

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106及105年第2季

地址：台中市潭子區台中加工出口區南二路22之3號

電話：(04)25342550

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		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	15~35		六~二九
(七) 關係人交易	35~37		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	38~40		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
(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：

亞洲光學股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十所述，列入合併財務報表之部分子公司財務報表及附註所揭露之相關資訊係未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）4,951,754 仟元及 5,549,604 仟元，分別占合併資產總額之 23% 及 26%；負債總額分別為 987,692 仟元及 985,537 仟元，分別占合併負債總額之 16% 及 17%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 94,256 仟元、損失 11,747 仟元、利益 33,497 仟元及利益 42,709 仟元，分別占合併綜合損益總額之 18%、(13%)、(17%) 及 (39%)。另如合併財務報表附註十三所述，該等採權益法被投資公司之財務報表及附註所揭露之相關資訊係未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 27,763 仟元及 26,648 仟元，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業損益份額分別為利益 50,219 仟元、損失 16,659 仟元、利益 28,758 仟元及損失 31,180 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳麗冬



吳麗冬

會計師 蔣淑菁



蔣淑菁

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 1000028068 號

中 華 民 國 106 年 8 月 4 日

亞洲光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 8,782,889	42	\$ 8,354,113	40	\$ 7,643,251	37
1150	應收票據	29,840	-	37,917	-	23,269	-
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註八)	3,895,899	18	3,972,654	19	4,559,607	22
1180	應收帳款—關係人(附註三十)	607	-	846	-	1,036	-
130X	存 貨(附註九)	3,054,907	14	2,651,344	13	2,800,618	13
1476	其他金融資產—流動(附註十一、三十及三一)	114,478	1	95,195	-	87,535	-
1479	其他流動資產(附註十二及十七)	224,390	1	258,337	1	241,435	1
11XX	流動資產總計	<u>16,103,010</u>	<u>76</u>	<u>15,370,406</u>	<u>73</u>	<u>15,356,751</u>	<u>73</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註七)	153,006	1	169,166	1	169,298	1
1550	採用權益法之投資(附註十三)	27,763	-	26,495	-	26,648	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三十)	4,018,451	19	4,576,839	22	5,171,160	25
1760	投資性不動產淨額(附註十五)	377,474	2	394,656	2	2,375	-
1780	無形資產(附註十六)	30,822	-	31,494	-	33,009	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	26,186	-	27,059	-	28,804	-
1915	預付設備款	71,416	-	11,125	-	38,686	-
1920	存出保證金	17,382	-	16,062	-	13,491	-
1985	長期預付租金(附註十七)	283,597	2	303,728	2	136,599	1
15XX	非流動資產總計	<u>5,006,097</u>	<u>24</u>	<u>5,556,624</u>	<u>27</u>	<u>5,620,070</u>	<u>27</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 21,109,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,927,030</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,976,821</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十八)	\$ -	-	\$ 96,750	1	\$ 724,050	3
2150	應付票據	5,401	-	31,701	-	22,987	-
2170	應付帳款—非關係人	3,220,531	15	2,860,082	14	2,433,686	12
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	25,831	-	20,322	-	41,835	-
2200	其他應付款(附註二十及三十)	2,147,531	10	1,326,365	6	1,685,185	8
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	173,441	1	200,723	1	127,598	1
2320	一年或一營業週期內到期之應付公司債(附註十九)	-	-	446,901	2	442,253	2
2399	其他流動負債(附註二一及三十)	276,058	2	157,835	1	156,994	1
21XX	流動負債總計	<u>5,848,793</u>	<u>28</u>	<u>5,140,679</u>	<u>25</u>	<u>5,634,588</u>	<u>27</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	44,706	-	40,704	-	40,277	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二二)	116,757	1	120,468	1	96,269	1
2645	存入保證金	18,655	-	22,019	-	19,518	-
2670	其他非流動負債(附註二一)	57,866	-	89,553	-	1,492	-
25XX	非流動負債總計	<u>237,984</u>	<u>1</u>	<u>272,744</u>	<u>1</u>	<u>157,556</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>6,086,777</u>	<u>29</u>	<u>5,413,423</u>	<u>26</u>	<u>5,792,144</u>	<u>28</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	普通股股本	2,810,839	13	2,810,839	13	2,810,839	13
3200	資本公積	5,770,780	28	5,724,567	27	5,724,567	27
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,586,843	7	1,553,107	8	1,553,107	8
3320	特別盈餘公積	5,797	-	5,797	-	5,797	-
3350	未分配盈餘	779,623	4	867,914	4	693,790	3
3400	其他權益	(265,198)	(1)	212,354	1	370,484	2
31XX	本公司業主之權益總計	<u>10,688,684</u>	<u>51</u>	<u>11,174,578</u>	<u>53</u>	<u>11,158,584</u>	<u>53</u>
36XX	非控制權益	<u>4,333,646</u>	<u>20</u>	<u>4,339,029</u>	<u>21</u>	<u>4,026,093</u>	<u>19</u>
3XXX	權益總計	<u>15,022,330</u>	<u>71</u>	<u>15,513,607</u>	<u>74</u>	<u>15,184,677</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 21,109,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,927,030</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,976,821</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 106 年 8 月 4 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 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 與 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註三十)	\$5,181,231	100	\$4,794,318	100	\$8,944,914	100	\$8,330,535	100
5000	營業成本(附註九、二四及三十)	<u>4,250,812</u>	<u>82</u>	<u>3,943,171</u>	<u>83</u>	<u>7,313,915</u>	<u>82</u>	<u>6,904,268</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>930,419</u>	<u>18</u>	<u>851,147</u>	<u>17</u>	<u>1,630,999</u>	<u>18</u>	<u>1,426,267</u>	<u>17</u>
	營業費用(附註二四及三十)								
6100	推銷費用	65,987	1	57,894	1	128,024	1	116,972	1
6200	管理費用	277,477	6	420,920	9	602,900	7	724,772	9
6300	研究發展費用	<u>211,792</u>	<u>4</u>	<u>154,000</u>	<u>3</u>	<u>376,959</u>	<u>4</u>	<u>312,702</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>555,256</u>	<u>11</u>	<u>632,814</u>	<u>13</u>	<u>1,107,883</u>	<u>12</u>	<u>1,154,446</u>	<u>14</u>
6900	營業淨利	<u>375,163</u>	<u>7</u>	<u>218,333</u>	<u>4</u>	<u>523,116</u>	<u>6</u>	<u>271,821</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出								
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額(附註十三)	50,219	1	(16,659)	-	28,758	-	(31,180)	-
7100	利息收入	19,033	-	8,597	-	35,836	-	17,362	-
7110	租金收入(附註三十)	19,050	-	13,340	-	45,695	1	29,807	-
7130	股利收入	-	-	-	-	34,578	-	-	-
7190	其他收入	11,359	-	18,870	-	16,859	-	21,866	-
7230	外幣兌換淨利益	-	-	36,912	1	-	-	30,430	1
7630	外幣兌換淨損失	(11,356)	-	-	-	(52,029)	(1)	-	-
7510	利息費用(附註十九)	(36)	-	(6,507)	-	(1,687)	-	(14,182)	-
7590	其他支出	(6,310)	-	(14,134)	-	(15,418)	-	(2,340)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(2,452)	-	(499)	-	(2,951)	-	(17,894)	-
7625	處分投資淨損失(附註十三)	(<u>129,034</u>)	(<u>2</u>)	-	-	(<u>129,034</u>)	(<u>1</u>)	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>49,527</u>)	(<u>1</u>)	<u>39,920</u>	<u>1</u>	(<u>39,393</u>)	(<u>1</u>)	<u>33,869</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	325,636	6	258,253	5	483,723	5	305,690	4
7950	所得稅費用(附註四及二五)	<u>56,121</u>	<u>1</u>	<u>48,983</u>	<u>1</u>	<u>95,733</u>	<u>1</u>	<u>64,007</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>269,515</u>	<u>5</u>	<u>209,270</u>	<u>4</u>	<u>387,990</u>	<u>4</u>	<u>241,683</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>261,132</u>	<u>5</u>	(<u>116,932</u>)	(<u>2</u>)	(<u>580,261</u>)	(<u>6</u>)	(<u>350,748</u>)	(<u>4</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 530,647</u>	<u>10</u>	<u>\$ 92,338</u>	<u>2</u>	(<u>\$ 192,271</u>)	(<u>2</u>)	(<u>\$ 109,065</u>)	(<u>1</u>)
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 196,021	4	\$ 115,741	2	\$ 226,529	2	\$ 138,290	2
8620	非控制權益	<u>73,494</u>	<u>1</u>	<u>93,529</u>	<u>2</u>	<u>161,461</u>	<u>2</u>	<u>103,393</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 269,515</u>	<u>5</u>	<u>\$ 209,270</u>	<u>4</u>	<u>\$ 387,990</u>	<u>4</u>	<u>\$ 241,683</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 317,202	6	\$ 41,257	1	(\$ 251,023)	(3)	(\$ 102,956)	(1)
8720	<u>213,445</u>	<u>4</u>	<u>51,081</u>	<u>1</u>	<u>58,752</u>	<u>1</u>	<u>(6,109)</u>	<u>-</u>
8700	<u>\$ 530,647</u>	<u>10</u>	<u>\$ 92,338</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 192,271)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 109,065)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘 (附註二六)							
9710	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 0.49</u>	
9810	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.80</u>		<u>\$ 0.49</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 4 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股股本 (附註二三)	資本公積 (附註二三)	保留盈餘 (附註二三及二五)			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,724,567	\$ 1,542,661	\$ 5,797	\$ 565,946	\$ 611,730	\$ 11,261,540	\$ 4,481,797	\$ 15,743,337
B1	104 年度盈餘指撥 法定盈餘公積	-	-	10,446	-	(10,446)	-	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	138,290	-	138,290	103,393	241,683
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	(241,246)	(241,246)	(109,502)	(350,748)
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	138,290	(241,246)	(102,956)	(6,109)	(109,065)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(449,595)	(449,595)
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,724,567	\$ 1,553,107	\$ 5,797	\$ 693,790	\$ 370,484	\$ 11,158,584	\$ 4,026,093	\$ 15,184,677
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,724,567	\$ 1,553,107	\$ 5,797	\$ 867,914	\$ 212,354	\$ 11,174,578	\$ 4,339,029	\$ 15,513,607
B1	105 年度盈餘指撥 法定盈餘公積	-	-	33,736	-	(33,736)	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 1 元	-	-	-	-	(281,084)	-	(281,084)	-	(281,084)
M7	對子公司所有權權益變動	-	46,213	-	-	-	-	46,213	407,632	453,845
C5	其他資本公積變動 子公司發行可轉換公司債認列權益 組成部分	-	-	-	-	-	-	-	(22,059)	(22,059)
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	226,529	-	226,529	161,461	387,990
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	(477,552)	(477,552)	(102,709)	(580,261)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	226,529	(477,552)	(251,023)	58,752	(192,271)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(449,708)	(449,708)
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,810,839	\$ 5,770,780	\$ 1,586,843	\$ 5,797	\$ 779,623	(\$ 265,198)	\$ 10,688,684	\$ 4,333,646	\$ 15,022,330

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 106 年 8 月 4 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 483,723	\$ 305,690
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	457,111	561,869
A20200	攤銷費用	2,221	3,437
A20300	提列備抵呆帳	27,652	57,842
A20900	利息費用	1,687	14,182
A21200	利息收入	(35,836)	(17,362)
A21300	股利收入	(34,578)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益份額	(28,758)	31,180
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	2,951	17,893
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	6,616	-
A23100	處分投資利益	(96)	(71)
A23700	非金融資產減損損失	48,063	53,109
A24100	未實現外幣兌換利益	(45,355)	(8,270)
A29900	提列負債準備	19	20
A29900	預付租金攤銷	4,634	2,184
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	6,560	(21,941)
A31150	應收帳款	(240,986)	(412,604)
A31200	存 貨	(574,800)	154,997
A31240	其他流動資產	10,769	(9,615)
A31250	其他金融資產	(53,597)	(27,712)
A32130	應付票據	(24,815)	(7,354)
A32150	應付帳款	551,710	204,984
A32180	其他應付款	176,931	(19,583)
A32230	其他流動負債	127,295	32,748
A32240	淨確定福利負債	(3,712)	(24,554)
A33000	營運產生之現金流入	865,409	891,069

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33100	收取之利息	\$ 35,836	\$ 17,362
A33300	支付之利息	(102)	(9,597)
A33500	支付之所得稅	(106,864)	(50,016)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>794,279</u>	<u>848,818</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(147,000)	(94,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	147,096	94,071
B02700	取得不動產、廠房及設備	(66,188)	(103,096)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,641	2,385
B03800	存出保證金減少(增加)	(1,841)	1,181
B04500	取得無形資產	(1,843)	(3,126)
B07100	預付設備款增加	(81,331)	(15,876)
B07600	收取之股利	34,578	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(112,888)</u>	<u>(118,461)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款增加	6,000	-
C00200	短期銀行借款減少	(98,025)	(379,408)
C01300	償還公司債	(16,700)	-
C03000	存入保證金增加(減少)	(2,592)	958
C05800	非控制權益變動	(1,830)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(113,147)</u>	<u>(378,450)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(139,468)</u>	<u>(133,447)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	428,776	218,460
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>8,354,113</u>	<u>7,424,791</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,782,889</u>	<u>\$ 7,643,251</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 106 年 8 月 4 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

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

本公司股票於 91 年 8 月於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 8 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公

司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註三十。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。前述修正將追溯適用。

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其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註：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期間生效。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及

稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表六、七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

參閱 105 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
零用金及庫存現金	\$ 32,796	\$ 34,052	\$ 7,496
銀行支票及活期存款	2,939,811	2,654,211	2,516,411
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	5,810,282	5,665,850	5,119,344
	<u>\$ 8,782,889</u>	<u>\$ 8,354,113</u>	<u>\$ 7,643,251</u>

七、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6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)	\$ 127,764	\$ 135,450	\$ 135,555
SHISEI DATUM LTD. (SHISEI DATUM 公司)	25,242	26,760	26,781
Kotura, Inc. (KOTURA 公司)	-	6,956	6,962
	<u>\$ 153,006</u>	<u>\$ 169,166</u>	<u>\$ 169,298</u>

合併公司所持有之上述未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，合併公司於106年1月1日至6月30日認列KOTURA公司6,616仟元減損損失；因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

八、應收帳款－非關係人淨額

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	\$ 3,993,225	\$ 4,081,045	\$ 4,726,907
減：備抵呆帳	(<u>97,326</u>)	(<u>108,391</u>)	(<u>167,300</u>)
	<u>\$ 3,895,899</u>	<u>\$ 3,972,654</u>	<u>\$ 4,559,607</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30至240天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

已列入評估減損之應收帳款帳齡（以立帳日為基準）分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
90天以下	\$ 3,170,836	\$ 2,814,481	\$ 3,028,987
91至120天	112,624	170,121	106,644
121至150天	32,126	143,551	112,037
151至210天	85,574	166,180	166,897
211天以上	<u>592,065</u>	<u>786,712</u>	<u>1,312,342</u>
合計	<u>\$ 3,993,225</u>	<u>\$ 4,081,045</u>	<u>\$ 4,726,907</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

個 別 評 估 減 損 損 失	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 108,391	\$ 112,259
本期提列呆帳費用	27,652	57,842
本期實際沖銷	(33,568)	(128)
外幣換算差額	(5,149)	(2,673)
期末餘額	<u>\$ 97,326</u>	<u>\$ 167,300</u>

九、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原 料	\$ 1,952,647	\$ 1,737,924	\$ 1,922,421
物 料	44,088	46,132	44,360
在 製 品	373,266	372,022	477,124
製 成 品	638,111	452,673	293,484
商 品	<u>46,795</u>	<u>42,593</u>	<u>63,229</u>
	<u>\$ 3,054,907</u>	<u>\$ 2,651,344</u>	<u>\$ 2,800,618</u>

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為4,250,812仟元、3,943,171仟元、7,313,915仟元及6,904,268仟元。

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日之營業成本包括存貨跌價損失分別為24,837仟元、45,013仟元、48,063仟元及53,109仟元。

十、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 (%)		
		106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
本公司	Asia Optical International Ltd. (ASIA公司)	100	100	100
	Powerlink Electronic International Ltd. (POWERLINK公司)	100	100	100
	Richman International Group Co., Ltd. (RICHMAN公司)	100	100	100
	台灣禮光股份有限公司 (禮光公司)	93	93	93
	亞泰影像科技股份有限公司 (亞泰影像公司)	26	31	31

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 比 例 (%)		
		106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
本公司	Powerlink Electronic International (Cayman) Ltd. (POWERLINK CAYMAN 公司)	100	100	100
	英屬開曼群島商龍藝電子股份有限公司台灣分公司 (龍藝公司)	100	100	100
本公司及 ASIA 公司	亞太光電股份有限公司 (亞太光電公司)	91	91	91
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
	Great China Investment Enterprise Holding Limited (GREAT 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
	東莞先鋒信泰光學有限公司 (先鋒信泰公司)	50	50	50
	Pentax Sintai Holding Co., Limited (PENTAX SINTAI 公司)	45	45	45
	杭州尼康照相機有限公司 (杭州尼康公司)	35	35	35
	AOF Imaging Technology Limited (AOF (HK)公司)	-	-	80
	AOI Development Center, Limited. (AOIDC 公司)	100	100	100
RICHMAN 公司	Crosszone Limited (CROSSZONE 公司)	100	100	-
RICHMAN 公司及 ASIA 公司	Yorkey Optical International (Cayman) Ltd. (YORKEY CAYMAN 公司)	28	28	28
POWERLINK 公司	Scopro Optical Co., Ltd. (SCOPRO 公司)	100	100	100
亞泰影像公司	亞洲影像科技(薩摩亞)有限公司 (亞洲影像公司)	100	100	100
GREAT 公司	緬甸亞洲光學國際有限公司 (緬甸亞光公司)	100	100	100
PENTAX SINTAI 公司	賓得信泰光學器材(深圳)有限公司 (深圳賓得信泰公司)	100	100	100
亞洲影像公司	亞泰影像器材(深圳)有限公司 (深圳亞泰公司)	100	100	100
亞太光電公司	AO Ether International (Cayman) Limited (AO CAYMAN 公司)	100	100	100
AO CAYMAN 公司	亞太精密工業(深圳)有限公司 (深圳亞太公司)	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 (%)		
		106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6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	Click Away Services Limited (CLICK 公司)	100	100	100
	東莞精熙光機有限公司 (東莞精熙公司)	100	100	100

AOF(HK)公司之董事會於105年9月決議解散，並終止將其收益及費損編入合併綜合損益表。

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、亞太光電公司、深圳亞泰公司、YORKEY CAYMAN 公司、YORKEY TECHNOLOGY 公司、CLICK 公司及東莞精熙公司106年及105年1月1日至6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之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 (%)		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
YORKEY CAYMAN 公司	72	72	72
亞泰影像公司	74	69	69

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表六及七。

十一、其他金融資產－流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
受限制資產－定期存款	\$ 3,592	\$ 4,720	\$ 1,613
其他應收款－其他	110,886	90,475	85,922
	<u>\$ 114,478</u>	<u>\$ 95,195</u>	<u>\$ 87,535</u>

十二、其他流動資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付款項	\$ 124,216	\$ 98,913	\$ 93,818
留抵稅額	79,905	140,609	130,190
其他	20,269	18,815	17,427
	<u>\$ 224,390</u>	<u>\$ 258,337</u>	<u>\$ 241,435</u>

十三、採用權益法之投資

被投資公司名稱	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
	金額	持股%	金額	持股%	金額	持股%
<u>非上市櫃公司</u>						
東莞尼康電子測儀有限公司 (東莞尼康公司)	\$ 27,763	40	\$ 26,495	40	\$ 26,648	40
Pioneer Yorkey do Brasil Ltda. (YORKEY BRASIL 公司)	-	-	-	49	-	49
	<u>\$ 27,763</u>		<u>\$ 26,495</u>		<u>\$ 26,648</u>	

合併公司取得 YORKEY CAYMAN 公司股權，該股權亦取得該公司持股 49% 之關聯企業 YORKEY BRASIL 公司。

依 YORKEY CAYMAN 公司董事意見，YORKEY CAYMAN 公司於 106 年 5 月 23 日委任清算人後不再對 YORKEY BRASIL 公司有重大影響力。因此，YORKEY CAYMAN 公司於 106 年 5 月 23 日停止認列採用權益法認列之關聯企業損益份額，並以處分 YORKEY BRASIL 公司全部 49% 股權入帳，導致認列處分投資損失 129,130 仟元。

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，參閱附表六及七。

採用權益法之投資公司對其所享有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告計算。

十四、不動產、廠房及設備

106年1月1日 至6月30日	期	初	餘	額	增	加	減	少	重	分	類	淨	兌	換	差	額	期	末	餘	額
成	本																			
土	地	\$	318,217	\$	-	\$	-	\$	-	(\$	706)	\$	317,511							
房	屋及	建	築	3,085,111	519	(	169)	(	27,078)	(	101,645)	2,956,738								
機	器設	備	9,411,697	24,528	(	147,485)	2,364	(	347,186)	8,943,918										
生	財器	具	365,367	4,434	(	25,402)	3,079	(	12,677)	334,801										
其	他設	備	2,372,713	17,309	(	15,765)	14,631	(	91,078)	2,297,810										
未	完工	程	27,828	986	-	-	-	(	1,592)	27,222										
			<u>15,580,933</u>	<u>\$ 47,776</u>	<u>(\$ 188,821)</u>	<u>(\$ 7,004)</u>	<u>(\$ 554,884)</u>	<u>14,878,000</u>												

(接次頁)

(承前頁)

106年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
累計折舊								
房屋及建築	\$ 1,501,602	\$ 59,147	(\$ 169)	(\$ 14,575)	(\$ 47,570)			\$ 1,498,435
機器設備	7,271,884	320,743	(141,085)	(86)	(262,593)			7,188,863
生財器具	345,431	3,834	(25,337)	-	(12,009)			311,919
其他設備	<u>1,885,177</u>	<u>61,732</u>	<u>(15,638)</u>	<u>86</u>	<u>(71,025)</u>			<u>1,860,332</u>
	<u>11,004,094</u>	<u>\$ 445,456</u>	<u>(\$ 182,229)</u>	<u>(\$ 14,575)</u>	<u>(\$ 393,197)</u>			<u>10,859,549</u>
	<u>\$ 4,576,839</u>							<u>\$ 4,018,451</u>
105年1月1日 至6月30日								
成 本								
土 地	\$ 317,955	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,138			\$ 325,093
房屋及建築	3,614,172	-	(312)	-	(99,321)			3,514,539
機器設備	10,665,402	49,551	(131,653)	17,010	(293,199)			10,307,111
生財器具	396,163	1,506	(494)	-	(15,238)			381,937
其他設備	2,500,168	38,739	(10,096)	492	(81,223)			2,448,080
未完工程	<u>57,046</u>	<u>4,381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(997)</u>			<u>60,430</u>
	<u>17,550,906</u>	<u>\$ 94,177</u>	<u>(\$ 142,555)</u>	<u>\$ 17,502</u>	<u>(\$ 482,840)</u>			<u>17,037,190</u>
累計折舊								
房屋及建築	\$ 1,730,552	\$ 75,791	(\$ 312)	\$ -	(\$ 54,387)			1,751,644
機器設備	7,754,796	409,620	(112,594)	-	(233,823)			7,817,999
生財器具	369,906	6,049	(454)	-	(14,424)			361,077
其他設備	<u>1,940,747</u>	<u>68,718</u>	<u>(8,917)</u>	<u>-</u>	<u>(65,238)</u>			<u>1,935,310</u>
	<u>11,796,001</u>	<u>\$ 560,178</u>	<u>(\$ 122,277)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 367,872)</u>			<u>11,866,030</u>
	<u>\$ 5,754,905</u>							<u>\$ 5,171,160</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、投資性不動產

	期 初 餘 額	重 分 類	折 舊 費 用	外 幣 換 算 差 額	期 末 餘 額
106年1月1日 至6月30日	<u>\$ 394,656</u>	<u>\$ 12,503</u>	<u>(\$ 11,655)</u>	<u>(\$ 18,030)</u>	<u>\$ 377,474</u>
105年1月1日 至6月30日	<u>\$ 4,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,691)</u>	<u>(\$ 78)</u>	<u>\$ 2,375</u>

投資性不動產係以直線基礎按 20-50 年計提折舊。

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

十六、無形資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
每一類別之帳面金額			
商譽	\$ 14,883	\$ 14,883	\$ 14,883
電腦軟體	15,912	16,584	18,095
其他	27	27	31
	<u>\$ 30,822</u>	<u>\$ 31,494</u>	<u>\$ 33,009</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。

十七、預付租賃款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動（帳列其他流動資產）	\$ 11,276	\$ 9,819	\$ 5,125
非流動	283,597	303,728	136,599
	<u>\$ 294,873</u>	<u>\$ 313,547</u>	<u>\$ 141,724</u>

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，預付租賃款位於中國大陸之土地使用權分別為 75,572 仟元、79,453 仟元及 84,397 仟元。位於緬甸之土地使用權分別為 212,892 仟元、229,384 仟元及 56,472 仟元。

十八、短期銀行借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,750</u>	<u>\$ 724,050</u>
年利率（%）	-	2.12-2.45	1.75-2.13

十九、應付公司債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
亞泰影像公司			
國內第 2 次無擔保可轉換公			
司債之負債組成要素	\$ -	\$ 450,000	\$ 450,000
減：公司債折價	-	(3,099)	(7,747)
	-	446,901	442,253
減：列為一年內到期部份	-	(446,901)	(442,253)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

亞泰影像公司於 103 年 4 月發行國內第 2 次無擔保可轉換公司債 450,000 仟元，票面利率為 0%，發行期間 3 年。債權人得於 103 年 5 月 26 日至 106 年 4 月 15 日止（除暫停過戶期間外），依轉換價格每股 50.5 元向亞泰影像公司請求將所持有之債券轉換為亞泰影像公司之普通股股票；自 103 年 7 月 23 日起，因無償配發現金股利，依據發行及轉換辦法轉換價格自 50.5 元調整為 47.8 元；又於 104 年 7 月 23 日起，因無償配發現金股利，依據發行及轉換辦法轉換價格自 47.8 元調整為 45 元。再於 105 年 7 月 25 日起，因無償配發現金股利，依據發行及轉換辦法轉換價格自 45 元調整為 41.1 元。自 103 年 5 月 26 日至 106 年 3 月 16 日止，遇有亞泰影像公司普通股股票在臺灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格 30%（含）以上時，或該可轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之 10% 時，亞泰影像公司亦得將剩餘流通在外之債券全部買回。亞泰影像公司於債券到期日（106 年 4 月 25 日）應按債券面額將剩餘債券全部償付。截至 106 年 4 月 25 日止，債券持有人已行使轉換權之金額合計為 431,786 仟元，亞泰影像公司因而認列股本 105,424 仟元及資本公積－轉換公司債轉換溢價 348,200 仟元，並除列資本公積－認股權 21,838 仟元。

可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達；負債組成部分原始認列之有效利率為 2.1097%。有關明細如下：

亞 泰 影 像 公 司	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$ 445,000	\$ 445,000	\$ 445,000
資產組成部分	360	360	360
權益組成部分	(22,680)	(22,680)	(22,680)
發行日負債組成部分	422,680	422,680	422,680
利息攤銷	25,806	24,221	19,573
應付公司債轉換為普通股	(431,786)	-	-
償還公司債	(16,700)	-	-
負債組成部分	\$ -	\$ 446,901	\$ 442,253

二十、其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付股利	\$ 735,079	\$ -	\$ 449,486
應付薪資及獎金	534,214	516,691	432,357
應付消耗品、輔材及包裝費	220,364	156,764	154,479
應付員工及董監事酬勞	168,062	106,977	103,404
其他應付費用	<u>489,812</u>	<u>545,933</u>	<u>545,459</u>
	<u>\$ 2,147,531</u>	<u>\$ 1,326,365</u>	<u>\$ 1,685,185</u>

二一、負債準備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
長期股權投資	\$ 55,982	\$ 87,688	\$ -
退貨及折讓	36,951	36,951	36,951
員工福利	<u>1,884</u>	<u>1,865</u>	<u>1,492</u>
	<u>\$ 94,817</u>	<u>\$ 126,504</u>	<u>\$ 38,443</u>
其他流動負債	\$ 36,951	\$ 36,951	\$ 36,951
其他非流動負債	<u>57,866</u>	<u>89,553</u>	<u>1,492</u>
	<u>\$ 94,817</u>	<u>\$ 126,504</u>	<u>\$ 38,443</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

長期股權投資之負債準備係合併公司對關聯企業之損失份額超過其對關聯企業之權益時，依協議合約義務認列之損失。該估計可能依合約義務之最終應承擔金額而改變。

員工福利負債準備係為其他長期員工福利之權利估列。

二二、退職後福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日與106年及105年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為836仟元、909仟元、1,316仟元及1,805仟元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
額定股數(仟股)	<u>313,000</u>	<u>313,000</u>	<u>313,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,130,000</u>	<u>\$ 3,130,000</u>	<u>\$ 3,130,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>281,084</u>	<u>281,084</u>	<u>281,084</u>
已發行股本	<u>\$ 2,810,839</u>	<u>\$ 2,810,839</u>	<u>\$ 2,810,839</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 785,031	\$ 785,031	\$ 785,031
公司債轉換溢價	4,691,598	4,691,598	4,691,598
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列子公司所有權權益 變動數	91,588	45,375	45,375
<u>不得作為任何用途</u>			
轉換公司債應付利息 補償金	74,833	74,833	74,833
其他一認股權逾期失效	<u>127,730</u>	<u>127,730</u>	<u>127,730</u>
	<u>\$ 5,770,780</u>	<u>\$ 5,724,567</u>	<u>\$ 5,724,567</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之

分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四。

本公司產業發展處於業務擴展階段資金需求殷切，故盈餘之分派，除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃及經營成果，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩定暨平衡政策，並於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形，就累積未分配盈餘 90% 以下額度，決議分派方式（現金股利或股票股利）及金額，其中現金股利比率不低於股利總額 10%。

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

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年及 105 年 6 月股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 33,736	\$ 10,446		
普通股現金股利	281,084	-	\$ 1	\$ -

二四、員工福利費用、折舊及攤銷

	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	於 屬 營 業 費 用 者	合 計
<u>106年4月1日至6月30日</u>				
短期員工福利	\$ 599,758	\$ 179,467		\$ 779,225
退職後福利				
確定提撥計畫	25,575	13,073		38,648
確定福利計畫	407	429		836
其他員工福利	32,700	13,571		46,271
折舊費用				
不動產、廠房及設備	183,656	33,127		216,783
投資性不動產	-	6,950		6,950
攤銷費用				
無形資產	146	950		1,096
<u>105年4月1日至6月30日</u>				
短期員工福利	601,804	193,828		795,632
退職後福利				
確定提撥計畫	25,159	12,381		37,540
確定福利計畫	539	370		909
其他員工福利	43,498	21,846		65,344
折舊費用				
不動產、廠房及設備	227,371	44,855		272,226
投資性不動產	-	839		839
攤銷費用				
無形資產	254	1,341		1,595
<u>106年1月1日至6月30日</u>				
短期員工福利	1,113,930	371,792		1,485,722
退職後福利				
確定提撥計畫	48,053	25,267		73,320
確定福利計畫	636	680		1,316
其他員工福利	74,084	39,695		113,779
折舊費用				
不動產、廠房及設備	375,342	70,114		445,456
投資性不動產	-	11,655		11,655
攤銷費用				
無形資產	295	1,926		2,221

	屬 營 業 成 本 者	於 營 業 費 用 者	合 計
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 1,118,648	\$ 380,838	\$ 1,499,486
退職後福利			
確定提撥計畫	52,479	26,109	78,588
確定福利計畫	1,067	738	1,805
其他員工福利	82,976	46,369	129,345
折舊費用			
不動產、廠房及設備	470,994	89,184	560,178
投資性不動產	-	1,691	1,691
攤銷費用			
無形資產	330	3,107	3,437

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 5% 至 15% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董監事酬勞。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	12%	\$ 27,188	15%	\$ 21,879
董監事酬勞	2%	4,532	1%	1,459

	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	12%	\$ 31,595	15%	\$ 25,906
董監事酬勞	1.86%	4,899	1%	1,727

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

本公司於 106 年 3 月 16 日及 105 年 3 月 18 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度現金員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	12%	\$ 48,333	12.42%	\$ 15,000
董監事酬勞	1.49%	6,000	1%	1,208

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 58,810	\$ 25,253	\$ 93,570	\$ 46,836
未分配盈餘加徵	6,543	12,795	6,543	12,795
以前年度之調整	(9,070)	927	(9,255)	1,325
遞延所得稅				
本期產生者	(162)	10,008	4,875	3,051
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 56,121</u>	<u>\$ 48,983</u>	<u>\$ 95,733</u>	<u>\$ 64,007</u>

(二) 本公司兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 779,623</u>	<u>\$ 867,914</u>	<u>\$ 693,790</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 312,456</u>	<u>\$ 302,195</u>	<u>\$ 299,437</u>

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

	105年度(預計)	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	36%	44.47%

(三) 所得稅核定情形

本公司、亞泰影像公司及禮光公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度；亞太光電公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度；龍藝公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 102 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>106年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響	\$ 196,021	281,084	<u>\$0.70</u>
子公司員工酬勞	(196)	-	
本公司員工酬勞	-	587	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 195,825</u>	<u>281,671</u>	<u>\$0.70</u>
<u>105年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響	\$ 115,741	281,084	<u>\$0.41</u>
子公司員工酬勞	(454)	-	
本公司員工酬勞	-	978	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 115,287</u>	<u>282,062</u>	<u>\$0.41</u>
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響	\$ 226,529	281,084	<u>\$0.81</u>
子公司員工酬勞	(747)	-	
本公司員工酬勞	-	979	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 225,782</u>	<u>282,063</u>	<u>\$0.80</u>
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響	\$ 138,290	281,084	<u>\$0.49</u>
子公司員工酬勞	(537)	-	
本公司員工酬勞	-	1,220	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 137,753</u>	<u>282,304</u>	<u>\$0.49</u>

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

二七、非現金交易

合併公司分別於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之籌資活動：

- (一) 預付設備款於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日轉入不動產、廠房及設備分別為 20,074 仟元及 17,502 仟元。
- (二) 不動產、廠房及設備於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日重分類至投資性不動產為 12,503 仟元。
- (三) 經股東常會決議配發予非控制權益之現金股利於 106 年及 105 年 6 月 30 日尚未發放分別為 453,995 仟元及 449,486 仟元。
- (四) 經股東常會決議配發之現金股利於 106 年 6 月 30 日尚未發放為 281,084 仟元。

二八、營業租賃協議

合併公司為承租人，係承租土地、廠房及辦公處所，租賃期間為 5 至 10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場行情調整租金之檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過 1 年	\$ 7,176	\$ 12,194	\$ 4,821
1 至 5 年	23,096	15,522	9,168
超過 5 年	23,270	24,667	25,729
	<u>\$ 53,542</u>	<u>\$ 52,383</u>	<u>\$ 39,718</u>

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額非趨近公允價值之金融負債

	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>以攤銷後成本衡量</u>						
應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 446,901	\$ 448,560	\$ 442,253	\$ 445,995

2. 公允價值衡量層級

105年12月31日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>以攤銷後成本衡量</u>				
應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 448,560	\$ 448,560
105年6月30日				
<u>以攤銷後成本衡量</u>				
應付公司債	-	-	445,995	445,995

上述第 3 等級之公允價值衡量，係依現金流量折現法決定。其中第 3 等級公允價值衡量所採用之重大不可觀察輸入值為反映交易對方信用風險之折現率及債券發行人期末現時借款利率之折現率。

(二) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$12,841,095	\$12,476,787	\$12,328,189
以成本衡量	153,006	169,166	169,298
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	5,417,949	4,357,239	5,369,514

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期銀行借款、應付票據及帳款、其他應付款、應付公司債（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益、應收帳款、應付帳款、借款及應付公司債。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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生性金融工具）之交易。

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。合併公司從事衍生性金融商品交易以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣、日幣及歐元匯率波動之影響。

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：

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
美金	\$ 31,683	\$ 12,747
歐元	4,582	3,946
日幣	1,617	1,235
港幣	1,168	2,167

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 5,960,950	\$ 5,668,162	\$ 5,131,600
金融負債	-	446,901	442,253
具現金流量利率風險			
金融資產	2,744,354	2,595,705	2,440,004
金融負債	-	96,750	724,050

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 1,235 仟元及 36 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露主要係來自於：

- (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。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。

非衍生金融負債	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	
<u>105 年 12 月 31 日</u>					
固定利率工具	\$ -	\$ -	\$ 446,901	\$ -	\$ 446,901
浮動利率工具	96,750	-	-	-	96,750
	<u>\$ 96,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 543,651</u>
<u>105 年 6 月 30 日</u>					
固定利率工具	\$ -	\$ -	\$ 442,253	\$ -	\$ 442,253
浮動利率工具	-	724,050	-	-	724,050
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 724,050</u>	<u>\$ 442,253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,166,303</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) 關係人名稱及其關係

<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
YORKEY BRASIL 公司	關聯企業
廣東尼康照相機有限公司 (廣東尼康公司)	該公司管理階層與本公司管理階層為同一人
容克光機科技股份有限公司 (容克公司)	實質關係人
Hoya Corporation (HOYA 公司)	實質關係人

容克公司之董事長為本公司 105 年 6 月董監事改選前監察人。

(二) 營業交易

	<u>106年4月1日 至6月30日</u>	<u>105年4月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>
營業收入				
關聯企業	<u>\$ 3,323</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 6,322</u>	<u>\$ 6,125</u>
進 貨				
關聯企業	\$ 19,580	\$ 16,370	\$ 40,106	\$ 36,063
實質關係人	<u>-</u>	<u>14,133</u>	<u>-</u>	<u>26,476</u>
	<u>\$ 19,580</u>	<u>\$ 30,503</u>	<u>\$ 40,106</u>	<u>\$ 62,539</u>
管理及總務費用				
實質關係人	<u>\$ 9,784</u>	<u>\$ 7,105</u>	<u>\$ 18,471</u>	<u>\$ 13,335</u>
租金收入				
管理階層	\$ 2,505	\$ 3,397	\$ 5,208	\$ 6,631
關聯企業	<u>473</u>	<u>757</u>	<u>1,041</u>	<u>1,555</u>
	<u>\$ 2,978</u>	<u>\$ 4,154</u>	<u>\$ 6,249</u>	<u>\$ 8,186</u>

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。

上述向關係人之進銷貨交易價格與非關係人無重大差異，其授信期間約為 1 至 6 個月。

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款			
管理階層	\$ 607	\$ 846	\$ 1,036
其他金融資產－流動			
管理階層	\$ 1,839	\$ 1,864	\$ 2,216
關聯企業	372	465	243
	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 2,392</u>	<u>\$ 2,459</u>
應付帳款			
關聯企業	\$ 16,211	\$ 11,798	\$ 12,876
實質關係人	9,620	8,524	28,959
	<u>\$ 25,831</u>	<u>\$ 20,322</u>	<u>\$ 41,835</u>
其他應付款			
關聯企業	\$ -	\$ 35	\$ 35
實質關係人	-	-	25
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 60</u>
其他流動負債			
關聯企業	\$ -	\$ 528	\$ 529

(三) 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
	106年4月1日	105年4月1日	106年1月1日	105年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
關聯企業	<u>\$ 38,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,184</u>	<u>\$ -</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	106年4月1日	105年4月1日	106年1月1日	105年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 10,082</u>	<u>\$ 4,677</u>	<u>\$ 19,058</u>	<u>\$ 8,122</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（帳列其他金融資產－流動）業已提供作為海關保稅及履約保證之設質：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
受限制資產－定期存款	<u>\$ 3,592</u>	<u>\$ 4,720</u>	<u>\$ 1,613</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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買機器設備及原物料已開立未使用信用狀金額分別為 2,657 仟元、4,431 仟元及 2,562 仟元。
- (二) ASIA 公司向中國信託銀行等金融機構組成之聯貸銀行團簽約貸款額度計美金 60,000 仟元，用以充實營運資金。根據貸款合約規定，合併公司中合併個體 ASIA 公司於貸款存續期間內，應遵守每半年度及年度財務報表維持流動比率 150%（含）以上、負債比率（負債總額／有形淨值）不得高於 100%（含）及有形淨值不低於美金 2.5 億元。另 ASIA 公司於合約存續期間，除多數聯合授信銀行書面同意外，承諾不得處分重要資產及權利。截至 106 年 6 月 30 日止，ASIA 公司未動支該銀行融資額度。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

		106 年 6 月 30 日			
金 融 資 產		外	幣 匯	率	新 台 幣
貨幣性項目					
美 金	\$	115,426	30.42	(美 金：新台幣)	\$ 3,511,259
美 金		125,554	6.7744	(美 金：人民幣)	3,819,353
美 金		10,674	7.8060	(美 金：港 幣)	324,703
美 金		9,121	49.0196	(美 金：披 索)	277,461
日 幣		1,491,271	0.0089	(日 幣：美 金)	403,744
港 幣		66,637	0.1281	(港 幣：美 金)	259,671
歐 元		13,464	1.1186	(歐 元：美 金)	458,150
金 融 負 債					
貨幣性項目					
美 金		95,111	30.42	(美 金：新台幣)	2,893,277
美 金		42,439	6.7744	(美 金：人民幣)	1,290,994
美 金		7,534	7.8060	(美 金：港 幣)	229,184
美 金		11,539	49.0196	(美 金：披 索)	351,016
日 幣		894,056	0.0089	(日 幣：美 金)	242,055
港 幣		36,667	0.1281	(港 幣：美 金)	142,884

105 年 12 月 31 日

金 融 資 產		外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>貨幣性項目</u>								
美	金	\$	106,505	32.25	(美 金：新台幣)	\$	3,434,786	
美	金		135,277	6.937	(美 金：人民幣)		4,362,683	
美	金		10,624	7.7561	(美 金：港 幣)		342,624	
美	金		9,398	48.2492	(美 金：披 索)		303,086	
日	幣		1,690,043	0.0085	(日 幣：美 金)		463,283	
港	幣		52,371	0.1289	(港 幣：美 金)		217,708	
歐	元		12,211	1.0512	(歐 元：美 金)		413,968	

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美	金		89,701	32.25	(美 金：新台幣)		2,892,857	
美	金		68,061	6.937	(美 金：人民幣)		2,194,967	
美	金		7,612	7.7561	(美 金：港 幣)		245,487	
美	金		15,670	48.2496	(美 金：披 索)		505,358	
日	幣		845,362	0.0085	(日 幣：美 金)		231,735	
港	幣		31,368	0.1289	(港 幣：美 金)		130,398	

105 年 6 月 30 日

金 融 資 產		外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>貨幣性項目</u>								
美	金	\$	82,983	32.275	(美 金：新台幣)	\$	2,678,276	
美	金		105,944	6.6312	(美 金：人民幣)		3,419,343	
美	金		10,673	7.7603	(美 金：港 幣)		344,471	
美	金		6,474	45.8716	(美 金：披 索)		208,948	
日	幣		1,161,493	0.0097	(日 幣：美 金)		363,626	
港	幣		69,085	0.1289	(港 幣：美 金)		287,411	
港	幣		53,816	0.8545	(港 幣：人民幣)		223,888	
歐	元		10,995	1.112	(歐 元：美 金)		394,611	

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>								
美	金		72,391	32.275	(美 金：新台幣)		2,336,420	
美	金		69,922	6.6312	(美 金：人民幣)		2,256,733	
美	金		8,012	7.7603	(美 金：港 幣)		258,587	
美	金		16,253	45.8716	(美 金：披 索)		524,566	
日	幣		767,051	0.0097	(日 幣：美 金)		240,139	
港	幣		70,806	0.1289	(港 幣：美 金)		294,570	

合併公司於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現淨額分別為損失 11,356 仟元、利益 36,912 仟元、損失 52,029 仟元及利益 30,430 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) 重大交易事項及(二)轉投資相關資訊

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。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：
附表三及五。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：
附表三及五。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

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	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
光學元件事業部	\$ 4,149,667	\$ 4,072,791	(\$ 264,595)	(\$ 388,201)
影像感測器事業部	1,758,652	1,342,273	197,658	98,717
光電零組件事業部	1,416,716	1,085,517	242,583	89,627
光電製品事業部	<u>1,075,617</u>	<u>1,218,209</u>	<u>238,296</u>	<u>339,107</u>
	<u>\$ 8,400,652</u>	<u>\$ 7,718,790</u>	<u>\$ 413,942</u>	<u>\$ 139,250</u>

(二) 部門收入與損益之調節

1. 部門收入

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
應報導部門收入合計數	\$ 8,400,652	\$ 7,718,790
其他收入	650,336	689,709
銷除部門間收入	(<u>106,074</u>)	(<u>77,964</u>)
營業收入淨額	<u>\$ 8,944,914</u>	<u>\$ 8,330,535</u>

2. 部門損益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
應報導部門損益合計數	\$ 413,942	\$ 139,250
管理及總務費用分攤	72,228	81,522
採用權益法認列之關聯 企業損益份額	28,758	(31,180)
利息收入	35,836	17,362
租金收入	45,695	29,807
股利收入	34,578	-
公司一般收入	16,859	21,866
其他損益	36,946	51,049
外幣兌換淨損益	(52,029)	30,430
利息費用	(1,687)	(14,182)
公司一般費用及損失	(15,418)	(2,340)
處分不動產、廠房及設備 損失	(2,951)	(17,894)
處分投資損失	(<u>129,034</u>)	-
稅前淨利	<u>\$ 483,723</u>	<u>\$ 305,690</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、違約金及賠償收入、處分資產損益、外幣兌換損益、透過損益按公允價值衡量之金融商品損益、利息費用以及所得稅費用。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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象 (註二)	往來科目	是否 為關 係人	本 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註一)	資 金 貸 與 總 限 額 (註一)
													名 稱	價 值		
1	GREAT 公司	緬甸亞光公司	應收關係人款項	是	\$ 127,186 (美金 4,181)	\$ 127,186 (美金 4,181)	\$ 127,186 (美金 4,181)	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$1,000,000	\$2,000,000
2	深圳信泰公司	上海信泰公司	應收關係人款項	是	330,957 (人民幣 73,710)	330,957 (人民幣 73,710)	330,957 (人民幣 73,710)	0.5	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	-	-	1,000,000	2,000,000
合計					\$ 458,143	\$ 458,143	\$ 458,143			\$ -						

註一：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 106 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股或仟單位

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			
				股 數	帳 面 金 額	持 股 %	公 允 價 值
ASIA 公司	股 權 先鋒公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	-	\$ 127,764	13	\$ -
	SHISEI DATUM 公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1	25,242	33	-
POWERLINK 公司	股 票 KOTURA 公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1	-	1	-

亞洲光學股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
ASIA 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	(註一)	進貨	\$ 341,942	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	(\$ 81,791)	(3)	(註二)	
	深圳信泰公司	(註一)	進貨	1,230,805	15	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	(910,438)	(29)	(註二)	
	緬甸亞光公司	(註一)	進貨	835,936	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	(6)	-	(註二)	
	東莞泰聯公司	(註一)	進貨	474,642	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	(172,918)	(5)	(註二)	
	東莞信泰公司	(註一)	進貨	413,653	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	(110,258)	(3)	(註二)	
POWERLINK CAYMAN 公司	ASIA 公司	(註一)	銷貨	(341,942)	(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	95,110	9	(註二)	
	ASIA SCOPRO 公司	(註一)	進貨	246,441	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	(168,674)	(60)	(註二)	
	SCOPRO 公司	(註一)	進貨	361,078	48	30-180 天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(98,077)	(35)	(註二)	
龍藝公司	龍藝公司	(註一)	銷貨	(641,640)	(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	967,007	91	(註二)	
	POWERLINK CAYMAN 公司	(註一)	進貨	641,640	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	(966,233)	(76)	(註二)	
	ASIA SCOPRO	(註一)	銷貨	(165,646)	(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	252,443	43	(註二)	
	SCOPRO	(註一)	銷貨	(199,651)	(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	176,203	30	(註二)	
ASIA SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	(註一)	銷貨	(246,441)	(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	168,674	100	(註二)	
	龍藝公司	(註一)	進貨	165,646	85	30-180 天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(247,451)	(94)	(註二)	
SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	(註一)	銷貨	(361,078)	(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	98,077	100	(註二)	
	龍藝公司	(註一)	進貨	199,651	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	(171,398)	(78)	(註二)	
亞泰影像公司	亞洲影像公司	(註一)	進貨	1,649,462	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	(1,123,240)	(94)	(註二)	
亞洲影像公司	亞泰影像公司	(註一)	銷貨	(1,649,462)	(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	1,123,240	100	(註二)	
	深圳亞泰公司	(註一)	進貨	1,300,340	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	(803,832)	(58)	(註二)	
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	(註一)	銷貨	(1,300,340)	(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	803,832	100	(註二)	
東莞信泰公司	ASIA 公司	(註一)	銷貨	(413,653)	(98)	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	110,524	100	(註二)	
深圳信泰公司	ASIA 公司	(註一)	銷貨	(1,230,805)	(69)	30-180 天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	998,097	80	(註二)	
東莞泰聯公司	ASIA 公司	(註一)	銷貨	(474,642)	(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	172,918	91	(註二)	
緬甸亞光公司	ASIA 公司	(註一)	銷貨	(835,936)	(100)	30-180 天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	-	-	(註二)	
YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精照公司	(註一)	進貨	1,119,126	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	(898,705)	(87)	(註二)	
東莞精照公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	(註一)	銷貨	(1,119,126)	(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	898,705	91	(註二)	
AO CAYMAN 公司	深圳亞太公司	(註一)	進貨	124,769	53	30-180 天	與非關係人無重大差異	收(付)款期間與一般客戶(廠商)無顯著不同	(34,624)	(11)	(註二)	
PENTAX SINTAI 公司	深圳賓得信泰公司	(註一)	進貨	115,330	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	(57,152)	(68)	(註二)	
深圳亞太公司	AO CAYMAN 公司	(註一)	銷貨	(124,769)	(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	34,624	5	(註二)	
深圳賓得信泰公司	PENTAX SINTAI 公司	(註一)	銷貨	(115,330)	(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	56,471	100	(註二)	

註一：參閱合併財務報告附註十。
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 106 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱 (註二)	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人 款項期後 收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
POWERLINK 公司	ASIA 公司	聯屬公司	\$ 290,697	(註一)	\$ -	-	\$ -	\$ -
ASIA 公司	緬甸亞光公司	ASIA 公司之孫公司	2,685,747	(註一)	-	-	-	-
	上海信泰公司	ASIA 公司之子公司	338,275	(註一)	-	-	-	-
	GREAT 公司	ASIA 公司之子公司	161,686	(註一)	-	-	-	-
	AO CAYMAN 公司	聯屬公司	210,310	(註一)	-	-	-	-
	本公司	ASIA 公司之母公司	526,810	(註一)	-	-	-	-
	本公司	ASIA 公司之母公司	518,040	(註一)	-	-	-	-
GREAT 公司	緬甸亞光公司	GREAT 公司之子公司	207,991	(註一)	-	-	-	-
AO CAYMAN 公司	深圳亞太公司	AO CAYMAN 公司之子公司	289,421	(註一)	-	-	-	-
	深圳亞太公司	AO CAYMAN 公司之子公司	593,102	(註一)	-	-	-	-
龍藝公司	SCOPRO 公司	聯屬公司	176,203	(註一)	-	-	-	-
	ASIA SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司之子公司	252,443	(註一)	-	-	-	-
東莞信泰公司	ASIA 公司	東莞信泰公司之母公司	110,524	(註一)	-	-	-	-
東莞泰聯公司	ASIA 公司	東莞泰聯公司之母公司	172,918	(註一)	-	-	-	-
先鋒信泰公司	ASIA 公司	先鋒信泰公司之母公司	337,589	(註一)	-	-	-	-
深圳信泰公司	ASIA 公司	深圳信泰公司之母公司	998,097	(註一)	-	-	-	-
	上海信泰公司	聯屬公司	330,957	(註一)	-	-	-	-
POWERLINK CAYMAN 公司	龍藝公司	POWERLINK CAYMAN 公司之分公司	967,007	(註一)	-	-	-	-
亞洲影像公司	亞泰影像公司	亞洲影像公司之母公司	1,123,240	(註一)	-	-	-	-
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	深圳亞泰公司之母公司	803,832	(註一)	-	-	-	-
東莞精熙公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司之母公司	898,705	(註一)	-	-	-	-
CLICK 公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	CLICK 公司之母公司	184,241	(註一)	-	-	-	-
YORKEY CAYMAN 公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	YORKEY CAYMAN 公司之子公司	2,576,007	(註一)	-	-	-	-
ASIA SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	ASIA SCOPRO 公司之母公司	168,674	(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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註二)
0	本公司	ASIA 公司	1	銷貨	\$ 86,440	30-180 天	1
				進貨	1,805	30-180 天	-
				其他收入	9,477	-	-
				應收帳款	24,157	30-180 天	-
				其他流動資產—暫付款	3,944	-	-
				其他金融資產—流動	118,025	-	1
				應付帳款	489,860	30-180 天	2
				其他應付款	579,157	-	3
				其他流動負債—預收貨款	129,974	-	1
				租金收入	1,097	30 天	-
		龍藝公司	1	其他金融資產—流動	1,476	-	-
				其他流動負債—其他	1,097	-	-
		禮光公司	1	進貨	11,742	30-180 天	-
				應付帳款	2,142	30-180 天	-
				其他應付款	3,985	-	-
		亞太光電公司	1	銷貨	2,139	30-180 天	-
				進貨	15,366	30-180 天	-
				租金收入	2,705	30 天	-
				應收帳款	2,124	30-180 天	-
				其他金融資產—流動	13,628	-	-
				應付帳款	2,547	30-180 天	-
				其他應付款	2,144	-	-
		AO CAYMAN 公司	1	銷貨	5,353	30-180 天	-
				進貨	21,226	30-180 天	-
應收帳款	3,393			30-180 天	-		
應付帳款	9,304			30-180 天	-		
其他應付款	2,144			-	-		
應收帳款	25,244			30-180 天	-		
深圳亞太公司	1	應收帳款	25,244	30-180 天	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註二)
0	本公司	POWERLINK CAYMAN 公司	1	銷貨	\$ 12,000	30-180 天	-
		RICHMAN 公司	1	其他應付款	56,625	-	-
		亞泰影像公司	1	其他金融資產—流動	47,320	-	-
1	ASIA 公司	POWERLINK 公司	2	應付帳款	290,697	30-180 天	1
		東莞泰聯公司	2	進貨	474,642	30-180 天	5
				應付帳款	172,918	30-180 天	1
		東莞信泰公司	2	進貨	413,653	30-180 天	5
				應付帳款	110,258	30-180 天	1
		PENTAX SINTAI 公司	2	銷貨	2,419	30-180 天	-
				其他收入	6,804	-	-
				應收帳款	2,279	30-180 天	-
		深圳信泰公司	2	進貨	1,230,805	30-180 天	14
				應付帳款	910,438	30-180 天	4
				其他應付款	87,659	-	-
		緬甸亞光公司	2	進貨	835,936	30-180 天	9
				應收帳款	2,685,747	30-180 天	13
		先鋒信泰公司	2	應付帳款	336,519	30-180 天	2
		上海信泰公司	2	應收帳款	338,275	30-180 天	2
		GREAT 公司	2	應收帳款	161,686	30-180 天	1
		AOIDC 公司	2	勞務費	58,016	30-180 天	1
				其他流動資產—預付貨款	34,780	-	-
		亞太光電公司	2	進貨	5,356	30-180 天	-
				應收帳款	39,125	30-180 天	-
		深圳亞太公司	2	應收帳款	45,378	30-180 天	-
		AO CAYMAN 公司	2	進貨	42,411	30-180 天	-
				應收帳款	210,310	30-180 天	1
		亞洲影像公司	2	應收帳款	13,363	30-180 天	-
		POWERLINK CAYMAN 公司	2	進貨	341,942	30-180 天	4
				應付帳款	81,791	30-180 天	-
				其他流動負債—其他	35,189	-	-
		禮光公司	2	進貨	1,186	30-180 天	-
				應付帳款	1,067	30-180 天	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註二)
1	ASIA 公司	YORKEY CAYMAN 公司	2	其他金融資產—流動	\$ 98,978	—	-
2	亞太光電公司	AO CAYMAN 公司	2	銷貨	1,617	30-180 天	-
				進貨	69,329	30-180 天	1
				應收帳款	27,258	30-180 天	-
				其他流動資產—預付貨款	112,867	—	1
				應付帳款	20,351	30-180 天	-
				其他應付款	3,937	—	-
3	龍藝公司	禮光公司	2	進貨	7,907	30-180 天	-
				應付帳款	7,590	30-180 天	-
		POWERLINK 公司	2	其他收入	9,000	—	-
		SCOPRO 公司	2	銷貨	199,651	30-180 天	2
				應收帳款	176,203	30-180 天	1
		ASIA SCOPRO 公司	2	銷貨	165,646	30-180 天	2
				應收帳款	252,443	30-180 天	1
		ASAM 公司	2	銷貨	1,258	30-180 天	-
				應收帳款	3,572	30-180 天	-
4	亞泰影像公司	亞洲影像公司	2	進貨	1,649,462	30-180 天	18
				其他收入	6,994	—	-
				應付帳款	1,123,240	30-180 天	5
5	亞洲影像公司	深圳亞泰公司	2	進貨	1,300,340	30-180 天	15
				應付帳款	803,832	30-180 天	4
6	AO CAYMAN 公司	深圳亞太公司	2	銷貨	85,385	30-180 天	1
				進貨	124,769	30-180 天	1
				應收帳款	289,421	30-180 天	1
				其他金融資產—流動	593,102	—	3
				應付帳款	34,624	30-180 天	-
7	東莞信泰公司	先鋒信泰公司	2	租金收入	1,979	30 天	-
		東莞泰聯公司	2	租金收入	6,527	30 天	-
				其他金融資產—流動	2,269	—	-
		東莞精熙公司	2	租金收入	17,377	30 天	-
				其他金融資產—流動	3,015	—	-
		深圳信泰公司	2	進貨	2,126	30-180 天	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註三)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (%) (註二)	
8	深圳信泰公司	深圳亞泰公司	2	銷貨	\$ 2,970	30-180天	-
				租金收入	4,595	30天	-
				應收帳款	3,167	30-180天	-
		上海信泰公司	2	其他金融資產—流動	330,957	—	2
				其他應付款	9,106	—	-
				銷貨	3,045	30-180天	-
		深圳亞太公司	2	租金收入	9,892	30天	-
				應收帳款	3,579	30-180天	-
				其他金融資產—流動	83,289	—	-
		東莞泰聯公司	2	銷貨	2,111	30-180天	-
				應收帳款	1,647	30-180天	-
		深圳賓得信泰公司	2	租金收入	1,661	30天	-
		東莞精熙公司	2	銷貨	72,855	30-180天	1
				進貨	6,783	30-180天	-
應收帳款	50,839			30-180天	-		
其他金融資產—流動	207,991			—	1		
銷貨	68,823			30-180天	1		
9 10	GREAT 公司 PENTAX SINTAI 公司	緬甸亞光公司 深圳賓得信泰公司	2 2	進貨	115,530	30-180天	1
				應收帳款	7,982	30-180天	-
11	POWERLINK CAYMAN 公司	SCOPRO 公司	2	應付帳款	57,152	30-180天	-
				進貨	361,078	30-180天	4
		ASIA SCOPRO 公司	2	應付帳款	98,077	30-180天	-
				進貨	246,441	30-180天	3
		龍藝公司	2	應付帳款	168,674	30-180天	1
				銷貨	641,640	30-180天	7
		ASAM 公司	2	進貨	10,239	30-180天	-
				應收帳款	967,007	30-180天	5
				應收帳款	1,111	30-180天	-
				其他流動資產—預付貨款	25,939	—	-

(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)	
12	ASIA SCOPRO 公司	ASAM 公司	2	進貨	\$ 12,571	30-180 天	-
				應付帳款	4,649	30-180 天	-
		SCOPRO 公司	2	其他應付款	3,103	-	-
13	SCOPRO 公司	ASAM 公司	2	進貨	3,464	30-180 天	-
				應付帳款	16,820	30-180 天	-
14	YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司	2	進貨	1,119,126	30-180 天	13
				應付帳款	898,705	30-180 天	4
		YORKEY CAYMAN 公司	2	其他應付款	2,576,007	-	12
		CLICK 公司	2	其他應付款	184,241	-	1
				其他支出	91,594	-	1
15	RICHMAN 公司	YORKEY CAYMAN 公司	2	其他金融資產—流動	21,188	-	-

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱(註)	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	
				本年期末	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額
本公司	亞泰影像公司	新北市	影像感測器及電子零組件之買賣	\$ 231,753	\$ 231,753	19,028	26	\$ 551,965	\$ 143,628	\$ 38,290	子公司
	ASIA 公司	英屬維京群島	雷射測距儀及鏡片等光學儀器買賣及進出口	2,701,520	2,701,520	15,686	100	8,441,386	237,652	237,652	子公司
	亞太光電公司	台中市	移動式消費性電子產品之設計、製造及銷售	1,485,408	1,485,408	54,692	74	272,139	(148,803)	(109,549)	子公司
	POWERLINK 公司	英屬維京群島	瞄準器、望遠鏡、鏡片等光學儀器之買賣及進出口	14,000	14,000	50	100	351,292	(10,250)	(10,250)	子公司
	RICHMAN 公司	英屬維京群島	控股公司	237,998	237,998	7,266	100	273,665	4,866	4,866	子公司
	禮光公司	彰化市	照相機、複印機、傳真機、攝影機、事務性機器之製造、銷售及進出口貿易業務	562,781	562,781	7,744	93	90,576	6,326	5,852	子公司
	POWERLINK CAYMAN 公司	開曼群島	買賣業	44,392	44,392	1,500	100	1,103,077	171,089	171,089	子公司
ASIA 公司	PENTAX SINTAI 公司	香港	買賣業	42,557	42,557	9,360	45	69,863	7,615	3,427	孫公司
	GREAT 公司	香港	控股公司	412,183	412,183	-	100	(1,788,706)	(46,359)	(46,359)	孫公司
	YORKEY CAYMAN 公司	開曼群島	控股公司	549,526	549,526	186,833	23	780,921	96,961	22,059	孫公司
	AOIDC 公司	日本	研發及技術服務	22,071	22,071	308	100	30,029	1,031	1,031	孫公司
	亞太光電公司	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	12,672	17	63,063	(148,803)	(25,386)	子公司
POWERLINK 公司	SCOPRO 公司	菲律賓馬尼拉市	瞄準器、望遠鏡、鏡片等光學儀器之製造、買賣、委託加工及進出口	5,119	5,119	4,000	100	56,006	5,116	5,116	孫公司
POWERLINK CAYMAN 公司	ASIA SCOPRO 公司	菲律賓卡蘭巴市	瞄準器、望遠鏡、鏡片等光學儀器之製造、買賣、委託加工及進出口	17,043	17,043	241	100	12,142	10,648	10,648	孫公司
	ASAM 公司	菲律賓卡蘭巴市	陽極加工	858	858	13	100	19,405	5,450	5,450	孫公司
亞泰影像公司	亞洲影像公司	薩摩亞群島	影像感測器及電子零組件之買賣	845,520	845,520	18,662	100	1,583,675	91,499	91,499	孫公司
RICHMAN 公司	YORKEY CAYMAN 公司	開曼群島	控股公司	291,289	291,289	40,000	5	167,169	96,961	4,722	孫公司
	CROSSZONE 公司	英屬維京群島	買賣業	1,568	1,568	50	100	1,333	(83)	(83)	孫公司
GREAT 公司	緬甸亞光公司	緬甸仰光市	生產鏡頭及相關產品等	365,865	365,865	11,111	100	(1,836,464)	(47,347)	(47,347)	孫公司
亞太光電公司	AO CAYMAN 公司	開曼群島	移動式消費性電子產品買賣	1,171,801	1,171,801	39,176	100	87,276	(92,152)	(92,152)	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	616,592	216,188	216,188	孫公司
	YORKEY BRASIL 公司	巴西	數碼相機及電子產品之製造及銷售	414,093	414,093	24,500	49	(55,981)	54,257	26,586	-
YORKEY TECHNOLOGY 公司	CLICK 公司	英屬維京群島	技術訓練及售後服務	-	-	1	100	73,030	73,469	73,469	孫公司

註：除 YORKEY BRASIL 公司外，其餘均已沖銷。

亞洲光學股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本年期初自台灣匯出 累積投資額	本期匯出或 收回投資金額		本年期末自台灣匯出 累積投資額	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 本年期末止 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)	\$ 177,302	100	\$ 177,302	\$ 2,479,851	\$ -
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)	3,312	100	3,312	391,373	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)	53,000	26	13,913	304,038	-
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)	(11,594)	100	(11,594)	(83,137)	-
先鋒信泰公司	生產和銷售 DVD 光碟機、DVD 讀寫頭、精密光電器材、光學零組件	美金 10,000	(二)	164,037 (美金 5,000)	-	-	164,037 (美金 5,000)	(12,069)	50	(6,035)	170,281	-
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)	-	13	-	127,764	-
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)	1,982	61	1,209	143,670	-
			(三)	11,163 (美金 420)	-	-	11,163 (美金 420)	1,982	17	339	40,242	15,527 (美金 478)
			(二)	22,614 (美金 700)	-	-	22,614 (美金 700)	1,982	12	228	27,111	10,460 (美金 322)
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)	122,218	5	5,952	59,418	-
			(二)	549,526 (美金 18,553)	-	-	549,526 (美金 18,553)	122,218	23	27,805	277,569	-
深圳賓得信泰公司	光學儀器之產銷	港幣 12,600	(二)	27,703 (美金 845)	-	-	27,703 (美金 845)	3,799	45	1,710	45,027	-
東莞尼康公司	研發、生產及銷售電子專用設備	美金 2,000	(二)	27,772 (美金 800)	-	-	27,772 (美金 800)	5,430	40	2,172	27,763	-
杭州尼康公司	照相機整機及零部件組裝、附屬品及零件的生產與銷售、照相機製造	美金 500	(二)	5,386 (美金 175)	-	-	5,386 (美金 175)	1,504	35	526	9,843	738 (美金 23)
深圳亞太公司	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)	(93,569)	74	(68,885)	(527,869)	-
				-	-	-	-	(93,569)	17	(15,962)	(122,323)	-

(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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(承前頁)

單位：新台幣仟元及外幣仟元

本年期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 5,677,606 (美金 159,690)	\$ 8,152,869 (美金 251,542)	(註三)

註一：投資方式如下：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資，
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸公司（第三地區之投資公司：詳合併財務報告附註十；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：除深圳信泰公司、深圳亞泰公司及東莞精熙公司外，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。