

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111及110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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		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	13~36		六~二九
(七) 關係人交易	36~37		三十
(八) 質押之資產	37		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38		三二
(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	38~39		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40		三四
2. 轉投資事業相關資訊	40		三四
3. 大陸投資資訊	40		三四
4. 主要股東資訊	40		三四
(十四) 部門資訊	41~42		三五

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）4,444,938 仟元及 5,140,108 仟元，分別占合併資產總額之 21% 及 23%；負債總額分別為 1,327,814 仟元及 1,238,850 仟元，分

別占合併負債總額之 22%及 18%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益總額分別為 259,023 仟元、104,997 仟元、483,184 仟元及 166,402 仟元，分別占合併綜合損益總額之 22%、22%、20%及 16%。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 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 47,726 仟元及 42,892 仟元，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 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 963 仟元、529 仟元、3,268 仟元及 2,411 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 111 年及 110 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 111 年 11 月 2 日

亞洲光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110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)	\$ 8,947,971	43		\$ 10,187,063	45		\$ 10,347,661	46	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三一)	267,674	1		57,282	-		84,758	-	
1150	應收票據(附註二三)	77,600	-		152,814	1		141,685	1	
1170	應收帳款—非關係人(附註九及二三)	3,883,347	18		4,335,267	19		4,011,854	18	
1180	應收帳款—關係人(附註二三及三十)	8	-		30	-		12	-	
1310	存 貨(附註十)	3,812,830	18		3,868,442	17		3,788,661	17	
1476	其他金融資產—流動(附註三十)	112,329	1		171,963	1		92,885	1	
1479	其他流動資產(附註十二)	183,973	1		138,611	1		160,833	1	
11XX	流動資產總計	<u>17,285,732</u>	<u>82</u>		<u>18,911,472</u>	<u>84</u>		<u>18,628,349</u>	<u>84</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)	162,467	1		205,845	1		171,842	1	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	47,726	-		42,856	-		42,892	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	2,637,114	13		2,567,977	12		2,432,843	11	
1755	使用權資產(附註十五)	296,067	2		291,024	1		288,584	1	
1760	投資性不動產(附註十六)	385,353	2		385,337	2		391,264	2	
1780	其他無形資產(附註十七)	69,052	-		73,955	-		48,242	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	52,039	-		16,237	-		29,663	-	
1915	預付設備款	71,063	-		75,133	-		170,668	1	
1920	存出保證金	13,327	-		12,909	-		12,687	-	
1980	其他金融資產—非流動(附註十八)	3,928	-		41,492	-		76,944	-	
15XX	非流動資產總計	<u>3,738,136</u>	<u>18</u>		<u>3,712,765</u>	<u>16</u>		<u>3,665,629</u>	<u>16</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 21,023,868</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,624,237</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,293,978</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註二三)	\$ 410,622	2		\$ 423,777	2		\$ 502,715	2	
2150	應付票據	10,818	-		18,041	-		19,419	-	
2170	應付帳款—非關係人	2,716,275	13		3,259,301	14		3,565,212	16	
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	10,923	-		7,869	-		13,897	-	
2200	其他應付款(附註十九)	2,103,275	10		2,392,221	11		2,123,954	10	
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	345,363	2		147,190	1		144,083	1	
2280	租賃負債—流動(附註十五)	18,559	-		19,469	-		16,588	-	
2399	其他流動負債(附註二三)	93,018	-		112,652	-		89,516	-	
21XX	流動負債總計	<u>5,708,853</u>	<u>27</u>		<u>6,380,520</u>	<u>28</u>		<u>6,475,384</u>	<u>29</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	188,489	1		152,672	1		153,673	1	
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	30,230	-		43,245	-		40,523	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	139,221	1		145,809	1		138,315	1	
2645	存入保證金	6,676	-		7,688	-		8,602	-	
2670	其他非流動負債(附註二十)	2,277	-		2,251	-		2,240	-	
25XX	非流動負債總計	<u>366,893</u>	<u>2</u>		<u>351,665</u>	<u>2</u>		<u>343,353</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>6,075,746</u>	<u>29</u>		<u>6,732,185</u>	<u>30</u>		<u>6,818,737</u>	<u>31</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	13		2,810,839	13	
3200	資本公積	5,400,198	26		5,399,840	24		5,399,840	24	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,040,613	10		1,891,790	8		1,891,790	8	
3320	特別盈餘公積	1,085,120	5		830,448	4		830,448	4	
3350	未分配盈餘	1,304,337	6		2,296,940	10		1,863,536	8	
3400	其他權益	51,184	-		(1,079,323)	(5)		(1,067,008)	(5)	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>12,692,291</u>	<u>60</u>		<u>12,150,534</u>	<u>54</u>		<u>11,729,445</u>	<u>52</u>	
36XX	非控制權益	<u>2,255,831</u>	<u>11</u>		<u>3,741,518</u>	<u>16</u>		<u>3,745,796</u>	<u>17</u>	
3XXX	權益總計	<u>14,948,122</u>	<u>71</u>		<u>15,892,052</u>	<u>70</u>		<u>15,475,241</u>	<u>69</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 21,023,868</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,624,237</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,293,978</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 111 年 11 月 2 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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110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)	\$ 5,099,719	100	\$ 5,372,884	100	\$14,462,583	100	\$15,329,504	100
5000	營業成本 (附註十、二一、二四及三十)	<u>3,973,601</u>	<u>78</u>	<u>4,278,212</u>	<u>80</u>	<u>11,668,036</u>	<u>81</u>	<u>12,195,362</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>1,126,118</u>	<u>22</u>	<u>1,094,672</u>	<u>20</u>	<u>2,794,547</u>	<u>19</u>	<u>3,134,142</u>	<u>21</u>
	營業費用 (附註二一、二四及三十)								
6100	推銷費用	52,015	1	60,252	1	151,271	1	153,851	1
6200	管理費用	341,821	7	305,960	6	987,389	7	877,595	6
6300	研究發展費用	225,225	4	212,908	4	626,955	4	606,183	4
6450	預期信用減損損失 (附註九)	<u>35,181</u>	<u>1</u>	<u>2,087</u>	<u>-</u>	<u>55,441</u>	<u>-</u>	<u>4,975</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>654,242</u>	<u>13</u>	<u>581,207</u>	<u>11</u>	<u>1,821,056</u>	<u>12</u>	<u>1,642,604</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>471,876</u>	<u>9</u>	<u>513,465</u>	<u>9</u>	<u>973,491</u>	<u>7</u>	<u>1,491,538</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二四及三十)	41,596	1	39,674	1	167,040	1	84,880	-
7020	其他利益及損失 (附註二四)	(5,173)	-	(682)	-	(10,717)	-	(1,936)	-
7050	財務成本 (附註十五)	(452)	-	(291)	-	(2,776)	-	(794)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業 利益份額 (附註十三)	963	-	529	-	3,268	-	2,411	-
7100	利息收入	21,539	-	8,632	-	44,149	-	27,676	-
7230	外幣兌換利益 (損失)	229,136	4	9,620	-	341,623	2	(54,064)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失 (附註七)	(<u>17,841</u>)	<u>-</u>	(<u>95</u>)	<u>-</u>	(<u>68,348</u>)	<u>-</u>	(<u>27,080</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>269,768</u>	<u>5</u>	<u>57,387</u>	<u>1</u>	<u>474,239</u>	<u>3</u>	<u>31,093</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	741,644	14	570,852	10	1,447,730	10	1,522,631	10
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	<u>158,500</u>	<u>3</u>	<u>63,663</u>	<u>1</u>	<u>298,620</u>	<u>2</u>	<u>153,313</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>583,144</u>	<u>11</u>	<u>507,189</u>	<u>9</u>	<u>1,149,110</u>	<u>8</u>	<u>1,369,318</u>	<u>9</u>
	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>601,507</u>	<u>12</u>	(<u>28,416</u>)	<u>-</u>	<u>1,290,477</u>	<u>9</u>	(<u>309,997</u>)	(<u>2</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,184,651</u>	<u>23</u>	<u>\$ 478,773</u>	<u>9</u>	<u>\$ 2,439,587</u>	<u>17</u>	<u>\$ 1,059,321</u>	<u>7</u>
	本期淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 454,741	9	\$ 367,919	7	\$ 813,807	6	\$ 1,054,828	7
8620	非控制權益	<u>128,403</u>	<u>2</u>	<u>139,270</u>	<u>2</u>	<u>335,303</u>	<u>2</u>	<u>314,490</u>	<u>2</u>
8600		<u>\$ 583,144</u>	<u>11</u>	<u>\$ 507,189</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,149,110</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,369,318</u>	<u>9</u>
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 996,509	19	\$ 349,267	7	\$ 1,944,314	14	\$ 812,471	5
8720	非控制權益	<u>188,142</u>	<u>4</u>	<u>129,506</u>	<u>2</u>	<u>495,273</u>	<u>3</u>	<u>246,850</u>	<u>2</u>
8700		<u>\$ 1,184,651</u>	<u>23</u>	<u>\$ 478,773</u>	<u>9</u>	<u>\$ 2,439,587</u>	<u>17</u>	<u>\$ 1,059,321</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9710	基本	\$ <u>1.62</u>		\$ <u>1.31</u>		\$ <u>2.90</u>		\$ <u>3.75</u>	
9810	稀釋	\$ <u>1.60</u>		\$ <u>1.30</u>		\$ <u>2.85</u>		\$ <u>3.71</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 111 年 11 月 2 日核閱報告)

董事長：賴以仁

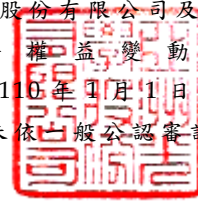


經理人：林泰朗

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



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	其他權益項目					總計	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
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)
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
M7	對子公司所有權權益變動	-	(99)	-	-	-	-	(99)	99	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(262,465)	(262,465)
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
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,399,840	\$ 1,891,790	\$ 830,448	\$ 2,296,940	(\$ 1,079,323)	\$ 12,150,534	\$ 3,741,518	\$ 15,892,052
B1	110 年度盈餘指撥 法定盈餘公積	-	-	148,823	-	(148,823)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	254,672	(254,672)	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 3.70 元	-	-	-	-	(1,040,010)	-	(1,040,010)	-	(1,040,010)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	813,807	-	813,807	335,303	1,149,110
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,130,507	1,130,507	159,970	1,290,477
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	813,807	1,130,507	1,944,314	495,273	2,439,587
M5	實際取得子公司部分權益	-	-	-	-	(362,905)	-	(362,905)	(1,751,347)	(2,114,252)
M7	對子公司所有權權益變動	-	358	-	-	-	-	358	-	358
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(229,613)	(229,613)
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,400,198	\$ 2,040,613	\$ 1,085,120	\$ 1,304,337	\$ 51,184	\$ 12,692,291	\$ 2,255,831	\$ 14,948,122

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 111 年 11 月 2 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 111 年及 110 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		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 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	\$ 1,447,730	\$ 1,522,631
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	397,266	434,996
A20200	攤銷費用	15,912	9,897
A20300	預期信用減損損失	55,441	4,975
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	68,348	27,080
A20900	財務成本	2,776	794
A21200	利息收入	(44,149)	(27,676)
A21300	股利收入	(25,792)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業 利益份額	(3,268)	(2,411)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(624)	203
A23700	非金融資產減損損失	3,627	21,406
A24100	未實現外幣兌換利益	(17,296)	(2,980)
A29900	提列負債準備	26	26
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	79,017	(41,415)
A31150	應收帳款	642,566	(645,292)
A31200	存 貨	328,212	(1,331,281)
A31240	其他流動資產	(30,701)	(28,662)
A31250	其他金融資產	71,676	(25,086)
A32125	合約負債	(17,781)	349,043
A32130	應付票據	(7,636)	4,056
A32150	應付帳款	(778,842)	725,276
A32180	其他應付款	(350,409)	538,102
A32230	其他流動負債	(23,026)	(348)
A32240	淨確定福利負債	(6,572)	(5,493)
A33000	營運產生之現金流入	1,806,501	1,527,841

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 44,149	\$ 27,676
A33300	支付之利息	(2,776)	(794)
A33500	支付之所得稅	(112,240)	(79,817)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,735,634</u>	<u>1,474,906</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	(193,718)	(26,067)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之 金融資產	(7,378)	(14,584)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(268,970)	(319,192)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	913	3,505
B03800	存出保證金增加	(65)	(320)
B04500	取得無形資產	(10,692)	(22,494)
B06600	其他金融資產減少	37,564	162,999
B07100	預付設備款增加	(31,789)	(145,499)
B07600	收取之股利	<u>25,792</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(448,343)</u>	<u>(361,652)</u>
	籌資活動之現金流量		
C05400	取得子公司之淨現金流出	(2,114,252)	-
C03000	存入保證金增加(減少)	(1,163)	117
C04020	租賃本金償還	(15,365)	(12,980)
C04500	支付本公司業主股利	(1,040,010)	(281,084)
C05800	非控制權益變動	(229,613)	(262,465)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(3,400,403)</u>	<u>(556,412)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>874,020</u>	<u>(205,366)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	(1,239,092)	351,476
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>10,187,063</u>	<u>9,996,185</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,947,971</u>	<u>\$10,347,661</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111年11月2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 111 年及 110 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 111 年 11 月 2 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」)

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) 112 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
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

(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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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絡市場之報價（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七、八。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，參閱 110 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，並針對本期之重大市場波動，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 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 27,915	\$ 9,456	\$ 29,034
銀行支票及活期存款	3,960,341	4,509,345	4,428,632
約當現金（原始到期日在 3個月以內之銀行定期 存款）	<u>4,959,715</u>	<u>5,668,262</u>	<u>5,889,995</u>
	<u>\$ 8,947,971</u>	<u>\$ 10,187,063</u>	<u>\$ 10,347,661</u>
銀行存款利率區間（%）	0.001-3.95	0.001-3.2	0.001-3.2

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9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)	\$ 105,056	\$ 147,429	\$ 116,199
歐特明電子股份有限公司 (歐特明公司)	49,813	47,316	44,552
廣東信微汽車科技有限公司 (廣東信微公司)	4,666	4,531	4,482
B-STORM. CO., LTD. (B-STORM 公司)	2,932	6,569	6,609
SHISEI DATUM LTD. (SHISEI DATUM 公司)	-	-	-
Kotura, Inc. (KOTURA 公司)	-	-	-
	<u>\$ 162,467</u>	<u>\$ 205,845</u>	<u>\$ 171,842</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	<u>\$ 267,674</u>	<u>\$ 57,282</u>	<u>\$ 84,758</u>
利率區間(%)	0.27-1.55	0.765-1.55	0.765-1.55

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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 3,956,750	\$ 4,423,268	\$ 4,111,713
減：備抵損失	(<u>73,403</u>)	(<u>88,001</u>)	(<u>99,859</u>)
	<u>\$ 3,883,347</u>	<u>\$ 4,335,267</u>	<u>\$ 4,011,854</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	帳 91-120天	帳 121-150天	帳 151-180天	帳 181-210天	帳 211天以上	合 計
<u>111年9月30日</u>							
預期信用損失率(%)	0-0.56	0-6.24	0-23.91	0-32.63	0-68.80	0-100	
總帳面金額	\$ 3,133,499	\$ 331,600	\$ 142,504	\$ 93,259	\$ 76,800	\$ 179,088	\$ 3,956,750
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>7,845</u>)	(<u>13,922</u>)	(<u>21,966</u>)	(<u>6,906</u>)	(<u>6,083</u>)	(<u>16,681</u>)	(<u>73,403</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 3,125,654</u>	<u>\$ 317,678</u>	<u>\$ 120,538</u>	<u>\$ 86,353</u>	<u>\$ 70,717</u>	<u>\$ 162,407</u>	<u>\$ 3,883,347</u>
<u>110年12月31日</u>							
預期信用損失率(%)	0-0.85	0-10.36	0-23.91	0-32.63	0-68.80	0-100	
總帳面金額	\$ 3,649,457	\$ 256,866	\$ 81,984	\$ 74,692	\$ 61,565	\$ 298,704	\$ 4,423,268
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>11,509</u>)	(<u>8,306</u>)	(<u>6,141</u>)	(<u>8,205</u>)	(<u>8,300</u>)	(<u>45,540</u>)	(<u>88,001</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 3,637,948</u>	<u>\$ 248,560</u>	<u>\$ 75,843</u>	<u>\$ 66,487</u>	<u>\$ 53,265</u>	<u>\$ 253,164</u>	<u>\$ 4,335,267</u>
<u>110年9月30日</u>							
預期信用損失率(%)	0-3	0-3	0-10	0-30	0-30	10-100	
總帳面金額	\$ 3,285,542	\$ 187,109	\$ 65,759	\$ 59,754	\$ 54,892	\$ 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>1,212</u>)	(<u>538</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>\$ 58,542</u>	<u>\$ 54,354</u>	<u>\$ 378,810</u>	<u>\$ 4,011,854</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 88,001	\$ 133,330
加：本期提列減損損失	55,441	4,975
減：本期實際沖銷	(78,493)	(35,838)
外幣換算差額	8,454	(2,608)
期末餘額	<u>\$ 73,403</u>	<u>\$ 99,859</u>

十、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原 料	\$ 2,537,292	\$ 2,555,943	\$ 2,590,960
物 料	54,698	53,517	50,078
在 製 品	477,685	438,036	387,710
製 成 品	743,155	820,946	759,913
	<u>\$ 3,812,830</u>	<u>\$ 3,868,442</u>	<u>\$ 3,788,661</u>

銷貨成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 3,963,190	\$ 4,277,156	\$11,664,409	\$12,173,956
存貨跌價損失	10,411	1,056	3,627	21,406
	<u>\$ 3,973,601</u>	<u>\$ 4,278,212</u>	<u>\$11,668,036</u>	<u>\$12,195,362</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 (%)		
		111年 9月30日	110年 12月31日	110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)	94	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)	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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 比 例 (%)		
		111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
ASIA 公司	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)	100	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
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

科太光電公司於 110 年 7 月辦理現金增資，合併公司持股比例增加至 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。

PENTAX SINTAI 公司之董事會於 110 年 12 月決議解散，並終止將其收益及費損納入合併損益表。截至 111 年 9 月 30 日止，PENTAX SINTAI 公司尚未清算完成，尚有對深圳賓得信泰公司應收股款 27,703 仟元。

ASIA 公司於 111 年 3 月以協議計畫方式私有化 YORKEY CAYMAN 公司完成，以 2,114,252 仟元對計畫股東取得 YORKEY CAYMAN 公司 72.21% 之股權，合併公司持股比例由 28% 增加至 100% 致間接投資之東莞精熙公司持股比例變動為 100%。該股權買賣因未喪失控制力係以權益交易處理，參閱附註二七。

RICHMAN 公司於 111 年 4 月經董事會決議通過辦理現金減資，退回原始投資額美金 2,500 仟元。

禮光公司於 111 年 6 月經股東常會決議辦理減資彌補虧損，以 111 年 6 月 16 日為減資基準日減少股本並註銷完成。

另禮光公司於 111 年 8 月辦理現金增資，合併公司未按持股比例認購，致持股比例由 93% 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、POWERLINK 公司、SCOPRO 公司、POWERLINK CAYMAN 公司、龍藝公司、ASIA SCOPRO 公司及 ASAM 公司 111 年及 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 (%)		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
YORKEY CAYMAN 公司	-	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，參閱附表七及八。

十二、其他流動資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付款項	\$ 149,782	\$ 107,802	\$ 105,342
留抵稅額	9,771	11,592	38,175
其 他	24,420	19,217	17,316
	<u>\$ 183,973</u>	<u>\$ 138,611</u>	<u>\$ 160,833</u>

十三、採用權益法之投資

被投資公司名稱	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	金額	持股%	金額	持股%	金額	持股%
非上市櫃公司						
東莞尼康電子測儀有限公司 (東莞尼康公司)	\$ 47,726	40	\$ 42,856	40	\$ 42,892	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，參閱附表八。

採用權益法之關係企業之損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

111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
土地	\$ 312,067	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 3,597)	\$ 308,470	
房屋及建築	2,401,997	15,043	(871)	914	122,343	2,539,426		
機器設備	7,051,159	126,591	(127,123)	27,434	468,908	7,546,969		
生財器具	381,677	1,749	(1,005)	-	55,459	437,880		
其他設備	2,352,548	120,314	(129,176)	187	74,341	2,418,214		
未完工程	1,274	5,068	-	(1,046)	(5)	5,291		
	<u>12,500,722</u>	<u>\$ 268,765</u>	<u>(\$ 258,175)</u>	<u>\$ 27,489</u>	<u>\$ 717,449</u>	<u>13,256,250</u>		
累計折舊								
房屋及建築	1,527,503	\$ 69,231	(\$ 871)	\$ -	\$ 67,516	1,663,379		
機器設備	6,123,047	169,283	(126,890)	(298)	417,313	6,582,455		
生財器具	326,141	594	(1,005)	-	47,471	373,201		
其他設備	1,956,054	108,287	(129,120)	298	64,582	2,000,101		
	<u>9,932,745</u>	<u>\$ 347,395</u>	<u>(\$ 257,886)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 596,882</u>	<u>10,619,136</u>		
	<u>\$ 2,567,977</u>					<u>\$ 2,637,114</u>		
110年1月1日 至9月30日								
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>		
累計折舊								
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>		

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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 249,510	\$ 231,716	\$ 234,617
房屋及建築	45,981	58,413	53,145
其他設備	576	895	822
	<u>\$ 296,067</u>	<u>\$ 291,024</u>	<u>\$ 288,584</u>
	<u>111年7月1日</u>	<u>110年7月1日</u>	<u>111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			
房屋及建築	\$ -	\$ 35,854	\$ 5,930
其他設備	-	-	433
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,854</u>	<u>\$ 49,396</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 2,887	\$ 2,554	\$ 7,956
房屋及建築	4,657	4,551	14,062
其他設備	107	106	319
	<u>\$ 7,651</u>	<u>\$ 7,211</u>	<u>\$ 22,058</u>

除增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 18,559	\$ 19,469	\$ 16,588
非流動	\$ 30,230	\$ 43,245	\$ 40,523

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110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%

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
財務成本				
租賃負債之 利息費用	\$ 428	\$ 291	\$ 1,364	\$ 794

(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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 5,232	\$ 4,643	\$ 15,199	\$ 16,908
租賃之現金（流出） 總額			\$ 31,928	\$ 30,682

十六、投資性不動產

111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	\$ 1,106,970	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,796	\$ 1,165,766
累計折舊	(721,633)	(27,534)	\$ -	\$ -	\$ -	(31,246)	(780,413)
	\$ 385,337						\$ 385,353
110年1月1日 至9月30日							
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

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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
每一類別之帳面金額			
電腦軟體	\$ 41,251	\$ 49,429	\$ 33,334
商 譽	14,883	14,883	14,883
其 他	12,918	9,643	25
	<u>\$ 69,052</u>	<u>\$ 73,955</u>	<u>\$ 48,242</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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
受限制銀行存款	<u>\$ 3,928</u>	<u>\$ 41,492</u>	<u>\$ 76,944</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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 742,742	\$ 882,190	\$ 761,276
應付員工及董事酬勞	552,023	395,900	368,509
應付消耗品、輔材及包裝費	157,269	153,491	228,788
應付休假給付	31,103	31,103	29,176
其他應付費用	620,138	929,537	736,205
	<u>\$ 2,103,275</u>	<u>\$ 2,392,221</u>	<u>\$ 2,123,954</u>

二十、負債準備

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
員工福利（帳列其他非流動負債）	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 2,251</u>	<u>\$ 2,240</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

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110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110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為822仟元、844仟元、2,480仟元及2,526仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	111年9月30日	110年12月31日	110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

	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 433,676	\$ 433,676
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	72,361	72,003	72,003
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>\$ 5,400,198</u>	<u>\$ 5,399,840</u>	<u>\$ 5,399,840</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，提請股東常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，參閱附註二十四。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，係自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司於 111 年 6 月及 110 年 7 月股東常會，分別決議通過 110 及 109 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)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 148,823	\$ 37,795		
特別盈餘公積	254,672	358,911		
現金股利	1,040,010	-	\$ 3.70	\$ -
資本公積發放現金	-	281,084	-	1.00
			<u>\$ 3.70</u>	<u>\$ 1.00</u>

二三、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 5,099,719</u>	<u>\$ 5,372,884</u>	<u>\$14,462,583</u>	<u>\$15,329,504</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據及應收帳款	<u>\$ 3,960,955</u>	<u>\$ 4,488,111</u>	<u>\$ 4,153,551</u>
合約負債			
商品銷售	<u>\$ 410,622</u>	<u>\$ 423,777</u>	<u>\$ 502,715</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三五。

	111年1月1日 至9月30日	110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>\$14,462,583</u>	<u>\$15,329,504</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租金收入（附註三十）	\$ 5,868	\$ 6,047	\$ 17,725	\$ 20,037
股利收入	721	-	25,792	-
其他收入	<u>35,007</u>	<u>33,627</u>	<u>123,523</u>	<u>64,843</u>
	<u>\$ 41,596</u>	<u>\$ 39,674</u>	<u>\$ 167,040</u>	<u>\$ 84,880</u>

(二) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房 及設備利益 (損失)	\$ -	(\$ 175)	\$ 624	(\$ 203)
其他支出	(<u>5,173</u>)	(<u>507</u>)	(<u>11,341</u>)	(<u>1,733</u>)
	(<u>\$ 5,173</u>)	(<u>\$ 682</u>)	(<u>\$ 10,717</u>)	(<u>\$ 1,936</u>)

(三) 員工福利費用、折舊及攤銷

	屬 營業成本者	於 屬 營業費用者	於 合 計
<u>111年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 636,014	\$ 336,086	\$ 972,100
其他員工福利	68,906	29,212	98,118
退職後福利			
確定提撥計畫	42,105	20,427	62,532
確定福利計畫	404	418	822
折舊費用	93,585	39,658	133,243
攤銷費用	516	5,000	5,516
<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>111年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	1,951,594	939,345	2,890,939
其他員工福利	193,009	88,627	281,636
退職後福利			
確定提撥計畫	126,765	59,437	186,202
確定福利計畫	1,204	1,276	2,480
折舊費用	281,468	115,798	397,266
攤銷費用	940	14,972	15,912

	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	於 屬 營 業 費 用 者	合 計
<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

(四) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司修正前章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%至 15%提撥員工酬勞及不高於 2%提撥董事酬勞。

本公司已於 110 年 7 月 20 日股東常會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%至 20%提撥員工酬勞及不高於 3.5%提撥董事酬勞。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>		<u>110年7月1日至9月30日</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	15%	\$ 86,177	15.36%	\$ 69,433
董事酬勞	2%	11,491	2.24%	10,124

	<u>111年1月1日至9月30日</u>		<u>110年1月1日至9月30日</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	15%	\$ 155,502	15.12%	\$ 196,000
董事酬勞	2%	20,734	2.08%	27,000

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月及 110 年 3 月經董事會決議如下：

	110 年度		109 年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	14%	\$ 259,800	15%	\$ 80,600
董監事酬勞	2%	37,300	2%	10,750

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發及實際配發金額與 110 及 109 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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 168,188	\$ 48,778	\$ 312,895	\$ 128,621
未分配盈餘加徵	4,122	3,459	6,137	3,459
以前年度之調整	(7,054)	(9)	(20,416)	(11,469)
	165,256	52,228	298,616	120,611
遞延所得稅				
本期產生者	(6,756)	11,435	4	32,702
認列於損益之所得稅 費用	\$ 158,500	\$ 63,663	\$ 298,620	\$ 153,313

(二) 所得稅核定情形

本公司及龍藝公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。亞泰影像公司及禮光公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 109 年度。科太光電公司之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二六、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>111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 具稀釋作用潛在普通股 之影響	\$ 454,741	281,084	<u>\$1.62</u>
子公司員工酬勞	(643)	-	
本公司員工酬勞	-	<u>2,700</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 454,098</u>	<u>283,784</u>	<u>\$1.60</u>
<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 具稀釋作用潛在普通股 之影響	\$ 367,919	281,084	<u>\$1.31</u>
子公司員工酬勞	(389)	-	
本公司員工酬勞	-	<u>2,552</u>	
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>
<u>111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 具稀釋作用潛在普通股 之影響	\$ 813,807	281,084	<u>\$2.90</u>
子公司員工酬勞	(2,187)	-	
本公司員工酬勞	-	<u>3,744</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 811,620</u>	<u>284,828</u>	<u>\$2.85</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 具稀釋作用潛在普通股 之影響	\$1,054,828	281,084	<u>\$3.75</u>
子公司員工酬勞	(1,384)	-	
本公司員工酬勞	-	<u>2,801</u>	
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>

若本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 公司於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日買回庫藏股票 1,554 仟股並予以註銷，致持股比率由 27.73% 增加至 27.79%，合併公司因而認列資本公積 646 仟元。

合併公司於 111 年 3 月對計畫股東買回其對 YORKEY CAYMAN 公司 72.21% 之持股，致持股比例由 28% 上升為 100%。

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

	YORKEY CAYMAN	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
給付之現金對價	(\$ 2,114,252)	(\$ 2,784)
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>1,751,347</u>	<u>3,430</u>
權益交易差額	<u>(\$ 362,905)</u>	<u>\$ 646</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
未分配盈餘	(\$ 362,905)	\$ -
資本公積—對子公司所有權 權益變動	<u>-</u>	<u>646</u>
	<u>(\$ 362,905)</u>	<u>\$ 646</u>

合併公司於 110 年 7 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。

	<u>科太光電公司</u>
	110年1月1日
	至9月30日
給付之現金對價	(\$ 133,172)
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>132,427</u>
權益交易差額	(\$ <u>745</u>)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積一對子公司所有權 權益變動	(\$ <u>745</u>)

合併公司於 111 年 8 月未按持股比例認購禮光公司現金增資，致持股比例由 93% 增加至 94%。

由於上述交易並未改變合併公司對禮光公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>禮光公司</u>
	111年1月1日
	至9月30日
給付之現金對價	(\$ 25,324)
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>25,682</u>
權益交易差額	\$ <u>358</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積一對子公司所有權 權益變動	\$ <u>358</u>

二八、非現金交易

合併公司分別於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

預付設備款於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日轉入不動產、廠房及設備分別為 27,489 仟元及 15,662 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

111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	\$ -	\$ 112,654	\$ -	\$ 112,654
國內未上市櫃股票	-	49,813	-	49,813
<u>110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	-	158,529	-	158,529
國內未上市櫃股票	-	47,316	-	47,316
<u>110年9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	-	127,290	-	127,290
國內未上市櫃股票	-	44,552	-	44,552

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	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>

(二) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$ 13,306,184	\$ 14,958,820	\$ 14,768,486
透過損益按公允價值衡量			
強制為透過損益按			
公允價值衡量	162,467	205,845	171,842
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,522,099	4,375,927	4,601,299

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，參閱附註三三。

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：

損	益	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
美 金		\$ 28,832	\$ 22,002
人 民 幣		5,329	8,582
港 幣		588	2,109
日 幣		50	4,126

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

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率之銀行存款及租賃負債。

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$5,227,389	\$5,725,544	\$5,974,753
租賃負債	48,789	62,714	57,111
具現金流量利率風險			
金融資產	3,751,702	4,480,005	4,393,252

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 5% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 2,251 仟元及 714 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。

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>111年9月30日</u>				
無附息負債	\$4,841,291	\$ 6,676	\$ -	\$4,847,967
租賃負債	<u>19,925</u>	<u>30,293</u>	<u>1,368</u>	<u>51,586</u>
	<u>\$4,861,216</u>	<u>\$ 36,969</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$4,899,553</u>

	短於1年	1至5年	5年以上	合 計
<u>110年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 5,677,432	\$ 7,688	\$ -	\$ 5,685,120
租賃負債	<u>21,307</u>	<u>44,813</u>	<u>817</u>	<u>66,937</u>
	<u>\$ 5,698,739</u>	<u>\$ 52,501</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 5,752,057</u>
<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>

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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	關聯企業	\$ 16	\$ 11	\$ 63	\$ 20
	管理階層	-	-	-	1,004
		<u>\$ 16</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 1,024</u>
進 貨	關聯企業	<u>\$ 8,351</u>	<u>\$ 17,934</u>	<u>\$ 48,489</u>	<u>\$ 55,613</u>
管理及總務費用	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,068</u>
租金收入	關聯企業	\$ 501	\$ 463	\$ 1,502	\$ 1,400
	管理階層	-	104	-	1,905
		<u>\$ 501</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 3,305</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與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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 8	\$ 30	\$ 12
其他金融資產—流動	關聯企業	\$ 355	\$ 58	\$ 163

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款	關聯企業	\$ 10,923	\$ 7,869	\$ 12,921
	實質關係人	-	-	976
		\$ 10,923	\$ 7,869	\$ 13,897

(五) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 60,089	\$ 24,216	\$ 68,788	\$ 33,816

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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融 資產—流動	\$ 200	\$ 200	\$ 200

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 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 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 3,098 仟元及 1,845 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 111 年 9 月 30 日止，ASIA 公司未動支該銀行融資額度。

三三、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：

111 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	\$ 148,647	31.75 (美金：新台幣)	\$ 4,719,542
美金	155,593	7.0998 (美金：人民幣)	4,940,078
美金	7,970	59.4013 (美金：披索)	253,048
日幣	549,185	0.0490 (日幣：人民幣)	120,313
港幣	14,542	0.1274 (港幣：美金)	58,822
人民幣	119,213	0.1408 (人民幣：美金)	532,930

外幣負債

貨幣性項目

美金	166,864	31.75 (美金：新台幣)	5,297,932
美金	37,857	7.0998 (美金：人民幣)	1,201,960
美金	16,681	59.4013 (美金：披索)	529,622
日幣	526,237	0.0069 (日幣：美金)	115,285

110 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	\$ 168,638	27.68 (美金：新台幣)	\$ 4,667,900
美金	106,919	6.3757 (美金：人民幣)	2,959,518
美金	7,422	51.7093 (美金：披索)	205,441
日幣	2,912,954	0.0087 (日幣：美金)	701,486
港幣	32,070	0.1282 (港幣：美金)	113,803
人民幣	220,824	0.1568 (人民幣：美金)	958,426
歐元	102	1.1315 (歐元：美金)	3,195

外幣負債

貨幣性項目

美金	168,596	27.68 (美金：新台幣)	4,666,737
美金	36,672	6.3757 (美金：人民幣)	1,015,081
美金	18,247	51.7093 (美金：披索)	505,077
日幣	919,036	0.0087 (日幣：美金)	221,319

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
<u>外幣負債</u>			
<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：坡索)	590,086
日幣	883,126	0.0089 (日幣：美金)	218,896

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 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 229,136 仟元、利益 9,620 仟元、利益 341,623 仟元及損失 54,064 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。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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：附表三。
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：附表四。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
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：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(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：附表八。
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：附表四。
 - (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：附表四。
 - (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：附表九。

三五、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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
光學元件事業部	\$7,970,495	\$8,416,967	(\$ 108,026)	\$ 393,566
影像感測器事業部	3,136,152	3,271,405	379,042	408,585
光電零組件事業部	1,528,865	1,405,358	78,555	60,879
光電製品事業部	1,209,068	1,836,092	363,340	452,774
數位相機事業部	843,987	674,085	134,945	65,322
	<u>\$14,688,567</u>	<u>\$15,603,907</u>	<u>\$ 847,856</u>	<u>\$1,381,126</u>

(二) 部門收入與損益之調節

1. 部門收入

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
應報導部門收入合計數	\$ 14,688,567	\$ 15,603,907
銷除部門間收入	(225,984)	(274,403)
營業收入淨額	<u>\$ 14,462,583</u>	<u>\$ 15,329,504</u>

2. 部門損益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
應報導部門損益合計數	\$ 847,856	\$ 1,381,126
管理及總務費用分攤	125,747	114,097
其他損益	(112)	(3,685)
其他收入	167,040	84,880
其他利益及損失	(10,717)	(1,936)
財務成本	(2,776)	(794)
採用權益法認列之關聯 企業利益之份額	3,268	2,411
利息收入	44,149	27,676
外幣兌換淨利益(損失)	341,623	(54,064)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(68,348)	(27,080)
稅前淨利	<u>\$ 1,447,730</u>	<u>\$ 1,522,631</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、租金收入、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 111 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	\$ 182,445 (人民幣 41,200)	\$ 175,803 (人民幣 39,700)	\$ 175,803 (人民幣 39,700)	0.5	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,000,000	\$2,000,000
合計						\$ 175,803	\$ 175,803			\$ -		\$ -		\$ -		

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 111 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	2,902,846	\$ 49,813	9	\$ 49,813
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	-	105,056	12	105,056
	B-STORM 公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	1,760	2,932	49	2,932
	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	-	4,666	38	4,666
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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期	
					股數(仟)	金額	股數(仟)	金額	股數(仟)	售價	帳面成本	處分損益	股數(仟)	金額(註)
ASIA 公司	YORKEY CAYMAN 公司	採用權益法之投資	—	子公司	186,833	\$ 549,526	589,513	\$ 2,114,252	-	\$ -	\$ -	\$ -	776,346	\$ 2,663,778

註：業已沖銷。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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（%）	
亞光公司	ASIA 公司	(註一)	銷貨	(\$ 178,956)	(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	\$ 17,483	1	(註二)
	龍藝公司	(註一)	銷貨	(155,830)	(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	102,243	8	(註二)
	深圳信泰公司	(註一)	進貨	207,212	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	(55,427)	2	(註二)
	緬甸亞光公司	(註一)	進貨	117,909	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	(49,261)	2	(註二)
	東莞信泰公司	(註一)	進貨	128,744	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	(55,120)	2	(註二)
	東莞泰聯公司	(註一)	進貨	115,271	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	(115,121)	4	(註二)
ASIA 公司	深圳信泰公司	(註一)	進貨	1,577,301	19	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	(1,798,282)	(67)	(註二)
	緬甸亞光公司	(註一)	進貨	734,584	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	-	-	(註二)
	東莞信泰公司	(註一)	進貨	318,901	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	(228,545)	(8)	(註二)
	東莞泰聯公司	(註一)	進貨	171,274	2	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	178,956	2	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	(779,809)	(88)	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	484,368	71	(註二)
	SCOPRO 公司	(註一)	進貨	213,927	28	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	(73,368)	(24)	(註二)
	ASIA SCOPRO 公司	(註一)	進貨	209,827	28	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	(20,522)	(7)	(註二)
龍藝公司	POWERLINK CAYMAN 公司	(註一)	進貨	779,809	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	(483,473)	(76)	(註二)
	本公司	(註一)	進貨	155,830	14	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	(102,243)	(16)	(註二)
ASIA SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	(註一)	銷貨	(209,827)	(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	20,447	19	(註二)
亞泰影像公司	亞洲影像公司	(註一)	進貨	2,471,770	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	(1,678,045)	(100)	(註二)
亞洲影像公司	亞泰影像公司	(註一)	銷貨	(2,471,770)	(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	1,678,045	100	(註二)
	深圳亞泰公司	(註一)	進貨	1,542,948	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	(1,155,106)	(63)	(註二)
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	(註一)	銷貨	(1,542,948)	(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	1,155,106	97	(註二)
深圳科太公司	深圳信泰公司	(註一)	進貨	300,780	37	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	(12,045)	(3)	(註二)
	AOE CAYMAN 公司	(註一)	銷貨	(202,014)	(14)	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	(註一)	進貨	177,822	22	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	(211,113)	(46)	(註二)
AOE CAYMAN 公司	深圳科太公司	(註一)	進貨	202,014	53	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)
	深圳科太公司	(註一)	銷貨	(177,822)	(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	238,551	91	(註二)
	科太光電公司	(註一)	銷貨	(141,275)	(37)	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	22,829	9	(註二)
科太光電公司	AOE CAYMAN 公司	(註一)	進貨	141,275	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	(21,013)	(61)	(註二)
東莞泰聯公司	ASIA 公司	(註一)	銷貨	(171,274)	(40)	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)	銷貨	(115,271)	(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	115,994	52	(註二)
東莞信泰公司	ASIA 公司	(註一)	銷貨	(318,901)	(59)	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	231,500	80	(註二)
	本公司	(註一)	銷貨	(128,744)	(24)	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	55,794	19	(註二)
深圳信泰公司	ASIA 公司	(註一)	銷貨	(1,577,301)	(48)	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	1,948,848	87	(註二)
	深圳科太公司	(註一)	銷貨	(300,780)	(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	27,716	1	(註二)
	本公司	(註一)	銷貨	(207,212)	(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	55,738	2	(註二)

(接次頁)

(承前頁)

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(%)	
緬甸亞光公司	ASIA 公司	(註一)	銷 貨	(\$ 734,584)	(86)	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)	銷 貨	(117,909)	(14)	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	49,534	100	(註二)
東莞精熙公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	(註一)	銷 貨	(994,804)	(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	1,468,120	91	(註二)
YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司	(註一)	進 貨	994,804	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	(1,468,120)	(96)	(註二)
SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	(註一)	銷 貨	(213,927)	(80)	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	72,501	57	(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 111 年 9 月 30 日

附表五

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		
亞光公司	龍藝公司	POWERLINK CAYMAN 公司之分公司	\$ 102,243	(註一)	\$ -	-	\$ 54,079	\$ -
ASIA 公司	緬甸亞光公司	ASIA 公司之子公司	2,737,475	(註一)	-	-	264,345	-
	AOE CAYMAN 公司	聯屬公司	187,317	(註一)	-	-	2,239	-
	本公司	ASIA 公司之母公司	2,468,798	(註一)	-	-	68,902	-
	本公司	ASIA 公司之母公司	462,274	(註一)	-	-	-	-
	東莞泰聯公司	聯屬公司	154,460	(註一)	-	-	-	-
	POWERLINK CAYMAN 公司	聯屬公司	209,052	(註一)	-	-	128,537	-
AOE CAYMAN 公司	深圳科太公司	AOE CAYMAN 公司之子公司	238,551	(註一)	-	-	10,746	-
	深圳科太公司	AOE CAYMAN 公司之子公司	924,075	(註一)	-	-	-	-
龍藝公司	ASIA SCOPRO 公司	聯屬公司	134,148	(註一)	-	-	-	-
	SCOPRO 公司	聯屬公司	175,532	(註一)	-	-	53,970	-
東莞信泰公司	ASIA 公司	東莞信泰公司之母公司	231,500	(註一)	-	-	-	-
東莞泰聯公司	本公司	ASIA 公司之母公司	115,994	(註一)	-	-	-	-
深圳信泰公司	ASIA 公司	深圳信泰公司之母公司	1,948,848	(註一)	-	-	4,773	-
	上海信泰公司	聯屬公司	179,401	(註一)	-	-	-	-
POWERLINK CAYMAN 公司	龍藝公司	POWERLINK CAYMAN 公司之分公司	484,368	(註一)	-	-	152,435	-
亞洲影像公司	亞泰影像公司	亞洲影像公司之母公司	1,678,045	(註一)	-	-	272,358	-
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	深圳亞泰公司之母公司	1,155,106	(註一)	-	-	36,863	-
東莞精熙公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司之母公司	1,468,120	(註一)	-	-	92,087	-

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	\$ 178,956	30-180 天	1
				應付帳款	2,389,781	30-180 天	11
				其他應付款	582,323	—	3
				預收貨款	407,535	—	2
		東莞泰聯公司	1	進貨	115,271	30-180 天	1
				應付帳款	115,121	30-180 天	1
				進貨	128,744	30-180 天	1
				進貨	207,212	30-180 天	1
				進貨	117,909	30-180 天	1
				銷貨	155,830	30-180 天	1
1	ASIA 公司	ASIA SCOPRO 公司	1	進貨	82,961	30-180 天	1
		東莞泰聯公司	2	進貨	171,274	30-180 天	1
		應收帳款		154,460	30-180 天	1	
		東莞信泰公司	2	進貨	318,901	30-180 天	2
		應付帳款		228,545	30-180 天	1	
		深圳信泰公司	2	進貨	1,577,301	30-180 天	11
		應付帳款		1,798,282	30-180 天	9	
		其他應付款		150,566	30-180 天	1	
		緬甸亞光公司	2	進貨	734,584	30-180 天	5
		應收帳款		2,737,475	30-180 天	13	
AOE CAYMAN 公司	2	應收帳款	187,317	30-180 天	1		
POWERLINK CAYMAN 公司	2	應收帳款	209,052	30-180 天	1		
2	科太光電公司	AOE CAYMAN 公司	2	進貨	141,275	30-180 天	1
		SCOPRO 公司	2	銷貨	79,651	30-180 天	1
3	龍藝公司	應收帳款		175,532	30-180 天	1	
		ASIA SCOPRO 公司	2	應收帳款	134,148	30-180 天	1
4	亞泰影像公司	亞洲影像公司	2	進貨	2,471,770	30-180 天	17
		應付帳款		1,678,045	30-180 天	8	
5	亞洲影像公司	深圳亞泰公司	2	進貨	1,542,948	30-180 天	11
				應付帳款	1,155,106	30-180 天	5

(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)			
6	AOE CAYMAN 公司	深圳科太公司	2	銷貨	\$ 177,822	30-180 天	1		
				進貨	202,014	30-180 天	1		
				應收帳款	238,551	30-180 天	1		
				其他金融資產—流動	924,075	—	4		
7	深圳信泰公司	上海信泰公司	2	其他金融資產—流動	179,401	—	1		
				銷貨	300,780	30-180 天	2		
8	POWERLINK CAYMAN 公司	SCOPRO 公司	2	進貨	213,927	30-180 天	1		
				ASIA SCOPRO 公司	2	進貨	209,827	30-180 天	1
				龍藝公司		銷貨	779,809	30-180 天	5
					應收帳款	484,368	30-180 天	2	
9	YORKEY TECHNOLOGY 公司	ASIA 公司	2	應付帳款	209,052	30-180 天	1		
				東莞精熙公司	2	進貨	994,804	30-180 天	7
						應付帳款	1,468,120	30-180 天	7

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	\$ 11,779,499	\$ 468,560	\$ 468,560	子公司
	POWERLINK CAYMAN 公司	開曼群島	買賣業	44,392	44,392	1,500,000	100	830,459	61,749	61,793	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	800,941	464,945	121,984	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	(75,186)	(36,693)	(36,693)	子公司
	RICHMAN 公司	英屬維京群島	控股公司	99,520	172,295	2,566,000	100	127,682	7,709	7,709	子公司
ASIA 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	1,921,610	19,065,843	95	680,691	131,307	125,354	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	588,105	562,781	8,248,348	94	137,362	1,648	1,512	子公司
	YORKEY CAYMAN 公司	開曼群島	控股公司	2,663,778	549,526	776,346,000	95	1,290,659	181,975	183,676	孫公司
	PENTAX SINTAI 公司	香港	買賣業	42,557	42,557	9,360,000	45	-	-	-	註
	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	18,103	131,307	3,335	子公司
POWERLINK CAYMAN 公司	AOIDC 公司	日本	研發及技術服務	22,071	22,071	100	100	27,725	395	395	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	45,123	100	(1,885,023)	(133,054)	(133,054)	孫公司
	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	(38,312)	(12,938)	(12,938)	孫公司
	ASAM 公司	菲律賓卡蘭巴市	陽極加工	9,690	9,690	150,000	100	49,414	(263)	(263)	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	2,721,792	153,567	153,567
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	(85,294)	(34,707)	(34,707)	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	66,362	181,975	8,917	孫公司
科太光電公司	CROSSZONE 公司	英屬維京群島	買賣業	1,568	1,568	50,000	100	(2,904)	(543)	(543)	孫公司
	AOE CAYMAN 公司	開曼群島	移動式消費性電子產品買賣	1,311,447	1,311,447	44,176,066	100	614,072	175,994	175,994	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	316,476	3,606	3,606	孫公司

註：業已決議解散，參閱合併財務報告附註十一。

亞洲光學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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)	\$ 173,176	100	\$ 173,176	\$3,155,823	\$ -		
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)	(25,647)	100	(25,647)	436,223	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)	158,134	26	41,446	457,335	-		
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)	(9,123)	100	(9,123)	89,694	-		
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	-	105,056	74,541 (美金 2,599)		
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)	(4,794)	61	(2,476)	142,063	48,813 (美金 1,608)		
				11,163 (美金 420)			-	-	11,163 (美金 420)	(4,794)	17	(819)	39,666	29,281 (美金 935)
				22,614 (美金 700)			-	-	22,614 (美金 700)	(4,794)	12	(552)	26,716	11,902 (美金 373)
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)	191,090	5	9,363	76,321	-		
				549,526 (美金 18,553)			2,114,252 (美金 75,441)	-	-	2,663,778 (美金 93,994)	191,090	95	182,500	1,483,952
深圳寶得信泰公司	光學儀器之產銷	港幣 12,600	(註四)	27,703 (美金 845)	-	-	27,703 (美金 845)	-	-	-	-	-		
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)	8,169	40	3,268	47,726	-		
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)	175,888	95	167,866	(365,705)	-		
廣東信微公司	汽車零組件製造	人民幣 9,100	(二)	-	-	-	-	175,888	3	4,468	(9,735)	-		
				-	-	-	-	-	38	-	4,666	-		

(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 111 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
\$ 7,791,858 (美金 235,131)	\$ 10,280,622 (美金 328,042)	(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。

註四：業已決議解散，參閱合併財務報告附註十一。

亞洲光學股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表九

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	16,500,000	5.87%

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。