

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114及113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 | 11~14 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 14~15 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 16~37 | | 六~二九 |
| (七) 關係人交易 | 37~38 | | 三十 |
| (八) 質押之資產 | - | | - |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 38 | | 三一 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 38~39 | | 三二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 40 | | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 40 | | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 40 | | 三三 |
| (十四) 部門資訊 | 41~42 | | 三四 |

會計師核閱報告

亞洲光學股份有限公司 公鑒：

前　　言

亞洲光學股份有限公司及子公司（亞光集團）民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 114 年及 113 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十二所述，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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）5,407,274 仟元及 4,375,218 仟元，分別占合併資產總額之 20% 及 18%；負債總額分別為 1,544,125 仟元及 1,277,522 仟元，均

占合併負債總額之 15%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益總額分別為 269,560 仟元、177,170 仟元、190,736 仟元及 446,015 仟元，分別占合併綜合損益總額之 20%、37%、36% 及 21%。另如合併財務報表附註十四所述，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 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 55,104 仟元及 52,321 仟元，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 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 985 仟元、717 仟元、5,378 仟元及 2,630 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 114 年及 113 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 蔣淑菁



蔣淑菁

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

會計師 王翔民



王翔民

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中華民國 114 年 10 月 31 日

亞洲光學股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 | 114年9月30日 | | | 113年12月31日 | | | 113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） | \$ 11,156,917 | 42 | | \$ 13,141,780 | 51 | | \$ 11,720,450 | 47 | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九） | 148,867 | 1 | | 156,095 | - | | 188,078 | 1 | |
| 1150 | 應收票據（附註二三） | 61,005 | - | | 77,547 | - | | 112,971 | 1 | |
| 1170 | 應收帳款—非關係人（附註十及二三） | 5,971,945 | 22 | | 4,819,607 | 19 | | 5,271,813 | 21 | |
| 1180 | 應收帳款—關係人（附註二三及三十） | 3 | - | | - | - | | - | - | |
| 1200 | 其他應收款（附註三十） | 50,695 | - | | 39,533 | - | | 54,000 | - | |
| 1310 | 存貨（附註十一） | 5,303,143 | 20 | | 3,594,980 | 14 | | 3,522,432 | 14 | |
| 1479 | 其他流動資產（附註十三） | 160,638 | 1 | | 158,701 | 1 | | 110,654 | 1 | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>22,853,213</u> | <u>86</u> | | <u>21,988,243</u> | <u>85</u> | | <u>20,980,398</u> | <u>85</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） | 23,949 | - | | 32,656 | - | | 136,388 | 1 | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八) | 28,985 | - | | 54,749 | - | | 64,410 | - | |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十四） | 55,104 | - | | 52,880 | - | | 52,321 | - | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十五） | 2,893,319 | 11 | | 2,828,543 | 11 | | 2,659,866 | 11 | |
| 1755 | 使用權資產（附註十六） | 320,852 | 1 | | 274,888 | 1 | | 268,761 | 1 | |
| 1760 | 投資性不動產（附註十七） | 259,719 | 1 | | 307,053 | 1 | | 309,945 | 1 | |
| 1780 | 其他無形資產（附註十八） | 58,568 | - | | 59,638 | - | | 65,576 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二五） | 17,925 | - | | 59,843 | 1 | | 57,230 | - | |
| 1915 | 預付設備款 | 98,033 | 1 | | 104,039 | 1 | | 173,610 | 1 | |
| 1920 | 存出保證金 | 15,862 | - | | 13,553 | - | | 13,393 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>3,772,316</u> | <u>14</u> | | <u>3,787,842</u> | <u>15</u> | | <u>3,801,500</u> | <u>15</u> | |
| 1XXX | 資產總計 | <u>\$ 26,625,529</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 25,776,085</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 24,781,898</u> | <u>100</u> | |
| 代碼 | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動（附註二三） | \$ 368,932 | 1 | | \$ 374,558 | 2 | | \$ 396,536 | 2 | |
| 2150 | 應付票據 | 2,110 | - | | 2,655 | - | | 3,319 | - | |
| 2170 | 應付帳款—非關係人 | 6,273,044 | 24 | | 4,661,549 | 18 | | 4,933,932 | 20 | |
| 2180 | 應付帳款—關係人（附註三十） | 8,838 | - | | 5,244 | - | | 12,182 | - | |
| 2200 | 其他應付款（附註十九） | 2,666,924 | 10 | | 2,579,413 | 10 | | 2,400,293 | 10 | |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二五） | 390,870 | 2 | | 421,606 | 2 | | 295,431 | 1 | |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註十六） | 18,210 | - | | 18,321 | - | | 15,869 | - | |
| 2399 | 其他流動負債（附註二三） | 118,937 | - | | 101,636 | - | | 99,937 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>9,847,865</u> | <u>37</u> | | <u>8,164,982</u> | <u>32</u> | | <u>8,157,499</u> | <u>33</u> | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二五） | 275,291 | 1 | | 202,362 | 1 | | 130,134 | 1 | |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註十六） | 15,117 | - | | 24,694 | - | | 24,792 | - | |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動（附註四及二一） | 75,194 | - | | 87,072 | - | | 107,176 | - | |
| 2645 | 存入保證金 | 7,358 | - | | 7,848 | - | | 7,740 | - | |
| 2670 | 其他非流動負債（附註二十） | 2,357 | - | | 2,338 | - | | 2,332 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>375,317</u> | <u>1</u> | | <u>324,314</u> | <u>1</u> | | <u>272,174</u> | <u>1</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>10,223,182</u> | <u>38</u> | | <u>8,489,296</u> | <u>33</u> | | <u>8,429,673</u> | <u>34</u> | |
| 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | | |
| 3100 | 普通股股本 | 2,792,439 | 10 | | 2,792,439 | 11 | | 2,792,439 | 11 | |
| 3200 | 資本公積 | 5,476,803 | 21 | | 5,476,803 | 21 | | 5,476,803 | 22 | |
| 31XX | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 2,335,641 | 9 | | 2,171,975 | 8 | | 2,171,975 | 9 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 5,797 | - | | 368,933 | 2 | | 368,933 | 1 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 3,977,710 | 15 | | 3,355,338 | 13 | | 2,960,320 | 12 | |
| 3400 | 其他權益 | (617,607) | (2) | | 507,072 | 2 | | 114,519 | 1 | |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | <u>13,970,783</u> | <u>53</u> | | <u>14,672,560</u> | <u>57</u> | | <u>13,884,989</u> | <u>56</u> | |
| 36XX | 非控制權益 | <u>2,431,564</u> | <u>9</u> | | <u>2,614,229</u> | <u>10</u> | | <u>2,467,236</u> | <u>10</u> | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>16,402,347</u> | <u>62</u> | | <u>17,286,789</u> | <u>67</u> | | <u>16,352,225</u> | <u>66</u> | |
| 負債與權益總計 | | | | | | | | | | |
| | | <u>\$ 26,625,529</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 25,776,085</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 24,781,898</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 114 年 10 月 31 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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 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 | 項目 | 114年7月1日至9月30日 | | 113年7月1日至9月30日 | | 114年1月1日至9月30日 | | 113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) | \$ 7,152,524 | 100 | \$ 6,827,802 | 100 | \$ 19,469,403 | 100 | \$ 16,730,464 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十一、二一、二四及三十) | 5,578,579 | 78 | 5,356,189 | 79 | 15,587,216 | 80 | 13,619,436 | 82 |
| 5900 | 營業毛利 | 1,573,945 | 22 | 1,471,613 | 21 | 3,882,187 | 20 | 3,111,028 | 18 |
| | 營業費用(附註二一及二四) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 71,343 | 1 | 60,991 | 1 | 194,597 | 1 | 164,579 | 1 |
| 6200 | 管理費用 | 381,115 | 5 | 380,593 | 5 | 1,137,296 | 6 | 1,040,164 | 6 |
| 6300 | 研究發展費用 | 245,589 | 4 | 266,678 | 4 | 689,184 | 3 | 661,681 | 4 |
| 6450 | 預期信用減損損失 (迴轉利益)(附註十) | (1,857) | - | 3,720 | - | 2,494 | - | 3,320 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 696,190 | 10 | 711,982 | 10 | 2,023,571 | 10 | 1,869,744 | 11 |
| 6900 | 營業淨利 | 877,755 | 12 | 759,631 | 11 | 1,858,616 | 10 | 1,241,284 | 7 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註二四及三十) | 35,473 | 1 | 10,758 | - | 61,296 | - | 54,707 | - |
| 7020 | 其他利益及損失(附註二四) | (1,784) | - | 189 | - | (892) | - | 343 | - |
| 7050 | 財務成本(附註十六) | (302) | - | (295) | - | (1,026) | - | (776) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業利益份額(附註十四) | 985 | - | 717 | - | 5,378 | - | 2,630 | - |
| 7100 | 利息收入 | 82,834 | 1 | 114,412 | 2 | 274,495 | 1 | 336,771 | 2 |
| 7230 | 外幣兌換淨利益(損失) | (160,734) | (2) | 47,439 | 1 | 156,893 | 1 | 81,412 | 1 |
| 7635 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失) | (1,916) | - | (8,616) | - | (8,418) | - | 30,690 | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (45,444) | - | 164,604 | 3 | 487,726 | 2 | 505,777 | 3 |
| 7900 | 稅前淨利 | 832,311 | 12 | 924,235 | 14 | 2,346,342 | 12 | 1,747,061 | 10 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二五) | 218,789 | 3 | 128,981 | 2 | 555,469 | 3 | 205,362 | 1 |
| 8200 | 本期淨利 | 613,522 | 9 | 795,254 | 12 | 1,790,873 | 9 | 1,541,699 | 9 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失 | (8,051) | - | (6,441) | - | (25,764) | - | (16,103) | - |
| 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 | 729,118 | 10 | (306,173) | (5) | (1,241,152) | (6) | 569,284 | 4 |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | 721,067 | 10 | (312,614) | (5) | (1,266,916) | (6) | 553,181 | 4 |
| 8500 | 綜合損益總額 | \$ 1,334,589 | 19 | \$ 482,640 | 7 | \$ 523,957 | 3 | \$ 2,094,880 | 13 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 114年7月1日至9月30日 | | 113年7月1日至9月30日 | | 114年1月1日至9月30日 | | 113年1月1日至9月30日 | |
|------------|----------------------------|------------------|--------------------------|------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|------------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 本公司業主 | \$ 520,443 | 7 | \$ 684,707 | 10 | \$ 1,539,878 | 8 | \$ 1,241,643 | 7 |
| 8620 非控制權益 | <u>93,079</u> | <u>2</u> | <u>110,547</u> | <u>2</u> | <u>250,995</u> | <u>1</u> | <u>300,056</u> | <u>2</u> |
| 8600 | <u><u>\$ 613,522</u></u> | <u><u>9</u></u> | <u><u>\$ 795,254</u></u> | <u><u>12</u></u> | <u><u>\$ 1,790,873</u></u> | <u><u>9</u></u> | <u><u>\$ 1,541,699</u></u> | <u><u>9</u></u> |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 本公司業主 | \$ 1,154,212 | 16 | \$ 403,514 | 6 | \$ 415,199 | 2 | \$ 1,719,298 | 11 |
| 8720 非控制權益 | <u>180,377</u> | <u>3</u> | <u>79,126</u> | <u>1</u> | <u>108,758</u> | <u>1</u> | <u>375,582</u> | <u>2</u> |
| 8700 | <u><u>\$ 1,334,589</u></u> | <u><u>19</u></u> | <u><u>\$ 482,640</u></u> | <u><u>7</u></u> | <u><u>\$ 523,957</u></u> | <u><u>3</u></u> | <u><u>\$ 2,094,880</u></u> | <u><u>13</u></u> |
| 每股盈餘(附註二六) | | | | | | | | |
| 9710 基 本 | <u>\$ 1.86</u> | | <u>\$ 2.46</u> | | <u>\$ 5.51</u> | | <u>\$ 4.45</u> | |
| 9810 稀 釋 | <u><u>\$ 1.82</u></u> | | <u><u>\$ 2.42</u></u> | | <u><u>\$ 5.44</u></u> | | <u><u>\$ 4.40</u></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 114 年 10 月 31 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 114 年及 113 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 | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 | |
|-----|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | | | | | 其 | 他 | 權 | 益 | | |
| | | | | | | | 國外營運機構 | 透過其他綜合 | | | | |
| | | | | | | | 財務報表換算 | 損益按公允價值 | | | | |
| | | | | | | | 之兌換差額 | 衡量之金融資產 | | | | |
| | | | | | | | 未實現損失 | | | | | |
| A1 | 113 年 1 月 1 日餘額 | | | | | | (\$ 363,136) | \$ - | \$ 12,556,847 | \$ 2,270,757 | \$ 14,827,604 | |
| | 112 年度盈餘指撥 | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | | | | | | 71,493 | (71,493) | | | | |
| B3 | 特別盈餘公積 | | | | | | 87,063 | (87,063) | | | | |
| B5 | 現金股利—每股 1.80 元 | | | | | | (502,639) | | (502,639) | | (502,639) | |
| D1 | 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | | | | | | 1,241,643 | | | 1,241,643 | 300,056 | |
| D3 | 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益 | | | | | | 493,758 | (16,103) | 477,655 | 75,526 | 553,181 | |
| D5 | 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | | | | | | 1,241,643 | 493,758 | (16,103) | 1,719,298 | 375,582 | 2,094,880 |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | | | | | | 111,483 | | | 111,483 | (111,483) | |
| O1 | 非控制權益減少 | | | | | | | | | | (67,620) | (67,620) |
| Z1 | 113 年 9 月 30 日餘額 | \$ 2,792,439 | \$ 5,476,803 | \$ 2,171,975 | \$ 368,933 | \$ 2,960,320 | \$ 130,622 | (\$ 16,103) | \$ 13,884,989 | \$ 2,467,236 | \$ 16,352,225 | |
| A1 | 114 年 1 月 1 日餘額 | \$ 2,792,439 | \$ 5,476,803 | \$ 2,171,975 | \$ 368,933 | \$ 3,355,338 | \$ 532,836 | (\$ 25,764) | \$ 14,672,560 | \$ 2,614,229 | \$ 17,286,789 | |
| | 113 年度盈餘指撥 | | | | | | 163,666 | (163,666) | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | | | | | | | | | | | |
| B5 | 現金股利—每股 4.00 元 | | | | | | (1,116,976) | | (1,116,976) | | (1,116,976) | |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉 | | | | | | (363,136) | 363,136 | | | | |
| D1 | 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | | | | | | 1,539,878 | | | 1,539,878 | 250,995 | 1,790,873 |
| D3 | 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合 損益 | | | | | | | (1,098,915) | (25,764) | (1,124,679) | (142,237) | (1,266,916) |
| D5 | 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | | | | | | 1,539,878 | (1,098,915) | (25,764) | 415,199 | 108,758 | 523,957 |
| O1 | 非控制權益減少 | | | | | | | | | | (291,423) | (291,423) |
| Z1 | 114 年 9 月 30 日餘額 | \$ 2,792,439 | \$ 5,476,803 | \$ 2,335,641 | \$ 5,797 | \$ 3,977,710 | (\$ 566,079) | (\$ 51,528) | \$ 13,970,783 | \$ 2,431,564 | \$ 16,402,347 | |

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 114 年 10 月 31 日核閱報告)

董事長：賴以仁

賴以仁

經理人：林泰朗

林泰朗

會計主管：翁文課

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 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 | \$ 2,346,342 | \$ 1,747,061 |
| | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 549,737 | 495,848 |
| A20200 | 攤銷費用 | 26,653 | 28,104 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 2,494 | 3,320 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失（利益） | 8,418 | (30,690) |
| A20900 | 財務成本 | 1,026 | 776 |
| A21200 | 利息收入 | (274,495) | (336,771) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業 利益份額 | (5,378) | (2,630) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (77) | (958) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 1,891 | 26,918 |
| A24100 | 外幣兌換淨損失（利益） | (2,735) | 16,754 |
| A29900 | 提列負債準備 | 19 | 18 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 11,930 | (5,066) |
| A31150 | 應收帳款 | (1,382,417) | (912,041) |
| A31180 | 其他應收款 | (13,278) | (14,756) |
| A31200 | 存 貨 | (1,957,245) | (593,477) |
| A31240 | 其他流動資產 | (8,921) | 31,402 |
| A32125 | 合約負債 | (641) | 957 |
| A32130 | 應付票據 | 444 | (786) |
| A32150 | 應付帳款 | 1,915,207 | 1,823,201 |
| A32180 | 其他應付款 | (79,603) | 413,837 |
| A32230 | 其他流動負債 | 20,919 | 4,602 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (11,159) | (11,739) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 1,149,131 | 2,683,884 |
| A33100 | 收取之利息 | 274,495 | 336,771 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,026) | (776) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (458,639) | (308,110) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>963,961</u> | <u>2,711,769</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 113 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 | (\$ 116,086) | (\$ 15,157) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 120,870 | 4,985 |
| B09900 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | - | 66,041 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (669,907) | (379,743) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 1,455 | 6,693 |
| B03700 | 存出保證金減少（增加） | (2,907) | 142 |
| B04500 | 取得無形資產 | (25,759) | (14,309) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (93,533) | (259,836) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (785,867) | (591,184) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C03000 | 存入保證金增加 | - | 3,753 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (100,817) | (15,618) |
| C04500 | 支付本公司業主股利 | (1,116,976) | (502,639) |
| C05800 | 非控制權益變動 | - | (67,620) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (1,217,793) | (582,124) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (945,164) | 435,100 |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加（減少） | (1,984,863) | 1,973,561 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 13,141,780 | 9,746,889 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$11,156,917 | \$11,720,450 |

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 114 年 10 月 31 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 114 年及 113 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 114 年 10 月 31 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|----------------|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正） | 2023 年 1 月 1 日 |

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|---------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」 | 2027 年 1 月 1 日（註 2） |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正) | 2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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，參閱附註十二及附表五、六。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，參閱 113 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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他說明，參閱 113 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

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|----------------------------------|--|---|--|
| 零用金及庫存現金 | \$ 54,739 | \$ 50,414 | \$ 57,212 |
| 銀行支票及活期存款 | 2,421,406 | 2,652,505 | 2,291,298 |
| 約當現金（原始到期日在 3個月以內之銀行定期 存款） | <u>8,680,772</u> <u>\$ 11,156,917</u> | <u>10,438,861</u> <u>\$ 13,141,780</u> | <u>9,371,940</u> <u>\$ 11,720,450</u> |
| 銀行存款利率區間（%） | 0.001-4.49 | 0.001-4.96 | 0.001-5.57 |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113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) | \$ - | \$ - | \$ 101,717 |
| 歐特明電子股份有限公司 (歐特明公司) | 19,478 | 27,896 | 29,957 |
| 廣東信微汽車科技有限公司 (廣東信微公司) | 4,471 | 4,760 | 4,714 |
| B-STORM. CO., LTD. (B-STORM 公司) | - | - | - |
| SHISEI DATUM LTD. (SHISEI DATUM 公司) | <u>-</u> <u>\$ 23,949</u> | <u>-</u> <u>\$ 32,656</u> | <u>-</u> <u>\$ 136,388</u> |

先鋒公司於 113 年經股東會決議減資退回股款，合併公司已依其出資額比例收回投資成本 66,041 仟元，另合併公司於 113 年 12 月出售其所有對先鋒公司之股份，出售價款 153,605 仟元。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>未上市櫃股票</u> | | | |
| MYRIAS OPTICS, INC. (MYRIAS 公司) | <u>\$ 28,985</u> | <u>\$ 54,749</u> | <u>\$ 64,410</u> |

合併公司依中長期策略目的投資上述公司，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| 原始到期日超過3個月之 銀行定期存款 | \$ 148,867 | \$ 156,095 | \$ 188,078 |
| 利率區間(%) | 1.29-1.71 | 1.29-1.69 | 1.05-1.69 |

十、應收帳款—非關係人

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>按攤銷後成本衡量</u> | | | |
| 總帳面金額 | \$ 5,996,939 | \$ 4,845,785 | \$ 5,308,652 |
| 減：備抵損失 | (24,994) | (26,178) | (36,839) |
| | <u>\$ 5,971,945</u> | <u>\$ 4,819,607</u> | <u>\$ 5,271,813</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風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：

| | 帳齡 90天以下 | 帳齡 91-120天 | 帳齡 121-150天 | 帳齡 151-180天 | 帳齡 181-210天 | 帳齡 211天以上 | 合計 |
|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| <u>114年9月30日</u> | | | | | | | |
| 預期信用損失率(%) | 0-1.00 | 0-5.56 | 0-23.91 | 0-25.86 | 0-68.80 | 0-100 | |
| 總帳面金額 | \$ 5,574,258 | \$ 380,339 | \$ 15,881 | \$ 15,989 | \$ 641 | \$ 9,831 | \$ 5,996,939 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>15,536</u>) | (<u>945</u>) | (<u>439</u>) | (<u>637</u>) | (<u>125</u>) | (<u>7,312</u>) | (<u>24,994</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 5,558,722</u> | <u>\$ 379,394</u> | <u>\$ 15,442</u> | <u>\$ 15,352</u> | <u>\$ 516</u> | <u>\$ 2,519</u> | <u>\$ 5,971,945</u> |
| <u>113年12月31日</u> | | | | | | | |
| 預期信用損失率(%) | 0-1.00 | 0-5.56 | 0-23.91 | 0-32.63 | 0-68.80 | 0-100 | |
| 總帳面金額 | \$ 4,504,273 | \$ 276,951 | \$ 30,230 | \$ 13,275 | \$ 1,606 | \$ 19,450 | \$ 4,845,785 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>10,383</u>) | (<u>1,567</u>) | (<u>2,564</u>) | (<u>1,435</u>) | (<u>377</u>) | (<u>9,852</u>) | (<u>26,178</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,493,890</u> | <u>\$ 275,384</u> | <u>\$ 27,666</u> | <u>\$ 11,840</u> | <u>\$ 1,229</u> | <u>\$ 9,598</u> | <u>\$ 4,819,607</u> |
| <u>113年9月30日</u> | | | | | | | |
| 預期信用損失率(%) | 0-1.00 | 0-5.83 | 0-23.91 | 0-25.27 | 0-68.80 | 0-100 | |
| 總帳面金額 | \$ 4,876,995 | \$ 356,088 | \$ 40,832 | \$ 20,431 | \$ 656 | \$ 13,650 | \$ 5,308,652 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>15,604</u>) | (<u>5,705</u>) | (<u>3,357</u>) | (<u>445</u>) | (<u>192</u>) | (<u>11,536</u>) | (<u>36,839</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,861,391</u> | <u>\$ 350,383</u> | <u>\$ 37,475</u> | <u>\$ 19,986</u> | <u>\$ 464</u> | <u>\$ 2,114</u> | <u>\$ 5,271,813</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 26,178 | \$ 53,929 |
| 加：本期提列減損損失 | 2,494 | 3,320 |
| 減：本期實際沖銷 | (<u>2,395</u>) | (<u>22,127</u>) |
| 外幣換算差額 | (<u>1,283</u>) | <u>1,717</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 24,994</u> | <u>\$ 36,839</u> |

十一、存貨

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原 料 | \$ 3,082,234 | \$ 2,176,330 | \$ 2,130,818 |
| 物 料 | 58,566 | 60,346 | 46,925 |
| 在 製 品 | 871,288 | 492,753 | 577,280 |
| 製 成 品 | <u>1,291,055</u> | <u>865,551</u> | <u>767,409</u> |
| | <u>\$ 5,303,143</u> | <u>\$ 3,594,980</u> | <u>\$ 3,522,432</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 5,576,325 | \$ 5,346,393 | \$ 15,585,325 | \$ 13,592,518 |
| 存貨跌價損失 | 2,254 | 9,796 | 1,891 | 26,918 |
| | <u>\$ 5,578,579</u> | <u>\$ 5,356,189</u> | <u>\$ 15,587,216</u> | <u>\$ 13,619,436</u> |

十二、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 (%) | | |
|-------------------------|--|-------------------|--------------------|-------------------|
| | | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 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 |
| | Asia Optical Philippines Inc. (AOPI 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) | 93 | 93 | 93 |
| 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 |
| | 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 |
| 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 Optronics (Thailand) Co., Ltd. (AOE THAILAND 公司) | 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 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投 資 公 司 名 稱 | 子 公 司 名 稱 | 所 持 股 權 比 例 (%) | | |
|-------------------------|--|-------------------|-----------------|----------------|
| | | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 年 9 月 30 日 |
| 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 113 年 3 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 98% 減少至 93%，此所有權權益變動之影響數帳列資本公積科目。

本公司於 113 年 11 月以 6,509 仟元投資成立 AOPI 公司，並於 114 年 1 月及 9 月分別投入 16,365 仟元及 30,275 仟元，持股比例為 100%。

ASIA 公司於 114 年 1 月經董事會決議通過債權轉增資緬甸亞光公司，增資美金 10,586 仟元。

科太光電公司於 114 年 7 月以 1,808 仟元投資成立 AOE THAILAND 公司，持股比例為 100%。

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、科太光電公司、深圳信泰公司、亞洲影像公司、深圳亞泰公司、緬甸亞光公司、YORKEY CAYMAN 公司、AOE CAYMAN 公司及深圳科太公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 AOE THAILAND 公司 114 年 7 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 (%) | | |
|-----------|-------------------------------------|-----------------|----------------|
| | 114 年 9 月 30 日 | 113 年 12 月 31 日 | 113 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，參閱附表五及六。

十三、其他流動資產

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 預付款項 | \$ 127,096 | \$ 128,337 | \$ 70,274 |
| 留抵稅額 | 12,249 | 18,124 | 20,664 |
| 其 他 | 21,293 | 12,240 | 19,716 |
| | <u>\$ 160,638</u> | <u>\$ 158,701</u> | <u>\$ 110,654</u> |

十四、採用權益法之投資

| 被投資公司名稱 | 114年9月30日 | | 113年12月31日 | | 113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) | \$ 55,104 | 40 | \$ 52,880 | 40 | \$ 52,321 | 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，參閱附表六。

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。

十五、不動產、廠房及設備

| 成 本 | 114年1月1日 | | 減 | 重 | 分 類 | 淨兌換差額 | 期 末 餘 額 |
|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 至9月30日 | 期初餘額 | | | | | |
| 土 地 | \$ 306,898 | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 632) | \$ 306,266 | |
| 房屋及建築 | 2,563,759 | 1,655 | (9,478) | 1,406 | (134,112) | 2,423,230 | |
| 機器設備 | 7,823,605 | 168,209 | (134,945) | 56,651 | (484,650) | 7,428,870 | |
| 生財器具 | 411,282 | 277 | (286) | 483 | (29,174) | 382,582 | |
| 其他設備 | 2,983,090 | 221,917 | (48,515) | 49,909 | (181,424) | 3,024,977 | |
| 未完工程 | <u>131,539</u> | <u>258,334</u> | <u>-</u> | <u>(63,572)</u> | <u>(11,198)</u> | <u>315,103</u> | |
| | <u>14,220,173</u> | <u>\$ 650,392</u> | <u>(\$ 193,224)</u> | <u>\$ 44,877</u> | <u>(\$ 841,190)</u> | <u>13,881,028</u> | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | |
| 房屋及建築 | 1,940,571 | \$ 164,611 | (\$ 9,478) | \$ - | (\$ 112,326) | 1,983,378 | |
| 機器設備 | 6,795,615 | 175,159 | (134,911) | (790) | (432,516) | 6,402,557 | |
| 生財器具 | 387,379 | 946 | (286) | - | (27,516) | 360,523 | |
| 其他設備 | <u>2,268,065</u> | <u>158,505</u> | <u>(47,171)</u> | <u>(519)</u> | <u>(137,629)</u> | <u>2,241,251</u> | |
| | <u>11,391,630</u> | <u>\$ 499,221</u> | <u>(\$ 191,846)</u> | <u>(\$ 1,309)</u> | <u>(\$ 709,987)</u> | <u>10,987,709</u> | |
| | | | | | | | <u>\$ 2,893,319</u> |
| <u>113年1月1日</u> | | | | | | | |
| <u>至9月30日</u> | | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | | |
| 土 地 | \$ 308,219 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 682 | \$ 308,901 | |
| 房屋及建築 | 2,463,261 | 551 | (3,161) | - | 75,719 | 2,536,370 | |
| 機器設備 | 7,265,758 | 165,234 | (116,978) | 3,412 | 253,366 | 7,570,792 | |
| 生財器具 | 398,666 | 428 | (805) | - | 12,194 | 410,483 | |
| 其他設備 | 2,624,604 | 164,803 | (36,181) | 61,765 | 108,827 | 2,923,818 | |
| 未完工程 | <u>237</u> | <u>57,820</u> | <u>(70)</u> | <u>2,371</u> | <u>60,358</u> | | |
| | <u>13,060,745</u> | <u>\$ 388,836</u> | <u>(\$ 157,125)</u> | <u>\$ 65,107</u> | <u>\$ 453,159</u> | <u>13,810,722</u> | |

(接次頁)

(承前頁)

| | 113年1月1日 至9月30日 | 期初餘額 | 增加 | 減少 | 重分類 | 淨兌換差額 | 期末餘額 |
|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | |
| 房屋及建築 | \$ 1,716,766 | \$ 109,572 | (\$ 3,161) | \$ - | \$ 58,571 | \$ 1,881,748 | |
| 機器設備 | 6,375,184 | 188,887 | (111,245) | - | 231,635 | 6,684,461 | |
| 生財器具 | 357,799 | 844 | (803) | - | 10,987 | 368,827 | |
| 其他設備 | <u>2,022,453</u> | <u>145,995</u> | <u>(36,181)</u> | <u>-</u> | <u>83,553</u> | <u>2,215,820</u> | |
| | <u>10,472,202</u> | <u>\$ 445,298</u> | <u>(\$ 151,390)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 384,746</u> | <u>11,150,856</u> | |
| | <u>\$ 2,588,543</u> | | | | | | <u>\$ 2,659,866</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 |

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

| 使用權資產帳面金額 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 土 地 | \$ 291,345 | \$ 237,889 | \$ 234,175 |
| 房屋及建築 | 28,696 | 36,667 | 34,177 |
| 其他設備 | <u>811</u> | <u>332</u> | <u>409</u> |
| | <u>\$ 320,852</u> | <u>\$ 274,888</u> | <u>\$ 268,761</u> |
| 使用權資產之增添 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | |
| 土 地 | \$ 85,574 | \$ - | |
| 房屋及建築 | 5,725 | 25,288 | |
| 其他設備 | <u>735</u> | <u>-</u> | |
| | <u>\$ 92,034</u> | <u>\$ 25,288</u> | |
| 使用權資產之折舊 費用 | 114年7月1日 至 9 月 30 日 | 113年7月1日 至 9 月 30 日 | 114年1月1日 至 9 月 30 日 |
| 土 地 | \$ 3,107 | \$ 2,891 | \$ 9,836 |
| 房屋及建築 | 4,410 | 4,204 | 12,958 |
| 其他設備 | <u>85</u> | <u>92</u> | <u>256</u> |
| | <u>\$ 7,602</u> | <u>\$ 7,187</u> | <u>\$ 23,050</u> |
| | | | <u>\$ 22,428</u> |

除增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 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

| 租賃負債帳面金額 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| | | | |
| 流動 | \$ 18,210 | \$ 18,321 | \$ 15,869 |
| 非流動 | \$ 15,117 | \$ 24,694 | \$ 24,792 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2% | 2% | 2% |
| 土地 | | | |
| 房屋及建築 | 1.5%-5% | 1.5%-5% | 1.1%-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% |
| 財務成本 | | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 302 | \$ 295 | \$ 852 |
| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 |
| | | | 113年1月1日 至9月30日 |

(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

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | |
| 短期租賃費用 | \$ 7,493 | \$ 4,800 | \$ 18,802 | \$ 13,837 |
| 租賃之現金流出 總額 | | | \$ 120,471 | \$ 30,231 |

十七、投資性不動產

| 114年1月1日 | | 期初餘額 | 增加 | 淨兌換差額 | 期末餘額 |
|----------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|------|
| 至9月30日 | | | | | |
| 成 本 | \$ 1,186,404 | \$ - | (\$ 74,709) | \$ 1,111,695 | |
| 累計折舊 | (879,351) | (\$ 27,466) | \$ 54,841 | (851,976) | |
| | <u>\$ 307,053</u> | | | <u>\$ 259,719</u> | |
| 113年1月1日 | | | | | |
| 至9月30日 | | | | | |
| 成 本 | \$ 1,124,985 | \$ - | \$ 44,340 | \$ 1,169,325 | |
| 累計折舊 | (798,668) | (\$ 28,122) | (\$ 32,590) | (859,380) | |
| | <u>\$ 326,317</u> | | | <u>\$ 309,945</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。

十八、其他無形資產

| 每一類別之帳面金額 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| | | | |
| 電腦軟體 | \$ 22,784 | \$ 24,723 | \$ 29,234 |
| 商 譽 | 14,883 | 14,883 | 14,883 |
| 其 他 | <u>20,901</u> | <u>20,032</u> | <u>21,459</u> |
| | <u>\$ 58,568</u> | <u>\$ 59,638</u> | <u>\$ 65,576</u> |

電腦軟體有限耐用年限係以直線基礎按 1 至 10 年耐用年數平均計提攤銷費用。

十九、其他應付款

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 1,131,767 | \$ 1,173,740 | \$ 956,439 |
| 應付員工及董事酬勞 | 455,746 | 479,570 | 537,640 |
| 應付消耗品、輔材及包裝費 | 297,089 | 200,099 | 235,925 |
| 應付休假給付 | 49,831 | 49,594 | 53,970 |
| 其他應付費用 | <u>732,491</u> | <u>676,410</u> | <u>616,319</u> |
| | <u>\$ 2,666,924</u> | <u>\$ 2,579,413</u> | <u>\$ 2,400,293</u> |

二十、負債準備

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----------------|-----------|------------|-----------|
| | | | |
| 員工福利（帳列其他非流動負債） | \$ 2,357 | \$ 2,338 | \$ 2,332 |

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

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 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 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 325 仟元、368 仟元、1,168 仟元及 1,103 仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| 額定股數（仟股） | 313,000 | 313,000 | 313,000 |
| 額定股本 | \$ 3,130,000 | \$ 3,130,000 | \$ 3,130,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 279,244 | 279,244 | 279,244 |
| 已發行股本 | \$ 2,792,439 | \$ 2,792,439 | \$ 2,792,439 |

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

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113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 | \$ 430,838 | \$ 430,838 | \$ 430,838 |
| 公司債轉換溢價 | 4,660,886 | 4,660,886 | 4,660,886 |
| <u>僅得用以彌補虧損(2)</u> | | | |
| 認列子公司所有權權益 | | | |
| 變動數 | 183,844 | 183,844 | 183,844 |
| 轉換公司債應付利息補償金 | 74,343 | 74,343 | 74,343 |
| 其他—認股權逾期失效 | 126,892 | 126,892 | 126,892 |
| | <u>\$ 5,476,803</u> | <u>\$ 5,476,803</u> | <u>\$ 5,476,803</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

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 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

| | 金額 | | 每股股利（元） | |
|--------------|------------|-----------|---------|---------|
| | 113 年度 | 112 年度 | 113 年度 | 112 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 163,666 | \$ 71,493 | | |
| 提列（迴轉）特別盈餘公積 | (363,136) | 87,063 | | |
| 現金股利 | 1,116,976 | 502,639 | \$ 4.00 | \$ 1.80 |

上述現金股利已分別於 114 年 3 月及 113 年 3 月董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 114 年 5 月及 113 年 5 月股東常會決議。

二三、收入

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | <u>\$ 7,152,524</u> | <u>\$ 6,827,802</u> | <u>\$19,469,403</u> | <u>\$16,730,464</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：

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113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

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 | 113年1月1日 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及 應收帳款 | <u>\$ 6,032,953</u> | <u>\$ 4,897,154</u> | <u>\$ 5,384,784</u> | <u>\$ 4,376,295</u> |
| 合約負債 | | | | |
| 商品銷售 | <u>\$ 368,932</u> | <u>\$ 374,558</u> | <u>\$ 396,536</u> | <u>\$ 393,691</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三四。

| | 114年1月1日 至9月30日 | 113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>\$19,469,403</u> | <u>\$16,730,464</u> |

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入（附註 三十） | <u>\$ 4,543</u> | <u>\$ 5,906</u> | <u>\$ 14,195</u> | <u>\$ 17,216</u> |
| 其他收入 | <u>30,930</u> | <u>4,852</u> | <u>47,101</u> | <u>37,491</u> |
| | <u>\$ 35,473</u> | <u>\$ 10,758</u> | <u>\$ 61,296</u> | <u>\$ 54,707</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房 及設備利益 | \$ 109 | \$ 387 | \$ 77 | \$ 958 |
| 其　　他 | (1,893) | (198) | (969) | (615) |
| | <u>(\$ 1,784)</u> | <u>\$ 189</u> | <u>(\$ 892)</u> | <u>\$ 343</u> |

(三) 員工福利費用、折舊及攤銷

| | 屬 營業成 本者 | 屬 營業費 用者 | 合 計 |
|-----------------------|----------------|----------------|--------------|
| <u>114年7月1日至9月30日</u> | | | |
| <u>員工福利費用</u> | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | \$ 994,354 | \$ 366,435 | \$ 1,360,789 |
| 其他員工福利 | 98,976 | 40,169 | 139,145 |
| <u>退職後福利</u> | | | |
| 確定提撥計畫 | 62,498 | 27,768 | 90,226 |
| 確定福利計畫 | 115 | 210 | 325 |
| 折舊費用 | 117,420 | 63,608 | 181,028 |
| 攤銷費用 | 164 | 9,195 | 9,359 |
| <u>113年7月1日至9月30日</u> | | | |
| <u>員工福利費用</u> | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | 884,295 | 381,676 | 1,265,971 |
| 其他員工福利 | 98,128 | 38,067 | 136,195 |
| <u>退職後福利</u> | | | |
| 確定提撥計畫 | 48,492 | 20,180 | 68,672 |
| 確定福利計畫 | 131 | 237 | 368 |
| 折舊費用 | 128,713 | 46,552 | 175,265 |
| 攤銷費用 | 241 | 9,406 | 9,647 |
| <u>114年1月1日至9月30日</u> | | | |
| <u>員工福利費用</u> | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | 2,658,389 | 1,055,684 | 3,714,073 |
| 其他員工福利 | 284,836 | 123,372 | 408,208 |
| <u>退職後福利</u> | | | |
| 確定提撥計畫 | 165,881 | 66,352 | 232,233 |
| 確定福利計畫 | 538 | 630 | 1,168 |
| 折舊費用 | 361,812 | 187,925 | 549,737 |
| 攤銷費用 | 681 | 25,972 | 26,653 |

| | 屬 營業成本者 | 屬 營業費用者 | 合 | 計 |
|-----------------------|--------------|------------|--------------|---|
| <u>113年1月1日至9月30日</u> | | | | |
| 員工福利費用 | | | | |
| 薪資、獎金及紅利 | \$ 2,311,302 | \$ 979,348 | \$ 3,290,650 | |
| 其他員工福利 | 274,701 | 112,699 | 387,400 | |
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | 133,659 | 59,708 | 193,367 | |
| 確定福利計畫 | 391 | 712 | 1,103 | |
| 折舊費用 | 363,399 | 132,449 | 495,848 | |
| 攤銷費用 | 703 | 27,401 | 28,104 | |

(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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之中，應提撥不低於 1% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞如下：

| | 114年7月1日至9月30日 | | 113年7月1日至9月30日 | |
|------|----------------|------------|----------------|------------|
| | 估列比例 | 金額 | 估列比例 | 金額 |
| 員工酬勞 | 15% | \$ 106,033 | 16% | \$ 141,764 |
| 董事酬勞 | 2% | 14,138 | 2% | 17,221 |

| | 114年1月1日至9月30日 | | 113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% | \$ 321,027 | 16% | \$ 241,764 |
| 董事酬勞 | 2% | 42,804 | 2% | 30,221 |

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月及 113 年 3 月經董事會決議如下：

| | 113 年度 | | 112 年度 | |
|-------|--------|------------|--------|------------|
| | 估列比例 | 金額 | 估列比例 | 金額 |
| 員工酬勞 | 15% | \$ 310,500 | 16% | \$ 160,000 |
| 董監事酬勞 | 2% | 40,000 | 2% | 20,000 |

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發及實際配發金額與 113 及 112 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：

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 169,788 | \$ 127,666 | \$ 395,120 | \$ 267,427 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | 52,216 | 8,873 |
| 以前年度之調整 | 874 | 1,185 | (6,000) | (9,190) |
| | 170,662 | 128,851 | 441,336 | 267,110 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | 48,127 | 130 | 114,133 | (61,748) |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 218,789 | \$ 128,981 | \$ 555,469 | \$ 205,362 |

(二) 所得稅核定情形

本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 112 年度。亞泰影像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 111 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>114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 | \$ 520,443 | 279,244 | <u>\$1.86</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股 之影響 | (4,241) | - | |
| 子公司員工酬勞 | (4,241) | - | |
| 本公司員工酬勞 | _____ - | 2,025 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 516,202</u> | <u>281,269</u> | <u>\$1.82</u> |
| <u>113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 | \$ 684,707 | 279,244 | <u>\$2.46</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股 之影響 | (301) | - | |
| 子公司員工酬勞 | (301) | - | |
| 本公司員工酬勞 | _____ - | 2,121 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 684,406</u> | <u>281,365</u> | <u>\$2.42</u> |
| <u>114年1月1日至9月30日</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | \$1,539,878 | 279,244 | <u>\$5.51</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股 之影響 | (7,344) | - | |
| 子公司員工酬勞 | (7,344) | - | |
| 本公司員工酬勞 | _____ - | 2,395 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$1,532,534</u> | <u>281,639</u> | <u>\$5.44</u> |
| <u>113年1月1日至9月30日</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | \$1,241,643 | 279,244 | <u>\$4.45</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股 之影響 | (953) | - | |
| 子公司員工酬勞 | (953) | - | |
| 本公司員工酬勞 | _____ - | 2,695 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$1,240,690</u> | <u>281,939</u> | <u>\$4.40</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、非現金交易

合併公司分別於 114 年及 113 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日轉入不動產、廠房及設備分別為 44,877 仟元及 65,107 仟元。

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

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

| 114 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衡量之金融資產</u> | | | | |
| <u>國外未上市櫃股票</u> | | | | |
| \$ - | \$ 4,471 | \$ - | \$ 4,471 | |
| 國內未上市櫃股票 | - | 19,478 | - | 19,478 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國外未上市櫃股票 | - | 28,985 | - | 28,985 |

| 113年12月31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 | \$ - | \$ 4,760 | \$ - | \$ 4,760 |
| 國內未上市櫃股票 | - | 27,896 | - | 27,896 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國外未上市櫃股票 | - | 54,749 | - | 54,749 |
| 113年9月30日 | | | | |
| <u>透過損益按公允價值</u> | | | | |
| <u>衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國外未上市櫃股票 | - | 106,431 | - | 106,431 |
| 國內未上市櫃股票 | - | 29,957 | - | 29,957 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 國外未上市櫃股票 | - | 64,410 | - | 64,410 |

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|------------|---|
| 國內／外未上市櫃股票 | 市場法：使用涉及相同或可比（即類似）資產、負債或資產及負債群組（諸如業務）之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊之評價技術。 |
| | 收益法：按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資標的而獲取收益之現值。 |
| | 資產法：經由評估投資標的所涵蓋個別資產及個別負債之總價值，以評估其公允價值。 |

(二) 金融工具之種類

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註1） | \$ 17,405,294 | \$ 18,248,115 | \$ 17,360,705 |
| 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 | 23,949 | 32,656 | 136,388 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 權益工具投資 | 28,985 | 54,749 | 64,410 |

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | \$ 7,320,930 | \$ 5,553,805 | \$ 5,809,417 |

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、其他應收款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，參閱附註三二。

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。

下表詳細說明當功能性貨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。下表係表示當功能性貨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 | 114年1月1日 | 113年1月1日 |
|--------|----------|----------|
| | 至9月30日 | 至9月30日 |
| 美 金 | \$ 1,146 | \$ 8,697 |
| 人 民 幣 | 9,076 | 9,048 |
| 日 幣 | 2,603 | 629 |

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租賃負債帳面金額如下：

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----------|--------------|---------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 8,829,639 | \$ 10,594,956 | \$ 9,560,018 |
| 租賃負債 | 33,327 | 43,015 | 40,661 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 2,350,423 | 2,504,081 | 2,208,130 |

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114年及113年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動1,851仟元及1,909仟元。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。截至合併資產負債表日，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所產生之或有負債金額。

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。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

| | 短於1年 | 1至5年 | 5年以上 | 合計 |
|-------------------|---------------------|------------------|---------------|---------------------|
| <u>114年9月30日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 7,313,572 | \$ 7,358 | \$ - | \$ 7,320,930 |
| 租賃負債 | <u>18,546</u> | <u>19,956</u> | <u>585</u> | <u>39,087</u> |
| | <u>\$ 7,332,118</u> | <u>\$ 27,314</u> | <u>\$ 585</u> | <u>\$ 7,360,017</u> |
| <u>113年12月31日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 5,545,957 | \$ 7,848 | \$ - | \$ 5,553,805 |
| 租賃負債 | <u>19,226</u> | <u>24,716</u> | <u>629</u> | <u>44,571</u> |
| | <u>\$ 5,565,183</u> | <u>\$ 32,564</u> | <u>\$ 629</u> | <u>\$ 5,598,376</u> |

| | 短於 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年以上 | 合 計 |
|-----------------------|---------------------|------------------|---------------|---------------------|
| <u>113 年 9 月 30 日</u> | | | | |
| 無附息負債 | \$ 7,349,726 | \$ 7,740 | \$ - | \$ 7,357,466 |
| 租賃負債 | <u>16,788</u> | <u>24,916</u> | <u>651</u> | <u>42,355</u> |
| | <u>\$ 7,366,514</u> | <u>\$ 32,656</u> | <u>\$ 651</u> | <u>\$ 7,399,821</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 称 | 與合併公司之關係 |
|--------|-----|----------|
| 東莞尼康公司 | | 關聯企業 |

(二) 營業交易

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 | 114年7月1日 | 113年7月1日 | 114年1月1日 | 113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 | \$ 4 | \$ 5 | \$ 174 | \$ 5 |
| 進 貨 | 關聯企業 | \$ 14,959 | \$ 13,794 | \$ 52,605 | \$ 36,663 |
| 租金收入 | 關聯企業 | \$ 367 | \$ 396 | \$ 1,138 | \$ 1,171 |

本公司對關係人之銷貨價格及條件與非關係人無重大差異。

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 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---------|-------|-----------|------------|-----------|
| 其他應收款 | 關聯企業 | \$ 132 | \$ - | \$ 139 |
| 應收帳款 | 關聯企業 | \$ 3 | \$ - | \$ - |

(四) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---------|-------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款 | 關聯企業 | \$ 8,838 | \$ 5,244 | \$ 12,182 |

(五) 主要管理階層薪酬

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | \$ 80,142 | \$ 40,697 | \$ 99,327 | \$ 58,520 |
| 短期員工福利 | | | | |

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、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：

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新台幣 12 億元，用以充實營運資金。根據貸款合約規定，合併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 114 年 9 月 30 日止，合併公司未動支該銀行融資額度。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

| 114 年 9 月 30 日 | | | | | |
|----------------|------------|--------|----------|--------------|-----|
| 外幣資產 | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 新台幣 |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金 | \$ 110,593 | 30.445 | (美金：新台幣) | \$ 3,367,004 | |
| 美金 | 186,179 | 7.1055 | (美金：人民幣) | 5,668,220 | |
| 美金 | 12,192 | 58.19 | (美金：披索) | 371,185 | |
| 日幣 | 3,081,823 | 0.0483 | (日幣：人民幣) | 638,038 | |
| 日幣 | 2,241,470 | 0.2058 | (日幣：新台幣) | 464,043 | |
| 人民幣 | 211,869 | 0.1407 | (人民幣：美金) | 907,564 | |

| 外幣負債 | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 新台幣 |
|-------|-----------|--------|----------|-----------|-----|
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美金 | 255,283 | 30.445 | (美金：新台幣) | 7,772,091 | |
| 美金 | 30,424 | 7.1055 | (美金：人民幣) | 926,259 | |
| 美金 | 27,022 | 58.19 | (美金：披索) | 822,685 | |
| 日幣 | 4,066,303 | 0.2058 | (日幣：新台幣) | 841,830 | |

113 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 | \$ | 174,611 | 32.785 | (美 金：新台幣) | \$ | 5,724,622 | |
| 美 金 | | 174,990 | 7.1884 | (美 金：人民幣) | | 5,737,047 | |
| 美 金 | | 12,538 | 57.8117 | (美 金：披 索) | | 411,058 | |
| 日 幣 | | 2,390,261 | 0.0460 | (日 幣：人民幣) | | 501,469 | |
| 日 幣 | | 1,784,696 | 0.2099 | (日 幣：新台幣) | | 374,472 | |
| 人 民 幣 | | 201,131 | 0.1391 | (人民幣：美 金) | | 917,237 | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美 金 | | 239,461 | 32.785 | (美 金：新台幣) | | 7,850,729 | |
| 美 金 | | 30,870 | 7.1884 | (美 金：人民幣) | | 1,012,073 | |
| 美 金 | | 22,545 | 57.8117 | (美 金：披 索) | | 739,138 | |
| 日 幣 | | 4,387,406 | 0.2099 | (日 幣：新台幣) | | 920,583 | |

113 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 | \$ | 124,449 | 31.65 | (美 金：新台幣) | \$ | 3,938,811 | |
| 美 金 | | 187,897 | 7.0074 | (美 金：人民幣) | | 5,946,940 | |
| 美 金 | | 15,221 | 56.0276 | (美 金：披 索) | | 481,745 | |
| 日 幣 | | 2,135,819 | 0.0491 | (日 幣：人民幣) | | 473,191 | |
| 日 幣 | | 1,687,467 | 0.2223 | (日 幣：新台幣) | | 373,858 | |
| 人 民 幣 | | 200,344 | 0.1427 | (人民幣：美 金) | | 904,845 | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | |
| 美 金 | | 242,867 | 31.65 | (美 金：新台幣) | | 7,686,741 | |
| 美 金 | | 33,356 | 7.0074 | (美 金：人民幣) | | 1,055,717 | |
| 美 金 | | 23,865 | 56.0276 | (美 金：披 索) | | 755,327 | |
| 日 幣 | | 4,107,012 | 0.2223 | (日 幣：新台幣) | | 909,909 | |

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨利益已實現及未實現淨額分別為損失 160,734 仟元、利益 47,439 仟元、利益 156,893 仟元及利益 81,412 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 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：附表二。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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：附表六。
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：附表二。
 - (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：附表二。
 - (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。

三四、部門資訊

繼續營業單位之收入與損益依應報導部門分析如下：

(一) 部門收入與營運結果

繼續營業單位之收入與損益依應報導部門分析如下：

| | 部 門 | 收 入 | 部 門 | 損 益 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| | 114年1月1日 | 113年1月1日 | 114年1月1日 | 113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 |
| 光學元件事業部 | \$ 9,379,069 | \$ 8,114,427 | \$ 754,604 | \$ 286,872 |
| 數位相機事業部 | 3,712,108 | 2,143,968 | 387,963 | 118,258 |
| 影像感測器事業部 | 3,026,737 | 3,285,677 | 416,564 | 431,082 |
| 光電零組件事業部 | 2,572,903 | 2,227,784 | 231,959 | 190,828 |
| 光電製品事業部 | 1,216,705 | 1,238,952 | 67,650 | 215,968 |
| | <u>\$19,907,522</u> | <u>\$17,010,808</u> | <u>\$ 1,858,740</u> | <u>\$1,243,008</u> |

(二) 部門收入與損益之調節

1. 部門收入

| | 114年1月1日 | 113年1月1日 |
|------------|----------------------|----------------------|
| | 至9月30日 | 至9月30日 |
| 應報導部門收入合計數 | \$ 19,907,522 | \$ 17,010,808 |
| 銷除部門間收入 | (438,119) | (280,344) |
| 營業收入淨額 | <u>\$ 19,469,403</u> | <u>\$ 16,730,464</u> |

2. 部門損益

| | 114年1月1日 | 113年1月1日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| | 至9月30日 | 至9月30日 |
| 應報導部門損益合計數 | \$ 1,858,740 | \$ 1,243,008 |
| 其他損益 | (124) | (1,724) |
| 其他收入 | 60,404 | 55,050 |
| 財務成本 | (1,026) | (776) |
| 採用權益法認列之關聯 | | |
| 企業利益份額 | 5,378 | 2,630 |
| 利息收入 | 274,495 | 336,771 |
| 外幣兌換淨利益 | 156,893 | 81,412 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | | |
| (損失) | (8,418) | 30,690 |
| 稅前淨利 | <u>\$ 2,346,342</u> | <u>\$ 1,747,061</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 114 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總限額 (註一) | 資金貸與總限額 (註一) | |
|----|---------|--------------|---------|--------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------|------------|--------|--------------|----------|-----|----------------------|-----------------|--------------|
| 1 | 深圳信泰公司 | 上海信泰公司 | 應收關係人款項 | 是 | \$ 116,943 (人民幣 27,300) | \$ 104,948 (人民幣 24,500) | \$ 104,948 (人民幣 24,500) | 0.5 | 有短期融通資金之必要 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | — | \$ - | \$ 1,000,000 | \$ 2,000,000 |
| 合計 | | | | | \$ 104,948 | \$ 104,948 | | | | \$ - | | \$ - | | \$ - | | |

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
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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率（%） | 備註 |
|----------------------|----------------------|------|-------|--------------|---------------|-------------------|------------|-----------------------|----------------|--------------------|------|
| | | | 進（銷）貨 | 金額 | 佔總進（銷）貨之比率（%） | 授信期間 | 單價 | 授信期 | | | |
| ASIA 公司 | 亞光公司 | (註一) | 進貨 | \$ 754,732 | 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 | (\$ 1,422,285) | (21) | (註二) |
| | 深圳信泰公司 | (註一) | 進貨 | 337,182 | 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 | (327,241) | (5) | (註二) |
| | 東莞信泰 | (註一) | 進貨 | 165,845 | 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 | (177,209) | (3) | (註二) |
| | 東莞泰聯 | (註一) | 進貨 | (192,323) | (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 | 163,037 | 13 | (註二) |
| | SCOPRO 公司 | (註一) | 銷貨 | 403,988 | 12 | 30-180 天 | 與非關係人無重大差異 | 收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同 | (195,760) | (3) | (註二) |
| | SCOPRO 公司 | (註一) | 進貨 | 657,603 | 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 | (757,119) | (11) | (註二) |
| | 緬甸亞光公司 | (註一) | 進貨 | 504,797 | 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 | (814,405) | (32) | (註二) |
| | 深圳信泰公司 | (註一) | 進貨 | 338,700 | 3 | 30-180 天 | 與非關係人無重大差異 | 收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同 | - | - | (註二) |
| | 緬甸亞光公司 | (註一) | 進貨 | 2,466,812 | 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 | (1,563,911) | (100) | (註二) |
| | 亞泰影像公司 | (註一) | 進貨 | (2,466,812) | (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 | 1,563,911 | 100 | (註二) |
| 深圳亞泰公司 | 亞泰影像公司 | (註一) | 銷貨 | 1,475,559 | 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 | (1,273,747) | (70) | (註二) |
| | 深圳亞泰公司 | (註一) | 進貨 | (1,475,559) | (94) | 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 | 1,273,747 | 98 | (註二) |
| | 亞洲影像公司 | (註一) | 銷貨 | 480,030 | 13 | 30-180 天 | 與非關係人無重大差異 | 收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同 | (94,260) | (4) | (註二) |
| | AOE CAYMAN 公司 | (註一) | 進貨 | (861,863) | (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 | 76,718 | 3 | (註二) |
| | AOE CAYMAN 公司 | (註一) | 進貨 | 362,160 | 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 | (193,318) | (8) | (註二) |
| AOE CAYMAN 公司 | 東莞泰聯 | (註一) | 銷貨 | (100,143) | (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 | 26,410 | 1 | (註二) |
| | 深圳科太公司 | (註一) | 銷貨 | (362,160) | (33) | 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 | 208,018 | 40 | (註二) |
| | 深圳科太公司 | (註一) | 進貨 | 861,863 | 65 | 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 | (76,718) | (15) | (註二) |
| | 科太光電公司 | (註一) | 銷貨 | (656,058) | (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 | 70,574 | 13 | (註二) |
| | AOE CAYMAN 公司 | (註一) | 進貨 | 656,058 | 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 | (70,574) | (42) | (註二) |
| 科太光電公司 | ASIA SCOPRO 公司 | (註一) | 進貨 | 133,563 | 16 | 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 | (93,525) | (56) | (註二) |
| | 東莞泰聯 | (註一) | 進貨 | 100,143 | 23 | 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 | (26,410) | (10) | (註二) |
| | 深圳科太公司 | (註一) | 銷貨 | (165,845) | (23) | 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 | 180,433 | 39 | (註二) |
| | 本公司 | (註一) | 銷貨 | (504,797) | (20) | 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 | 975,470 | 33 | (註二) |
| | ASIA 公司 | (註一) | 銷貨 | (754,732) | (30) | 30-180 天 | 與非關係人無重大差異 | 收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同 | 1,511,806 | 52 | (註二) |
| 緬甸亞光公司 | 本公司 | (註一) | 銷貨 | 480,030 | (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 | 126,554 | 4 | (註二) |
| | 深圳科太公司 | (註一) | 銷貨 | (338,700) | (34) | 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) |
| | ASIA 公司 | (註一) | 銷貨 | (657,603) | (66) | 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 | 764,922 | 100 | (註二) |
| | 本公司 | (註一) | 銷貨 | (879,469) | (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 | 1,867,649 | 76 | (註二) |
| | YORKEY TECHNOLOGY 公司 | (註一) | 銷貨 | (337,182) | (95) | 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 | 331,445 | 80 | (註二) |
| 東莞信泰 | 本公司 | (註一) | 進貨 | 879,469 | 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 | (1,867,649) | (96) | (註二) |
| YORKEY TECHNOLOGY 公司 | 東莞精熙公司 | (註一) | 銷貨 | (403,988) | (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 | 193,956 | 100 | (註二) |
| SCOPRO 公司 | 本公司 | (註一) | 進貨 | 192,323 | 63 | 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 | (162,348) | (38) | (註二) |
| ASIA SCOPRO | 科太光電公司 | (註一) | 銷貨 | (133,563) | (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 | 93,525 | 74 | (註二) |

註一：參閱合併財務報告十二。

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 114 年 9 月 30 日

附表三

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 金額 | 應收關係人款項 處理方式 | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵損失金額 |
|---------------------|----------------------|--------------------|---------------|------|-----------------|-----------------|-------------------|----------|
| 本公司 | SCOPRO 公司 | 聯屬公司 | \$ 163,037 | (註一) | \$ - | - | \$ 18,266 | \$ - |
| | AOPI | 本公司之子公司 | 192,716 | (註一) | - | - | - | - |
| | AOE CAYMAN 公司 | 聯屬公司 | 109,705 | (註一) | - | - | 10,973 | - |
| ASIA 公司 | 緬甸亞光公司 | ASIA 公司之子公司 | 1,291,223 | (註一) | - | - | - | - |
| | AOE CAYMAN 公司 | 聯屬公司 | 179,011 | (註一) | - | - | 197,915 | - |
| | 本公司 | ASIA 公司之母公司 | 3,317,183 | (註一) | - | - | 68,759 | - |
| | 東莞泰聯公司 | 聯屬公司 | 169,754 | (註一) | - | - | 169,753 | - |
| AOE CAYMAN 公司 | 深圳科太公司 | AOE CAYMAN 公司之子公司 | 886,742 | (註一) | - | - | - | - |
| | 深圳科太公司 | AOE CAYMAN 公司之子公司 | 208,018 | (註一) | - | - | - | - |
| | ASIA SCOPRO 公司 | 聯屬公司 | 218,037 | (註一) | - | - | 23,904 | - |
| 東莞信泰公司 | 本公司 | ASIA 公司之母公司 | 331,445 | (註一) | - | - | 42,884 | - |
| 東莞泰聯公司 | 本公司 | ASIA 公司之母公司 | 180,433 | (註一) | - | - | 16,169 | - |
| 深圳信泰公司 | ASIA 公司 | 深圳信泰公司之母公司 | 975,470 | (註一) | - | - | - | - |
| | 上海信泰公司 | 聯屬公司 | 109,179 | (註一) | - | - | - | - |
| | 本公司 | ASIA 公司之母公司 | 1,511,806 | (註一) | - | - | - | - |
| | 深圳科太公司 | 聯屬公司 | 126,554 | (註一) | - | - | 63,194 | - |
| 緬甸亞光公司 | 本公司 | ASIA 公司之母公司 | 764,922 | (註一) | - | - | 37,188 | - |
| POWERLINK CAYMAN 公司 | SCOPRO 公司 | 聯屬公司 | 211,180 | (註一) | - | - | - | - |
| | ASIA SCOPRO 公司 | ASIA SCOPRO 公司之母公司 | 177,752 | (註一) | - | - | - | - |
| 亞洲影像公司 | 亞泰影像公司 | 亞洲影像公司之母公司 | 1,563,911 | (註一) | - | - | 244,976 | - |
| 深圳亞泰公司 | 亞洲影像公司 | 深圳亞泰公司之母公司 | 1,273,747 | (註一) | - | - | 29,939 | - |
| 東莞精熙公司 | YORKEY TECHNOLOGY 公司 | 東莞精熙公司之母公司 | 1,867,649 | (註一) | - | - | 59,375 | - |
| SCOPRO 公司 | 本公司 | 聯屬公司 | 193,956 | (註一) | - | - | 44,197 | - |

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大交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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 | |
| 0 | 本公司 | ASIA 公司 東莞泰聯公司 東莞信泰公司 深圳信泰公司 緬甸亞光公司 SCOPRO 公司 AOPI 深圳信泰公司 緬甸亞光公司 AOE CAYMAN 公司 | 1 1 1 1 1 1 1 2 2 2 | 應付帳款 | \$ 3,164,192 | 30-180 天 | 12 |
| | | | | 其他應付款 | 214,443 | — | 1 |
| | | | | 進 貨 | 165,845 | 30-180 天 | 1 |
| | | | | 應付帳款 | 177,209 | 30-180 天 | 1 |
| | | | | 進 貨 | 337,182 | 30-180 天 | 2 |
| | | | | 應付帳款 | 327,241 | — | 1 |
| | | | | 進 貨 | 754,732 | 30-180 天 | 4 |
| | | | | 應付帳款 | 1,422,285 | — | 5 |
| | | | | 進 貨 | 657,603 | 30-180 天 | 3 |
| | | | | 應付帳款 | 757,119 | — | 3 |
| 1 | ASIA 公司 | SCOPRO 公司 AOPI 深圳信泰公司 緬甸亞光公司 AOE CAYMAN 公司 東莞泰聯公司 AOIDC | 1 1 2 2 2 2 2 | 銷 貨 | 192,323 | 30-180 天 | 1 |
| | | | | 進 貨 | 403,988 | 30-180 天 | 2 |
| | | | | 應收帳款 | 163,037 | 30-180 天 | 1 |
| | | | | 應付帳款 | 195,760 | 30-180 天 | 1 |
| | | | | 其他金融資產-流動 | 192,716 | — | 1 |
| | | | | 進 貨 | 504,797 | 30-180 天 | 3 |
| | | | | 應付帳款 | 814,405 | 30-180 天 | 4 |
| 2 | 科太光電公司 | AOE CAYMAN 公司 ASIA SCOPRO | 2 2 | 其他應付款 | 161,065 | 30-180 天 | 1 |
| | | | | 應收帳款 | 1,291,223 | 30-180 天 | 5 |
| | | | | 進 貨 | 338,700 | 30-180 天 | 2 |
| 3 | 深圳科太公司 | 東莞泰聯 | 2 2 2 | 應收帳款 | 179,011 | 30-180 天 | 1 |
| | | | | 應收帳款 | 169,754 | 30-180 天 | 1 |
| | | | | 預付貨款 | 173,595 | 30-180 天 | 1 |
| | | | 2 | 進 貨 | 656,058 | 30-180 天 | 3 |
| | | | | 進 貨 | 133,563 | 30-180 天 | 1 |
| | | | | 銷 貨 | 100,143 | 30-180 天 | 1 |

(接次頁)

(承前頁)

| 編 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與交易人之關係 (註 一) | 交 易 往 來 情 形 | | | |
|-----|----------------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | | | | 科 目 | 金 額 (註 三) | 交 易 條 件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註 二) |
| 4 | 亞泰影像公司 | 亞洲影像公司 | 2 | 進 貨 應付帳款 | \$ 2,466,812 1,563,911 | 30-180 天 30-180 天 | 13 6 |
| 5 | 亞洲影像公司 | 深圳亞泰公司 | 2 | 進 貨 應付帳款 | 1,475,559 1,273,747 | 30-180 天 30-180 天 | 8 5 |
| 6 | AOE CAYMAN 公司 | ASIA SCOPRO 公司 | 2 | 應收帳款 | 218,037 | 30-180 天 | 1 |
| | | 深圳科太公司 | 2 | 銷 貨 進 貨 應收帳款 | 362,160 861,863 208,018 | 30-180 天 30-180 天 30-180 天 | 2 4 1 |
| | AOE CAYMAN 公司 | 深圳科太公司 | 2 | 其他金融資產－流動 | 886,742 | — | 3 |
| 7 | 深圳信泰公司 | 深圳科太公司 | 2 | 銷 貨 | 480,030 | 30-180 天 | 2 |
| 8 | POWERLINK CAYMAN 公司 | SCOPRO 公司 | 2 | 應收帳款 | 211,180 | 30-180 天 | 1 |
| | | ASIA SCOPRO 公司 | 2 | 應收帳款 | 177,752 | 30-180 天 | 1 |
| 9 | YORKEY TECHNOLOGY 公司 | 東莞精熙公司 | 2 | 進 貨 應付帳款 | 879,469 1,867,649 | 30-180 天 30-180 天 | 5 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，以年底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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 | | 年底持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|---------------------|----------------------|----------|-------------------------------------|--------------|--------------|-------------|-------|---------------|-------------|-------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年度 | 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 | \$ 13,610,537 | \$ 576,151 | \$ 576,151 | 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 | 832,496 | 303,610 | 79,623 | 子公司 |
| | POWERLINK CAYMAN 公司 | 開曼群島 | 控股公司 | 44,392 | 44,392 | 1,500,000 | 100 | 536,108 | (43,581) | (43,581) | 子公司 |
| | 科太光電公司 | 台中市 | 移動式消費性電子產品之設計、製造及銷售 | 1,938,431 | 1,938,431 | 19,179,577 | 91 | 1,206,868 | 258,776 | 234,504 | 子公司 |
| | RICHMAN 公司 | 英屬維京群島 | 控股公司 | 99,520 | 99,520 | 2,566,000 | 100 | 183,368 | 27,385 | 27,385 | 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 | 132,483 | (8,341) | (7,809) | 子公司 |
| | POWERLINK 公司 | 英屬維京群島 | 控股公司 | 14,000 | 14,000 | 50,000 | 100 | (75,657) | 8,606 | 8,606 | 子公司 |
| ASIA 公司 | AOPI 公司 | 菲律賓馬爾瓦爾市 | 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 | 53,149 | 6,509 | 978,700 | 100 | 47,809 | (3,280) | (3,280) | 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 | 2,175,812 | 322,094 | 306,732 | 孫公司 |
| | 科太光電公司 | 台中市 | 移動式消費性電子產品之設計、製造及銷售 | 298,179 | 298,179 | 506,880 | 2 | 31,896 | 258,776 | 6,211 | 子公司 |
| | AOIDC 公司 | 日本 | 研發及技術服務 | 22,071 | 22,071 | 100 | 100 | 28,095 | 1,423 | 1,423 | 孫公司 |
| POWERLINK CAYMAN 公司 | 緬甸亞光公司 | 緬甸仰光市 | 生產鏡胴及相關產品等 | 985,581 | 634,082 | 5,582,305 | 100 | (35,166) | 192,275 | 192,275 | 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 | (109,724) | (37,066) | (37,066) | 孫公司 |
| | ASAM 公司 | 菲律賓卡蘭巴市 | 陽極加工 | 9,690 | 9,690 | 150,000 | 100 | 25,739 | (6,574) | (6,574) | 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 | 2,680,857 | 24,313 | 24,313 | 孫公司 |
| POWERLINK 公司 | SCOPRO 公司 | 菲律賓馬尼拉市 | 瞄準器、望遠鏡、鏡片等光學儀器之製造、買賣、委託加工及進出口 | 5,119 | 5,119 | 4,000,000 | 100 | (83,485) | 9,705 | 9,705 | 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 | 112,090 | 322,094 | 15,783 | 孫公司 |
| | CROSSZONE 公司 | 英屬維京群島 | 買賣業 | 1,568 | 1,568 | 50,000 | 100 | (3,542) | (68) | (68) | 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 | 1,143,457 | 323,024 | 323,024 | 孫公司 |
| 科太光電公司 | AOE THAILAND 公司 | 泰國 | 移動式消費性電子產品設計及製造 | 1,808 | - | 20,000 | 100 | 1,419 | (474) | (474) | 孫公司 |
| YORKEY CAYMAN 公司 | YORKEY TECHNOLOGY 公司 | 薩摩亞群島 | 買賣業 | 302,910 | 302,910 | 550,001 | 100 | 1,089,823 | 317,303 | 317,303 | 孫公司 |

亞洲光學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註一) | 本期期初 | | 本期匯出或 收回投資資金額 | | 本期期末 | | 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 |
|-----------|------------------------------------|-----------|--------------|-----------------------------|------|------------------|---|-----------------------------|---------------------|--------------------------------|------------------------|--------------|------------------------------|
| | | | | 自台灣匯出 累積投資 金額 | 匯 | 出 | 收 | 回 | 自台灣匯出 累積投資 金額 | | | | |
| 深圳信泰公司 | 塑膠製品、雷射印表機、掃瞄器、照相機等之零組件 | 美金 38,000 | (二) | \$ 1,270,274 (美金 38,000) | \$ - | \$ - | - | \$ 1,270,274 (美金 38,000) | \$ 52,712 | 100 | \$ 52,712 | \$ 3,169,396 | \$ - |
| 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) | 13,200 | 100 | 13,200 | 484,281 | 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) | (5,640) | 26 | (1,556) | 443,299 | - |
| 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) | (4,699) | 100 | (4,699) | 53,486 | - |
| 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) | 94,065 | 61 | 57,584 | 200,327 | 149,145 (美金 4,778) |
| | | | (三) | 11,163 (美金 420) | - | - | - | 11,163 (美金 420) | 94,065 | 17 | 16,076 | 56,069 | 57,727 (美金 1,823) |
| | | | (二) | 22,614 (美金 700) | - | - | - | 22,614 (美金 700) | 94,065 | 12 | 10,831 | 37,768 | 31,070 (美金 971) |
| 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) | 268,393 | 5 | 13,151 | 110,027 | - |
| | | | (二) | 2,663,778 (美金 93,994) | - | - | - | 2,663,778 (美金 93,994) | 268,393 | 95 | 255,663 | 2,135,771 | - |
| 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) | 13,444 | 40 | 5,378 | 55,104 | - |
| 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) | 323,105 | 91 | 292,750 | 173,247 | - |
| 廣東信微公司 | 汽車零組件製造 | 人民幣 9,100 | (三) | - | - | - | - | - | 323,105 | 2 | 7,755 | 4,548 | - |
| | | | | - | - | - | - | - | - | 38 | - | 4,471 | - |

(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 114 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：參閱附註十二；另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、深圳亞泰公司及深圳科太公司外，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產業發展署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。