

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112及111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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~36		六~二九
(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	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	40		三四
2. 轉投資事業相關資訊	40		三四
3. 大陸投資資訊	40~41		三四
4. 主要股東資訊	41		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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 112 年及 111 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）5,737,674 仟元及 4,444,938 仟元，分別占合併資產總額之 27% 及 21%；負債總額分別為 1,690,199 仟元及 1,327,814 仟元，分

別占合併負債總額之 27% 及 22%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益總額分別為 244,127 仟元、259,023 仟元、391,760 仟元及 483,184 仟元，分別占合併綜合損益總額之 27%、22%、28% 及 20%。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 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 49,737 仟元及 47,726 仟元，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 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 738 仟元、963 仟元、1,956 仟元及 3,268 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 112 年及 111 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 112 年 11 月 1 日

亞洲光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 9,752,009	45		\$ 9,179,112	45		\$ 8,947,971	43	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三一)	174,493	1		87,131	-		267,674	1	
1150	應收票據(附註二三)	87,403	-		71,764	-		77,600	-	
1170	應收帳款—非關係人(附註九及二三)	4,252,112	20		3,836,922	19		3,883,347	18	
1180	應收帳款—關係人(附註二三及三十)	-	-		-	-		8	-	
1310	存 貨(附註十)	3,343,943	16		3,360,626	16		3,812,830	18	
1476	其他金融資產—流動(附註三十)	60,659	-		100,641	1		112,329	1	
1479	其他流動資產(附註十二)	128,516	1		163,797	1		183,973	1	
11XX	流動資產總計	<u>17,799,135</u>	<u>83</u>		<u>16,799,993</u>	<u>82</u>		<u>17,285,732</u>	<u>82</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)	176,997	1		166,996	1		162,467	1	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	49,737	-		46,741	-		47,726	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	2,630,192	12		2,544,471	13		2,637,114	13	
1755	使用權資產(附註十五)	277,593	1		282,110	1		296,067	2	
1760	投資性不動產(附註十六)	349,901	2		366,452	2		385,353	2	
1780	其他無形資產(附註十七)	85,505	1		74,202	-		69,052	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	63,200	-		43,810	-		52,039	-	
1915	預付設備款	78,753	-		85,170	1		71,063	-	
1920	存出保證金	13,885	-		13,299	-		13,327	-	
1980	其他金融資產—非流動(附註十八)	-	-		-	-		3,928	-	
15XX	非流動資產總計	<u>3,725,763</u>	<u>17</u>		<u>3,623,251</u>	<u>18</u>		<u>3,738,136</u>	<u>18</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 21,524,898</u>	<u>100</u>		<u>\$ 20,423,244</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,023,868</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註二三)	\$ 348,791	2		\$ 339,150	2		\$ 410,622	2	
2150	應付票據	3,951	-		7,182	-		10,818	-	
2170	應付帳款—非關係人	3,224,488	15		2,599,360	13		2,716,275	13	
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	9,913	-		12,276	-		10,923	-	
2200	其他應付款(附註十九)	1,901,993	9		1,960,293	9		2,103,275	10	
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	373,105	2		357,316	2		345,363	2	
2280	租賃負債—流動(附註十五)	18,770	-		18,730	-		18,559	-	
2399	其他流動負債(附註二三)	96,676	-		90,646	-		93,018	-	
21XX	流動負債總計	<u>5,977,687</u>	<u>28</u>		<u>5,384,953</u>	<u>26</u>		<u>5,708,853</u>	<u>27</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	172,638	1		181,701	1		188,489	1	
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	18,019	-		25,887	-		30,230	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	114,953	-		122,644	1		139,221	1	
2645	存入保證金	7,840	-		7,856	-		6,676	-	
2670	其他非流動負債(附註二十)	2,306	-		2,285	-		2,277	-	
25XX	非流動負債總計	<u>315,756</u>	<u>1</u>		<u>340,373</u>	<u>2</u>		<u>366,893</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>6,293,443</u>	<u>29</u>		<u>5,725,326</u>	<u>28</u>		<u>6,075,746</u>	<u>29</u>	
	歸屬於本公司業主之權益									
3100	普通股股本	2,792,439	13		2,810,839	14		2,810,839	13	
3200	資本公積	5,365,320	25		5,400,198	26		5,400,198	26	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	2,100,482	10		2,040,613	10		2,040,613	10	
3320	特別盈餘公積	281,870	1		1,085,120	5		1,085,120	5	
3350	未分配盈餘	2,107,288	10		1,452,121	7		1,304,337	6	
3400	其他權益	274,345	1		( 276,073 )	( 1 )		51,184	-	
3500	庫藏股票	-	-		( 109,630 )	-		-	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>12,921,744</u>	<u>60</u>		<u>12,403,188</u>	<u>61</u>		<u>12,692,291</u>	<u>60</u>	
36XX	非控制權益	<u>2,309,711</u>	<u>11</u>		<u>2,294,730</u>	<u>11</u>		<u>2,255,831</u>	<u>11</u>	
3XXX	權益總計	<u>15,231,455</u>	<u>71</u>		<u>14,697,918</u>	<u>72</u>		<u>14,948,122</u>	<u>71</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 21,524,898</u>	<u>100</u>		<u>\$ 20,423,244</u>	<u>100</u>		<u>\$ 21,023,868</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 112 年 11 月 1 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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	\$ 4,715,016	100	\$ 5,099,719	100	\$13,002,307	100	\$14,462,583	100	
5000	營業收入(附註二三及三十)								
5000	營業成本(附註十、二一、二四及三十)	3,834,010	81	3,973,601	78	10,649,679	82	11,668,036	81
5900	營業毛利	881,006	19	1,126,118	22	2,352,628	18	2,794,547	19
	營業費用(附註二一、二四及三十)								
6100	推銷費用	50,077	1	52,015	1	136,487	1	151,271	1
6200	管理費用	299,952	7	341,821	7	932,145	7	987,389	7
6300	研究發展費用	189,205	4	225,225	4	579,841	5	626,955	4
6450	預期信用減損損失(附註九)	9,732	-	35,181	1	23,217	-	55,441	-
6000	營業費用合計	548,966	12	654,242	13	1,671,690	13	1,821,056	12
6900	營業淨利	332,040	7	471,876	9	680,938	5	973,491	7
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二四及三十)	37,515	1	41,596	1	73,524	-	167,040	1
7020	其他利益及損失(附註二四)	( 349)	-	( 5,173)	-	( 8,479)	-	( 10,717)	-
7050	財務成本(附註十五)	( 323)	-	( 452)	-	( 1,033)	-	( 2,776)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業利益份額(附註十三)	738	-	963	-	1,956	-	3,268	-
7100	利息收入	81,930	2	21,539	-	228,556	2	44,149	-
7230	外幣兌換利益(損失)	( 146,167)	( 3)	229,136	4	( 46,690)	-	341,623	2
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	( 29,233)	( 1)	( 17,841)	-	3,461	-	( 68,348)	-
7000	營業外收入及支出合計	( 55,889)	( 1)	269,768	5	251,295	2	474,239	3
7900	稅前淨利	276,151	6	741,644	14	932,233	7	1,447,730	10
7950	所得稅費用(附註四及二五)	10,463	-	158,500	3	168,908	1	298,620	2
8200	本期淨利	265,688	6	583,144	11	763,325	6	1,149,110	8
	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	630,540	13	601,507	12	613,015	5	1,290,477	9
8500	本期綜合損益總額	\$ 896,228	19	\$ 1,184,651	23	\$ 1,376,340	11	\$ 2,439,587	17
	本期淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 181,756	4	\$ 454,741	9	\$ 498,701	4	\$ 813,807	6
8620	非控制權益	83,932	2	128,403	2	264,624	2	335,303	2
8600		\$ 265,688	6	\$ 583,144	11	\$ 763,325	6	\$ 1,149,110	8

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 729,657	15	\$ 996,509	19	\$ 1,049,119	8	\$ 1,944,314	14
8720	非控制權益	<u>166,571</u>	<u>4</u>	<u>188,142</u>	<u>4</u>	<u>327,221</u>	<u>3</u>	<u>495,273</u>	<u>3</u>
8700		<u>\$ 896,228</u>	<u>19</u>	<u>\$ 1,184,651</u>	<u>23</u>	<u>\$ 1,376,340</u>	<u>11</u>	<u>\$ 2,439,587</u>	<u>17</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 0.65</u>		<u>\$ 1.62</u>		<u>\$ 1.79</u>		<u>\$ 2.90</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.65</u>		<u>\$ 1.60</u>		<u>\$ 1.77</u>		<u>\$ 2.85</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 112 年 11 月 1 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



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		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 (附註二二及二七) 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	庫藏股票 (附註二二)			
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 3.7 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
A1	112年1月1日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,400,198	\$ 2,040,613	\$ 1,085,120	\$ 1,452,121	(\$ 276,073)	(\$ 109,630)	\$ 12,403,188	\$ 2,294,730	\$ 14,697,918
B1	111年度盈餘指撥 法定盈餘公積	-	-	59,869	-	(59,869)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(803,250)	803,250	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 1.9 元	-	-	-	-	(530,563)	-	-	(530,563)	-	(530,563)
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	498,701	-	-	498,701	264,624	763,325
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	550,418	-	550,418	62,597	613,015
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	498,701	550,418	-	1,049,119	327,221	1,376,340
L3	庫藏股票註銷	(18,400)	(34,878)	-	-	(56,352)	-	109,630	-	-	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(312,240)	(312,240)
Z1	112年9月30日餘額	\$ 2,792,439	\$ 5,365,320	\$ 2,100,482	\$ 281,870	\$ 2,107,288	\$ 274,345	\$ -	\$ 12,921,744	\$ 2,309,711	\$ 15,231,455

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 112 年 11 月 1 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 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	\$ 932,233	\$ 1,447,730
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	406,484	397,266
A20200	攤銷費用	24,389	15,912
A20300	預期信用減損損失	23,217	55,441
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產損失(利益)	( 3,461)	68,348
A20900	財務成本	1,033	2,776
A21200	利息收入	( 228,556)	( 44,149)
A21300	股利收入	( 9,242)	( 25,792)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益份額	( 1,956)	( 3,268)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	5,463	( 624)
A23700	非金融資產減損損失	11,268	3,627
A24100	未實現外幣兌換利益	( 8,670)	( 17,296)
A29900	提列負債準備	23	26
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 13,933)	79,017
A31150	應收帳款	( 318,808)	642,566
A31200	存 貨	147,124	328,212
A31240	其他流動資產	44,838	( 30,701)
A31250	其他金融資產	42,362	71,676
A32125	合約負債	7,220	( 17,781)
A32130	應付票據	( 3,337)	( 7,636)
A32150	應付帳款	( 290,281)	( 778,842)
A32180	其他應付款	( 104,102)	( 350,409)
A32230	其他流動負債	4,502	( 23,026)
A32240	淨確定福利負債	( 8,107)	( 6,572)
A33000	營運產生之現金	659,703	1,806,501
A33100	收取之利息	228,556	44,149
A33300	支付之利息	( 1,033)	( 2,776)
A33500	支付之所得稅	( 193,067)	( 112,240)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>694,159</u>	<u>1,735,634</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	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	(\$ 86,096)	(\$ 193,718)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	( 7,378)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 270,916)	( 268,970)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,632	913
B03800	存出保證金增加	( 305)	( 65)
B04500	取得無形資產	( 35,935)	( 10,692)
B06600	其他金融資產減少	-	37,564
B07100	預付設備款增加	( 138,041)	( 31,789)
B07600	收取之股利	<u>9,242</u>	<u>25,792</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 516,419)</u>	<u>( 448,343)</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	存入保證金減少	( 132)	( 1,163)
C04020	租賃本金償還	( 15,834)	( 15,365)
C04500	支付本公司業主股利	( 530,563)	( 1,040,010)
C05800	非控制權益變動	<u>( 312,240)</u>	<u>( 229,613)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 858,769)</u>	<u>( 3,400,403)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,253,926</u>	<u>874,020</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	572,897	( 1,239,092)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>9,179,112</u>	<u>10,187,063</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 9,752,009</u>	<u>\$ 8,947,971</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 112 年 11 月 1 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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。

本公司股票自 91 年 8 月起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 112 年 11 月 1 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) 113 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(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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六、七。

### (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，參閱 111 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. 所得稅費用

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

合併公司於發展重大會計估計值時，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。

參閱 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 6,712	\$ 24,186	\$ 27,915
銀行支票及活期存款	2,008,061	3,236,089	3,960,341
約當現金（原始到期日在 3個月以內之銀行定期 存款）	<u>7,737,236</u>	<u>5,918,837</u>	<u>4,959,715</u>
	<u>\$ 9,752,009</u>	<u>\$ 9,179,112</u>	<u>\$ 8,947,971</u>
銀行存款利率區間（%）	0.001-5.65	0.001-5.17	0.001-3.95

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112年9月30日	111年12月31日	111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）	\$ 135,555	\$ 114,641	\$ 105,056
歐特明電子股份有限公司 （歐特明公司）	36,750	47,752	49,813
廣東信微汽車科技有限公司 （廣東信微公司）	4,692	4,603	4,666
B-STORM. CO., LTD. （B-STORM 公司）	-	-	2,932
SHISEI DATUM LTD. （SHISEI DATUM 公司）	-	-	-
Kotura, Inc. （KOTURA 公司）	-	-	-
	<u>\$ 176,997</u>	<u>\$ 166,996</u>	<u>\$ 162,467</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	<u>\$ 174,493</u>	<u>\$ 87,131</u>	<u>\$ 267,674</u>
利率區間(%)	1.25-1.45	1.35-1.44	0.27-1.55

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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 4,325,053	\$ 3,884,776	\$ 3,956,750
減：備抵損失	( <u>72,941</u> )	( <u>47,854</u> )	( <u>73,403</u> )
	<u>\$ 4,252,112</u>	<u>\$ 3,836,922</u>	<u>\$ 3,883,347</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>112 年 9 月 30 日</u>							
預期信用損失率(%)	0-2.8	0-5.56	0-23.91	0-32.63	0-68.80	0-100	
總帳面金額	\$3,665,950,	\$ 353,403	\$ 223,369	\$ 40,843	\$ 12,521	\$ 28,967	\$ 4,325,053
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	( <u>25,319</u> )	( <u>6,918</u> )	( <u>9,537</u> )	( <u>1,249</u> )	( <u>6,540</u> )	( <u>23,378</u> )	( <u>72,941</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 3,640,631</u>	<u>\$ 346,485</u>	<u>\$ 213,832</u>	<u>\$ 39,594</u>	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 5,589</u>	<u>\$ 4,252,112</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>							
預期信用損失率(%)	0-0.73	0-6.21	0-23.91	0-32.63	0-68.80	0-100	
總帳面金額	\$ 3,223,733	\$ 272,888	\$ 94,191	\$ 89,755	\$ 99,821	\$ 104,388	\$ 3,884,776
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	( <u>8,147</u> )	( <u>5,254</u> )	( <u>5,928</u> )	( <u>7,180</u> )	( <u>8,817</u> )	( <u>12,528</u> )	( <u>47,854</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 3,215,586</u>	<u>\$ 267,634</u>	<u>\$ 88,263</u>	<u>\$ 82,575</u>	<u>\$ 91,004</u>	<u>\$ 91,860</u>	<u>\$ 3,836,922</u>
<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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 47,854	\$ 88,001
加：本期提列減損損失	23,217	55,441
減：本期實際沖銷	-	( 78,493)
外幣換算差額	1,870	8,454
期末餘額	<u>\$ 72,941</u>	<u>\$ 73,403</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 料	\$ 1,763,323	\$ 2,085,097	\$ 2,537,292
物 料	43,042	50,139	54,698
在 製 品	451,765	506,028	477,685
製 成 品	1,085,813	719,362	743,155
	<u>\$ 3,343,943</u>	<u>\$ 3,360,626</u>	<u>\$ 3,812,830</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 3,826,457	\$ 3,963,190	\$ 10,638,411	\$ 11,664,409
存貨跌價損失	7,553	10,411	11,268	3,627
	<u>\$ 3,834,010</u>	<u>\$ 3,973,601</u>	<u>\$ 10,649,679</u>	<u>\$ 11,668,036</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 ( % )		
		112年 9月30日	111年 12月31日	111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	94	94
	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
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
	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	100	100
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)	-	-	-
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

(接次頁)

(承前頁)

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

PENTAX SINTAI 公司於 110 年 12 月經董事會決議解散，並終止將其收益及費損納入合併損益表。截至 112 年 9 月 30 日止，PENTAX SINTAI 公司尚未清算完成。

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 27.79% 增加至 100% 致間接投資之東莞精熙公司持股比例增加至 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 92.52% 增加至 93.62%。

ASIA 公司於 111 年 10 月經董事會決議通過債權轉增資緬甸亞光公司，增資美金 8,326 仟元。

龍藝公司於 111 年 12 月經董事會決議解散，已於 112 年 6 月清算完結。

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 112 年及 111 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 111 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 (%)		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付款項	\$ 101,773	\$ 123,510	\$ 149,782
留抵稅額	7,937	12,989	9,771
其 他	18,806	27,298	24,420
	<u>\$ 128,516</u>	<u>\$ 163,797</u>	<u>\$ 183,973</u>

十三、採用權益法之投資

被 投 資 公 司 名 稱	112年9月30日		111年12月31日		111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)	<u>\$ 49,737</u>	40	<u>\$ 46,741</u>	40	<u>\$ 47,726</u>	40

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七。

採用權益法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

112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
成 本																					
土 地	\$ 310,936	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	(\$	2,941)	\$	307,995						
房屋及建築	2,496,126		2,224	(	276)		708		57,277		2,556,059										
機器設備	7,405,830		112,465	(	188,856)		27,887		212,253		7,569,579										
生財器具	409,733		821	(	496)		-		20,613		430,671										
其他設備	2,400,530		153,248	(	60,392)		95,289		51,035		2,639,710										
未完工程	1,216		6,503		-		(	1,149)		287	6,857										
	<u>13,024,371</u>	\$	<u>275,261</u>	(\$	<u>250,020</u> )	\$	<u>122,735</u>	\$	<u>338,524</u>		<u>13,510,871</u>										
累計折舊																					
房屋及建築	1,653,905	\$	69,726	(\$	276)	\$	-	\$	38,119		1,761,474										
機器設備	6,485,878		157,994	(	178,178)		-		191,938		6,657,632										
生財器具	341,276		868	(	496)		-		17,233		358,881										
其他設備	1,998,841		127,693	(	59,975)		-		36,133		2,102,692										
	<u>10,479,900</u>	\$	<u>356,281</u>	(\$	<u>238,925</u> )	\$	<u>-</u>	(\$	<u>283,423</u> )		<u>10,880,679</u>										
	<u>\$ 2,544,471</u>										<u>\$ 2,630,192</u>										
111年1月1日 至9月30日																					
成 本																					
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>										

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 248,934	\$ 239,893	\$ 249,510
房屋及建築	27,882	41,747	45,981
其他設備	777	470	576
	<u>\$ 277,593</u>	<u>\$ 282,110</u>	<u>\$ 296,067</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添				
土地	\$ 2,766	\$ -	\$ 7,350	\$ -
其他設備	-	-	582	-
房屋及建築	-	-	-	5,930
	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,932</u>	<u>\$ 5,930</u>
使用權資產之折舊 費用				
土地	\$ 2,741	\$ 2,887	\$ 8,378	\$ 7,956
房屋及建築	4,629	4,657	13,955	14,062
其他設備	91	107	275	319
	<u>\$ 7,461</u>	<u>\$ 7,651</u>	<u>\$ 22,608</u>	<u>\$ 22,337</u>

除增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 18,770</u>	<u>\$ 18,730</u>	<u>\$ 18,559</u>
非流動	<u>\$ 18,019</u>	<u>\$ 25,887</u>	<u>\$ 30,230</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	2%	2%	2%
房屋及建築	1.1%-5%	1.1%-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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 5,029</u>	<u>\$ 5,232</u>	<u>\$ 14,363</u>	<u>\$ 15,199</u>
租賃之現金流出 總額			<u>\$ 31,230</u>	<u>\$ 31,928</u>
財務成本				
租賃負債之 利息費用	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 1,364</u>

十六、投資性不動產

	112年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增 加	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本	<u>\$ 1,141,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,561</u>	<u>\$ 1,170,562</u>	
累計折舊	<u>( 774,549)</u>	<u>( \$ 27,595)</u>	<u>( \$ 18,517)</u>	<u>( 820,661)</u>	
	<u>\$ 366,452</u>			<u>\$ 349,901</u>	
	111年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增 加	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本	<u>\$ 1,106,970</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,796</u>	<u>\$ 1,165,766</u>	
累計折舊	<u>( 721,633)</u>	<u>( \$ 27,534)</u>	<u>( \$ 31,246)</u>	<u>( 780,413)</u>	
	<u>\$ 385,337</u>			<u>\$ 385,353</u>	

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
每一類別之帳面金額			
電腦軟體	<u>\$ 43,462</u>	<u>\$ 40,685</u>	<u>\$ 41,251</u>
商 譽	<u>14,883</u>	<u>14,883</u>	<u>14,883</u>
其 他	<u>27,160</u>	<u>18,634</u>	<u>12,918</u>
	<u>\$ 85,505</u>	<u>\$ 74,202</u>	<u>\$ 69,052</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
受限制銀行存款	\$ -	\$ -	\$ 3,928

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。該投資計畫已全數完成且於 112 年 2 月取得經濟部核發完成證明。

## 十九、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 888,888	\$ 947,663	\$ 742,742
應付員工及董事酬勞	381,214	321,601	552,023
應付消耗品、輔材及包裝費	162,650	170,105	157,269
應付休假給付	49,264	45,028	31,103
其他應付費用	419,977	475,896	620,138
	<u>\$ 1,901,993</u>	<u>\$ 1,960,293</u>	<u>\$ 2,103,275</u>

## 二十、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
員工福利（帳列其他非流動負債）	\$ 2,306	\$ 2,285	\$ 2,277

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

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 496 仟元、822 仟元、1,533 仟元及 2,480 仟元。

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111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>279,244</u>	<u>281,084</u>	<u>281,084</u>
已發行股本	<u>\$ 2,792,439</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。

本公司於 112 年 3 月 7 日經董事會決議辦理註銷庫藏股票 1,840 仟股，每股面額 10 元，減少已發行股本共計 18,400 仟元，並訂於 112 年 3 月 7 日為減資基準日，業經主管機關核准並完成股本變更登記。

### (二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 430,838	\$ 433,676	\$ 433,676
公司債轉換溢價	4,660,886	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	72,361	72,361
轉換公司債應付利息補 償金	74,343	74,833	74,833
其他—認股權逾期失效	<u>126,892</u>	<u>127,730</u>	<u>127,730</u>
	<u>\$ 5,365,320</u>	<u>\$ 5,400,198</u>	<u>\$ 5,400,198</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、或轉換公司債之認股權執行時，相關應付利息補償金及認股權逾時效未領取。



### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於 111 年 6 月 14 日股東常會決議通過修正章程。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酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二四。

本公司依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上之董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東常會，不適用前項應經股東常會決議之規定。

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未分配盈餘之數額提列。

本公司於 112 年及 111 年 6 月舉行股東常會決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	金 額		每 股 股 利 ( 元 )	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ 59,869	\$ 148,823		
特別盈餘公積	( 803,250)	254,672		
現金股利	530,563	1,040,010	<u>\$ 1.90</u>	<u>\$ 3.70</u>

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數 ( 仟 股 )	增 加 ( 仟 股 )	減 少 ( 仟 股 )	期 末 股 數 ( 仟 股 )
112 年 1 月 1 日				
至 9 月 30 日				
維護公司信用及 股東權益	<u>1,840</u>	<u>-</u>	<u>( 1,840 )</u>	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 4,715,016</u>	<u>\$ 5,099,719</u>	<u>\$13,002,307</u>	<u>\$14,462,583</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據及應收帳款	<u>\$ 4,339,515</u>	<u>\$ 3,908,686</u>	<u>\$ 3,960,955</u>
合約負債			
商品銷售	<u>\$ 348,791</u>	<u>\$ 339,150</u>	<u>\$ 410,622</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三五。

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>收入認列時點</u>		
於某一時點滿足履約義務	<u>\$13,002,307</u>	<u>\$14,462,583</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 6,208	\$ 5,868	\$ 17,991	\$ 17,725
(附註三十)				
股利收入	9,242	721	9,242	25,792
其他收入	<u>22,065</u>	<u>35,007</u>	<u>46,291</u>	<u>123,523</u>
	<u>\$ 37,515</u>	<u>\$ 41,596</u>	<u>\$ 73,524</u>	<u>\$ 167,040</u>

(二) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房 及設備利益				
(損失)	\$ 33	\$ -	(\$ 5,463)	\$ 624
其他支出	<u>(382)</u>	<u>(5,173)</u>	<u>(3,016)</u>	<u>(11,341)</u>
	<u>(\$ 349)</u>	<u>(\$ 5,173)</u>	<u>(\$ 8,479)</u>	<u>(\$ 10,717)</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>112年7月1日至9月30日</u>				
員工福利費用				
薪資、獎金及紅利	\$ 655,451	\$ 266,149		\$ 921,600
其他員工福利	77,248	38,466		115,714
退職後福利				
確定提撥計畫	41,591	20,077		61,668
確定福利計畫	174	322		496
折舊費用	97,019	42,920		139,939
攤銷費用	351	8,144		8,495

	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	於 屬 營 業 費 用 者	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>112年1月1日至9月30日</u>				
員工福利費用				
薪資、獎金及紅利	1,852,055	837,493	2,689,548	
其他員工福利	229,144	105,986	335,130	
退職後福利				
確定提撥計畫	122,701	59,617	182,318	
確定福利計畫	568	965	1,533	
折舊費用	282,454	124,030	406,484	
攤銷費用	1,679	22,710	24,389	
<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	

#### (四) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司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 20% 提撥員工酬勞及不高於 3.5% 提撥董事酬勞。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年7月1日至9月30日		111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	13%	\$ 21,000	15%	\$ 86,177
董事酬勞	2%	3,094	2%	11,491

	112年1月1日至9月30日		111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%	\$ 96,000	15%	\$ 155,502
董事酬勞	2%	12,500	2%	20,734

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年及 111 年 3 月經董事會決議如下：

	111 年度		110 年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	15%	\$ 184,013	14%	\$ 259,800
董事酬勞	2%	24,500	2%	37,300

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發及實際配發金額與 111 及 110 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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 35,657	\$ 168,188	\$ 146,089	\$ 312,895
未分配盈餘加徵	-	4,122	74,898	6,137
以前年度之調整	50	(7,054)	(23,807)	(20,416)
	35,707	165,256	197,180	298,616
遞延所得稅				
本期產生者	(25,244)	(6,756)	(28,272)	4
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,463	\$ 158,500	\$ 168,908	\$ 298,620

(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結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 110 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。

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>112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	\$ 181,756	279,244	<u>\$0.65</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	( 287)	-	
本公司員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,524</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 181,469</u>	<u>280,768</u>	<u>\$0.65</u>
<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	\$ 454,741	281,084	<u>\$1.62</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	( 643)	-	
本公司員工酬勞	<u>-</u>	<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>112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	\$ 498,701	279,244	<u>\$1.79</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	( 1,200)	-	
本公司員工酬勞	<u>-</u>	<u>2,149</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 497,501</u>	<u>281,393</u>	<u>\$1.77</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>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	\$ 813,807	281,084	<u>\$2.90</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
子公司員工酬勞	( 2,187)	-	
本公司員工酬勞	<u>-</u>	<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>

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

合併公司於111年3月對計畫股東取得YORKEY CAYMAN公司72.21%之持股，致持股比例由27.79%增加至100%。

	YORKEY CAYMAN公司 <u>111年1月1日 至9月30日</u>
給付之現金對價	(\$ 2,114,252)
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>
權益交易差額	(\$ <u>362,905</u> )
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ <u>362,905</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92.52%增加至93.62%。

	禮光公司
	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>

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。

## 二八、非現金交易

合併公司分別於 112 年及 111 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日轉入不動產、廠房及設備分別為 122,735 仟元及 27,489 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

112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	\$ -	\$ 140,247	\$ -	\$ 140,247
國內未上市櫃股票	-	36,750	-	36,750
<u>111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	-	119,244	-	119,244
國內未上市櫃股票	-	47,752	-	47,752
<u>111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	-	112,654	-	112,654
國內未上市櫃股票	-	49,813	-	49,813



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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$ 14,340,561	\$ 13,288,869	\$ 13,306,184
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	176,997	166,996	162,467
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,828,819	3,272,675	3,522,099

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：餘額係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、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	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
美 金		\$ 9,687	\$ 28,832
人 民 幣		7,287	5,329
日 幣		2,327	50

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$7,911,729	\$6,005,968	\$5,227,389
租賃負債	36,789	44,617	48,789
具現金流量利率風險			
金融資產	1,929,821	3,158,060	3,751,702

### 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112年及111年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動2,485仟元及2,251仟元。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>112年9月30日</u>				
無附息負債	\$5,140,345	\$ 7,840	\$ -	\$5,148,185
租賃負債	<u>19,743</u>	<u>18,039</u>	<u>729</u>	<u>38,511</u>
	<u>\$5,160,088</u>	<u>\$ 25,879</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$5,186,696</u>
<u>111年12月31日</u>				
無附息負債	\$4,579,111	\$ 7,856	\$ -	\$4,586,967
租賃負債	<u>19,979</u>	<u>26,339</u>	<u>742</u>	<u>47,060</u>
	<u>\$4,599,090</u>	<u>\$ 34,195</u>	<u>\$ 742</u>	<u>\$4,634,027</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>

### 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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
東莞尼康公司	關聯企業

## (二) 營業交易

帳列項目	關係人類別	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
營業收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 63</u>
進貨	關聯企業	<u>\$ 7,253</u>	<u>\$ 8,351</u>	<u>\$ 16,252</u>	<u>\$ 48,489</u>
租金收入	關聯企業	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 1,502</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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>
其他金融資產—流動	關聯企業	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 355</u>

## (四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 9,913</u>	<u>\$ 12,276</u>	<u>\$ 10,923</u>

## (五) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 47,837</u>	<u>\$ 60,089</u>	<u>\$ 58,368</u>	<u>\$ 68,788</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 111 年 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為 3,098 仟元。
- (二) 本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，本公司於貸款存續期間內，應遵守每半年度及年度合併財務報表維持流動比率 100%（含）以上、負債比率不得高於 110%（含）以上、利息保障倍數維持在 4 倍（含）以上及有形淨值不低於新台幣 120 億元。截至 112 年 9 月 30 日止，本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：

		112 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	\$	102,950	32.27	(美 金：新台幣) \$ 3,322,197	
美 金		170,491	7.1798	(美 金：人民幣) 5,501,745	
美 金		7,178	56.9638	(美 金：披 索) 231,634	
日 幣		1,076,250	0.0481	(日 幣：人民幣) 232,695	
人 民 幣		162,105	0.1393	(人民幣：美 金) 728,696	
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		199,285	32.27	(美 金：新台幣) 6,430,927	
美 金		34,046	7.1798	(美 金：人民幣) 1,098,664	
美 金		17,271	56.9638	(美 金：披 索) 557,335	

## 111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	\$ 172,939	30.71 (美金：新台幣)	\$ 5,310,957
美金	116,804	6.9646 (美金：人民幣)	3,587,051
美金	6,198	56.4211 (美金：披索)	190,341
日幣	773,321	0.0527 (日幣：人民幣)	179,701
人民幣	105,904	0.1436 (人民幣：美金)	467,032

## 外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金	170,235	30.71 (美金：新台幣)	5,227,917
美金	30,193	6.9646 (美金：人民幣)	927,227
美金	15,512	56.4211 (美金：披索)	476,374
日幣	455,822	0.0076 (日幣：美金)	106,387

## 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

<u>貨幣性項目</u>			
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

合併公司於112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日外幣兌換利益已實現及未實現淨額分別為損失146,167仟元、利益229,136仟元、損失46,690仟元及利益341,623仟元，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：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。
  - (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。
  - (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	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
光學元件事業部	\$ 6,825,566	\$ 7,970,495	(\$ 55,680)	(\$ 108,026)
影像感測器事業部	2,727,313	3,136,152	321,925	379,042
光電零組件事業部	1,657,166	1,528,865	177,750	78,555
數位相機事業部	1,385,800	843,987	( 697)	134,945
光電製品事業部	<u>641,727</u>	<u>1,209,068</u>	<u>112,979</u>	<u>363,340</u>
	<u>\$13,237,572</u>	<u>\$14,688,567</u>	<u>\$ 556,277</u>	<u>\$ 847,856</u>

#### (二) 部門收入與損益之調節

##### 1. 部門收入

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
應報導部門收入合計數	\$ 13,237,572	\$ 14,688,567
銷除部門間收入	( 235,265)	( 225,984)
營業收入淨額	<u>\$ 13,002,307</u>	<u>\$ 14,462,583</u>

## 2. 部門損益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
應報導部門損益合計數	\$ 556,277	\$ 847,856
管理及總務費用分攤	124,756	125,747
其他損益	( 95)	( 112)
其他收入	73,524	167,040
其他利益及損失	( 8,479)	( 10,717)
財務成本	( 1,033)	( 2,776)
採用權益法認列之關聯 企業利益之份額	3,461	3,268
利息收入	228,556	44,149
外幣兌換淨利益(損失)	( 46,690)	341,623
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失)	<u>1,956</u>	<u>( 68,348)</u>
稅前淨利	<u>\$ 932,233</u>	<u>\$ 1,447,730</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、採用權益法認列之關聯企業損益份額、利息收入、租金收入、處分資產損益、外幣兌換淨損益、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 112 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	\$ 178,460 (人民幣 39,700)	\$ 169,469 (人民幣 37,700)	\$ 169,469 (人民幣 37,700)	0.5	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$1,000,000	\$2,000,000
合計						\$ 169,469	\$ 169,469			\$ -		\$ -		\$ -		

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 112 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	\$ 36,750	9	\$ 36,750
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	-	135,555	12	135,555
	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	-	49	-
	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	-	4,692	38	4,692
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 112 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	餘額		佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）
亞光公司	深圳信泰公司	(註一)	進貨	\$ 745,318	26	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	(\$ 584,520)	( 12)	(註二)
	東莞信泰公司	(註一)	進貨	289,474	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	( 295,182)	( 6)	(註二)
	東莞泰聯公司	(註一)	進貨	183,296	6	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	( 296,213)	( 6)	(註二)
	SCOPRO 公司	(註一)	銷貨	( 109,326)	( 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	96,406	10	(註二)
	SCOPRO 公司	(註一)	進貨	197,172	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	( 123,256)	( 3)	(註二)
ASIA 公司	緬甸亞光公司	(註一)	進貨	313,861	11	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	( 275,302)	( 6)	(註二)
	深圳信泰公司	(註一)	進貨	440,717	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	( 1,313,806)	( 57)	(註二)
	緬甸亞光公司	(註一)	進貨	504,307	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	-	-	(註二)
亞泰影像公司	亞洲影像公司	(註一)	進貨	2,164,003	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	( 1,618,519)	( 99)	(註二)
亞洲影像公司	亞泰影像公司	(註一)	銷貨	( 2,164,003)	( 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	1,618,519	100	(註二)
	深圳亞泰公司	(註一)	進貨	1,292,633	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	( 1,284,457)	( 71)	(註二)
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	(註一)	銷貨	( 1,292,633)	( 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	1,284,457	99	(註二)
深圳科太公司	深圳信泰公司	(註一)	進貨	236,431	18	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	( 96,727)	( 12)	(註二)
	AOE CAYMAN 公司	(註一)	銷貨	( 725,070)	( 35)	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	55,338	7	(註二)
	AOE CAYMAN 公司	(註一)	進貨	230,446	17	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	( 115,116)	( 14)	(註二)
AOE CAYMAN 公司	深圳科太公司	(註一)	銷貨	( 230,446)	( 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	141,118	33	(註二)
	深圳科太公司	(註一)	進貨	725,070	75	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	( 55,338)	( 15)	(註二)
	科太光電公司	(註一)	銷貨	( 699,494)	( 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	286,987	67	(註二)
科太光電公司	AOE CAYMAN 公司	(註一)	進貨	699,494	84	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	( 285,008)	( 70)	(註二)
東莞信泰公司	本公司	(註一)	銷貨	( 289,474)	( 93)	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	297,298	98	(註二)
東莞泰聯公司	本公司	(註一)	銷貨	( 183,296)	( 32)	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	300,816	54	(註二)
深圳信泰公司	ASIA 公司	(註一)	銷貨	( 440,717)	( 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	1,557,835	60	(註二)
	本公司	(註一)	銷貨	( 745,318)	( 32)	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	587,975	22	(註二)
	深圳科太公司	(註一)	銷貨	( 236,431)	( 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	151,420	6	(註二)
緬甸亞光公司	ASIA 公司	(註一)	銷貨	( 504,307)	( 62)	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	-	-	(註二)
	本公司	(註一)	銷貨	( 313,861)	( 38)	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	281,399	100	(註二)
東莞精熙公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	(註一)	銷貨	( 956,101)	( 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	1,651,809	87	(註二)
YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司	(註一)	進貨	956,101	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	( 1,651,809)	( 97)	(註二)
SCOPRO 公司	本公司	(註一)	銷貨	( 197,172)	( 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	122,662	100	(註二)
	本公司	(註一)	進貨	109,326	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	( 93,257)	( 28)	(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 112 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	\$ 2,491,634	(註一)	-	-	\$ -	\$ -
	AOE CAYMAN 公司	聯屬公司	266,177	(註一)	-	-	-	-
	本公司	ASIA 公司之母公司	3,024,619	(註一)	-	-	267,213	-
	東莞泰聯公司	聯屬公司	325,613	(註一)	-	-	-	-
AOE CAYMAN 公司	深圳科太公司	AOE CAYMAN 公司之子公司	141,118	(註一)	-	-	51,004	-
	深圳科太公司	AOE CAYMAN 公司之子公司	939,897	(註一)	-	-	-	-
	科太光電公司	AOE CAYMAN 公司之母公司	286,987	(註一)	-	-	64,532	-
東莞信泰公司	本公司	ASIA 公司之母公司	297,298	(註一)	-	-	29,303	-
東莞泰聯公司	本公司	ASIA 公司之母公司	300,816	(註一)	-	-	23,559	-
深圳信泰公司	ASIA 公司	深圳信泰公司之母公司	1,557,835	(註一)	-	-	12,376	-
	上海信泰公司	聯屬公司	172,321	(註一)	-	-	-	-
	本公司	ASIA 公司之母公司	587,975	(註一)	-	-	-	-
	深圳科太公司	AOE CAYMAN 公司之子公司	151,420	(註一)	-	-	-	-
緬甸亞光公司	本公司	ASIA 公司之母公司	281,399	(註一)	-	-	7,826	-
POWERLINK CAYMAN 公司	SCOPRO 公司	聯屬公司	223,839	(註一)	-	-	-	-
	ASIA SCOPRO 公司	ASIA SCOPRO 公司之母公司	167,754	(註一)	-	-	-	-
亞洲影像公司	亞泰影像公司	亞洲影像公司之母公司	1,618,519	(註一)	-	-	170,275	-
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	深圳亞泰公司之母公司	1,284,457	(註一)	-	-	15,097	-
東莞精熙公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司之母公司	1,651,809	(註一)	-	-	72,293	-
SCOPRO 公司	本公司	聯屬公司	122,662	(註一)	-	-	-	-

註一：係代購原料及固定資產之代墊款、財產交易及資金借貸，不適用週轉率分析。

註二：業已沖銷。

亞洲光學股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 112 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	應付帳款	\$ 2,913,961	30-180 天	14
				其他應付款	119,454	—	1
		東莞泰聯公司	1	進貨	183,296	30-180 天	1
				應付帳款	296,213	30-180 天	1
		東莞信泰公司	1	進貨	289,474	30-180 天	2
				應付帳款	295,182	—	1
		深圳信泰公司	1	進貨	745,318	30-180 天	6
				應付帳款	584,520	—	3
		緬甸亞光公司	1	進貨	313,861	30-180 天	2
				應付帳款	275,302	—	1
		SCOPRO 公司	1	銷貨	109,326	30-180 天	1
				進貨	197,172	30-180 天	2
				應付帳款	123,256	30-180 天	1
		1	ASIA 公司	ASIA SCOPRO 公司	1	進貨	82,544
東莞泰聯公司	2			應收帳款	325,613	30-180 天	2
深圳信泰公司	2			進貨	440,717	30-180 天	3
				應付帳款	1,313,806	30-180 天	6
				其他應付款	244,029	30-180 天	1
緬甸亞光公司	2			進貨	504,307	30-180 天	4
				應收帳款	2,491,634	30-180 天	12
AOIDC 公司	2			勞務費	65,381	30-180 天	1
2	科太光電公司	AOE CAYMAN 公司	2	應收帳款	266,177	30-180 天	1
		AOE CAYMAN 公司	2	進貨	699,494	30-180 天	5
				應付帳款	285,008	30-180 天	1
3	亞泰影像公司	亞洲影像公司	2	進貨	2,164,003	30-180 天	17
				應付帳款	1,618,519	30-180 天	8

(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)
4	亞洲影像公司	深圳亞泰公司	2	進貨	\$ 1,292,633	30-180天	10
5	AOE CAYMAN 公司	深圳科太公司	2	應付帳款	1,284,457	30-180天	6
				銷貨	230,446	30-180天	2
				進貨	725,070	30-180天	6
				其他金融資產—流動	939,897	—	4
6	深圳信泰公司	上海信泰公司 深圳科太公司	2	應收帳款	141,118	30-180天	1
				其他金融資產—流動	172,321	—	1
				銷貨	236,431	30-180天	2
7	POWERLINK CAYMAN 公司	SCOPRO 公司 ASIA SCOPRO 公司	2	應收帳款	151,420	30-180天	1
				應收帳款	223,839	30-180天	1
8	YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司	2	應收帳款	167,754	30-180天	1
				進貨	956,101	30-180天	7
				應付帳款	1,651,809	30-180天	8

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 112 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	\$ 12,373,308	\$ 456,549	\$ 456,549	子公司
	POWERLINK CAYMAN 公司	開曼群島	控股公司	44,392	44,392	1,500,000	100	828,872	( 4,052)	( 4,052)	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	819,770	349,961	91,895	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	( 102,615)	( 21,360)	( 21,360)	子公司
	RICHMAN 公司	英屬維京群島	控股公司	99,520	99,520	2,566,000	100	145,721	20,256	20,256	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	637,614	( 37,550)	( 35,670)	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	588,105	8,248,348	94	138,718	( 3,210)	( 3,005)	子公司
	YORKEY CAYMAN 公司	開曼群島	控股公司	2,663,778	2,663,778	776,346,000	95	1,548,288	249,712	237,161	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	16,953	( 37,550)	( 954)	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	27,719	471	471	孫公司
	緬甸亞光公司	緬甸仰光市	生產鏡頭及相關產品等	634,082	634,082	1,998,572	100	( 1,456,962)	211,474	211,474	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	( 58,616)	( 14,109)	( 14,109)	孫公司
	ASAM 公司	菲律賓卡蘭巴市	陽極加工	9,690	9,690	150,000	100	47,407	899	899	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	2,818,495	49,680	49,680
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	( 112,070)	( 20,843)	( 20,843)	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	79,651	249,712	12,236	孫公司
	CROSSZONE 公司	英屬維京群島	買賣業	1,568	1,568	50,000	100	( 2,951)	( 200)	( 200)	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	1,311,447	44,176,066	100	605,937	( 13,556)	( 13,556)	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	581,870	240,022	240,022	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 112 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)	\$ 72,225	100	\$ 72,225	\$3,189,250	\$ -
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)	( 16,403)	100	( 16,403)	452,812	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)	42,924	26	11,298	473,212	-
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)	( 11,685)	100	( 11,685)	74,914	-
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	-	135,555	82,859 (美金 2,868)
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)	72,188	61	44,115	153,100	84,435 (美金 2,751)
				11,163 (美金 420)	-	-	11,163 (美金 420)	72,188	17	12,337	42,703	39,546 (美金 1,255)
				22,614 (美金 700)	-	-	22,614 (美金 700)	72,188	12	8,314	28,775	18,812 (美金 589)
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)	162,101	5	7,943	84,814	-
				2,663,778 (美金 93,994)	-	-	2,663,778 (美金 93,994)	162,101	95	153,843	1,648,501	-
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)	4,890	40	1,956	49,737	-
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)	( 11,645)	95	( 10,943)	( 386,790)	-
廣東信微公司	汽車零組件製造	人民幣 9,100	(二)	-	-	-	-	( 11,645)	3	( 296)	( 10,300)	-
								-	38	-	4,692	-

(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 112 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。

亞洲光學股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
慈梅實業股份有限公司	34,665,440	12.41%

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。