330	-
2170	應付帳款—非關係人	2,132,503	11	2,034,560	10	2,826,292	13
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	16,001	-	19,303	-	17,719	-
2200	其他應付款(附註十八)	2,230,795	11	1,540,604	8	2,813,849	13
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	169,974	1	172,559	1	207,901	1
2280	租賃負債—流動(附註十五)	20,434	-	25,499	-	24,735	-
2399	其他流動負債(附註二二)	75,744	-	75,579	1	76,032	1
21XX	流動負債總計	<u>4,766,379</u>	<u>24</u>	<u>3,977,812</u>	<u>20</u>	<u>6,032,365</u>	<u>28</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	86,409	-	71,674	-	56,551	-
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	21,855	-	28,229	-	35,249	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)	124,275	1	130,343	1	134,470	1
2645	存入保證金	7,278	-	8,565	-	8,734	-
2670	其他非流動負債(附註十九)	2,199	-	2,184	-	2,164	-
25XX	非流動負債總計	<u>242,016</u>	<u>1</u>	<u>240,995</u>	<u>1</u>	<u>237,168</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>5,008,395</u>	<u>25</u>	<u>4,218,807</u>	<u>21</u>	<u>6,269,533</u>	<u>29</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	普通股股本	2,810,839	14	2,810,839	14	2,810,839	13
3200	資本公積	5,680,963	29	5,758,633	29	5,758,613	26
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,853,995	9	1,758,120	9	1,758,120	8
3320	特別盈餘公積	471,537	2	125,291	1	125,291	1
3350	未分配盈餘	880,279	5	1,761,479	9	1,326,156	6
3400	其他權益	(642,884)	(3)	(465,740)	(2)	5,692	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>11,054,729</u>	<u>56</u>	<u>11,748,622</u>	<u>60</u>	<u>11,784,711</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益	<u>3,658,026</u>	<u>19</u>	<u>3,823,389</u>	<u>19</u>	<u>3,813,871</u>	<u>17</u>
3XXX	權益總計	<u>14,712,755</u>	<u>75</u>	<u>15,572,011</u>	<u>79</u>	<u>15,598,582</u>	<u>71</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 19,721,150</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,790,818</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,868,115</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：賴以仁



經理人：林泰明

會計主管：翁文課



亞洲光學股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二及二九)	\$3,881,252	100	\$5,069,719	100	\$6,804,610	100	\$9,177,773	100
5000	營業成本(附註十、二十、二三及二九)	<u>3,129,120</u>	<u>81</u>	<u>4,045,648</u>	<u>80</u>	<u>5,659,109</u>	<u>83</u>	<u>7,451,727</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>752,132</u>	<u>19</u>	<u>1,024,071</u>	<u>20</u>	<u>1,145,501</u>	<u>17</u>	<u>1,726,046</u>	<u>19</u>
	營業費用(附註二十、二三及二九)								
6100	推銷費用	46,016	1	62,297	1	88,875	1	113,601	2
6200	管理費用	202,422	5	288,954	6	462,831	7	571,060	6
6300	研究發展費用	184,478	5	199,042	4	361,251	5	373,549	4
6450	預期信用減損損失(附註九)	<u>42,170</u>	<u>1</u>	<u>4,504</u>	<u>-</u>	<u>42,170</u>	<u>1</u>	<u>4,504</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>475,086</u>	<u>12</u>	<u>554,797</u>	<u>11</u>	<u>955,127</u>	<u>14</u>	<u>1,062,714</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>277,046</u>	<u>7</u>	<u>469,274</u>	<u>9</u>	<u>190,374</u>	<u>3</u>	<u>663,332</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出								
7050	財務成本	(369)	-	(334)	-	(822)	-	(894)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業利益份額(附註十三)	878	-	459	-	2,359	-	1,694	-
7010	其他收入(附註二三)	39,115	1	69,135	1	102,246	1	128,875	1
7020	其他利益及損失(附註二三)	(364)	-	(9,764)	-	(729)	-	(10,463)	-
7230	外幣兌換淨利	426	-	94,760	2	41,835	1	39,475	1
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)(附註七)	<u>3,457</u>	<u>-</u>	<u>(95)</u>	<u>-</u>	<u>(44,031)</u>	<u>(1)</u>	<u>(95)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>43,143</u>	<u>1</u>	<u>154,161</u>	<u>3</u>	<u>100,858</u>	<u>1</u>	<u>158,592</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	320,189	8	623,435	12	291,232	4	821,924	9
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>81,058</u>	<u>2</u>	<u>97,805</u>	<u>2</u>	<u>108,716</u>	<u>1</u>	<u>141,218</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	239,131	6	525,630	10	182,516	3	680,706	7
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(295,407)</u>	<u>(7)</u>	<u>19,853</u>	<u>1</u>	<u>(247,510)</u>	<u>(4)</u>	<u>163,612</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 56,276)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 545,483</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 64,994)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 844,318</u>	<u>9</u>
	本期淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 167,239	4	\$ 403,292	8	\$ 52,818	1	\$ 504,064	5
8620	非控制權益	<u>71,892</u>	<u>2</u>	<u>122,338</u>	<u>2</u>	<u>129,698</u>	<u>2</u>	<u>176,642</u>	<u>2</u>
8600		<u>\$ 239,131</u>	<u>6</u>	<u>\$ 525,630</u>	<u>10</u>	<u>\$ 182,516</u>	<u>3</u>	<u>\$ 680,706</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 58,507)	(1)	\$ 433,156	9	(\$ 124,326)	(2)	\$ 629,250	7
8720	非控制權益	<u>2,231</u>	<u>-</u>	<u>112,327</u>	<u>2</u>	<u>59,332</u>	<u>1</u>	<u>215,068</u>	<u>2</u>
8700		<u>(\$ 56,276)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 545,483</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 64,994)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 844,318</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二五)								
9710	基 本	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 1.79</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 1.78</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年8月7日核閱報告)


董事長：賴以仁



經理人：林泰朗

會計主管：翁文課




 亞洲光學股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本 (附註二一)	資本公積 (附註二一及二六)	保留盈餘 (附註二一及二四)	法定盈餘公積	特別盈餘公積				
A1	108年1月1日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,770,853	\$ 1,648,864	\$ 374,526	\$ 1,328,606	(\$ 119,494)	\$ 11,814,194	\$ 4,068,008	\$ 15,882,202
B1	107年度盈餘指撥 法定盈餘公積	-	-	109,256	-	(109,256)	-	-	-	-
B5	現金股利—每股2.3元	-	-	-	-	(646,493)	-	(646,493)	-	(646,493)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(249,235)	249,235	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	(12,240)	-	-	-	-	(12,240)	12,240	-
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	504,064	-	504,064	176,642	680,706
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	125,186	125,186	38,426	163,612
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	504,064	125,186	629,250	215,068	844,318
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(481,445)	(481,445)
Z1	108年6月30日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,758,613	\$ 1,758,120	\$ 125,291	\$ 1,326,156	\$ 5,692	\$ 11,784,711	\$ 3,813,871	\$ 15,598,582
A1	109年1月1日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,758,633	\$ 1,758,120	\$ 125,291	\$ 1,761,479	(\$ 465,740)	\$ 11,748,622	\$ 3,823,389	\$ 15,572,011
B1	108年度盈餘指撥 法定盈餘公積	-	-	95,875	-	(95,875)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	346,246	(346,246)	-	-	-	-
B5	現金股利—每股1.75元	-	-	-	-	(491,897)	-	(491,897)	-	(491,897)
C15	資本公積配發現金股利—每股0.25元	-	(70,271)	-	-	-	-	(70,271)	-	(70,271)
M7	對子公司所有權權益變動	-	(7,399)	-	-	-	-	(7,399)	7,399	-
D1	109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	52,818	-	52,818	129,698	182,516
D3	109年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(177,144)	(177,144)	(70,366)	(247,510)
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	52,818	(177,144)	(124,326)	59,332	(64,994)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(232,094)	(232,094)
Z1	109年6月30日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,680,963	\$ 1,853,995	\$ 471,537	\$ 880,279	(\$ 642,884)	\$ 11,054,729	\$ 3,658,026	\$ 14,712,755

後附之附註係本合併財務報表之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年8月7日核閱報告)

董事長：賴以仁



經理人：林泰朗

會計主管：翁文課



亞洲光學股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 291,232	\$ 821,924
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	321,785	368,761
A20200	攤銷費用	3,153	2,997
A20300	預期信用減損損失	42,170	4,504
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	44,031	95
A20900	財務成本	822	894
A21200	利息收入	(64,369)	(91,503)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益份額	(2,359)	(1,694)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	98	5,345
A23100	處分投資利益	-	(51)
A23700	非金融資產減損損失	15,193	6,666
A24100	未實現外幣兌換損失	6,278	14,523
A29900	提列負債準備	15	22
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	48,650	55,811
A31150	應收帳款	132,621	(531,844)
A31200	存 貨	(8,471)	(115,036)
A31240	其他流動資產	1,798	106,666
A31250	其他金融資產	8,082	6,686
A32125	合約負債	19,300	(38,154)
A32130	應付票據	(7,126)	(22,755)
A32150	應付帳款	126,116	46,832
A32180	其他應付款	(66,384)	(20,408)
A32230	其他流動負債	273	(10,372)
A32240	淨確定福利負債	(6,089)	(7,814)
A33000	營運產生之現金流入	906,819	602,095
A33100	收取之利息	64,369	91,503

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 822)	(\$ 894)
A33500	支付之所得稅	(96,699)	(201,695)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>873,667</u>	<u>491,009</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(9,326)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,533	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(8,310)	(156,962)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	50,051
B02700	取得不動產、廠房及設備	(206,772)	(91,857)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	7,047
B03800	存出保證金減少(增加)	14	(207)
B04500	取得其他無形資產	(823)	(1,329)
B07100	預付設備款增加	(33,540)	(65,089)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(244,898)	(267,672)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加(減少)	(1,194)	2,452
C04020	租賃本金償還	(10,334)	(11,111)
C05800	非控制權益變動	655	2,315
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(10,873)	(6,344)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(184,969)	88,592
EEEE	本期現金及約當現金增加數	432,927	305,585
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>9,553,862</u>	<u>9,606,896</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 9,986,789</u>	<u>\$ 9,912,481</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年8月7日核閱報告)

董事長：賴以仁



經理人：林泰朗

會計主管：翁文課



亞洲光學股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

亞洲光學股份有限公司(以下稱「本公司」)，係依照公司法及有關法令規定，於 69 年 10 月奉准設立。本公司主要營業項目為照相機、距離計、攝影機、複印機、傳真機、光學瞄準器、光碟機用光學鏡片及其相關零組件、光學鏡片組合體之製造、加工與外銷等。

本公司股票於 91 年 8 月於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 8 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、所持股權比例及營業項目，參閱附註十一及附表六、七。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 33,897	\$ 32,013	\$ 55,771
銀行支票及活期存款	3,327,508	2,920,949	3,967,126
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	6,625,384	6,600,900	5,889,584
	<u>\$ 9,986,789</u>	<u>\$ 9,553,862</u>	<u>\$ 9,912,481</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>未上市櫃普通股</u>			
先鋒高科技有限公司 (先鋒公司)	\$ 126,524	\$ 135,894	\$ 122,187
歐特明電子股份有限公司 (歐特明公司)	25,921	52,636	91,000
B-STORM. CO., LTD. (B-STORM 公司)	14,397	15,692	27,550
廣東信微汽車科技有限公司 (廣東信微公司)	4,370	4,484	15,723
SHISEI DATUM LTD. (SHISEI DATUM 公司)	-	-	-
Kotura, Inc. (KOTURA 公司)	-	-	-
	<u>\$ 171,212</u>	<u>\$ 208,706</u>	<u>\$ 256,460</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	<u>\$ 59,430</u>	<u>\$ 65,549</u>	<u>\$ 50,828</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收帳款－非關係人

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
按攤銷後成本衡量總帳面 金額	\$ 3,496,780	\$ 3,716,696	\$ 4,369,971
減：備抵損失	(<u>147,618</u>)	(<u>153,696</u>)	(<u>126,952</u>)
	<u>\$ 3,349,162</u>	<u>\$ 3,563,000</u>	<u>\$ 4,243,019</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30至240天。合併公司一般使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司透過每年定期複核的方式持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

為減輕信用風險，合併公司係由專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去付款紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	帳 90 天以下	齡 帳 91-120 天	齡 帳 121-150 天	齡 帳 151-210 天	齡 帳 211 天以上	合 計
<u>109 年 6 月 30 日</u>						
預期信用損失率 (%)	0-3	0-3	0-10	0-30	10-100	
總帳面金額	\$2,474,189	\$ 88,476	\$ 39,502	\$ 97,459	\$ 797,154	\$3,496,780
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(<u>14,908</u>)	(<u>828</u>)	(<u>442</u>)	(<u>952</u>)	(<u>130,488</u>)	(<u>147,618</u>)
攤銷後成本	<u>\$2,459,281</u>	<u>\$ 87,648</u>	<u>\$ 39,060</u>	<u>\$ 96,507</u>	<u>\$ 666,666</u>	<u>\$3,349,162</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率 (%)	0-3	0-3	0-10	0-30	10-100	
總帳面金額	\$2,424,173	\$ 146,039	\$ 114,057	\$ 202,539	\$ 829,888	\$3,716,696
備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	(<u>16,505</u>)	(<u>1,290</u>)	(<u>1,097</u>)	(<u>2,076</u>)	(<u>132,728</u>)	(<u>153,696</u>)
攤銷後成本	<u>\$2,407,668</u>	<u>\$ 144,749</u>	<u>\$ 112,960</u>	<u>\$ 200,463</u>	<u>\$ 697,160</u>	<u>\$3,563,000</u>
<u>108 年 6 月 30 日</u>						
預期信用損失率 (%)	0-3	0-3	0-10	0-30	10-100	
總帳面金額	\$3,302,578	\$ 122,875	\$ 51,271	\$ 188,588	\$ 704,659	\$4,369,971
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(<u>18,450</u>)	(<u>1,585</u>)	(<u>1,450</u>)	(<u>2,635</u>)	(<u>102,832</u>)	(<u>126,952</u>)
攤銷後成本	<u>\$3,284,128</u>	<u>\$ 121,290</u>	<u>\$ 49,821</u>	<u>\$ 185,953</u>	<u>\$ 601,827</u>	<u>\$4,243,019</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 153,696	\$ 121,198
加：本期提列減損損失	42,170	4,504
減：本期實際沖銷	(46,614)	-
外幣換算差額	(<u>1,634</u>)	<u>1,250</u>
期末餘額	<u>\$ 147,618</u>	<u>\$ 126,952</u>

十、存 貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原 料	\$ 1,323,059	\$ 1,111,678	\$ 1,833,816
物 料	41,258	35,411	38,122
在 製 品	351,459	337,702	396,316
製 成 品	411,971	697,669	688,445
商 品	<u>175,711</u>	<u>163,153</u>	<u>134,257</u>
	<u>\$ 2,303,458</u>	<u>\$ 2,345,613</u>	<u>\$ 3,090,956</u>

109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為3,129,120仟元、4,045,648仟元、5,659,109仟元及7,451,727仟元。

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	<u>(\$ 1,503)</u>	<u>\$ 1,081</u>	<u>\$ 15,193</u>	<u>\$ 6,666</u>

十一、子 公 司

(一) 本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 比 例 (%)		
		109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
本公司	Asia Optical International Ltd. (ASIA公司)	100	100	100
	Powerlink Electronic International Ltd. (POWERLINK公司)	100	100	100
	Richman International Group Co., Ltd. (RICHMAN公司)	100	100	100
	台灣禮光股份有限公司 (禮光公司)	93	93	93
	亞泰影像科技股份有限公司 (亞泰影像公司)	26	26	26
	Powerlink Electronic International (Cayman) Ltd. (POWERLINK CAYMAN公司)	100	100	100
	英屬開曼群島商龍藝電子股份有限公司台灣分公司 (龍藝公司)	100	100	100
本公司及 ASIA 公司	科太光電股份有限公司 (科太光電公司) (附註二六)	98	94	94
本公司、RICHMAN 公司及 ASIA 公司	東莞泰聯光學有限公司 (東莞泰聯公司)	90	90	90

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 比 例 (%)		
		109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日
ASIA 公司	東莞信泰光學有限公司 (東莞信泰公司)	100	100	100
	信泰光學(深圳)有限公司 (深圳信泰公司)	100	100	100
	信泰光電科技(上海)有限公司 (上海信泰公司)	100	100	100
	Pentax Sintai Holding Co., Limited (PENTAX SINTAI 公司)	45	45	45
	AOI Development Center, Limited (AOIDC 公司)	100	100	100
	緬甸亞洲光學國際有限公司 (緬甸亞光公司)	100	100	100
RICHMAN 公司	Crosszone Limited (CROSSZONE 公司)	100	100	100
RICHMAN 公司及 ASIA 公司	Yorkey Optical International (Cayman) Ltd. (YORKEY CAYMAN 公司) (附註二六)	28	28	28
POWERLINK 公司	Scopro Optical Co., Ltd. (SCOPRO 公司)	100	100	100
亞泰影像公司	亞洲影像科技(薩摩亞)有限公司 (亞洲影像公司)	100	100	100
PENTAX SINTAI 公司	賓得信泰光學器材(深圳)有限公司 (深圳賓得信泰公司)	100	100	100
亞洲影像公司	亞泰影像器材(深圳)有限公司 (深圳亞泰公司)	100	100	100
科太光電公司	AOE International (Cayman) Limited (AOE CAYMAN 公司， 原名 AO Ether International (Cayman) Limited)	100	100	100
AOE CAYMAN 公司	科太精密工業(深圳)有限公司 (深圳科太公司)	100	100	100
POWERLINK CAYMAN 公司	Asia Scopro Optics Co., Inc. (ASIA SCOPRO 公司)	100	100	100
	ASAM Industries Inc. (ASAM 公司)	100	100	100
YORKEY CAYMAN 公司	Yorkey Optical Technology Limited (YORKEY TECHNOLOGY 公司)	100	100	100
YORKEY TECHNOLOGY 公司	Click Away Services Limited (CLICK 公司)	-	-	100
	東莞精熙光機有限公司 (東莞精熙公司)	100	100	100

CLICK 公司之董事會於 108 年 11 月決議解散，並終止將其收益及費損編入合併綜合損益表。CLICK 公司已於 108 年 11 月註銷完成。

科太光電公司分別於 109 年 5 月 22 日及 108 年 4 月 9 日經股東常會決議辦理減資彌補虧損，分別以 109 年 5 月 29 日及 108 年 4 月 15 日為減資基準日減少股本並註銷完成。

另科太光電公司分別於 109 年 3 月 18 日及 108 年 2 月 22 日董事會決議辦理現金增資，分別以 109 年 6 月 30 日及 108 年 5 月 27 日為增資基準日發行新股。合併公司未按持股比例認購科太光電公司現金增資，致持股比例分別由 94% 增加至 98% 及 91% 增加至 94%。

SCOPRO 公司、ASIA SCOPRO 公司及 ASAM 公司因當地法令限制而以委託他人投資方式持有，惟本公司仍具有 100% 之控制權。

上述除 ASIA 公司、亞泰影像公司、深圳信泰公司、亞洲影像公司、科太光電公司、深圳亞泰公司、緬甸亞光公司、YORKEY CAYMAN 公司、YORKEY TECHNOLOGY 公司及東莞精熙公司之財務報表係經會計師核閱外，餘均為非重要子公司，其財務報表係未經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例 (%)		
	109年6月30日	108年12月31日	109年6月30日
YORKEY CAYMAN 公司	72	72	72
亞泰影像公司	74	74	74

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表六及七。

十二、其他流動資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
預付款項	\$ 83,564	\$ 81,746	\$ 86,606
留抵稅額	32,855	37,350	45,201
其 他	19,521	21,549	18,092
	<u>\$ 135,940</u>	<u>\$ 140,645</u>	<u>\$ 149,899</u>

十三、採用權益法之投資

被 投 資 公 司 名 稱	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
	金 額	持股%	金 額	持股%	金 額	持股%
<u>非上市櫃公司</u>						
東莞尼康電子測儀有限公司 (東莞尼康公司)	<u>\$ 38,339</u>	40	<u>\$ 37,031</u>	40	<u>\$ 36,990</u>	40

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

採用權益法認列之關聯企業利益份額及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

109年1月1日								
至6月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
<u>成 本</u>								
土 地	\$ 318,381	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		(\$ 65)	\$ 318,316
房屋及建築	2,442,574	-	(957)	1,986	(40,143)			2,403,460
機器設備	6,929,287	83,559	(59,784)	8,164	(132,361)			6,828,865
生財器具	348,861	2,826	(2,712)	-	(8,690)			340,285
其他設備	2,222,443	103,423	(26,957)	8,851	(50,186)			2,257,574
未完工程	28,077	178	-	(1,935)	(309)			26,011
	<u>12,289,623</u>	<u>\$ 189,986</u>	<u>(\$ 90,410)</u>	<u>\$ 17,066</u>	<u>(\$ 231,754)</u>			<u>12,174,511</u>
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	1,381,493	\$ 55,381	(\$ 957)	\$ -	(\$ 26,888)			1,409,029
機器設備	5,937,201	159,108	(59,701)	-	(118,468)			5,918,140
生財器具	308,788	6,992	(2,697)	-	(7,784)			305,299
其他設備	1,843,227	63,401	(26,957)	-	(41,622)			1,838,049
	<u>9,470,709</u>	<u>\$ 284,882</u>	<u>(\$ 90,312)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 194,762)</u>			<u>9,470,517</u>
	<u>\$ 2,818,914</u>							<u>\$ 2,703,994</u>
108年1月1日								
至6月30日								
<u>成 本</u>								
土 地	\$ 319,076	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,670			\$ 320,746
房屋及建築	2,502,912	37	(2,221)	8,308	21,293			2,530,329
機器設備	7,757,354	17,852	(206,464)	4,535	73,662			7,646,939
生財器具	364,541	9,159	(4,402)	-	3,548			372,846
其他設備	2,212,998	89,477	(59,976)	2,728	22,909			2,268,136
未完工程	33,662	7,467	-	(9,280)	368			32,217
	<u>13,190,543</u>	<u>\$ 123,992</u>	<u>(\$ 273,063)</u>	<u>\$ 6,291</u>	<u>\$ 123,450</u>			<u>13,171,213</u>
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	1,332,858	\$ 49,488	(\$ 2,221)	\$ -	\$ 11,417			1,391,542
機器設備	6,548,396	203,317	(194,771)	-	61,188			6,618,130
生財器具	318,728	7,103	(3,801)	-	3,120			325,150
其他設備	1,829,848	69,901	(59,878)	-	18,799			1,858,670
	<u>10,029,830</u>	<u>\$ 329,809</u>	<u>(\$ 260,671)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,524</u>			<u>10,193,492</u>
	<u>\$ 3,160,713</u>							<u>\$ 2,977,721</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
房屋主建物	25 至 50 年
其 他	2 至 20 年
機器設備	2 至 12 年
生財器具	2 至 8 年
其他設備	2 至 35 年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 253,760	\$ 263,011	\$ 278,973
房屋及建築	37,770	47,032	48,415
生財器具	-	110	290
其他設備	1,339	4,260	7,678
	<u>\$ 292,869</u>	<u>\$ 314,413</u>	<u>\$ 335,356</u>

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊 費用				
土地	\$ 2,667	\$ 2,964	\$ 5,359	\$ 5,729
房屋及建築	5,422	5,206	10,746	10,188
生財器具	26	87	109	146
其他設備	1,084	2,042	2,802	3,828
	<u>\$ 9,199</u>	<u>\$ 10,299</u>	<u>\$ 19,016</u>	<u>\$ 19,891</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 20,434</u>	<u>\$ 25,499</u>	<u>\$ 24,735</u>
非流動	<u>\$ 21,855</u>	<u>\$ 28,229</u>	<u>\$ 35,249</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
土地	2%	2%	2%
房屋及建築	1.5%-5%	1.5%-5%	1.5%-5%
生財器具	2%-4.75%	2%-4.75%	2%-4.75%
其他設備	1.5%-4.75%	1.5%-4.75%	1.5%-4.75%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及房屋及建築做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2 至 50 年。位於我國之加工區土地租賃約定自重新規定公告地價之次月起調整租賃合約。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及房屋及建築並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,623</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 9,008</u>	<u>\$ 4,654</u>
租賃之現金(流出)				
總額			<u>\$ 20,164</u>	<u>\$ 16,659</u>

十六、投資性不動產

109年1月1日 至6月30日	期初餘額	增	加	重	分	類	淨兌換差額	期末餘額
成本	\$1,112,007	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,712</u>			\$1,086,295
累計折舊	<u>(646,669)</u>	<u>(\$ 17,887)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,444</u>			<u>(648,112)</u>
	<u>\$ 465,338</u>							<u>\$ 438,183</u>
108年1月1日 至6月30日								
成本	\$1,155,105	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,640</u>			\$1,166,745
累計折舊	<u>(635,786)</u>	<u>(\$ 19,061)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,149)</u>			<u>(660,996)</u>
	<u>\$ 519,319</u>							<u>\$ 505,749</u>

投資性不動產係以直線基礎按 20-50 年計提折舊。

合併公司之投資性不動產因可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

十七、其他無形資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
每一類別之帳面金額			
商譽	\$ 14,883	\$ 14,883	\$ 14,883
電腦軟體	12,279	14,772	13,296
其他	<u>28</u>	<u>28</u>	<u>30</u>
	<u>\$ 27,190</u>	<u>\$ 29,683</u>	<u>\$ 28,209</u>

電腦軟體有限耐用年限係以直線基礎按 2 至 10 年耐用年數平均計提攤銷費用。

十八、其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付股利	\$ 794,916	\$ -	\$ 1,130,253
應付薪資及獎金	622,680	648,839	660,285
應付員工及董監事酬勞	263,230	216,500	339,070
應付消耗品、輔材及包裝費	158,185	147,556	176,305
其他應付費用	<u>391,784</u>	<u>527,709</u>	<u>507,936</u>
	<u>\$ 2,230,795</u>	<u>\$ 1,540,604</u>	<u>\$ 2,813,849</u>

十九、負債準備

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
員工福利（帳列其他非流動負債）	<u>\$ 2,199</u>	<u>\$ 2,184</u>	<u>\$ 2,164</u>

員工福利之負債準備係為其他長期員工福利之權利估列。

二十、退職後福利計畫

109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為987仟元、1,399仟元、1,977仟元及2,624仟元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數（仟股）	<u>313,000</u>	<u>313,000</u>	<u>313,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,130,000</u>	<u>\$ 3,130,000</u>	<u>\$ 3,130,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>281,084</u>	<u>281,084</u>	<u>281,084</u>
已發行股本	<u>\$ 2,810,839</u>	<u>\$ 2,810,839</u>	<u>\$ 2,810,839</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 714,760	\$ 785,031	\$ 785,031
公司債轉換溢價	4,691,598	4,691,598	4,691,598
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列子公司所有權權益變動數	72,042	79,441	79,421
轉換公司債應付利息補償金	74,833	74,833	74,833
其他一認股權逾期失效	127,730	127,730	127,730
	<u>\$ 5,680,963</u>	<u>\$ 5,758,633</u>	<u>\$ 5,758,613</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三。

本公司產業發展處於業務擴展階段資金需求殷切，故盈餘之分派，除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃及經營成果，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩定暨平衡政策，並於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情

形，就累積未分配盈餘 90%以下額度，決議分派方式（現金股利或股票股利）及金額，其中現金股利比率不低於股利總額 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年及 108 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度之盈餘分配案、資本公積發放現金案及每股股利如下：

	金 額		每 股 股 利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 95,875</u>	<u>\$ 109,256</u>		
特別盈餘公積	<u>\$ 346,246</u>	<u>(\$ 249,235)</u>		
以未分配盈餘分派 之現金股利	\$ 491,897	\$ 646,493	\$ 1.75	\$ 2.3
以資本公積發放之 現金股利	70,271	-	<u>0.25</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 2.3</u>

二二、收 入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 3,881,252</u>	<u>\$ 5,069,719</u>	<u>\$ 6,804,610</u>	<u>\$ 9,177,773</u>

合併公司考量過去累積之客戶折讓經驗，合併公司以最可能金額估計折讓比率，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
退款負債	<u>\$ 36,951</u>	<u>\$ 36,951</u>	<u>\$ 36,951</u>

(一) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據及應收帳款	<u>\$ 3,409,688</u>	<u>\$ 3,674,420</u>	<u>\$ 4,264,741</u>
合約負債			
商品銷售	<u>\$ 89,651</u>	<u>\$ 70,479</u>	<u>\$ 65,507</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三四。

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
收入認列時點		
於某一時點滿足履約義務	<u>\$ 6,804,610</u>	<u>\$ 9,177,773</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 27,321	\$ 44,760	\$ 64,368	\$ 91,503
租金收入	7,448	8,127	15,022	16,344
(附註二九)				
其他收入	<u>4,346</u>	<u>16,248</u>	<u>22,856</u>	<u>21,028</u>
	<u>\$ 39,115</u>	<u>\$ 69,135</u>	<u>\$ 102,246</u>	<u>\$ 128,875</u>

(二) 其他利益及損失

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房 及設備損失	(\$ 98)	(\$ 7,194)	(\$ 98)	(\$ 5,345)
其他支出	(<u>266</u>)	(<u>2,570</u>)	(<u>631</u>)	(<u>5,118</u>)
	<u>(\$ 364)</u>	<u>(\$ 9,764)</u>	<u>(\$ 729)</u>	<u>(\$ 10,463)</u>

(三) 員工福利費用、折舊及攤銷

	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 者	於 合 計
<u>109年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利			
薪資、獎金及紅利	\$ 548,853	\$ 188,350	\$ 737,203
其他員工福利	41,584	16,874	58,458
退職後福利			
確定提撥計畫	2,774	11,044	13,818
確定福利計畫	431	556	987
折舊費用			
不動產、廠房及設備	113,064	26,827	139,891
使用權資產	3,310	5,889	9,199
投資性不動產	4,300	4,191	8,491
攤銷費用	372	1,217	1,589
<u>108年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利			
薪資、獎金及紅利	698,059	319,264	1,017,323
其他員工福利	64,570	27,539	92,109
退職後福利			
確定提撥計畫	13,035	17,172	30,207
確定福利計畫	679	720	1,399
折舊費用			
不動產、廠房及設備	136,107	29,773	165,880
使用權資產	3,515	6,784	10,299
投資性不動產	4,654	4,861	9,515
攤銷費用	282	1,156	1,438
<u>109年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利			
薪資、獎金及紅利	1,044,658	421,458	1,466,116
其他員工福利	83,170	45,767	128,937
退職後福利			
確定提撥計畫	17,909	23,172	41,081
確定福利計畫	877	1,100	1,977
折舊費用			
不動產、廠房及設備	232,313	52,569	284,882
使用權資產	6,639	12,377	19,016
投資性不動產	8,704	9,183	17,887
攤銷費用	750	2,403	3,153

	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 者	於 合 計
<u>108年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利			
薪資、獎金及紅利	\$ 1,302,680	\$ 525,233	\$ 1,827,913
其他員工福利	101,553	49,689	151,242
退職後福利			
確定提撥計畫	37,535	31,634	69,169
確定福利計畫	1,254	1,370	2,624
折舊費用			
不動產、廠房及設備	270,785	59,024	329,809
使用權資產	6,468	13,423	19,891
投資性不動產	9,318	9,743	19,061
攤銷費用	652	2,345	2,997

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以 5% 至 15% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董監事酬勞。109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>		<u>108年4月1日至6月30日</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	6.38%	\$ 12,000	11.65%	\$ 56,168
董監事酬勞	0.85%	1,600	1.47%	7,080

	<u>109年1月1日至6月30日</u>		<u>108年1月1日至6月30日</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	14.89%	\$ 12,000	11.5%	\$ 69,610
董監事酬勞	1.98%	1,600	1.5%	9,080

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 19 日及 108 年 3 月 20 日經董事會決議如下：

	<u>108 年度</u>		<u>107 年度</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	11.16%	\$ 125,500	10.80%	\$ 137,500
董監事酬勞	1.96%	22,000	1.96%	25,000

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發及實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 72,741	\$ 73,894	\$ 93,772	\$ 116,783
未分配盈餘加徵	932	30,737	932	30,737
以前年度之調整	<u>1,218</u>	<u>2,588</u>	<u>1,247</u>	<u>2,626</u>
	74,891	107,219	95,951	150,146
遞延所得稅				
本期產生者	<u>6,167</u>	(<u>9,414</u>)	<u>12,765</u>	(<u>8,928</u>)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 81,058</u>	<u>\$ 97,805</u>	<u>\$ 108,716</u>	<u>\$ 141,218</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，合併公司依台財稅字 10904550440 號令將 109 年第 1 季財務報表虧損換算 109 年上半年估計虧損，列為 107 年度未分配盈餘申報時之減除項目。

此外，合併公司亦依台財稅字 10904558730 號令，將 109 年分配之股利或盈餘金額中屬因首次適用 IFRS 9 致 107 年度產生之期初保留盈餘淨增加數者，列為 107 年度未分配盈餘之減除項目。

(二) 所得稅核定情形

本公司除 105 年度外，截至 106 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；亞泰影像公司、龍藝公司、科太光電公司及禮光公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二五、每股盈餘

	歸屬本公司業 主之淨利 (分子)	股數(仟股) (分母)	每股盈餘 (元)
<u>109年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 167,239	281,084	<u>\$0.59</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	(175)	-	
本公司員工酬勞	-	176	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 167,064</u>	<u>281,260</u>	<u>\$0.59</u>
<u>108年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 403,292	281,084	<u>\$1.43</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	(241)	-	
本公司員工酬勞	-	823	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 403,051</u>	<u>281,907</u>	<u>\$1.43</u>
<u>109年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 52,818	281,084	<u>\$0.19</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	(566)	-	
本公司員工酬勞	-	1,259	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 52,252</u>	<u>282,343</u>	<u>\$0.19</u>
<u>108年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 504,064	281,084	<u>\$1.79</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	(638)	-	
本公司員工酬勞	-	1,583	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 503,426</u>	<u>282,667</u>	<u>\$1.78</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、與非控制權益之權益交易

YORKEY CAYMAN 公司於 109 年 5 月及 6 月買回庫藏股票 1,260 仟股並予以註銷，致持股比率由 27.67% 增加至 27.71%，合併公司因而認列資本公積 254 仟元。

由於上述交易並未改變合併公司對 YORKEY CAYMAN 公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>109年6月30日</u>
給付之現金對價	(\$ 2,924)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	<u>3,178</u>
權益交易差額	<u>\$ 254</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積—對子公司所有權 權益變動	<u>\$ 254</u>

合併公司於 109 年 5 月 22 日及 108 年 4 月 22 日未按持股比例認購科太光電公司現金增資，致持股比例分別由 94% 增加至 98% 及 91% 增加至 94%。

由於上述交易並未改變合併公司對科太光電公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>科 太 光 電 公 司</u>	
	<u>109年6月30日</u>	<u>108年6月30日</u>
給付之現金對價	(\$ 155,345)	(\$ 147,685)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算之金額	<u>147,692</u>	<u>135,445</u>
權益交易差額	<u>(\$ 7,653)</u>	<u>(\$ 12,240)</u>
資本公積—對子公司所有權 益變動	<u>(\$ 7,653)</u>	<u>(\$ 12,240)</u>

二七、非現金交易

合併公司分別於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 預付設備款於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日轉入不動產、廠房及設備分別為 16,978 仟元及 6,291 仟元。
- (二) 使用權資產於 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日轉入不動產、廠房及設備為 88 仟元。
- (三) 經股東常會決議配發予非控制權益之現金股利於 109 年及 108 年 6 月 30 日尚未發放分別為 232,748 仟元及 483,760 仟元。
- (四) 經股東常會決議配發之現金股利於 109 年及 108 年 6 月 30 日尚未發放分別為 562,168 仟元及 646,493 仟元。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

<u>109年6月30日</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國外未上市櫃股票	\$ -	\$ 145,291	\$ -	\$ 145,291
國內未上市櫃股票	-	25,921	-	25,921
<u>108年12月31日</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國外未上市櫃股票	-	156,070	-	156,070
國內未上市櫃股票	-	52,636	-	52,636
<u>108年6月30日</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國外未上市櫃股票	-	165,460	-	165,460
國內未上市櫃股票	-	91,000	-	91,000

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
國內／外未上市櫃股票	市場法：使用涉及相同或可比（即類似）資產、負債或資產及負債群組（諸如業務）之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊之評價技術。

(二) 金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 13,544,469	\$ 13,382,848	\$ 14,331,594
透過損益按公允價值衡量之金融資產 強制為透過損益按公允價值衡量	171,212	208,706	256,460
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,531,944	2,776,922	4,667,569

註1：餘額係包括現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據及帳款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額則包括短期銀行借款、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調於金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣、日幣、歐元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率變動 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於各相關外幣變動 1% 時，將使稅前淨利變動之金額：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
美 金	\$ 16,750	\$ 23,505
港 幣	3,022	4,582
日 幣	2,102	4,332
歐 元	917	3,438
人 民 幣	2,188	2,191

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金及持有固定及浮動利率之銀行存款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$6,684,814	\$6,666,449	\$5,940,412
租賃負債	42,289	53,728	59,984
具現金流量利率風險			
金融資產	3,268,922	2,854,798	3,934,192

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產，當利率變動 5% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 286 仟元及 728 仟元。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率 5%，此亦代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併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。

流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製。因此，合併公司可能被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利

之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	短於1年	1至5年	5年以上	合計
<u>109年6月30日</u>				
無附息負債	\$3,531,944	\$ -	\$ -	\$3,531,944
租賃負債	<u>24,571</u>	<u>25,990</u>	<u>41</u>	<u>50,602</u>
	<u>\$3,556,515</u>	<u>\$ 25,990</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$3,582,546</u>
<u>108年12月31日</u>				
無附息負債	\$2,776,922	\$ -	\$ -	\$2,776,922
租賃負債	<u>29,142</u>	<u>29,646</u>	<u>62</u>	<u>58,850</u>
	<u>\$2,806,064</u>	<u>\$ 29,646</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$2,835,772</u>
<u>108年6月30日</u>				
無附息負債	\$4,667,569	\$ -	\$ -	\$4,667,569
租賃負債	<u>27,671</u>	<u>17,829</u>	<u>72</u>	<u>45,572</u>
	<u>\$4,695,240</u>	<u>\$ 17,829</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$4,713,141</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
東莞尼康公司	關聯企業
廣東尼康照相機有限公司（廣東尼康公司）	管理階層
Hoya Corporation（HOYA公司）	實質關係人

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
進貨	關聯企業	<u>\$ 15,506</u>	<u>\$ 12,361</u>	<u>\$ 33,222</u>	<u>\$ 32,642</u>
管理及總務費用	實質關係人	<u>\$ 2,941</u>	<u>\$ 8,457</u>	<u>\$ 10,461</u>	<u>\$ 17,229</u>
租金收入	管理階層	\$ 1,813	\$ 2,368	\$ 3,700	\$ 4,715
	關聯企業	<u>453</u>	<u>443</u>	<u>902</u>	<u>888</u>
		<u>\$ 2,266</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 4,602</u>	<u>\$ 5,603</u>

進貨係依市價、扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。本公司對關係人之進貨付款條件非關係人無重大差異。

合併公司與關係人間租金係按當地租金水準計算，並按月支付。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款	管理階層	\$ 135	\$ 365	\$ 507
	關聯企業	-	24	-
		<u>\$ 135</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 507</u>
其他金融資產—流動	管理階層	\$ 608	\$ 1,322	\$ 813
	關聯企業	158	146	138
		<u>\$ 766</u>	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 951</u>

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付帳款	關聯企業	\$ 13,091	\$ 10,249	\$ 9,095
	實質關係人	2,910	9,054	8,624
		<u>\$ 16,001</u>	<u>\$ 19,303</u>	<u>\$ 17,719</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 5,425</u>	<u>\$ 9,823</u>	<u>\$ 9,798</u>	<u>\$ 16,527</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質押之資產

下列資產業已提供作為履約保證之設質：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
按攤銷後成本衡量之金融 資產—流動	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大承諾及或有事項如下：

- (一) 截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買機器設備及原物料已開立未使用信用狀金額分別為 2,631 仟元、5,168 仟元及 8,326 仟元。
- (二) ASIA 公司向中國信託銀行等金融機構組成之聯貸銀行團簽約貸款額度計美金 60,000 仟元，用以充實營運資金。根據貸款合約規定，合併公司中合併個體 ASIA 公司於貸款存續期間內，應遵守每半年

度及年度財務報表維持流動比率 150%（含）以上、負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於 100%（含）及有形淨值不低於美金 2.5 億元。另 ASIA 公司於合約存續期間，除多數聯合授信銀行書面同意外，承諾不得處分重要資產及權利。截至 109 年 6 月 30 日止，ASIA 公司未動支該銀行融資額度。

(三) 受新型冠狀病毒肺炎疫情於全球蔓延之影響，全球各國已採取緊急公共衛生措施及外出限制等以遏制冠狀病毒蔓延。合併公司於疫情期間，持續配合所在地政府指示做好疫情防控工作。由於疫情持續變化，合併公司審慎機動調整產能配置，並與客戶溝通適當調整出貨地，同時將繼續評估疫情對合併公司營運及財務表現的影響，並密切監控合併公司有關疫情的風險及不確定因素。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響外幣資產及負債之貨幣性項目如下：

		109 年 6 月 30 日			
外幣資產	外幣	匯率	新台幣		
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 114,923	29.63	(美金：新台幣)	\$	3,405,168
美金	122,366	7.0795	(美金：人民幣)		3,625,705
美金	5,074	7.7505	(美金：披索)		150,343
美金	3,425	53.2205	(美金：港幣)		101,483
日幣	1,398,310	0.0093	(日幣：美金)		385,317
日幣	378,256	0.0658	(日幣：人民幣)		104,232
港幣	79,066	0.1290	(港幣：美金)		302,212
歐元	2,664	1.1623	(歐元：美金)		91,745
人民幣	52,270	0.1413	(人民幣：美金)		218,840
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	146,384	29.63	(美金：新台幣)		4,337,358
美金	32,360	7.0795	(美金：人民幣)		958,827
美金	10,513	53.2205	(美金：披索)		311,500
日幣	1,013,781	0.0093	(日幣：美金)		279,356

108 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 129,795	29.98 (美金：新台幣)	\$ 3,891,254
美金	78,705	6.9762 (美金：人民幣)	2,359,576
美金	5,451	7.7890 (美金：港幣)	163,421
美金	4,608	51.2742 (美金：披索)	138,148
日幣	1,810,537	0.0092 (日幣：美金)	499,375
日幣	432,664	0.0622 (日幣：人民幣)	119,336
港幣	79,271	0.1284 (港幣：美金)	305,148
歐元	8,085	1.1460 (歐元：美金)	277,777
人民幣	48,216	0.1433 (人民幣：美金)	207,142

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金	123,542	29.98 (美金：新台幣)	3,703,789
美金	33,513	6.9762 (美金：人民幣)	1,004,720
美金	7,900	51.2742 (美金：披索)	236,842
日幣	1,019,478	0.0092 (日幣：美金)	281,188

108 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 126,045	31.0600 (美金：新台幣)	\$ 3,914,958
美金	103,800	6.8747 (美金：人民幣)	3,224,028
美金	12,459	53.2205 (美金：披索)	386,977
美金	3,818	7.8099 (美金：港幣)	118,587
日幣	2,277,338	0.0093 (日幣：美金)	657,827
日幣	630,499	0.0607 (日幣：人民幣)	182,125
港幣	115,267	0.1280 (港幣：美金)	458,265
歐元	9,522	1.1623 (歐元：美金)	343,754
人民幣	48,484	0.1455 (人民幣：美金)	219,110

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金	116,189	31.0600 (美金：新台幣)	3,608,830
美金	33,421	6.8747 (美金：人民幣)	1,038,056
美金	20,836	53.2205 (美金：披索)	647,166
日幣	1,408,303	0.0093 (日幣：美金)	406,800

合併公司於 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益已實現及未實現淨額分別為 426 仟元、94,760 仟元、41,835 仟元及 39,475 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：
附表三及五。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：
附表三及五。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 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：附註二九。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

三四、部門資訊

繼續營業單位之收入與損益依應報導部門分析如下：

(一) 部門收入與營運結果

繼續營業單位之收入與損益依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
光學元件事業部	\$ 3,886,349	\$ 4,803,197	(\$ 105,380)	\$ 89,217
影像感測器事業部	1,806,648	1,883,184	220,740	185,546
光電製品事業部	332,872	1,105,865	38,701	276,595
光電零組件事業部	583,511	932,594	(26,748)	28,627
	<u>\$ 6,609,380</u>	<u>\$ 8,724,840</u>	<u>\$ 127,313</u>	<u>\$ 579,985</u>

(二) 部門收入與損益之調節

1. 部門收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
應報導部門收入合計數	\$ 6,609,380	\$ 8,724,840
其他收入	299,543	595,257
銷除部門間收入	(104,313)	(142,324)
營業收入淨額	<u>\$ 6,804,610</u>	<u>\$ 9,177,773</u>

2. 部門損益

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
應報導部門損益合計數	\$ 127,313	\$ 579,985
其他損益	(13,423)	4,384
外幣兌換淨利益	41,835	39,475
採用權益法認列之關聯 企業利益份額	2,359	1,694
其他收入	102,246	128,875
其他利益及損失	(729)	(10,463)
管理及總務費用分攤	76,484	78,963
財務成本	(822)	(894)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(44,031)	(95)
稅前淨利	<u>\$ 291,232</u>	<u>\$ 821,924</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、違約金及賠償收入、處分資產損益、外幣兌換損益、透過損益按公允價值衡量之金融商品損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

亞洲光學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註二)	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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(註一)	資金貸與總限額(註一)
													名稱	價值		
1	深圳信泰公司	上海信泰公司	應收關係人款項	是	\$ 186,309 (人民幣 44,500)	\$ 182,960	\$ 182,960	0.5	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,000,000	\$ 2,000,00
合計						\$ 182,960	\$ 182,960			\$ -						

註一：對個別對象資金貸與限額為為不超過淨值 40%，總限額為淨值 50%，因同屬於本公司 100% 子公司，故不受限額規範，惟另訂定對個別對象資金貸與限額為不超過新台幣 10 億元，總限額為新台幣 20 億元。

註二：業已沖銷。

亞洲光學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股或仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股%	公允價值
本公司	股票 歐特明公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	2,836	\$ 25,921	10	\$ 25,921
ASIA 公司	股票 先鋒公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	-	126,524	12	126,524
	B-STORM 公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	1	14,397	48	14,397
	SHISEI DATUM 公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	4	-	21	-
深圳信泰公司	股票 廣東信微公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	-	4,370	38	4,370
POWERLINK 公司	股票 KOTURA 公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	1	-	1	-

亞洲光學股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國109年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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(%)		
ASIA公司	深圳信泰公司	(註一)	進貨	\$ 1,006,722	21	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(\$ 919,122)	(42)	(註二)
	緬甸亞光公司	(註一)	進貨	603,496	12	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	-	-	(註二)
	東莞信泰公司	(註一)	進貨	275,735	6	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(296,785)	(14)	(註二)
	東莞泰聯公司	(註一)	進貨	165,264	3	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(63,598)	(3)	(註二)
POWERLINK CAYMAN公司	龍藝公司	(註一)	銷貨	(318,692)	(100)	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	769,518	83	(註二)
龍藝公司	POWERLINK CAYMAN公司	(註一)	進貨	318,692	68	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(766,541)	(85)	(註二)
科太光電公司	AOE CAYMAN公司	(註一)	進貨	163,268	90	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(144,153)	(88)	(註二)
亞泰影像公司	亞洲影像公司	(註一)	進貨	1,523,277	100	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(1,574,148)	(99)	(註二)
亞洲影像公司	亞泰影像公司	(註一)	銷貨	(1,523,277)	(100)	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	1,574,148	100	(註二)
	深圳亞泰公司	(註一)	進貨	953,618	67	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(1,011,549)	(62)	(註二)
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	(註一)	銷貨	(953,618)	(90)	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	1,011,549	96	(註二)
東莞信泰公司	ASIA公司	(註一)	銷貨	(275,735)	(99)	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	299,123	100	(註二)
深圳信泰公司	ASIA公司	(註一)	銷貨	(1,006,722)	(54)	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	995,371	73	(註二)
東莞泰聯公司	ASIA公司	(註一)	銷貨	(165,264)	(81)	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	63,598	82	(註二)
緬甸亞光公司	ASIA公司	(註一)	銷貨	(603,496)	(100)	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	-	-	(註二)
AOE CAYMAN公司	科太光電公司	(註一)	銷貨	(163,268)	(64)	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	165,400	65	(註二)
AOE CAYMAN公司	深圳科太公司	(註一)	進貨	181,535	72	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(54,189)	(16)	(註二)
深圳科太公司	AOE CAYMAN公司	(註一)	銷貨	(181,535)	(67)	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	54,189	49	(註二)
東莞精熙公司	YORKEY TECHNOLOGY	(註一)	銷貨	(309,648)	(62)	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	1,139,085	95	(註二)
YORKEY TECHNOLOGY公司	東莞精熙公司	(註一)	進貨	309,648	73	30-180天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(1,139,085)	(97)	(註二)

註一：參閱合併財務報告附註十一。

註二：業已沖銷。

亞洲光學股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱(註二)	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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
ASIA 公司	緬甸亞光公司	ASIA 公司之子公司	\$ 2,650,148	(註一)	\$ -	-	\$ -	\$ -
	AOE CAYMAN 公司	聯屬公司	265,423	(註一)	-	-	-	-
	本公司	ASIA 公司之母公司	1,737,469	(註一)	-	-	-	-
	本公司	ASIA 公司之母公司	462,274	(註一)	-	-	-	-
AOE CAYMAN 公司	深圳科太公司	AOE CAYMAN 公司之子公司	809,138	(註一)	-	-	-	-
	科太光電公司	AOE CAYMAN 公司之母公司	165,400	(註一)	-	-	-	-
龍藝公司	ASIA SCOPRO 公司	聯屬公司	190,269	(註一)	-	-	-	-
	SCOPRO 公司	聯屬公司	120,152	(註一)	-	-	-	-
東莞信泰公司	ASIA 公司	東莞信泰公司之母公司	299,123	(註一)	-	-	-	-
深圳信泰公司	ASIA 公司	深圳信泰公司之母公司	995,371	(註一)	-	-	-	-
	上海信泰公司	聯屬公司	182,960	(註一)	-	-	-	-
	深圳科太公司	AOE CAYMAN 公司之子公司	208,037	(註一)	-	-	-	-
POWERLINK CAYMAN 公司	龍藝公司	POWERLINK CAYMAN 公司之分公司	769,518	(註一)	-	-	-	-
	ASIA 公司	聯屬公司	154,294	(註一)	-	-	-	-
亞洲影像公司	亞泰影像公司	亞洲影像公司之母公司	1,574,148	(註一)	-	-	268,282	-
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	深圳亞泰公司之母公司	1,011,549	(註一)	-	-	27,103	-
東莞精熙公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司之母公司	1,139,085	(註一)	-	-	-	-

註一：係代購原料及固定資產之代墊款、財產交易及資金借貸，不適用週轉率分析。

註二：業已沖銷。

亞洲光學股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註二)	
0	本公司	ASIA 公司	1	銷貨	\$ 65,768	30-180 天	1
				進貨	6,750	30-180 天	-
				其他收入	31,857	-	-
				其他金融資產—流動	5,515	-	-
				應付帳款	1,649,501	30-180 天	8
				其他應付款	566,529	-	3
				預收貨款	129,974	-	1
		龍藝公司	1	應收帳款	15,371	30-180 天	-
				銷貨	2,048	30-180 天	-
				租金收入	1,410	-	-
		禮光公司	1	其他金融資產—流動	2,206	-	-
				應收帳款	1,982	30-180 天	-
				進貨	5,089	30-180 天	-
		科太光電公司	1	應付帳款	1,291	30-180 天	-
				其他應付款	2,293	-	-
				銷貨	5,480	30-180 天	-
				進貨	20,988	30-180 天	-
				租金收入	2,705	30 天	-
				應收帳款	3,421	30-180 天	-
				其他應付款	4,044	-	-
		AOE CAYMAN 公司	1	應付帳款	1,650	30-180 天	-
				其他金融資產—流動	1,000	-	-
				銷貨	1,569	30-180 天	-
		深圳科太公司	1	進貨	9,765	30-180 天	-
				應付帳款	1,440	30-180 天	-
		POWERLINK CAYMAN 公司	1	應收帳款	24,586	30-180 天	-
				銷貨	12,525	30-180 天	-
RICHMAN 公司	1	應收帳款	1,591	30-180 天	-		
		其他應付款	44,159	-	-		
		其他金融資產—流動	65,703	-	-		
亞泰影像公司	1	其他金融資產—流動	62,792	-	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件	佔合併總資產或 總營業收入之比率 (註二)(%)
1	ASIA 公司	東莞泰聯公司	2	進貨	\$ 165,264	30-180 天	2
				應付帳款	63,598	30-180 天	-
		東莞信泰公司	2	進貨	275,735	30-180 天	4
				應付帳款	296,785	30-180 天	2
				其他應付款	2,337	30-180 天	-
		禮光公司	2	進貨	1,439	30-180 天	-
				應付帳款	1,459	30-180 天	-
		PENTAX SINTAI 公司	2	其他收入	4,650	-	-
				應收帳款	1,565	30-180 天	-
		深圳信泰公司	2	進貨	1,006,722	30-180 天	15
				應付帳款	919,122	30-180 天	5
				其他應付款	76,250	-	-
		緬甸亞光公司	2	進貨	603,496	30-180 天	9
				應收帳款	2,650,148	30-180 天	13
		AOIDC 公司	2	勞務費	58,840	30-180 天	1
				預付貨款	29,138	-	-
		科太光電公司	2	進貨	5,900	-	-
				應收帳款	33,256	30-180 天	-
		深圳科太公司	2	應收帳款	44,201	30-180 天	-
		AOE CAYMAN 公司	2	進貨	12,320	30-180 天	-
		應收帳款	265,423	30-180 天	1		
亞洲影像公司	2	應收帳款	21,885	30-180 天	-		
POWERLINK CAYMAN 公司	2	應付帳款	154,294	30-180 天	1		
		其他流動負債	35,683	-	-		
		CROSSZONE 公司	2	應收帳款	5,088	30-180 天	-
		YORKEY CAYMAN 公司	2	其他金融資產—流動	17,769	-	-
2	科太光電公司	本公司	2	租賃負債	8,014	-	-
		AOE CAYMAN 公司	2	銷貨	6,488	30-180 天	-
				進貨	163,268	30-180 天	2
				應付帳款	144,153	30-180 天	1
				其他應付款	21,247	-	-
3	龍藝公司	本公司	2	租賃負債	4,147	-	-
		禮光公司	2	進貨	5,459	30-180 天	-
				應付帳款	1,263	30-180 天	-
				其他應付款	3,942	-	-
		SCOPRO 公司	2	銷貨	62,597	30-180 天	1
		應收帳款	120,152	30-180 天	1		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來			情形 佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註二)
				科目	金額 (註三)	交易條件	
3	龍藝公司	ASIA SCOPRO 公司	2	銷貨	\$ 85,711	30-180 天	1
				應收帳款	190,269	30-180 天	1
4	亞泰影像公司	ASAM 公司	2	銷貨	4,644	30-180 天	-
		亞洲影像公司	2	應收帳款	3,310	30-180 天	-
5	亞洲影像公司	深圳亞泰公司	2	進貨	1,523,277	30-180 天	22
				其他收入	6,840	-	-
6	AOE CAYMAN 公司	深圳科太公司	2	應付帳款	1,574,148	30-180 天	8
				進貨	953,618	30-180 天	14
7	東莞信泰公司	東莞精熙公司	2	應付帳款	1,011,549	30-180 天	5
				銷貨	44,828	30-180 天	1
8	東莞泰聯公司	東莞信泰	2	進貨	181,535	30-180 天	3
				應收帳款	83,453	30-180 天	-
9	東莞精熙公司	東莞信泰	2	其他金融資產－流動	809,138	-	4
				應付帳款	54,189	30-180 天	-
10	深圳信泰公司	東莞泰聯公司	2	租金收入	16,349	30 天	-
		深圳信泰公司	2	租金收入	5,159	30 天	-
10	深圳信泰公司	深圳亞泰公司	2	進貨	1,984	30-180 天	-
				租賃負債	14,643	-	-
10	深圳信泰公司	上海信泰公司	2	進貨	1,409	30-180 天	-
				租賃負債	46,436	-	-
10	深圳信泰公司	深圳科太公司	2	進貨	20,664	30-180 天	-
				應付帳款	8,185	30-180 天	-
10	深圳信泰公司	深圳科太公司	2	銷貨	8,291	30-180 天	-
				進貨	54,529	30-180 天	1
10	深圳信泰公司	深圳科太公司	2	租金收入	5,173	30 天	-
				應收帳款	2,185	30-180 天	-
10	深圳信泰公司	深圳科太公司	2	應付帳款	12,697	30-180 天	-
				其他金融資產－流動	3,653	-	-
10	深圳信泰公司	深圳科太公司	2	其他金融資產－流動	182,960	-	1
				銷貨	19,008	30-180 天	-
10	深圳信泰公司	深圳科太公司	2	進貨	8,946	30-180 天	-
				租金收入	9,428	30 天	-
10	深圳信泰公司	深圳科太公司	2	應收帳款	4,514	30-180 天	-
				應付帳款	2,182	30-180 天	-
10	深圳信泰公司	深圳科太公司	2	其他金融資產－流動	208,037	-	1
				租金收入	1,583	30 天	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註二)
11	深圳科太公司	深圳信泰公司	2	租賃負債	\$ 1,542	—	-
12	深圳亞泰公司	深圳信泰公司	2	租賃負債	28,185	—	-
13	PENTAX SINTAI 公司	深圳寶得信泰公司	2	銷貨	11,658	30-180 天	-
				進貨	27,354	30-180 天	-
				應付帳款	66,960	30-180 天	-
14	POWERLINK CAYMAN 公司	SCOPRO 公司	2	進貨	69,129	30-180 天	1
		ASIA SCOPRO 公司	2	進貨	87,635	30-180 天	1
		ASAM 公司	2	應付帳款	47,610	30-180 天	-
		龍藝公司	2	預付貨款	37,959	—	-
			2	銷貨	318,692	30-180 天	5
				管理費	10,482	30-180 天	-
				應收帳款	769,518	30-180 天	4
15	ASIA SCOPRO 公司	ASAM 公司	2	進貨	15,594	30-180 天	-
				應付帳款	42,367	30-180 天	-
16	SCOPRO 公司	ASAM 公司	2	進貨	1,745	30-180 天	-
				應付帳款	9,578	30-180 天	-
17	RICHMAN 公司	YORKEY CAYMAN 公司	2	其他金融資產—流動	3,808	—	-
18	YORKEY TECHNOLOGY	東莞精熙公司	2	進貨	309,648	30-180 天	5
				應付帳款	1,139,085	30-180 天	6

註一： 1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以年度金額佔合併總營收之方式計算。

註三： 業已沖銷。

亞洲光學股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／仟股

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
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)			
本公司	ASIA 公司	英屬維京群島	雷射測距儀及鏡片等光學儀器買賣及進出口	\$ 2,701,520	\$ 2,701,520	15,686	100	\$ 35,320	\$ 35,320	子公司
	POWERLINK CAYMAN 公司	開曼群島	買賣業	44,392	44,392	1,500	100	47,491	47,503	子公司
	亞泰影像公司	新北市	影像感測器及電子零組件之買賣	231,753	231,753	19,028	26	190,704	50,070	子公司
	POWERLINK 公司	英屬維京群島	瞄準器、望遠鏡、鏡片等光學儀器之買賣及進出口	14,000	14,000	50	100	(17,209)	(17,209)	子公司
	RICHMAN 公司	英屬維京群島	控股公司	237,998	237,998	5,066	100	36	36	子公司
	科太光電公司	台中市	移動式消費性電子產品之設計、製造及銷售	1,788,438	1,633,092	16,106	95	(9,452)	(7,810)	子公司
	禮光公司	彰化市	照相機、複印機、傳真機、攝影機、事務性機器之製造、銷售及進出口貿易業務	562,781	562,781	7,744	93	(510)	(472)	子公司
	ASIA 公司	YORKEY CAYMAN 公司	開曼群島	控股公司	549,526	549,526	186,833	23	9,268	2,306
	PENTAX SINTAI 公司	香港	買賣業	42,557	42,557	9,360	45	(32,184)	(14,483)	孫公司
	科太光電公司	台中市	移動式消費性電子產品之設計、製造及銷售	298,179	298,179	2,534	3	(9,452)	(1,061)	子公司
	AOIC 公司	日本	研發及技術服務	22,071	22,071	308	100	484	484	孫公司
	緬甸亞光公司	緬甸仰光市	生產鏡胴及相關產品等	365,865	365,865	11,111	100	(60,890)	(60,890)	孫公司
POWERLINK CAYMAN 公司	ASIA SCOPRO 公司	菲律賓卡蘭巴市	瞄準器、望遠鏡、鏡片等光學儀器之製造、買賣、委託加工及進出口	17,043	17,043	241	100	(27,640)	(27,640)	孫公司
	ASAM 公司	菲律賓卡蘭巴市	陽極加工	9,690	9,690	150	100	(1,172)	(1,172)	孫公司
亞泰影像公司	亞洲影像公司	薩摩亞群島	影像感測器及電子零組件之買賣	845,520	845,520	18,662	100	128,202	128,202	孫公司
POWERLINK 公司	SCOPRO 公司	菲律賓馬尼拉市	瞄準器、望遠鏡、鏡片等光學儀器之製造、買賣、委託加工及進出口	5,119	5,119	4,000	100	(17,215)	(17,215)	孫公司
RICHMAN 公司	YORKEY CAYMAN 公司	開曼群島	控股公司	291,289	291,289	40,000	5	9,268	453	孫公司
	CROSSZONE 公司	英屬維京群島	買賣業	1,568	1,568	50	100	(1,446)	(1,446)	孫公司
科太光電公司	AOE CAYMAN 公司	開曼群島	移動式消費性電子產品買賣	1,171,801	1,171,801	39,176	100	(10,625)	(10,625)	孫公司
YORKEY CAYMAN 公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	薩摩亞群島	買賣業	2,560,518	2,560,518	550,001	100	45,431	45,431	孫公司

亞洲光學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初	本期匯出或		本期期末	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面金額	截至 本期末止 已匯回台灣 投資收益
				自台灣匯出 累積投資 金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資 金額					
深圳信泰公司	塑膠製品、雷射印表機、掃瞄器、照相機等之 零組件	美金 38,000	(二)	\$ 1,270,274 (美金 38,000)	\$ -	\$ -	\$ 1,270,274 (美金 38,000)	\$ 108,227	100	\$ 108,227	\$ 2,586,501	\$ -
東莞信泰公司	鏡片、顯微鏡、雷射測距儀等光學產品及零組 件之製造加工	美金 16,600	(二)	1,234,670 (美金 35,937)	-	-	1,234,670 (美金 35,937)	5,360	100	5,360	420,111	454,587 (美金 14,000)
深圳亞泰公司	生產和銷售影像感測器	美金 10,000	(二)	170,256 (美金 5,400)	-	-	170,256 (美金 5,400)	82,170	26	21,580	346,590	-
上海信泰公司	數位攝影機、數位照相機、攝影機用零件、附 件及照相機用零件、附件等產銷	美金 34,000	(二)	1,098,606 (美金 34,000)	-	-	1,098,606 (美金 34,000)	(10,896)	100	(10,896)	118,561	-
先鋒公司	DVD 光碟機、DVD 燒錄機、DVD 光碟機光 學讀寫頭	美金 29,137	(二)	145,656 (美金 4,200)	-	-	145,656 (美金 4,200)	-	12	-	126,524	51,144 (美金 1,813)
東莞泰聯公司	生產及加工照相機及零配件	美金 3,160	(二)	123,440 (美金 4,000)	-	-	123,440 (美金 4,000)	7,075	61	4,376	106,569	40,979 (美金 1,328)
			(三)	11,163 (美金 420)	-	-	11,163 (美金 420)	7,075	17	1,209	29,920	26,893 (美金 850)
			(二)	22,614 (美金 700)	-	-	22,614 (美金 700)	7,075	12	814	20,166	10,460 (美金 322)
			(二)	291,289 (美金 9,079)	-	-	291,289 (美金 9,079)	(36,356)	5	(1,778)	60,872	-
東莞精照公司	小型馬達之精密金屬及塑膠零配件、照相機外 殼、光學儀器保險套之製造加工	美金 20,680	(二)	549,526 (美金 18,553)	-	-	549,526 (美金 18,553)	(36,356)	23	(8,104)	285,716	-
			(二)	27,703 (美金 845)	-	-	27,703 (美金 845)	(23,262)	45	(10,468)	34,112	-
深圳寶得信泰公司	光學儀器之產銷	港幣 12,600	(二)	27,703 (美金 845)	-	-	27,703 (美金 845)	(23,262)	45	(10,468)	34,112	-
東莞尼康公司	研發、生產及銷售電子專用設備	美金 2,000	(二)	27,772 (美金 800)	-	-	27,772 (美金 800)	5,898	40	2,359	38,339	-
深圳科太公司	移動式消費性電子產品設計及製造	美金 12,000	(二)	360,186 (美金 12,000)	-	-	360,186 (美金 12,000)	(10,479)	95	(10,019)	(884,759)	-
廣東信微公司	汽車零組件製造	人民幣 9,100	(二)	-	-	-	-	(10,479)	3	(313)	(27,877)	-
									38	-	4,370	-

(接次頁)

亞洲光學股份有限公司及子公司
赴大陸地區投資限額
民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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
\$ 5,677,606 (美金 159,690)	\$ 8,152,869 (美金 251,542)	(註三)

註一：投資方式如下：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資，
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸公司（第三地區之投資公司：參閱附註十一；另先鋒公司及東莞尼康公司之投資公司為 ASIA 公司）
- (三) 其他方式。

註二：投資損益除深圳信泰公司及深圳亞泰公司係依據經台灣母公司簽證會計師核閱外，餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註三：依投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司取得經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸地區投資金額不設上限。

亞洲光學股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
賴 以 仁	17,907,039	6.37%
慈梅實業股份有限公司	16,000,000	5.69%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。