

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110及109年第3季

地址：台中市潭子區南二路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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~35		六~二九
(七) 關係人交易	35~36		三十
(八) 質押之資產	36		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	37		三三
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	37~39		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40		三五
2. 轉投資事業相關資訊	40		三五
3. 大陸投資資訊	40		三五
4. 主要股東資訊	40		三五
(十四) 部門資訊	41~42		三六

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）5,140,108 仟元及 5,876,159 仟元，分別占合併資產總額之 23% 及 29%；負債總額分別為 1,238,850 仟元及 1,251,955 仟元，分

別占合併負債總額之 18%及 25%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益總額分別為 104,997 仟元、114,011 仟元、166,402 仟元及 48,979 仟元，分別占合併綜合損益總額之 22%、65%、16%及 45%。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 110 年及 109 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 42,892 仟元及 39,808 仟元，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業利益份額分別為 529 仟元、658 仟元、2,411 仟元及 3,017 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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 110 年 11 月 12 日

亞洲光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年9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)	\$ 10,347,661	46	\$ 9,996,185	50	\$ 9,486,268	48
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三一)	84,758	-	59,920	-	79,038	-
1150	應收票據(附註二三)	141,685	1	102,329	-	80,927	-
1170	應收帳款—非關係人(附註九及二三)	4,011,854	18	3,420,695	17	3,576,506	18
1180	應收帳款—關係人(附註二三及三十)	12	-	327	-	170	-
1310	存 貨(附註十)	3,788,661	17	2,554,810	13	2,597,518	13
1476	其他金融資產—流動(附註三十)	92,885	1	71,943	-	77,924	-
1479	其他流動資產(附註十二)	160,833	1	137,198	1	158,913	1
11XX	流動資產總計	<u>18,628,349</u>	<u>84</u>	<u>16,343,407</u>	<u>81</u>	<u>16,057,264</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)	171,842	1	187,577	1	163,739	1
1550	採用權益法之投資(附註十三)	42,892	-	41,180	-	39,808	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	2,432,843	11	2,527,412	13	2,596,515	13
1755	使用權資產(附註十五)	288,584	1	276,751	2	287,396	2
1760	投資性不動產淨額(附註十六)	391,264	2	425,746	2	430,982	2
1780	其他無形資產(附註十七)	48,242	-	35,798	-	27,648	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	29,663	-	30,609	-	14,731	-
1915	預付設備款	170,668	1	41,553	-	69,920	1
1920	存出保證金	12,687	-	12,671	-	12,794	-
1980	其他金融資產—非流動(附註十八)	76,944	-	239,943	1	254,356	1
15XX	非流動資產總計	<u>3,665,629</u>	<u>16</u>	<u>3,819,240</u>	<u>19</u>	<u>3,897,889</u>	<u>20</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 22,293,978</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,162,647</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,955,153</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動(附註二三)	\$ 502,715	2	\$ 155,579	1	\$ 113,809	1
2150	應付票據	19,419	-	15,747	-	33,996	-
2170	應付帳款—非關係人	3,565,212	16	2,916,371	14	2,767,110	14
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	13,897	-	477	-	7,844	-
2200	其他應付款(附註十九)	2,123,954	10	1,605,603	8	1,656,656	8
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	144,083	1	109,271	1	141,791	1
2280	租賃負債—流動(附註十五)	16,588	-	14,132	-	15,703	-
2399	其他流動負債(附註二三)	89,516	-	90,340	-	86,187	-
21XX	流動負債總計	<u>6,475,384</u>	<u>29</u>	<u>4,907,520</u>	<u>24</u>	<u>4,823,096</u>	<u>24</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	153,673	1	121,291	1	103,320	-
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	40,523	-	18,672	-	21,541	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	138,315	1	144,909	1	115,308	1
2645	存入保證金	8,602	-	8,572	-	7,351	-
2670	其他非流動負債(附註二十)	2,240	-	2,214	-	2,207	-
25XX	非流動負債總計	<u>343,353</u>	<u>2</u>	<u>295,658</u>	<u>2</u>	<u>249,727</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>6,818,737</u>	<u>31</u>	<u>5,203,178</u>	<u>26</u>	<u>5,072,823</u>	<u>25</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	普通股股本	2,810,839	13	2,810,839	14	2,810,839	14
3200	資本公積	5,399,840	24	5,681,023	28	5,681,023	29
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,891,790	8	1,853,995	9	1,853,995	9
3320	特別盈餘公積	830,448	4	471,537	2	471,537	3
3350	未分配盈餘	1,863,536	8	1,205,414	6	1,067,028	5
3400	其他權益	(1,067,008)	(5)	(824,651)	(4)	(724,219)	(4)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>11,729,445</u>	<u>52</u>	<u>11,198,157</u>	<u>55</u>	<u>11,160,203</u>	<u>56</u>
36XX	非控制權益	<u>3,745,796</u>	<u>17</u>	<u>3,761,312</u>	<u>19</u>	<u>3,722,127</u>	<u>19</u>
3XXX	權益總計	<u>15,475,241</u>	<u>69</u>	<u>14,959,469</u>	<u>74</u>	<u>14,882,330</u>	<u>75</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 22,293,978</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,162,647</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,955,153</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 110 年 11 月 12 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

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二三及三十)	\$ 5,372,884	100	\$ 4,561,744	100	\$15,329,504	100	\$11,366,354	100
5000	營業成本(附註十、二一、二四及三十)	<u>4,278,212</u>	<u>80</u>	<u>3,568,658</u>	<u>78</u>	<u>12,195,362</u>	<u>79</u>	<u>9,227,767</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>1,094,672</u>	<u>20</u>	<u>993,086</u>	<u>22</u>	<u>3,134,142</u>	<u>21</u>	<u>2,138,587</u>	<u>19</u>
	營業費用(附註二一、二四及三十)								
6100	推銷費用	60,252	1	42,411	1	153,851	1	131,286	1
6200	管理費用	305,960	6	305,393	7	877,595	6	768,224	7
6300	研究發展費用	212,908	4	176,964	4	606,183	4	538,215	4
6450	預期信用減損損失(附註九)	<u>2,087</u>	<u>-</u>	<u>46,083</u>	<u>1</u>	<u>4,975</u>	<u>-</u>	<u>88,253</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>581,207</u>	<u>11</u>	<u>570,851</u>	<u>13</u>	<u>1,642,604</u>	<u>11</u>	<u>1,525,978</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>513,465</u>	<u>9</u>	<u>422,235</u>	<u>9</u>	<u>1,491,538</u>	<u>10</u>	<u>612,609</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二四)	39,674	1	65,200	2	84,880	-	103,078	1
7020	其他利益及損失(附註二四)	(682)	-	(1,732)	-	(1,936)	-	(2,461)	-
7050	財務成本	(291)	-	(668)	-	(794)	-	(1,490)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業利益份額(附註十三)	529	-	658	-	2,411	-	3,017	-
7100	利息收入	8,632	-	13,941	-	27,676	-	78,309	1
7230	外幣兌換利益(損失)	9,620	-	(130,144)	(3)	(54,064)	-	(88,309)	(1)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(附註七)	(95)	-	(32,674)	(1)	(27,080)	-	(76,705)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>57,387</u>	<u>1</u>	<u>(85,419)</u>	<u>(2)</u>	<u>31,093</u>	<u>-</u>	<u>15,439</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	570,852	10	336,816	7	1,522,631	10	628,048	6
7950	所得稅費用(附註四及二五)	<u>63,663</u>	<u>1</u>	<u>95,440</u>	<u>2</u>	<u>153,313</u>	<u>1</u>	<u>204,156</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	507,189	9	241,376	5	1,369,318	9	423,892	4
	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	(28,416)	-	(66,759)	(1)	(309,997)	(2)	(314,269)	(3)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 478,773</u>	<u>9</u>	<u>\$ 174,617</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,059,321</u>	<u>7</u>	<u>\$ 109,623</u>	<u>1</u>
	本期淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 367,919	7	\$ 186,749	4	\$ 1,054,828	7	\$ 239,567	2
8620	非控制權益	<u>139,270</u>	<u>2</u>	<u>54,627</u>	<u>1</u>	<u>314,490</u>	<u>2</u>	<u>184,325</u>	<u>2</u>
8600		<u>\$ 507,189</u>	<u>9</u>	<u>\$ 241,376</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,369,318</u>	<u>9</u>	<u>\$ 423,892</u>	<u>4</u>
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 349,267	7	\$ 105,414	2	\$ 812,471	5	(\$ 18,912)	-
8720	非控制權益	<u>129,506</u>	<u>2</u>	<u>69,203</u>	<u>2</u>	<u>246,850</u>	<u>2</u>	<u>128,535</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 478,773</u>	<u>9</u>	<u>\$ 174,617</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,059,321</u>	<u>7</u>	<u>\$ 109,623</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註二六)								
9710	基本	<u>\$ 1.31</u>		<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 3.75</u>		<u>\$ 0.85</u>	
9810	稀釋	<u>\$ 1.30</u>		<u>\$ 0.66</u>		<u>\$ 3.71</u>		<u>\$ 0.84</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 110 年 11 月 12 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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	本公司					其他權益項目		非控制權益	權益總額
		普通股股本 (附註二二)	資本公積 (附註二二及二七)	保留盈餘 (附註二二及二五) 法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計		
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	-	(7,339)	-	-	-	-	(7,339)	7,339	-
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	239,567	-	239,567	184,325	423,892
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(258,479)	(258,479)	(55,790)	(314,269)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	239,567	(258,479)	(18,912)	128,535	109,623
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(237,136)	(237,136)
Z1	109年9月30日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,681,023	\$ 1,853,995	\$ 471,537	\$ 1,067,028	(\$ 724,219)	\$ 11,160,203	\$ 3,722,127	\$ 14,882,330
A1	110年1月1日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,681,023	\$ 1,853,995	\$ 471,537	\$ 1,205,414	(\$ 824,651)	\$ 11,198,157	\$ 3,761,312	\$ 14,959,469
B1	109年度盈餘指撥 法定盈餘公積	-	-	37,795	-	(37,795)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	358,911	(358,911)	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利—每股1元	-	(281,084)	-	-	-	-	(281,084)	-	(281,084)
M7	對子公司所有權權益變動	-	(99)	-	-	-	-	(99)	-	(99)
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	1,054,828	-	1,054,828	314,490	1,369,318
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(242,357)	(242,357)	(67,640)	(309,997)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	1,054,828	(242,357)	812,471	246,850	1,059,321
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(262,366)	(262,366)
Z1	110年9月30日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,399,840	\$ 1,891,790	\$ 830,448	\$ 1,863,536	(\$ 1,067,008)	\$ 11,729,445	\$ 3,745,796	\$ 15,475,241

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110年11月12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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,522,631	\$ 628,048
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	434,996	486,504
A20200	攤銷費用	9,897	4,645
A20300	預期信用減損損失	4,975	88,253
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產損失	27,080	76,705
A20900	財務成本	794	1,490
A21200	利息收入	(27,676)	(78,309)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益份額	(2,411)	(3,017)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	203	98
A23700	非金融資產減損損失	21,406	14,950
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(2,980)	6,478
A29900	提列負債準備	26	23
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(41,415)	29,370
A31150	應收帳款	(645,292)	(171,144)
A31200	存 貨	(1,331,281)	(298,436)
A31240	其他流動資產	(28,662)	(19,904)
A31250	其他金融資產	(25,086)	6,907
A32125	合約負債	349,043	43,682
A32130	應付票據	4,056	(4,934)
A32150	應付帳款	725,276	777,998
A32180	其他應付款	538,102	140,381
A32230	其他流動負債	(348)	10,962
A32240	淨確定福利負債	(5,493)	(15,035)
A33000	營運產生之現金流入	1,527,841	1,725,715
A33100	收取之利息	27,676	78,309

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 794)	(\$ 1,490)
A33500	支付之所得稅	(79,817)	(198,597)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,474,906</u>	<u>1,603,937</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	(26,067)	(18,345)
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	(14,584)	(35,903)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(319,192)	(232,913)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,505	3,592
B03800	存出保證金增加	(320)	(14)
B04500	取得無形資產	(22,494)	(2,643)
B06600	其他金融資產減少(增加)	162,999	(254,356)
B07100	預付設備款增加	(145,499)	(62,291)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(361,652)</u>	<u>(598,340)</u>
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加(減少)	117	(1,186)
C04020	租賃本金償還	(12,980)	(19,180)
C04500	支付本公司業主股利	(281,084)	(562,168)
C05800	非控制權益變動	(262,465)	(237,136)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(556,412)</u>	<u>(819,670)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(205,366)</u>	<u>(253,521)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	351,476	(67,594)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>9,996,185</u>	<u>9,553,862</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$10,347,661</u>	<u>\$ 9,486,268</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110年11月12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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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 110 年 11 月 12 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」)

首次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。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：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。

(三) 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)
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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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、持股比率及營業項目，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 109 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，及重大計畫修正、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近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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 109 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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 29,034	\$ 33,356	\$ 5,420
銀行支票及活期存款	4,428,632	3,425,591	3,199,568
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	5,889,995	6,537,238	6,281,280
	<u>\$ 10,347,661</u>	<u>\$ 9,996,185</u>	<u>\$ 9,486,268</u>
銀行存款利率區間（%）	0.001-3.2	0.001-3.5	0.001-1.55

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>未上市櫃普通股</u>			
先鋒高科技有限公司 （先鋒公司）	\$ 116,199	\$ 138,937	\$ 93,432
歐特明電子股份有限公司 （歐特明公司）	44,552	30,771	24,730
廣東信微汽車科技有限公司 （廣東信微公司）	4,482	4,557	4,459
B-STORM. CO., LTD. （B-STORM 公司）	6,609	10,007	14,139
SHISEI DATUM LTD. （SHISEI DATUM 公司）	-	3,305	26,979
Kotura, Inc. （KOTURA 公司）	-	-	-
	<u>\$ 171,842</u>	<u>\$ 187,577</u>	<u>\$ 163,739</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	<u>\$ 84,758</u>	<u>\$ 59,920</u>	<u>\$ 79,038</u>
利率區間（%）	0.765-1.55	0.765-1.55	1-1.55

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收帳款－非關係人

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量總帳面 金額	\$ 4,111,713	\$ 3,554,025	\$ 3,743,228
減：備抵損失	(<u>99,859</u>)	(<u>133,330</u>)	(<u>166,722</u>)
	<u>\$ 4,011,854</u>	<u>\$ 3,420,695</u>	<u>\$ 3,576,506</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	齡 合	計
<u>110 年 9 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	\$ 3,285,542	\$ 187,109	\$ 65,759	\$ 114,646	\$ 458,657		\$ 4,111,713
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(<u>12,910</u>)	(<u>1,734</u>)	(<u>3,618</u>)	(<u>1,750</u>)	(<u>79,847</u>)		(<u>99,859</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 3,272,632</u>	<u>\$ 185,375</u>	<u>\$ 62,141</u>	<u>\$ 112,896</u>	<u>\$ 378,810</u>		<u>\$ 4,011,854</u>
<u>109 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	\$ 2,686,130	\$ 161,021	\$ 76,080	\$ 158,819	\$ 471,975		\$ 3,554,025
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(<u>12,440</u>)	(<u>871</u>)	(<u>721</u>)	(<u>1,694</u>)	(<u>117,604</u>)		(<u>133,330</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,673,690</u>	<u>\$ 160,150</u>	<u>\$ 75,359</u>	<u>\$ 157,125</u>	<u>\$ 354,371</u>		<u>\$ 3,420,695</u>
<u>109 年 9 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	\$ 2,779,122	\$ 158,916	\$ 39,062	\$ 65,631	\$ 700,497		\$ 3,743,228
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(<u>15,809</u>)	(<u>1,278</u>)	(<u>482</u>)	(<u>740</u>)	(<u>148,413</u>)		(<u>166,722</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 2,763,313</u>	<u>\$ 157,638</u>	<u>\$ 38,580</u>	<u>\$ 64,891</u>	<u>\$ 552,084</u>		<u>\$ 3,576,506</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 133,330	\$ 153,696
加：本期提列減損損失	4,975	88,253
減：本期實際沖銷	(35,838)	(70,564)
外幣換算差額	(2,608)	(4,663)
期末餘額	<u>\$ 99,859</u>	<u>\$ 166,722</u>

十、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 料	\$ 2,590,960	\$ 1,633,954	\$ 1,561,736
物 料	50,078	45,724	48,114
在 製 品	387,710	350,325	331,163
製 成 品	759,913	524,807	476,231
商 品	-	-	180,274
	<u>\$ 3,788,661</u>	<u>\$ 2,554,810</u>	<u>\$ 2,597,518</u>

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為4,278,212仟元、3,568,658仟元、12,195,362仟元及9,227,767仟元。

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	<u>\$ 1,056</u>	<u>(\$ 243)</u>	<u>\$ 21,406</u>	<u>\$ 14,950</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 (%)		
		110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 比 例 (%)		
		110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
本公司	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) (附註二七)	98	98	98
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
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) (附註二七及三三)	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)	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	東莞精熙光機有限公司 (東莞精熙公司)	100	100	100

Richman 公司於 109 年 3 月經董事會決議通過辦理現金減資美金 2,200 仟元。

科太光電公司於 109 年 5 月經股東常會決議辦理減資彌補虧損，以 109 年 5 月 29 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 110 年 7 月及 109 年 6 月辦理現金增資。合併公司持股比例由 94% 增加至 98%。

AOE CAYMAN 公司於 110 年 7 月經董事會決議通過辦理現金增資美金 5,000 仟元。

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、深圳亞泰公司及緬甸亞光公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 POWERLINK 公司、SCOPRO 公司、POWERLINK CAYMAN 公司、龍藝公司、ASIA SCOPRO 公司及 ASAM 公司 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 (%)		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付款項	\$ 105,342	\$ 98,317	\$ 106,020
留抵稅額	38,175	24,113	34,613
其 他	17,316	14,768	18,280
	<u>\$ 160,833</u>	<u>\$ 137,198</u>	<u>\$ 158,913</u>

十三、採用權益法之投資

被投資公司名稱	110年9月30日		109年12月31日		109年9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)	\$ 42,892	40	\$ 41,180	40	\$ 39,808	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。

採用權益法之投資對其所享有之利益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十四、不動產、廠房及設備

110年1月1日 至9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	\$ 318,370	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 5,049)	\$ 313,321	
房屋及建築	2,433,497	2,479	(23,867)	3,179	(37,330)	2,377,958		
機器設備	6,866,548	197,305	(74,381)	8,166	(129,729)	6,867,909		
生財器具	353,400	40,343	(6,547)	-	(8,107)	379,089		
其他設備	2,332,768	76,152	(94,093)	7,496	(41,146)	2,281,177		
未完工程	25,584	5,511	-	(3,179)	(557)	27,359		
	<u>12,330,167</u>	<u>\$ 321,790</u>	<u>(\$ 198,888)</u>	<u>\$ 15,662</u>	<u>(\$ 221,918)</u>	<u>12,246,813</u>		
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	1,486,426	\$ 67,543	(\$ 23,867)	\$ -	(\$ 23,334)	1,506,768		
機器設備	6,054,588	199,960	(70,673)	-	(114,427)	6,069,448		
生財器具	320,977	11,781	(6,547)	-	(7,062)	319,149		
其他設備	1,940,764	106,764	(94,093)	-	(34,830)	1,918,605		
	<u>9,802,755</u>	<u>\$ 386,048</u>	<u>(\$ 195,180)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 179,653)</u>	<u>9,813,970</u>		
	<u>\$ 2,527,412</u>					<u>\$ 2,432,843</u>		
109年1月1日 至9月30日								
<u>成本</u>								
土地	\$ 318,381	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60	\$ 318,441		
房屋及建築	2,442,574	107	(1,850)	1,986	(24,801)	2,418,016		
機器設備	6,929,287	93,558	(95,662)	9,732	(95,421)	6,841,494		
生財器具	348,861	205	-	-	(10,110)	338,956		
其他設備	2,222,443	128,790	(36,817)	11,467	(15,241)	2,310,642		
未完工程	28,077	345	-	(1,934)	(774)	25,714		
	<u>12,289,623</u>	<u>\$ 223,005</u>	<u>(\$ 134,329)</u>	<u>\$ 21,251</u>	<u>(\$ 146,287)</u>	<u>12,253,263</u>		
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	1,381,493	\$ 77,382	(\$ 1,850)	\$ -	(\$ 16,235)	1,440,790		
機器設備	5,937,201	239,295	(95,580)	-	(81,277)	5,999,639		
生財器具	308,788	499	-	-	(8,976)	300,311		
其他設備	1,843,227	114,010	(33,209)	-	(8,020)	1,916,008		
	<u>9,470,709</u>	<u>\$ 431,186</u>	<u>(\$ 130,639)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 114,508)</u>	<u>9,656,748</u>		
	<u>\$ 2,818,914</u>					<u>\$ 2,596,515</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	20 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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 234,617	\$ 247,259	\$ 252,302
房屋及建築	53,145	28,785	34,281
其他設備	<u>822</u>	<u>707</u>	<u>813</u>
	<u>\$ 288,584</u>	<u>\$ 276,751</u>	<u>\$ 287,396</u>
	<u>110年7月1日</u>	<u>109年7月1日</u>	<u>110年1月1日</u>
	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>
使用權資產之增添			
土地	\$ -	\$ 3,205	\$ -
房屋及建築	35,854	1,528	48,963
其他設備	-	-	433
	<u>\$ 35,854</u>	<u>\$ 4,733</u>	<u>\$ 6,595</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 2,554	\$ 2,641	\$ 7,713
房屋及建築	4,551	5,262	14,027
生財器具	-	-	109
其他設備	<u>106</u>	<u>531</u>	<u>3,333</u>
	<u>\$ 7,211</u>	<u>\$ 8,434</u>	<u>\$ 27,450</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 16,588</u>	<u>\$ 14,132</u>	<u>\$ 15,703</u>
非流動	<u>\$ 40,523</u>	<u>\$ 18,672</u>	<u>\$ 21,541</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9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

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 4,643	\$ 5,940	\$ 16,908	\$ 14,948
租賃之現金 (流出)				
總額			\$ 30,682	\$ 35,338

十六、投資性不動產

110年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	淨兌換差額	期 末 餘 額
成 本	\$ 1,117,551	\$ -		(\$ 40)		(\$ 19,341)	\$ 1,098,170
累計折舊	(691,805)	(\$ 26,890)		\$ 40		\$ 11,749	(706,906)
	\$ 425,746						\$ 391,264
109年1月1日 至9月30日							
成 本	\$ 1,112,007	\$ -		\$ -		(\$ 10,718)	\$ 1,101,289
累計折舊	(646,669)	(\$ 27,868)		\$ -		\$ 4,230	(670,307)
	\$ 465,338						\$ 430,982

投資性不動產係以直線基礎按 20 至 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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
每一類別之帳面金額			
電腦軟體	\$ 33,334	\$ 20,887	\$ 12,737
商譽	14,883	14,883	14,883
其他	25	28	28
	<u>\$ 48,242</u>	<u>\$ 35,798</u>	<u>\$ 27,648</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、其他金融資產－非流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
受限制銀行存款	<u>\$ 76,944</u>	<u>\$ 239,943</u>	<u>\$ 254,356</u>

本公司於 109 年 7 月依「境外資金匯回管理運用及課稅條例」經財政部國稅局核准匯回美金 10,000 仟元，並依「境外資金匯回投資產業辦法」向經濟部提出投資計畫，根據其辦法該款項限用於核定之計畫，不得轉作他用。

十九、其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 761,276	\$ 752,946	\$ 620,834
應付員工及董監事酬勞	368,509	163,350	238,632
應付消耗品、輔材及包裝費	228,788	93,194	181,529
其他應付費用	765,381	596,113	615,661
	<u>\$ 2,123,954</u>	<u>\$ 1,605,603</u>	<u>\$ 1,656,656</u>

二十、負債準備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
員工福利（帳列其他非流動負債）	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 2,214</u>	<u>\$ 2,207</u>

員工福利負債準備係為其他長期員工福利之權利估列。

二一、退職後福利計畫

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年

12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為844仟元、977仟元、2,526仟元及2,954仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	110年9月30日	109年12月31日	109年9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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9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	\$ 433,676	\$ 714,760	\$ 714,760
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	72,003	72,102	72,102
轉換公司債應付利息補 償金	74,833	74,833	74,833
其他—認股權逾期失效	<u>127,730</u>	<u>127,730</u>	<u>127,730</u>
	<u>\$ 5,399,840</u>	<u>\$ 5,681,023</u>	<u>\$ 5,681,023</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，提請股東常會決議分派股東股息紅利。

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。

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 110 年 7 月及 109 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案、資本公積發放現金案及每股股利如下：

	金 額		每 股 股 利 (元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 37,795	\$ 95,875		
特別盈餘公積	358,911	346,246		
現金股利	-	491,897	\$ -	\$ 1.75
資本公積發放現金	281,084	70,271	1.00	0.25
			<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 2.00</u>

二、收 入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	<u>\$ 5,372,884</u>	<u>\$ 4,561,744</u>	<u>\$15,329,504</u>	<u>\$11,366,354</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
退款負債	<u>\$ 36,951</u>	<u>\$ 36,951</u>	<u>\$ 36,951</u>

(一) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據及應收帳款	<u>\$ 4,153,551</u>	<u>\$ 3,523,351</u>	<u>\$ 3,657,603</u>
合約負債			
商品銷售	<u>\$ 502,715</u>	<u>\$ 155,579</u>	<u>\$ 113,809</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三六。

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
收入認列時點		
於某一時點滿足履約義務	<u>\$15,329,504</u>	<u>\$11,366,354</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租金收入（附註三十）	\$ 6,047	\$ 7,479	\$ 20,037	\$ 22,501
其他收入	<u>33,627</u>	<u>57,721</u>	<u>64,843</u>	<u>80,577</u>
	<u>\$ 39,674</u>	<u>\$ 65,200</u>	<u>\$ 84,880</u>	<u>\$ 103,078</u>

(二) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 175)	\$ -	(\$ 203)	(\$ 98)
其他支出	<u>(507)</u>	<u>(1,732)</u>	<u>(1,733)</u>	<u>(2,363)</u>
	<u>(\$ 682)</u>	<u>(\$ 1,732)</u>	<u>(\$ 1,936)</u>	<u>(\$ 2,461)</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 營 業 費 用 者	合 計
<u>110年7月1日至9月30日</u>				
短期員工福利				
薪資、獎金及紅利	\$ 676,473	\$ 286,865	\$	963,338
其他員工福利	56,933	28,539		85,472
退職後福利				
確定提撥計畫	56,781	24,129		80,910
確定福利計畫	403	441		844
折舊費用	89,935	33,701		123,636
攤銷費用	206	3,299		3,505
<u>109年7月1日至9月30日</u>				
短期員工福利				
薪資、獎金及紅利	601,091	294,841		895,932
其他員工福利	26,610	30,740		57,350
退職後福利				
確定提撥計畫	29,539	10,715		40,254
確定福利計畫	428	549		977
折舊費用	128,581	36,138		164,719
攤銷費用	253	1,239		1,492
<u>110年1月1日至9月30日</u>				
短期員工福利				
薪資、獎金及紅利	2,039,988	864,583		2,904,571
其他員工福利	143,736	77,278		221,014
退職後福利				
確定提撥計畫	108,177	53,033		161,210
確定福利計畫	1,180	1,346		2,526
折舊費用	340,030	94,966		434,996
攤銷費用	624	9,273		9,897
<u>109年1月1日至9月30日</u>				
短期員工福利				
薪資、獎金及紅利	1,645,749	716,299		2,362,048
其他員工福利	109,780	76,507		186,287
退職後福利				
確定提撥計畫	47,448	33,887		81,335
確定福利計畫	1,305	1,649		2,954
折舊費用	376,237	110,267		486,504
攤銷費用	1,003	3,642		4,645

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司 109 年度係以當年度扣除分派員工及董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%提撥董事酬勞，並於 110 年 7 月 20 日股東常會決議通過修正公司章程，以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以 5%至 20%提撥員工酬勞及不高於 3.5%提撥董事酬勞。110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	15.36%	\$ 69,433	14.29%	\$ 38,000
董事酬勞	2.24%	10,124	1.92%	5,100

	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	15.12%	\$ 196,000	14.43%	\$ 50,000
董事酬勞	2.08%	27,000	1.93%	6,700

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月及 109 年 3 月經董事會決議如下：

	109 年度		108 年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	15%	\$ 80,600	11.16%	\$ 125,500
董事酬勞	2%	10,750	1.96%	22,000

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發及實際配發金額與 109 及 108 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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 48,778	\$ 69,171	\$ 128,621	\$ 162,943
未分配盈餘加徵	3,459	-	3,459	932
以前年度之調整	(9)	4,602	(11,469)	5,849
	52,228	73,773	120,611	169,724
遞延所得稅				
本期產生者	11,435	21,667	32,702	34,432
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 63,663</u>	<u>\$ 95,440</u>	<u>\$ 153,313</u>	<u>\$ 204,156</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及科太光電公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度，亞泰影像公司、龍藝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 108 年度。

二六、每股盈餘

	歸屬本公司業 主之淨利		每股盈餘
	(分子)	股數(仟股) (分母)	(元)
<u>110年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 367,919	281,084	<u>\$1.31</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	(389)	-	
本公司員工酬勞	-	2,552	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 367,530</u>	<u>283,636</u>	<u>\$1.30</u>

	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7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 186,749	281,084	<u>\$0.66</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	(314)	-	
本公司員工酬勞	-	801	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 186,435</u>	<u>281,885</u>	<u>\$0.66</u>
<u>110年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$1,054,828	281,084	<u>\$3.75</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	(1,384)	-	
本公司員工酬勞	-	2,801	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$1,053,444</u>	<u>283,885</u>	<u>\$3.71</u>
<u>109年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 239,567	281,084	<u>\$0.85</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	(1,145)	-	
本公司員工酬勞	-	1,521	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 238,422</u>	<u>282,605</u>	<u>\$0.84</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。

二七、與非控制權益之權益交易

YORKEY CAYMAN 公司分別於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日買回庫藏股票 1,554 仟股及 1,940 仟股並予以註銷，致持股比率分別由 27.73% 增加至 27.79% 及由 27.67% 增加至 27.73%，合併公司因而認列資本公積分別為 646 仟元及 314 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。

	YORKEY CAYMAN	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
給付之現金對價	(\$ 2,784)	(\$ 4,432)
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	3,430	4,746
權益交易差額	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 314</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>\$ 646</u>	<u>\$ 314</u>

合併公司於 110 年 7 月及 109 年 6 月未按持股比例認購科太光電公司現金增資，致持股比例由 94% 增加至 98%。

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。

	科太光電公司	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
給付之現金對價	(\$ 133,172)	(\$ 155,345)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算之金額	132,427	147,692
權益交易差額	<u>(\$ 745)</u>	<u>(\$ 7,653)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積—對子公司所有權 益變動	<u>(\$ 745)</u>	<u>(\$ 7,653)</u>

二八、非現金交易

合併公司分別於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 預付設備款於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日轉入不動產、廠房及設備分別為 15,662 仟元及 21,163 仟元。
- (二) 使用權資產於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日轉入不動產、廠房及設備為 88 仟元。

二九、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

110年9月30日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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	\$ -	\$ 127,290	\$ -	\$ 127,290
國內未上市櫃股票	-	44,552	-	44,552
109年12月31日				
<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	-	156,806	-	156,806
國內未上市櫃股票	-	30,771	-	30,771
109年9月30日				
<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	-	139,009	-	139,009
國內未上市櫃股票	-	24,730	-	24,730

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
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。 收益法：按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資標的而獲取收益之現值。 資產法：經由評估投資標的所涵蓋個別資產及個別負債之總價值，以評估其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 14,768,486	\$ 13,904,013	\$ 13,567,983
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	171,842	187,577	163,739
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	4,601,299	3,630,474	3,613,491

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，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣、日幣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：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
美 金	\$ 22,002	\$ 22,420
人 民 幣	8,582	2,089
日 幣	4,126	1,859
港 幣	2,109	3,371

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$5,974,753	\$6,597,158	\$6,360,318
租賃負債	57,111	32,804	37,244
具現金流量利率風險			
金融資產	4,393,252	3,561,146	3,407,410

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 714 仟元及 296 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>110年9月30日</u>				
無附息負債	\$ 5,731,084	\$ -	\$ -	\$ 5,731,084
租賃負債	<u>18,343</u>	<u>42,363</u>	<u>835</u>	<u>61,541</u>
	<u>\$ 5,749,427</u>	<u>\$ 42,363</u>	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 5,792,625</u>
<u>109年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 4,546,770	\$ -	\$ -	\$ 4,546,770
租賃負債	<u>15,155</u>	<u>18,896</u>	<u>817</u>	<u>34,868</u>
	<u>\$ 4,561,925</u>	<u>\$ 18,896</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 4,581,638</u>
<u>109年9月30日</u>				
無附息負債	\$ 3,613,491	\$ -	\$ -	\$ 3,613,491
租賃負債	<u>16,790</u>	<u>21,923</u>	<u>835</u>	<u>39,548</u>
	<u>\$ 3,630,281</u>	<u>\$ 21,923</u>	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 3,653,039</u>

三十、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	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業收入	管理階層	\$ -	\$ -	\$ 1,004	\$ -
	關聯企業	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ -</u>
進 貨	關聯企業	<u>\$ 17,934</u>	<u>\$ 12,390</u>	<u>\$ 55,613</u>	<u>\$ 45,612</u>
管理及總務費用	實質關係人	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 1,121</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 11,582</u>
租金收入	管理階層	\$ 104	\$ 1,760	\$ 1,905	\$ 5,460
	關聯企業	<u>463</u>	<u>458</u>	<u>1,400</u>	<u>1,360</u>
		<u>\$ 567</u>	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 3,305</u>	<u>\$ 6,820</u>

合併公司對關係人之銷貨價格與非關係人無重大差異。收款條件為 30 至 180 天。

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。合併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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 12	\$ -	\$ 7
	管理階層	-	327	163
		<u>\$ 12</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 170</u>
其他金融資產－流動	關聯企業	\$ 163	\$ 630	\$ 161
	管理階層	-	-	1,236
		<u>\$ 163</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 1,397</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	關聯企業	\$ 12,921	\$ 438	\$ 6,690
	實質關係人	976	39	1,154
		<u>\$ 13,897</u>	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 7,844</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 24,216</u>	<u>\$ 27,219</u>	<u>\$ 33,816</u>	<u>\$ 37,017</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。

三一、質押之資產

下列資產業已提供作為履約保證之設質：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9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>

三二、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 12 月 31 日及 9 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 3,105 仟元及 1,055 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 110 年 9 月 30 日止，ASIA 公司未動支該銀行融資額度。

三三、重大之期後事項

合併公司之全資子公司 ASIA 公司於 110 年 10 月 15 日擬依香港及英屬開曼群島法律之規定，以協議計畫（Scheme of Arrangement）方式私有化 YORKEY CAYMAN 公司。ASIA 公司擬對 ASIA 公司及 RICHMAN 公司以外之其他 YORKEY CAYMAN 公司股東所持有之股份提出要約，係對於持有 YORKEY CAYMAN 公司普通股之計劃股東計 589,513,000 股，擬支付每股價格 0.88 港元之現金對價。倘私有化計畫完成，YORKEY CAYMAN 公司並將於香港主板及臺灣證券交易所下市，並成為合併公司的全資子公司，故本私有化計畫完成將導致合併公司間接投資之東莞精熙公司持股比例變動為 100%。

三四、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：

110年9月30日

外幣資產	外幣	匯率		新台幣
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 141,305	27.85	(美金：新台幣)	\$ 3,935,344
美金	151,933	6.4854	(美金：人民幣)	4,231,334
美金	14,055	51.6698	(美金：披索)	391,432
日幣	2,547,923	0.0089	(日幣：美金)	631,541
港幣	58,973	0.1284	(港幣：美金)	210,884
人民幣	199,844	0.1542	(人民幣：美金)	858,224

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>				
美金	174,002	27.85	(美金：新台幣)	4,845,956
美金	33,102	6.4854	(美金：人民幣)	921,891
美金	21,188	51.6698	(美金：披索)	590,086
日幣	883,126	0.0089	(日幣：美金)	218,896

109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	\$ 166,923	28.48	(美金：新台幣)	\$ 4,753,967
美金	101,499	6.5249	(美金：人民幣)	2,890,692
美金	6,885	48.5924	(美金：披索)	196,085
日幣	1,771,470	0.0097	(日幣：美金)	489,379
港幣	78,427	0.1290	(港幣：美金)	288,135
人民幣	136,239	0.1533	(人民幣：美金)	594,817

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>				
美金	169,250	28.48	(美金：新台幣)	4,820,240
美金	34,565	6.5249	(美金：人民幣)	984,411
美金	16,681	48.5924	(美金：披索)	475,075
日幣	787,590	0.0097	(日幣：美金)	217,576

109 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 138,702	29.1	(美金：新台幣) \$ 4,036,228
美金	135,157	6.8101	(美金：人民幣) 3,933,069
美金	8,215	49.0394	(美金：披索) 239,057
美金	4,799	7.7517	(美金：港幣) 139,651
日幣	1,467,175	0.0095	(日幣：美金) 405,601
港幣	89,807	0.129	(港幣：美金) 337,126
歐元	1,826	1.1623	(歐元：美金) 61,761
人民幣	48,907	0.1468	(人民幣：美金) 208,925
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	162,454	29.1	(美金：新台幣) 4,727,411
美金	33,650	6.8101	(美金：人民幣) 979,215
美金	13,726	49.0394	(美金：披索) 399,427
日幣	794,871	0.0095	(日幣：美金) 219,742

合併公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換已實現及未實現淨額分別為利益 9,620 仟元、損失 130,144 仟元、損失 54,064 仟元及損失 88,309 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。

三五、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：附註三十。

(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。

三六、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	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
光學元件事業部	\$ 8,416,967	\$ 6,342,756	\$ 393,566	(\$ 86,625)
影像感測器事業部	3,271,405	2,886,622	408,585	379,330
光電製品事業部	1,836,092	826,937	452,774	192,352
光電零組件事業部	<u>1,405,358</u>	<u>994,279</u>	<u>60,879</u>	<u>(5,779)</u>
	<u>\$14,929,822</u>	<u>\$11,050,594</u>	<u>\$ 1,315,804</u>	<u>\$ 479,278</u>

(二) 部門收入與損益之調節

1. 部門收入

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
應報導部門收入合計數	\$ 14,929,822	\$ 11,050,594
其他收入	674,085	503,080
銷除部門間收入	(274,403)	(187,320)
營業收入淨額	<u>\$ 15,329,504</u>	<u>\$ 11,366,354</u>

2. 部門損益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
應報導部門損益合計數	\$ 1,315,804	\$ 479,278
管理及總務費用分攤	114,097	122,605
其他損益	61,637	10,726
其他收入	84,880	103,078
其他利益及損失	(1,936)	(2,461)
財務成本	(794)	(1,490)
採用權益法認列之關聯 企業利益份額	2,411	3,017
利息收入	27,676	78,309
外幣兌換淨損失	(54,064)	(88,309)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(27,080)	(76,705)
稅前淨利	<u>\$ 1,522,631</u>	<u>\$ 628,048</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 110 年 1 月 1 日至 9 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	提列備抵損失金額	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	\$ 183,374 (人民幣 42,700)	\$ 179,079 (人民幣 41,700)	\$ 179,079 (人民幣 41,700)	0.5	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,000,000	\$2,000,000
合計						\$ 179,079	\$ 179,079			\$ -		\$ -		\$ -		

註一：對個別對象資金貸與限額為不超過淨值 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 110 年 9 月 30 日

附表二

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			
				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	3,034,846	\$ 44,552	10	\$ 44,552
ASIA 公司	股 權 先鋒公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	-	116,199	12	116,199
	B-STORM 公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	1,520	6,609	46	6,609
	SHISEI DATUM 公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	2,718	-	29	-
深圳信泰公司	股 權 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	-	4,482	38	4,482
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	1,000	-	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 110 年 1 月 1 日至 9 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	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	\$ 2,524,154	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	(\$ 1,626,391)	(53)	(註二)	
	緬甸亞光公司	(註一)	進 貨	1,140,678	10	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	615,327	5	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	(189,950)	(6)	(註二)	
	東莞泰聯公司	(註一)	進 貨	332,484	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	-	-	(註二)	
	本公司	(註一)	進 貨	133,830	1	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)	
POWERLINK CAYMAN 公司	龍藝公司	(註一)	銷 貨	(1,589,445)	(97)	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	962,332	94	(註二)	
	ASIA SCOPRO 公司	(註一)	進 貨	380,064	30	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	(135,437)	(38)	(註二)	
	SCOPRO 公司	(註一)	進 貨	461,861	36	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	(157,659)	(44)	(註二)	
龍藝公司	POWERLINK CAYMAN 公司	(註一)	進 貨	1,589,445	74	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	(960,675)	(78)	(註二)	
	SCOPRO 公司	(註一)	銷 貨	(204,597)	(9)	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	307,020	35	(註二)	
	ASIA SCOPRO 公司	(註一)	銷 貨	(153,543)	(7)	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	224,306	25	(註二)	
ASIA SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	(註一)	銷 貨	(380,064)	(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	134,897	100	(註二)	
亞泰影像公司	亞洲影像公司	(註一)	進 貨	153,543	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	(220,178)	(66)	(註二)	
	亞泰影像公司	(註一)	進 貨	2,713,308	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	(1,331,689)	(99)	(註二)	
亞洲影像公司	亞泰影像公司	(註一)	銷 貨	(2,713,308)	(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	1,331,689	100	(註二)	
	深圳亞泰公司	(註一)	進 貨	1,665,637	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	(870,946)	(54)	(註二)	
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	(註一)	銷 貨	(1,665,637)	(87)	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	870,946	92	(註二)	
	深圳信泰公司	(註一)	銷 貨	(107,557)	(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	32,086	3	(註二)	
AOE CAYMAN 公司	深圳科太公司	(註一)	進 貨	153,841	51	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	(1,053)	(1)	(註二)	
	深圳科太公司	(註一)	銷 貨	(139,171)	(46)	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	184,977	95	(註二)	
深圳科太公司	AOE CAYMAN 公司	(註一)	銷 貨	(153,841)	(13)	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	1,053	-	(註二)	
	深圳信泰公司	(註一)	進 貨	150,064	27	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	(15,529)	(5)	(註二)	
東莞信泰公司	AOE CAYMAN 公司	(註一)	進 貨	139,171	25	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	(142,347)	(42)	(註二)	
	ASIA 公司	(註一)	銷 貨	(615,327)	(87)	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	191,323	98	(註二)	
深圳信泰公司	ASIA 公司	(註一)	銷 貨	(2,524,154)	(61)	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	1,692,820	82	(註二)	
	深圳亞泰公司	(註一)	進 貨	107,557	4	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	(35,009)	(5)	(註二)	
東莞泰聯公司	深圳科太公司	(註一)	銷 貨	(150,064)	(4)	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	38,149	2	(註二)	
	ASIA 公司	(註一)	銷 貨	(332,484)	(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	-	-	(註二)	
緬甸亞光公司	ASIA 公司	(註一)	銷 貨	(1,140,678)	(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)	
東莞精熙公司	YORKEY TECHNOLOGY	(註一)	銷 貨	(923,180)	(70)	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	1,245,178	91	(註二)	
YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司	(註一)	進 貨	923,180	85	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	(1,245,178)	(95)	(註二)	
SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	(註一)	銷 貨	(461,861)	(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	155,141	100	(註二)	
	龍藝公司	(註一)	進 貨	204,597	69	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	(293,387)	(79)	(註二)	
本公司	ASIA 公司	(註一)	銷 貨	(133,830)	(8)	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	20,013	4	(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 110 年 9 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	\$ 2,281,224	(註一)	\$ -	-	\$ -	\$ -
	AOE CAYMAN 公司	聯屬公司	100,745	(註一)	-	-	2,924	-
	本公司	ASIA 公司之母公司	2,413,798	(註一)	-	-	159,250	-
	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	184,977	(註一)	-	-	13,761	-
	深圳科太公司	AOE CAYMAN 公司之子公司	801,629	(註一)	-	-	-	-
龍藝公司	ASIA SCOPRO 公司	聯屬公司	224,306	(註一)	-	-	6,238	-
	SCOPRO 公司	聯屬公司	307,020	(註一)	-	-	5,593	-
東莞信泰公司	ASIA 公司	東莞信泰公司之母公司	191,323	(註一)	-	-	-	-
深圳信泰公司	ASIA 公司	深圳信泰公司之母公司	1,692,820	(註一)	-	-	111,676	-
	上海信泰公司	聯屬公司	180,035	(註一)	-	-	2,170	-
POWERLINK CAYMAN 公司	龍藝公司	POWERLINK CAYMAN 公司之分公司	962,332	(註一)	-	-	-	-
亞洲影像公司	亞泰影像公司	亞洲影像公司之母公司	1,331,689	(註一)	-	-	251,488	-
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	深圳亞泰公司之母公司	870,946	(註一)	-	-	29,304	-
東莞精熙公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司之母公司	1,245,178	(註一)	-	-	87,735	-
ASIA SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	ASIA SCOPRO 公司之母公司	134,897	(註一)	-	-	32,059	-
SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	聯屬公司	155,141	(註一)	-	-	24,454	-

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 110 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 133,830	30-180 天	1
				應付帳款	2,318,071	30-180 天	10
				其他應付款	578,014	—	3
				預收貨款	129,974	—	1
1	ASIA 公司	東莞泰聯公司	2	進貨	332,484	30-180 天	2
		東莞信泰公司	2	進貨	615,327	30-180 天	4
				應付帳款	189,950	30-180 天	1
		深圳信泰公司	2	進貨	2,524,154	30-180 天	16
				應付帳款	1,626,391	30-180 天	7
		緬甸亞光公司	2	進貨	1,140,678	30-180 天	7
				應收帳款	2,281,224	30-180 天	10
2	科太光電公司	AOE CAYMAN 公司	2	進貨	83,586	30-180 天	1
3	龍藝公司	SCOPRO 公司	2	銷貨	204,597	30-180 天	1
				應收帳款	307,020	30-180 天	1
		ASIA SCOPRO 公司	2	銷貨	153,543	30-180 天	1
				應收帳款	224,306	30-180 天	1
4	亞泰影像公司	亞洲影像公司	2	進貨	2,713,308	30-180 天	18
				應付帳款	1,331,689	30-180 天	6
5	亞洲影像公司	深圳亞泰公司	2	進貨	1,665,637	30-180 天	11
				應付帳款	870,946	30-180 天	4
6	AOE CAYMAN 公司	深圳科太公司	2	銷貨	139,171	30-180 天	1
				進貨	153,841	30-180 天	1
				應收帳款	184,977	30-180 天	1
				其他金融資產—流動	801,629	—	4
7	深圳信泰公司	深圳亞泰公司	2	進貨	107,557	30-180 天	1
		上海信泰公司	2	其他金融資產—流動	180,035	—	1
		深圳科太公司	2	銷貨	150,064	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			
				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)	
8	POWERLINK CAYMAN 公司	SCOPRO 公司	2	進貨	\$ 461,861	30-180 天	3
				應付帳款	157,659	30-180 天	1
		ASIA SCOPRO 公司	2	進貨	380,064	30-180 天	2
				應付帳款	135,437	30-180 天	1
				銷貨	1,589,445	30-180 天	10
9	YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司	2	應收帳款	962,332	30-180 天	4
				進貨	923,180	30-180 天	6
				應付帳款	1,245,178	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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

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	
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
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	15,686,000	100	\$ 10,616,902	\$ 571,931	\$ 571,931	子公司
	POWERLINK CAYMAN 公司	開曼群島	買賣業	44,392	44,392	1,500,000	100	1,058,030	425,881	425,840	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	19,027,964	26	689,643	339,061	89,056	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	50,000	100	(52,455)	(27,851)	(27,851)	子公司
	RICHMAN 公司	英屬維京群島	控股公司	172,295	172,295	5,066,000	100	182,429	4,465	4,465	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	1,921,610	1,788,438	19,065,843	95	254,826	135,935	129,257	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	7,743,600	93	107,842	11,311	10,465	子公司	
ASIA 公司	YORKEY CAYMAN 公司	開曼群島	控股公司	549,526	549,526	186,833,000	23	553,600	81,036	18,493	孫公司
	PENTAX SINTAI 公司	香港	買賣業	42,557	42,557	9,360,000	45	61,837	2,662	1,198	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	506,880	3	6,772	135,935	3,904	子公司
	AOIC 公司	日本	研發及技術服務	22,071	22,071	100	100	30,894	384	384	孫公司
緬甸亞光公司	緬甸仰光市	生產鏡頭及相關產品等	365,865	365,865	11,111,000	100	(1,557,749)	130,338	130,338	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	241,000	100	(12,822)	(2,635)	(2,635)	孫公司
	ASAM 公司	菲律賓卡蘭巴市	陽極加工	9,690	9,690	150,000	100	64,082	17,015	17,015	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	18,662,310	100	2,353,556	238,305	238,305	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	4,000,000	100	(63,249)	(27,853)	(27,853)	孫公司
RICHMAN 公司	YORKEY CAYMAN 公司	開曼群島	控股公司	291,289	291,289	40,000,000	5	118,199	81,036	3,967	孫公司
	CROSSZONE 公司	英屬維京群島	買賣業	1,568	1,568	50,000	100	(2,672)	(227)	(227)	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	1,311,447	1,171,801	44,176,066	100	103,361	144,413	144,413	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	591,296	46,565	46,565	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 110 年 1 月 1 日至 9 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 自台灣匯出 累積投資 金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資 金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面金額	截至 本期期末止 已匯回台灣 投資收益		
					匯出	收回								
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)	\$ 159,955	100	\$ 159,955	\$ 2,862,967	\$ -		
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)	(1,523)	100	(1,523)	430,203	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)	106,477	26	28,002	394,556	-		
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)	(13,594)	100	(13,594)	100,283	-		
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	-	116,199	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)	7,164	61	4,066	111,417	43,309 (美金 1,409)		
				11,163 (美金 420)			-	-	11,163 (美金 420)	7,164	17	1,224	31,386	27,556 (美金 873)
				22,614 (美金 700)			-	-	22,614 (美金 700)	7,164	12	825	21,148	10,861 (美金 336)
東莞精熙公司	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)	291,289 (美金 9,079)	-	-	291,289 (美金 9,079)	53,884	5	2,640	64,421	-		
				549,526 (美金 18,553)			-	-	549,526 (美金 18,553)	53,884	23	12,296	302,378	-
深圳賓得信泰公司	光學儀器之產銷	港幣 12,600	(二)	27,703 (美金 845)	-	-	27,703 (美金 845)	2,172	45	977	32,077	-		
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)	6,026	40	2,410	42,892	-		
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)	142,335	95	136,013	(735,575)	-		
廣東信微公司	汽車零組件製造	人民幣 9,100	(二)	-	-	-	-	142,335	3	3,615	(19,577)	-		
				-	-	-	-	-	38	-	4,482	-		

(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 110 年 1 月 1 日至 9 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 110 年 9 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。