上市股票代碼：3019

亞洲光學股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國107及106年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4～7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9～10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12～13	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14～18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19～33	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33～34	五
(六) 重要會計項目之說明	34～61	六～三二
(七) 關係人交易	62～63	三三
(八) 質押之資產	63	三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63～64	三五
(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	64～65	三六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	65	三七
2. 轉投資事業相關資訊	65	三七
3. 大陸投資資訊	66	三七
(十四) 部門資訊	66～68	三八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國107年度（自民國107年1月1日至12月31日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：亞洲光學股份有限公司

負責人：賴　以　仁

中　華　民　國　108　年　3　月　20　日

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

亞洲光學股份有限公司　公鑒：

查核意見

亞洲光學股份有限公司及子公司（亞光集團）民國107年及106年12月31日之合併資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達亞光集團民國107年及106年12月31日之合併財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞光集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞光集團民國107年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對亞光集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下:

收入認列

關鍵查核事項說明

亞光集團收入來源分別為光學元件事業部、影像感測器事業部、數位相機事業部、光電製品事業部及光電零組件事業部。其中光學元件事業部之雷射產品銷貨收入因市場需求增溫而較前一年度成長，由於光學元件事業部之雷射產品銷貨收入占整體銷貨收入比重達 17%且較前一年度成長，故將此事業部中的雷射產品之銷貨收入認列視為一關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師藉由執行控制測試以了解亞光集團光學元件事業部之雷射產品銷貨收入認列流程及相關控制制度之設計與執行情形。

此外本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 選樣測試重要控制作業於年度中之有效持續運作情形。
2. 自年度銷貨收入明細中針對銷售光學元件之雷射產品，予以選樣核對相對應之訂單及提貨相關文件，以確認帳列銷貨收入之適當性。

其他事項

亞洲光學股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估亞光集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算亞光集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞光集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞光集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞光集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞光集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞光集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　吳　麗　冬　　會計師　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　108　年　3　月　20　日

亞洲光學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	107年12月31日 金額	%	106年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 9,606,896	46	$ 8,384,026	41
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三四）	41,184	-	-	-
1150	應收票據（附註四及二四）	75,812	-	46,983	-
1170	應收帳款－非關係人淨額（附註三、四、十及二四）	3,690,491	18	3,896,030	19
1180	應收帳款－關係人（附註三、四、二四及三三）	405	-	247	-
1310	存　　貨（附註四、五及十一）	2,942,620	14	2,821,687	14
1476	其他金融資產－流動（附註四、十三、三三及三四）	96,294	1	286,829	2
1479	其他流動資產（附註四、十四及十九）	265,482	1	219,168	1
11XX	流動資產總計	16,719,184	80	15,654,970	77
	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（附註三、四及七）	148,073	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註三、四及九）	-	-	128,083	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十五）	35,044	-	30,418	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十六及三三）	3,160,713	15	3,679,939	18
1760	投資性不動產（附註四及十七）	519,319	3	398,422	2
1780	其他無形資產（附註四及十八）	29,740	-	30,114	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二六）	8,419	-	21,311	-
1915	預付設備款	74,003	-	60,809	-
1920	存出保證金（附註三）	12,539	-	13,560	-
1985	長期預付租金（附註四及十九）	267,086	1	271,228	2
15XX	非流動資產總計	4,254,936	20	4,633,884	23
1XXX	資　產　總　計	$ 20,974,120	100	$ 20,288,854	100
代碼	負　債　及　權　益				
	流動負債				
2130	合約負債－流動（附註四及二四）	$ 101,394	1	$ -	-
2150	應付票據	22,735	-	3,221	-
2170	應付帳款－非關係人	2,729,958	13	2,744,648	14
2180	應付帳款－關係人（附註三三）	25,843	-	19,726	-
2209	其他應付款（附註二十）	1,661,843	8	1,486,789	7
2230	本期所得稅負債（附註四及二六）	256,046	1	190,018	1
2310	預收貨款	-	-	387,568	2
2399	其他流動負債（附註四及二一）	91,634	-	82,351	-
21XX	流動負債總計	4,889,453	23	4,914,321	24
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及二六）	52,017	-	43,101	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二二）	142,097	1	126,937	1
2645	存入保證金	6,209	-	19,594	-
2670	其他非流動負債（附註四及二一）	2,142	-	2,074	-
25XX	非流動負債總計	202,465	1	191,706	1
2XXX	負債總計	5,091,918	24	5,106,027	25
	歸屬於本公司業主之權益				
3100	普通股股本	2,810,839	13	2,810,839	14
3200	資本公積	5,770,853	28	5,770,780	28
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,648,864	8	1,586,843	8
3320	特別盈餘公積	374,526	2	5,797	-
3350	未分配盈餘	1,328,606	6	1,161,203	6
3400	其他權益	(119,494)	(1)	(368,729)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	11,814,194	56	10,966,733	54
36XX	非控制權益	4,068,008	20	4,216,094	21
3XXX	權益總計	15,882,202	76	15,182,827	75
	負　債　與　權　益　總　計	$ 20,974,120	100	$ 20,288,854	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		107年度 金額	%	106年度 金額	%
4000	營業收入（附註四、二四及三三）	$ 19,082,734	100	$ 18,686,869	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三三）	15,283,835	80	15,260,603	81
5900	營業毛利	3,798,899	20	3,426,266	19
	營業費用（附註二五及三三）				
6100	推銷費用	258,190	2	266,037	2
6200	管理費用	1,160,829	6	1,175,327	6
6300	研究發展費用	761,414	4	741,295	4
6450	預期信用減損損失（附註三及十）	22,450	-	-	-
6000	營業費用合計	2,202,883	12	2,182,659	12
6900	營業淨利	1,596,016	8	1,243,607	7
	營業外收入及支出				
7050	財務成本	(456)	-	(1,712)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業利益之份額（附註四及十五）	5,244	-	30,807	-
7010	其他收入（附註二五）	252,046	2	236,291	1
7230	外幣兌換利益（附註四）	59,467	-	-	-
7020	其他利益及損失（附註二五）	(44,720)	-	(204,762)	(1)
7630	外幣兌換損失（附註四）	-	-	(179,149)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	271,581	2	(118,525)	(1)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		107年度 金　額	107年度 %	106年度 金　額	106年度 %
7900	稅前淨利	$ 1,867,597	10	$ 1,125,082	6
7950	所得稅費用（附註四及二六）	375,094	2	192,550	1
8200	本年度淨利	1,492,503	8	932,532	5
	其他綜合損益（附註四）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註二二）	(24,082)	-	(12,367)	-
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	278,468	1	(700,090)	(4)
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	254,386	1	(712,457)	(4)
8500	本年度綜合損益總額	$ 1,746,889	9	$ 220,075	1
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	$ 1,092,557	6	$ 620,212	3
8620	非控制權益	399,946	2	312,320	2
8600		$ 1,492,503	8	$ 932,532	5
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	$ 1,317,932	7	$ 27,026	-
8720	非控制權益	428,957	2	193,049	1
8700		$ 1,746,889	9	$ 220,075	1
	每股盈餘（附註二七）				
9710	基　　本	$ 3.89		$ 2.21	
9810	稀　　釋	$ 3.85		$ 2.19	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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							非控制權益（附註四）	權益總額
		普通股股本（附註二三）	資本公積（附註二三及二八）	保留盈餘（附註四、二二、二三及二六）			其他權益項目			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
A1	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
	105 年度盈餘指撥									
B1	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)
	其他資本公積變動									
C5	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 年度淨利	-	-	-	-	620,212	-	620,212	312,320	932,532
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(12,103)	(581,083)	(593,186)	(119,271)	(712,457)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	608,109	(581,083)	27,026	193,049	220,075
M7	對子公司所有權權益變動	-	46,213	-	-	-	-	46,213	407,632	453,845
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(701,557)	(701,557)
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	2,810,839	5,770,780	1,586,843	5,797	1,161,203	(368,729)	10,966,733	4,216,094	15,182,827
A3	追溯適用之影響數（附註三）	-	-	-	-	6,035	-	6,035	(535)	5,500
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	2,810,839	5,770,780	1,586,843	5,797	1,167,238	(368,729)	10,972,768	4,215,559	15,188,327
	106 年度盈餘指撥									
B1	法定盈餘公積	-	-	62,021	-	(62,021)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	368,729	(368,729)	-	-	-	-
B5	現金股利－每股 1.6 元	-	-	-	-	(449,734)	-	(449,734)	-	(449,734)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	1,092,557	-	1,092,557	399,946	1,492,503
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(23,860)	249,235	225,375	29,011	254,386
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,068,697	249,235	1,317,932	428,957	1,746,889
H3	組織重組	-	-	-	-	(26,845)	-	(26,845)	-	(26,845)
M7	對子公司所有權權益變動	-	73	-	-	-	-	73	(73)	-
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(576,435)	(576,435)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	$ 2,810,839	$ 5,770,853	$ 1,648,864	$ 374,526	$ 1,328,606	($ 119,494)	$ 11,814,194	$ 4,068,008	$ 15,882,202

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　　碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 1,867,597	$ 1,125,082
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	834,474	884,894
A20200	攤銷費用	5,518	4,442
A20300	預期信用減損損失	22,450	-
A20300	提列備抵呆帳	-	78,843
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	17,474	-
A20900	財務成本	456	1,712
A21200	利息收入	(128,446)	(75,342)
A21300	股利收入	(17,075)	(38,338)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(5,244)	(30,807)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	9,257	10,160
A23100	處分投資利益	(190)	(123)
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	135,965
A23500	金融資產減損損失	-	36,671
A23700	非金融資產減損損失	140,133	103,108
A24100	未實現外幣兌換利益	(1,965)	(24,251)
A29900	提列負債準備	68	209
A29900	預付租金攤銷	9,196	9,234
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(30,103)	(9,683)
A31150	應收帳款	262,439	(212,561)
A31200	存　　貨	(252,954)	(409,811)
A31240	其他流動資產	(44,112)	28,212
A31250	其他金融資產	87,178	(32,082)
A32125	合約負債	(285,350)	-
A32130	應付票據	19,872	(26,533)
A32150	應付帳款	(50,651)	341,103
A32180	其他應付款	179,165	205,998
A32210	預收貨款	-	325,262
A32230	其他流動負債	8,960	(14,601)
A32240	淨確定福利負債	(8,922)	(5,898)
A33000	營運產生之現金流入	2,639,225	2,410,865
A33100	收取之利息	128,446	75,342

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		107 年度	106 年度
A33300	支付之利息	($ 456)	($ 127)
A33500	支付之所得稅	(286,685)	(183,685)
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,480,530	2,302,395
	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	(41,747)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(236,741)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	210,190	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(290,500)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	290,623
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(8,016)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(404,798)	(130,742)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	26,344	945
B03800	存出保證金減少	1,000	1,771
B04500	取得無形資產	(5,164)	(3,295)
B06600	其他金融資產減少	163,643	1,000
B07100	預付設備款增加	(53,897)	(123,201)
B07600	收取之股利	17,075	38,338
B09900	償付負債準備	-	(56,003)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(324,095)	(279,080)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	57,200	15,000
C00200	短期銀行借款減少	(57,200)	(106,296)
C01300	償還公司債	-	(16,700)
C03000	存入保證金減少	(13,338)	(1,945)
C04500	支付本公司業主股利	(449,734)	(281,084)
C05800	非控制權益變動	(576,435)	(701,557)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,039,507)	(1,092,582)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	105,942	(900,820)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加數	1,222,870	29,913
E00100	年初現金及約當現金餘額	8,384,026	8,354,113
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 9,606,896	$ 8,384,026

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額以新台幣及外幣仟元為單位）

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 108 年 3 月 20 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經金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據107年1月1日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類、帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	$ 8,384,026	$ 8,384,026	2
股票投資	以成本衡量之金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	128,083	134,322	1
應收票據、應收帳款及其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,230,089	4,229,350	2
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	13,560	13,560	2

	107年1月1日帳面金額（IAS 39）	重分類	再衡量	107年1月1日帳面金額（IFRS 9）	107年1月1日保留盈餘影響數	說明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ 128,083	$ 6,239	$ 134,322	$ 6,239	1
以成本衡量之金融資產（IAS 39）再衡量	128,083	(128,083)	-	-	-	1
	128,083	-	6,239	134,322	6,239	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	12,627,675	(739)	12,626,936	(739)	2
加：自放款及應收款（IAS 39）重分類	12,627,675	(12,627,675)	-	-	-	2
	12,627,675	-	(739)	12,626,936	(739)	
合計	$12,755,758	$ -	$ 5,500	$12,761,258	$ 5,500	

1. 其中原依IAS 39分類為以成本衡量之金融資產，依IFRS 9分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘分別調整增加6,239仟元。
2. 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產及存出保證金原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107年1月1日之備抵損失調整增加739仟元，保留盈餘調整減少739仟元。

IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

(二) 108 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量並調整先前已認列之預付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108年1月1日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日帳面金額	首次適用之調整	108年1月1日調整後帳面金額
其他流動資產	$ 265,482	($ 13,333)	$ 252,149
使用權資產	-	359,268	359,268
長期預付租金	267,086	(267,086)	-
資產影響	$ 532,568	$ 78,849	$ 611,417
租賃負債－流動	$ -	$ 25,414	$ 25,414
租賃負債－非流動	-	53,435	53,435
負債影響	$ -	$ 78,849	$ 78,849
保留盈餘	$ 3,351,996	$ -	$ 3,351,996
非控制權益	4,068,008	-	4,068,008
權益影響	$ 7,420,004	$ -	$ 7,420,004

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註2）
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註3）

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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年度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、附表六及七。

(五) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品、商品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商　　譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當年度損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註三二。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a.購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產及放款及應收款。

A.備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B.放款及應收款

放款及應收款包括應收帳款、現金及約當現金與其他金融資產，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

(十五) 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自光學元件、影像感測器、光電零組件及光電製品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時/起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 租　　賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為收益。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於估計修正當年度及未來期間認列。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
零用金及庫存現金	$ 36,084	$ 8,091
銀行支票及活期存款	3,401,785	3,045,215
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	6,169,027	5,330,720
	$ 9,606,896	$ 8,384,026
銀行存款利率區間（%）	0.01-3.74	0.01-2.6

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

金融資產－非流動	107年12月31日
未上市櫃普通股	
先鋒高科技有限公司（先鋒公司）	$ 120,830
B-STORM. CO., LTD.（B-STORM公司）	27,243
SHISEI DATUM LTD.（SHISEI DATUM公司）	-
Kotura,Inc.（KOTURA公司）	-
	$ 148,073

合併公司所持有之上述先鋒公司、SHISEI DATUM公司及KOTURA公司之未上市櫃股票投資，原依IAS 39按成本減除減損損失衡量，於107年1月1日依IFRS 9分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	107年12月31日
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	$ 41,184
利率區間（%）	1.015-1.55

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動質押之資訊，參閱附註三四。

九、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

金融資產－非流動	106年12月31日
未上市櫃普通股	
先鋒公司	$ 124,992
SHISEI DATUM 公司	3,091
KOTURA 公司	-
	$ 128,083

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 年度認列 KOTURA 公司 6,564 仟元及 SHISEI DATUM 公司 30,107 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。

十、應收帳款－非關係人

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量總帳面金額	$ 3,811,689	$ 3,995,437
減：備抵損失	(121,198)	(99,407)
	$ 3,690,491	$ 3,896,030

107 年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 240 天。合併公司一般使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司透過每年定期複核的方式持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

為減輕信用風險，合併公司係由專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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：

107 年 12 月 31 日

	帳齡 90 天以下	帳齡 91-120 天	帳齡 121-150 天	帳齡 151-210 天	帳齡 211 天以上	合計
預期信用損失率（%）	0-3	0-3	0-10	0-30	10-100	
總帳面金額	$2,742,859	$ 163,024	$ 116,555	$ 161,516	$ 627,735	$3,811,689
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(20,480)	(1,743)	(1,361)	(2,131)	(95,483)	(121,198)
攤銷後成本	$2,722,379	$ 161,281	$ 115,194	$ 159,385	$ 532,252	$3,690,491

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額（IAS 39）	$ 99,407
追溯適用 IFRS 9 調整數	739
年初餘額（IFRS 9）	100,146
加：本年度提列減損損失	22,450
減：本年度實際沖銷（註）	(4,544)
外幣換算差額	3,146
年底餘額	$ 121,198

註：因無法合理預期可回收金額，故沖銷相關應收帳款及備抵損失 4,544 仟元。

106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年之授信政策相同。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12月31日
90 天以下	$ 2,992,792
91 至 120 天	289,083
121 至 150 天	189,242
151 至 210 天	128,415
211 天以上	395,905
合　計	$ 3,995,437

已逾期但未減損之應收帳款係已超過授信期間且未認列任何減損損失者，合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

群組評估減損損失	106年度
年初餘額	$ 108,391
本年度提列呆帳費用	78,843
本年度實際沖銷	(80,831)
外幣換算差額	(6,996)
年底餘額	$ 99,407

十一、存　　貨

	107年12月31日	106年12月31日
原　　料	$ 1,705,240	$ 2,017,662
物　　料	39,996	89,875
在製品	384,150	290,894
製成品	695,631	350,215
商　　品	117,603	73,041
	$ 2,942,620	$ 2,821,687

107及106年度與存貨相關之營業成本分別為15,283,835仟元及15,260,603仟元。

營業成本包括下列項目：

	107年度	106年度
存貨跌價及呆滯損失	$ 140,133	$ 103,108

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（%）107年12月31日	所持股權比例（%）106年12月31日
本公司	Asia Optical International Ltd.（ASIA公司）	100	100
	Powerlink Electronic International Ltd.（POWERLINK公司）	100	100
	Richman International Group Co., Ltd.（RICHMAN公司）	100	100
	台灣禮光股份有限公司（禮光公司）	93	93
	亞泰影像科技股份有限公司（亞泰影像公司）	26	26

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權比例（%）107年12月31日	所持股權比例（%）106年12月31日
本公司	Powerlink Electronic International (Cayman) Ltd.（POWERLINK CAYMAN公司）	100	100
	英屬開曼群島商龍藝電子股份有限公司台灣分公司（龍藝公司）	100	100
本公司及ASIA公司	科太光電股份有限公司（科太光電公司，原名亞太光電股份有限公司）	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
ASIA公司	東莞信泰光學有限公司（東莞信泰公司）	100	100
	信泰光學（深圳）有限公司（深圳信泰公司）	100	100
	Great China Investment Enterprise Holding Limited（GREAT公司）	-	100
	信泰光電科技（上海）有限公司（上海信泰公司）	100	100
	東莞先鋒信泰光學有限公司（先鋒信泰公司）	-	-
	Pentax Sintai Holding Co., Limited（PENTAX SINTAI公司）	45	45
	杭州尼康照相機有限公司（杭州尼康公司）	-	35
	AOI Development Center, Limited（AOIDC公司）	100	100
	緬甸亞洲光學國際有限公司（緬甸亞光公司）	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
POWERLINK公司	Scopro Optical Co., Ltd.（SCOPRO公司）	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
GREAT公司	緬甸亞光公司	-	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
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

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權比例（%） 107年 12月31日	 106年 12月31日
科太光電公司	AO Ether International (Cayman) Limited（AO CAYMAN公司）	100	100
AO CAYMAN公司	科太精密工業（深圳）有限公司（深圳科太公司，原名亞太精密工業（深圳）有限公司）	100	100
POWERLINK CAYMAN公司	Asia Scopro Optics Co., Inc.（ASIA SCOPRO公司）	100	100
	ASAM Industries Inc.（ASAM公司）	100	100
YORKEY CAYMAN公司	Yorkey Optical Technology Limited（YORKEY TECHNOLOGY公司）	100	100
YORKEY TECHNOLOGY公司	Click Away Services Limited（CLICK公司）	100	100
	東莞精熙光機有限公司（東莞精熙公司）	100	100

杭州尼康公司、GREAT公司及先鋒信泰公司之董事會分別於107年9月、6月及106年12月決議解散，並終止將其收益及費損編入合併綜合損益表。先鋒信泰公司業已於107年6月註銷完成，截至107年12月31日止，杭州尼康公司及GREAT公司尚未清算完成。

GREAT公司之董事會於107年3月決議將所持有緬甸亞光公司股權移轉予ASIA公司，因而調減保留盈餘26,845仟元。

SCOPRO公司、ASIA SCOPRO公司及ASAM公司因當地法令限制而以委託他人投資方式持有，惟本公司仍具有100%之控制權。

(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（%） 107年12月31日	 106年12月31日
YORKEY CAYMAN公司	72	72
亞泰影像公司	74	74

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表六及七。

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

YORKEY CAYMAN 公司及子公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	$3,379,717	$3,651,273
非流動資產	417,635	456,713
流動負債	(699,157)	(738,911)
非流動負債	(1,215)	-
權　　益	$3,096,980	$3,369,075
權益歸屬於：		
本公司業主	$ 856,155	$ 930,539
YORKEY CAYMAN 公司之非控制權益	2,240,825	2,438,536
	$3,096,980	$3,369,075

	107年度	106年度
營業收入淨額	$2,101,480	$2,657,587
本年度淨利	$ 232,397	$ 174,832
其他綜合損益	(64,528)	200,081
綜合損益總額	$ 167,869	$ 374,913
淨利歸屬於：		
本公司業主	$ 64,203	$ 48,289
YORKEY CAYMAN 公司之非控制權益	168,194	126,543
	$ 232,397	$ 174,832
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	$ 46,380	$ 103,551
YORKEY CAYMAN 公司之非控制權益	121,489	271,362
	$ 167,869	$ 374,913
現金流量		
營業活動	$ 214,661	$ 478,425
投資活動	9,346	(79,610)
籌資活動	(540,330)	(547,746)
淨現金流出	($ 316,323)	($ 148,931)

亞泰影像公司及子公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	$ 2,947,541	$ 2,847,389
非流動資產	263,153	283,724
流動負債	(826,310)	(889,683)
非流動負債	(42,840)	(32,376)
權　　益	$ 2,341,544	$ 2,209,054
權益歸屬於：		
本公司業主	$ 614,655	$ 579,877
亞泰影像公司之非控制權益	1,726,889	1,629,177
	$ 2,341,544	$ 2,209,054

	107年度	106年度
營業收入淨額	$ 3,674,601	$ 3,652,985
本年度淨利	$ 337,519	$ 300,640
其他綜合損益	(5,654)	(56,912)
綜合損益總額	$ 331,865	$ 243,728
淨利歸屬於：		
本公司業主	$ 88,599	$ 79,505
亞泰影像公司之非控制權益	248,920	221,135
	$ 337,519	$ 300,640
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	$ 87,106	$ 61,628
亞泰影像公司之非控制權益	244,759	182,100
	$ 331,865	$ 243,728
現金流量		
營業活動	$ 206,147	$ 332,739
投資活動	(63,215)	(21,601)
籌資活動	(199,375)	(196,997)
淨現金流入（出）	($ 56,443)	$ 114,141

十三、其他金融資產－流動

	107年12月31日	106年12月31日
受限制資產－定期存款	$ -	$ 200
其他應收款－其他	96,294	286,629
	$ 96,294	$ 286,829

受限制資產－定期存款原依IAS 39分類為其他金融資產－流動，依IFRS 9則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產－流動，參閱附註八。

十四、其他流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
預付款項	$ 214,302	$ 137,037
留抵稅額	35,526	61,376
其　　他	15,654	20,755
	$ 265,482	$ 219,168

十五、採用權益法之投資

	107年12月31日		106年12月31日	
被投資公司名稱	金　　額	持股%	金　　額	持股%
非上市櫃公司				
東莞尼康電子測儀有限公司（東莞尼康公司）	$ 35,044	40	$ 30,418	40
Pioneer Yorkey do Brasil Ltda.（YORKEY BRASIL公司）	-	-	-	-
	$ 35,044		$ 30,418	

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

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。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十六、不動產、廠房及設備

107年度	年初餘額	增加	減少	除列子公司影響數	重分類	淨兌換差額	年底餘額
成本							
土地	$ 316,435	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 2,641	$ 319,076
房屋及建築	2,872,245	57,758	(28,083)	(4,418)	(392,180)	(2,410)	2,502,912
機器設備	8,636,872	182,843	(1,099,440)	(1,560)	27,208	11,431	7,757,354
生財器具	351,624	25,147	(6,326)	-	-	(5,904)	364,541
其他設備	2,138,088	137,013	(62,349)	-	15,875	(15,629)	2,212,998
未完工程	26,622	6,077	-	-	-	963	33,662
	14,341,886	$ 408,838	($1,196,198)	($ 5,978)	($ 349,097)	($ 8,908)	13,190,543
累計折舊							
房屋及建築	1,505,560	$ 118,513	($ 23,260)	($ 3,600)	($ 254,904)	($ 9,451)	1,332,858
機器設備	7,110,674	514,661	(1,074,154)	(1,407)	(580)	(798)	6,548,396
生財器具	318,577	11,567	(6,276)	-	-	(5,140)	318,728
其他設備	1,727,136	173,879	(56,907)	-	580	(14,840)	1,829,848
	10,661,947	$ 818,620	($1,160,597)	($ 5,007)	($ 254,904)	($ 30,229)	10,029,830
	$3,679,939						$3,160,713
106年度							
成本							
土地	$ 318,217	$ -	$ -	$ -	$ -	($ 1,782)	$ 316,435
房屋及建築	3,085,111	3,181	(18,708)	-	(107,923)	(89,416)	2,872,245
機器設備	9,411,697	73,116	(555,580)	-	37,581	(329,942)	8,636,872
生財器具	365,367	6,013	(28,421)	-	16,470	(7,805)	351,624
其他設備	2,372,713	39,329	(211,245)	-	14,992	(77,701)	2,138,088
未完工程	27,828	978	-	-	-	(2,184)	26,622
	15,580,933	$ 122,617	($ 813,954)	$ -	($ 38,880)	($ 508,830)	14,341,886
累計折舊							
房屋及建築	1,501,602	$ 118,406	($ 18,708)	$ -	($ 60,176)	($ 35,564)	1,505,560
機器設備	7,271,884	621,482	(544,895)	-	(87)	(237,710)	7,110,674
生財器具	345,431	8,876	(28,257)	-	-	(7,473)	318,577
其他設備	1,885,177	111,234	(210,989)	-	87	(58,373)	1,727,136
	11,004,094	$ 859,998	($ 802,849)	$ -	($ 60,176)	($ 339,120)	10,661,947
	$4,576,839						$3,679,939

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

十七、投資性不動產

107年度	年初餘額	本年度增加	本年度重分類	淨兌換差額	年底餘額
成本	$ 774,132	$ -	$ 392,180	($ 11,207)	$1,155,105
累計折舊	(375,710)	($ 15,854)	($ 254,904)	$ 10,682	(635,786)
	$ 398,422				$ 519,319
106年度					
成本	$ 690,944	$ -	$ 108,484	($ 25,296)	$ 774,132
累計折舊	(296,288)	($ 24,896)	($ 60,737)	$ 6,211	(375,710)
	$ 394,656				$ 398,422

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。

十八、其他無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
每一類別之帳面金額		
商譽	$ 14,883	$ 14,883
電腦軟體	14,829	15,204
其他	28	27
	$ 29,740	$ 30,114

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。

十九、預付租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
流動（帳列其他流動資產）	$ 13,641	$ 13,775
非流動	267,086	271,228
	$ 280,727	$ 285,003

截至107年及106年12月31日止，預付租賃物中位於中國大陸之土地使用權分別為71,895仟元及75,485仟元；位於緬甸之土地使用權分別為204,475仟元及204,858仟元。

二十、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	$ 712,746	$ 660,287
應付消耗品、輔材及包裝費	216,408	137,513
應付員工及董監事酬勞	229,254	155,977
其他應付費用	503,435	533,012
	$ 1,661,843	$ 1,486,789

二一、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
退貨及折讓	$ 36,951	$ 36,951
員工福利	2,142	2,074
	$ 39,093	$ 39,025
其他流動負債	$ 36,951	$ 36,951
其他非流動負債	2,142	2,074
	$ 39,093	$ 39,025

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。

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

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、禮光公司、亞泰影像公司、科太光電公司及龍藝公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國大陸及日本之子公司員工，分別屬中國大陸及日本政府營運之退休福利計畫成員。該等子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

YORKEY CAYMAN 公司為香港符合資格僱員設立強制性公積金計畫。計畫之資產與 YORKEY CAYMAN 公司資產分開，為受託人控制之基金內持有。YORKEY CAYMAN 公司及每名僱員每月均對該計畫作出強制性供款。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司、禮光公司及亞泰影像公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2%-8%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

亞泰影像公司 107 及 106 年度無退休金計畫修正、縮減及清償事項，故未重新精算，惟合併公司管理階層認為上述尚不致產生重大影響。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	$ 275,143	$ 249,110
計畫資產公允價值	(133,046)	(122,173)
淨確定福利負債	$ 142,097	$ 126,937

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106 年 1 月 1 日	$ 236,601	($ 116,133)	$ 120,468
服務成本			
當期服務成本	2,242	-	2,242
利息費用（收入）	2,710	(1,366)	1,344
認列於損益	4,952	(1,366)	3,586
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	236	236
精算損失－人口統計假設變動	14,116	-	14,116

（接次頁）

（承前頁）

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
精算利益－財務假設變動	($ 2,109)	$ -	($ 2,109)
精算損失－經驗調整	124	-	124
認列於其他綜合損益	12,131	236	12,367
雇主提撥	(4,574)	(9,484)	(14,058)
福利支付	-	4,574	4,574
106 年 12 月 31 日	249,110	(122,173)	126,937
服務成本			
當期服務成本	3,729	-	3,729
利息費用（收入）	3,074	(1,543)	1,531
認列於損益	6,803	(1,543)	5,260
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(3,325)	(3,325)
精算損失－人口統計假設變動	4,774	-	4,774
精算損失－財務假設變動	3,704	-	3,704
精算損失－經驗調整	18,929	-	18,929
認列於其他綜合損益	27,407	(3,325)	24,082
雇主提撥	(8,177)	(14,029)	(22,206)
福利支付	-	8,024	8,024
107 年 12 月 31 日	$ 275,143	($ 133,046)	$ 142,097

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.125%	1.25%
薪資預期增加率	2%	2%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加0.25%	($ 7,606)	($ 6,990)
減少0.25%	$ 7,916	$ 7,280
薪資預期增加率		
增加0.25%	$ 7,704	$ 7,090
減少0.25%	($ 7,441)	($ 6,843)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 8,790	$ 9,479
確定福利義務平均到期期間	11年	11-12年

二三、權　　益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	313,000	313,000
額定股本	$ 3,130,000	$ 3,130,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	281,084	281,084
已發行股本	$ 2,810,839	$ 2,810,839

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	$ 785,031	$ 785,031
公司債轉換溢價	4,691,598	4,691,598
僅得用以彌補虧損(2)		
認列子公司所有權權益變動數	91,661	91,588
轉換公司債應付利息補償金	74,833	74,833
其他－認股權逾期失效	127,730	127,730
	$ 5,770,853	$ 5,770,780

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五。

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。

本公司於107年及106年6月舉行股東常會，分別決議通過106及105年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	$ 62,021	$ 33,736		
特別盈餘公積	368,729	-		
普通股現金股利	449,734	281,084	$ 1.6	$ 1

本公司於108年3月20日董事會擬議107年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 109,256	
特別盈餘公積	(249,235)	
普通股現金股利	646,493	$ 2.3

有關107年度之盈餘分配案尚待預計於108年6月召開之股東常會決議。

二四、收　　入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 19,082,734	$ 18,686,869

(一) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據及應收帳款	$ 3,766,708
合約負債	
商品銷售	$ 101,394

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三八。

	107年度
收入認列時點	
於某一時點滿足履約義務	$ 19,082,734

二五、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	$ 128,446	$ 75,342
租金收入（附註三三）	59,933	97,233
股利收入	17,075	38,338
其他收入	46,592	25,378
	$ 252,046	$ 236,291

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	($ 17,474)	$ -
處分不動產、廠房及設備損失	(9,257)	(10,160)
處分投資利益（損失）淨額（附註十五）	190	(135,842)
減損損失（附註九）	-	(36,671)
其他支出	(18,179)	(22,089)
	($ 44,720)	($ 204,762)

(三) 員工福利、折舊及攤銷費用

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
107年度			
短期員工福利			
薪資、獎金及紅利	$ 2,485,935	$ 875,397	$ 3,361,332
其他員工福利	160,524	77,876	238,400
退休金費用			
確定提撥計畫	86,321	53,881	140,202
確定福利計畫	1,293	4,077	5,370
折舊費用			
不動產、廠房及設備	691,639	126,981	818,620
投資性不動產	-	15,834	15,854
攤銷費用			
無形資產	935	4,583	5,518

	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
106 年度			
短期員工福利			
薪資、獎金及紅利	$ 2,466,012	$ 714,856	$ 3,180,868
其他員工福利	168,212	91,153	259,365
退休金費用			
確定提撥計畫	98,150	50,880	149,030
確定福利計畫	1,376	2,210	3,586
折舊費用			
不動產、廠房及設備	711,412	148,586	859,998
投資性不動產	-	24,896	24,896
攤銷費用			
無形資產	628	3,814	4,442

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

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。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 20 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

	107 年度		106 年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	10.80%	$ 137,500	12.04%	$ 88,000
董監事酬勞	1.96%	25,000	1.98%	14,500

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。

106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二六、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

	107年度	106年度
當年度所得稅		
本年度產生者	$ 352,822	$ 176,792
未分配盈餘加徵	4,103	6,543
以前年度之調整	(3,643)	1,070
	353,282	184,405
遞延所得稅		
本年度產生者	17,953	8,145
稅率變動	3,859	-
	21,812	8,145
認列於損益之所得稅費用	$ 375,094	$ 192,550

(二) 會計所得與所得稅費用調節

	107 年度	106 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 225,175	$ 118,515
永久性差異	94,439	23,161
未認列之暫時性差異	3,488	4,862
未認列之虧損扣抵	53,345	38,399
未認列之投資抵減	(5,672)	-
未分配盈餘加徵	4,103	6,543
以前年度之所得稅費用於本年度之調整	(3,643)	1,070
稅率變動	3,859	-
認列於損益之所得稅費用	$ 375,094	$ 192,550

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(三) 遞延所得稅資產與負債之變動

107年度	年初餘額	認列於損益	認列於損益－稅率變動	兌換差額	年底餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
虧損扣抵	$ 14,350	($ 16,884)	$ 2,534	$ -	$ -
未實現銷貨毛利	1,062	(85)	187	-	1,164
未實現兌換損失	746	355	131	9	1,241
其　　他	5,153	(34)	895	-	6,014
	$ 21,311	($ 16,648)	$ 3,747	$ 9	$ 8,419
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
子公司未分配盈餘	$ 32,375	$ 4,752	$ 5,713	$ -	$ 42,840
退休金超限遞延	4,872	1,258	860	5	6,995
未實現兌換利益	3,999	(4,705)	706	-	-
土地增值稅	1,855	-	327	-	2,182
	$ 43,101	$ 1,305	$ 7,606	$ 5	$ 52,017

106年度	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
虧損扣抵	$ 20,350	($ 6,000)	$ 14,350
未實現銷貨毛利	1,115	(53)	1,062
未實現兌換損失	505	241	746
其　　他	5,089	64	5,153
	$ 27,059	($ 5,748)	$ 21,311
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
子公司未分配盈餘	$ 32,375	$ -	$ 32,375
退休金超限遞延	4,690	182	4,872
土地增值稅	1,855	-	1,855
未實現兌換利益	1,784	2,215	3,999
	$ 40,704	$ 2,397	$ 43,101

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
107年度到期	$ -	$ 704,707
108年度到期	468,489	572,143
109年度到期	268,016	329,951
110年度到期	223,322	226,580
111年度到期	222,391	226,492
112年度到期	190,521	70,766

（接次頁）

（承前頁）

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
113年度到期	$ 139,468	$ 139,468
114年度到期	135,507	198,349
115年度到期	190,338	194,610
116年度到期	128,616	132,620
117年度到期	181,908	-
	$ 2,148,576	$ 2,795,686
可減除暫時性差異		
淨確定福利負債	$ 111,501	$ 94,237
備抵存貨損失	22,997	22,997
備抵損失超限數	6,207	6,908
	$ 140,705	$ 124,142

(五) 虧損扣抵相關資訊

最後扣抵年度	尚未扣抵餘額
108	$ 468,489
109	268,016
110	223,322
111	222,391
112	190,521
113	139,468
114	135,507
115	190,338
116	128,616
117	181,908
	$ 2,148,576

(六) 所得稅核定情形

除本公司、亞泰影像公司及龍藝公司業經稅捐稽徵機關核定至104年度；科太光電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105年度。

二七、每股盈餘

	歸屬於本公司業主之淨利（分子）	股數（仟股）（分母）	每股盈餘（元）
107年度			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 1,092,557	281,084	$3.89
具稀釋作用潛在普通股之影響			
子公司員工酬勞	(1,820)	-	
本公司員工酬勞	-	2,261	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	$ 1,090,737	283,345	$3.85
106年度			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 620,212	281,084	$2.21
具稀釋作用潛在普通股之影響			
子公司員工酬勞	(1,461)	-	
本公司員工酬勞	-	1,108	
稀釋每股盈餘			
屬於本公司業主之淨利	$ 618,751	282,192	$2.19

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。

二八、與非控制權益之權益交易

YORKEY CAYMAN公司於107年度買回庫藏股票562仟股註銷，合併公司持股比率由27.62%上升至27.64%，合併公司因而認列資本公積73仟元。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	107 年度
	YORKEY CAYMAN 公司
給付之現金對價	($ 2,468)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	2,541
權益交易差額	$ 73
權益交易差額調整科目	
資本公積－對子公司所有權權益變動	$ 73

二九、非現金交易

合併公司分別於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

(一) 預付設備款於 107 及 106 年度轉入不動產、廠房及設備分別為 43,083 仟元及 69,043 仟元。

(二) 不動產、廠房及設備於 107 及 106 年度重分類至投資性不動產分別為 137,276 仟元及 47,747 仟元。

三十、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 1 至 50 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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	$ 10,842	$ 14,863
1至5年	15,928	19,451
超過5年	22,665	22,763
	$ 49,435	$ 57,077

三一、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。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複基礎按按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

107年12月31日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市櫃股票	$ -	$ 148,073	$ -	$ 148,073

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。

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量（註1）	$ 13,523,621	$ -
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	148,073	-
放款及應收款（註2）	-	12,627,675
以成本衡量	-	128,083

	107年12月31日	106年12月31日
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註3）	$ 4,446,588	$ 4,273,978

註1：餘額係包括現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、應收票據及帳款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額則包括短期銀行借款、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益、應收帳款、應付帳款、借款及應付公司債。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，參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、港幣、歐元、日幣及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率變動 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。下表係表示當新台幣相對於各相關外幣變動 1%時，將使稅前淨利變動之金額：

損　　益	107年度	106年度
美　　金	$ 14,251	$ 15,460
港　　幣	3,804	1,468
歐　　元	3,228	5,130
日　　幣	2,977	2,844
人 民 幣	1,740	599

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浮動及固定利率之銀行存款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	$ 6,210,211	$ 5,433,898

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險金融資產	$ 3,345,987	$ 2,850,981

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產，當利率變動 5%時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別變動 6,738 仟元及 1,425 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，本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。

三三、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

關係人名稱	與合併公司之關係
東莞尼康公司	關聯企業
YORKEY BRASIL 公司（附註十五）	關聯企業
廣東尼康照相機有限公司（廣東尼康公司）	管理階層
Hoya Corporation（HOYA 公司）	實質關係人

容克公司之董事長為本公司 106 年 6 月董監事改選前監察人。

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
營業收入	關聯企業	$ 964	$ 16,436
管理及總務費用	實質關係人	$ 29,722	$ 34,297
租金收入	管理階層	$ 10,001	$ 10,039
	關聯企業	1,948	2,015
		$ 11,949	$ 12,054

上述向關係人之銷貨價格與非關係人無重大差異。收款條件為 30-180 天。

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) 進　　貨

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
進　　貨	關聯企業	$ 76,871	$ 77,433

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	管理階層	$ 405	$ 247
其他金融資產－流動	管理階層	$ 814	$ 845
	關聯企業	168	187
		$ 982	$ 1,032

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	關聯企業	$ 18,378	$ 12,245
	實質關係人	7,465	7,481
		$ 25,843	$ 19,726

(六) 取得之不動產、廠房及設備

	取得價款	
	107年度	106年度
關聯企業	$ -	$ 38,184

(七) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	$ 60,570	$ 53,350

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。

三四、質押之資產

下列資產業已提供作為履約保證之設質：

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	$ 200	$ -
其他金融資產－流動	$ -	$ 200

三五、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 107 及 106 年 12 月 31 日止，合併公司因購買機器設備及原物料已開立未使用信用狀金額分別為 5,087 仟元及 2,606 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 107 年 12 月 31 日止，ASIA 公司未動支該銀行融資額度。

三六、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：

	107 年 12 月 31 日			
外幣資產	外幣	匯率		新台幣
貨幣性項目				
美金	$ 132,275	30.715	（美金：新台幣）	$ 4,062,734
美金	55,919	6.8632	（美金：人民幣）	1,717,552
美金	19,860	54.7534	（美金：披索）	610,000
日幣	1,870,136	0.0091	（日幣：美金）	522,715
日幣	794,203	0.0622	（日幣：人民幣）	221,985
港幣	96,991	0.1277	（港幣：美金）	380,428
歐元	9,170	1.1460	（歐元：美金）	322,778
人民幣	38,800	0.1457	（人民幣：美金）	173,995
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	103,984	30.715	（美金：新台幣）	3,193,869
美金	33,285	6.8632	（美金：人民幣）	991,634
美金	25,384	54.7534	（美金：披索）	779,670
日幣	1,599,300	0.0091	（日幣：美金）	447,015

	106 年 12 月 31 日			
外幣資產	外幣	匯率		新台幣
貨幣性項目				
美金	$ 98,085	29.76	（美金：新台幣）	$ 2,919,010
美金	103,365	6.5342	（美金：人民幣）	3,076,142
美金	9,860	7.8172	（美金：港幣）	293,434
美金	10,247	50.5051	（美金：披索）	304,951
日幣	1,910,515	0.0089	（日幣：美金）	506,027
日幣	440,190	0.0582	（日幣：人民幣）	116,590
港幣	38,565	0.1279	（港幣：美金）	146,790
歐元	14,424	1.1952	（歐元：美金）	513,049
人民幣	13,157	0.153	（人民幣：美金）	59,908

	106 年 12 月 31 日			
外幣負債	外幣	匯率		新台幣
貨幣性項目				
美金	$ 96,887	29.76	（美金：新台幣）	$ 2,883,357
美金	48,371	6.5342	（美金：人民幣）	1,439,521
美金	6,996	7.8172	（美金：港幣）	208,201
美金	17,353	50.5051	（美金：披索）	516,425
日幣	1,276,897	0.0089	（日幣：美金）	338,204

合併公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益已實現及未實現淨額分別為利益 59,467 仟元及損失 179,149 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。

三七、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. 年底持有有價證券情形（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、年底投資帳面價值、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，及其價格、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年底餘額及百分比：附表三。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表三。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、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：附註三三。

三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。合併公司之應報導部門為光學元件事業部、影像感測器事業部、光電零組件事業部及光電製品事業部。

(一) 部門收入與損益

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	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
光學元件事業部	$ 9,855,006	$ 8,804,760	$ 312,594	($ 269,755)
影像感測器事業部	3,674,601	3,652,985	343,138	409,366
光電製品事業部	2,608,556	2,182,790	697,900	497,057
光電零組件事業部	2,101,480	2,657,587	158,054	360,308
	$18,239,643	$17,298,122	$ 1,511,686	$ 996,976

(二) 部門收入與損益之調節

1. 部門收入

	107 年度	106 年度
應報導部門收入合計數	$18,239,643	$17,298,122
其他收入	1,184,331	1,584,323
銷除部門間收入	(341,240)	(195,576)
營業收入淨額	$19,082,734	$18,686,869

2. 部門損益

	107 年度	106 年度
應報導部門損益合計數	$ 1,511,686	$ 996,976
管理及總務費用分攤	100,517	92,038
採用權益法認列之關聯企業利益份額	5,244	30,807
利息收入	128,446	75,342
租金收入	59,933	97,233
股利收入	17,075	38,338
公司一般收入	46,592	25,378
其他損益	(16,187)	154,593
外幣兌換利益（損失）淨額	59,467	(179,149)
財務成本	(456)	(1,712)
公司一般費用及損失	(18,179)	(22,089)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(17,474)	-
減損損失	-	(36,671)
處份不動產、廠房及設備損失	(9,257)	(10,160)
處分投資利益（損失）淨額	190	(135,842)
稅前淨利	$ 1,867,597	$ 1,125,082

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107 及 106 年度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。

(三) 部門資產及負債

合併公司並未提供應報導部門資產及負債資訊予營運決策者使用。

(四) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－亞洲與美洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
亞洲	$ 11,320,674	$ 10,751,734	$ 3,874,496	$ 4,198,003
美洲	7,762,060	7,935,135	188,904	256,069
	$ 19,082,734	$ 18,686,869	$ 4,063,400	$ 4,454,072

非流動資產不包括分類為以成本衡量之金融資產、採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

	107年度		106年度	
客戶名稱	金額	%	金額	%
客戶A	$ 1,982,319	10	$ 1,938,170	10
客戶B	1,931,209	10	871,122	5

亞洲光學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	本年度最高餘額	年底餘額	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	$ 128,419 (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	241,660 (人民幣 54,000)	199,146 (人民幣 44,500)	199,146 (人民幣 44,500)	0.5	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	—	—	1,000,000	2,000,000
合計						$ 199,146	$ 199,146			$ -						

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

年底持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底			
				股數	帳面金額	持股%	公允價值
ASIA 公司	股權						
	先鋒公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	-	$ 120,830	12	$ 120,830
	B-STORM 公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	1	27,243	48	27,243
	SHISEI DATUM 公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－非流動	4	-	21	-
	股票						
POWERLINK 公司	KOTURA 公司	無	透過損益按公允價值衡量金融資產－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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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（%）	
本公司	ASIA 公司	（註一）	銷貨	($ 162,025)	(14)	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	$ 14,188	5	（註二）
ASIA 公司	本公司	（註一）	進貨	162,025	1	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	850,361	14	（註二）
	POWERLINK CAYMAN 公司	（註一）	進貨	793,163	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	(509,115)	(20)	（註二）
	深圳信泰公司	（註一）	進貨	2,414,098	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	(683,515)	(27)	（註二）
	緬甸亞光公司	（註一）	進貨	830,820	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	2,722,026	45	（註二）
	東莞泰聯公司	（註一）	進貨	930,434	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	(89,980)	(4)	（註二）
	東莞信泰光學有限公司（東莞信泰公司）	（註一）	進貨	856,856	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	(250,669)	(10)	（註二）
POWERLINK CAYMAN 公司	ASIA 公司	（註一）	銷貨	(793,163)	(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	509,115	29	（註二）
	Asia Scopro Optics Co., Inc.（ASIA SCOPRO 公司）	（註一）	進貨	706,950	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	(270,243)	(45)	（註二）
	Scopro Optical Co., Ltd.（SCOPRO 公司）	（註一）	進貨	682,247	36	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	(304,711)	(51)	（註二）
	龍藝公司	（註一）	銷貨	(1,594,575)	(67)	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	1,251,546	71	（註二）
龍藝公司	POWERLINK CAYMAN 公司	（註一）	進貨	1,594,575	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	(1,248,048)	(76)	（註二）
	ASIA SCOPRO 公司	（註一）	銷貨	(550,230)	(21)	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	420,253	39	（註二）
	SCOPRO 公司	（註一）	銷貨	(421,952)	(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	374,116	35	（註二）
ASIA SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	（註一）	銷貨	(706,950)	(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	270,243	100	（註二）
	龍藝公司	（註一）	進貨	550,230	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	(416,553)	(92)	（註二）
SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	（註一）	銷貨	(682,247)	(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	304,,711	100	（註二）
	龍藝公司	（註一）	進貨	421,952	89	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	(364,761)	(86)	（註二）
科太光電公司	AO CAYMAN 公司	（註一）	進貨	185,570	91	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	(28,189)	(71)	（註二）
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）	（註一）	進貨	3,102,387	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	(823,454)	(94)	（註二）

（接次頁）

（承前頁）

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（％）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率（％）	
亞洲影像公司	亞泰影像公司	（註一）	銷貨	($ 3,102,387)	(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	$ 823,454	100	（註二）
	亞泰影像器材（深圳）有限公司（深圳亞泰公司）	（註一）	進貨	2,171,799	73	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	(647,369)	(58)	（註二）
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	（註一）	銷貨	(2,171,799)	(91)	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	647,369	95	（註二）
	深圳信泰公司	（註一）	銷貨	(163,828)	(7)	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	20,870	3	（註二）
東莞信泰公司	ASIA 公司	（註一）	銷貨	(856,856)	(99)	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	250,835	100	（註二）
深圳信泰公司	ASIA 公司	（註一）	銷貨	(2,414,098)	(50)	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	739,727	84	（註二）
	深圳亞泰公司	（註一）	進貨	163,828	7	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	(22,299)	(6)	（註二）
	東莞精熙光機有限公司（東莞精熙公司）	（註一）	銷貨	(108,710)	(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	35,489	4	（註二）
東莞泰聯公司	ASIA 公司	（註一）	銷貨	(930,434)	(99)	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	90,463	94	（註二）
緬甸亞光公司	ASIA 公司	（註一）	銷貨	(830,820)	(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	(2,722,026)	(100)	（註二）
YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司	（註一）	進貨	1,633,271	85	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	(1,233,853)	(94)	（註二）
東莞精熙公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	（註一）	銷貨	(1,633,271)	(85)	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	1,233,853	94	（註二）
	深圳信泰公司	（註一）	進貨	108,710	17	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	(35,489)	(13)	（註二）
AO CAYMAN 公司	科太光電公司	（註一）	銷貨	(185,570)	(47)	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	28,487	13	（註二）
	深圳科太公司	（註一）	銷貨	(116,824)	(29)	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	185,215	82	（註二）
		（註一）	進貨	273,741	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	(27,841)	(9)	（註二）
Pentax Sintai Holding Co., Limited（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）	（註一）	進貨	178,829	64	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	(30,956)	(71)	（註二）
深圳科太公司	AO CAYMAN 公司	（註一）	銷貨	(273,741)	(60)	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	27,841	41	（註二）
		（註一）	進貨	116,824	68	30-180 天	與非關係人無重大差異	收（付）款期間與一般客戶（廠商）無顯著不同	(144,890)	(60)	（註二）
深圳賓得信泰公司	PENTAX SINTAI 公司	（註一）	銷貨	(178,829)	(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	26,374	100	（註二）

註一：參閱合併財務報告附註十二。

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 107 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱（註二）	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
ASIA 公司	緬甸亞光公司	ASIA 公司之子公司	$ 2,722,026	（註一）	$ -	—	$ -	$ -
	AO CAYMAN 公司	聯屬公司	240,507	（註一）	-	—	-	-
	本公司	ASIA 公司之母公司	850,361	（註一）	-	—	-	-
	本公司	ASIA 公司之母公司	462,274	（註一）	-	—	-	-
AO CAYMAN 公司	深圳科太公司	AO CAYMAN 公司之子公司	185,215	（註一）	-	—	-	-
	深圳科太公司	AO CAYMAN 公司之子公司	740,131	（註一）	-	—	-	-
SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	聯屬公司	304,711	（註一）	-	—	-	-
龍藝公司	Asia Scopro 公司	聯屬公司	420,253	（註一）	-	—	-	-
	SCOPRO 公司	聯屬公司	374,116	（註一）	-	—	-	-
東莞信泰公司	ASIA 公司	東莞信泰公司之母公司	250,835	（註一）	-	—	-	-
深圳信泰公司	ASIA 公司	深圳信泰公司之母公司	739,727	（註一）	-	—	-	-
	上海信泰公司	聯屬公司	199,145	（註一）	-	—	-	-
	深圳科太公司	AO CAYMAN 公司之子公司	146,391	（註一）	-	—	-	-
POWERLINK CAYMAN 公司	龍藝公司	POWERLINK CAYMAN 公司之分公司	1,251,546	（註一）	-	—	-	-
	ASIA 公司	聯屬公司	509,115	（註一）	-	—	-	-
亞洲影像公司	亞泰影像公司	亞洲影像公司之母公司	823,454	（註一）	-	—	431,930	-
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	深圳亞泰公司之母公司	647,369	（註一）	-	—	22,235	-
東莞精熙公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司之母公司	1,233,853	（註一）	-	—	-	-
Click Away Services Limited（CLICK 公司）	YORKEY TECHNOLOGY 公司	CLICK 公司之母公司	127,963	（註一）	-	—	-	-
YORKEY CAYMAN 公司	YORKEY TECHNOLOGY 公司	YORKEY CAYMAN 公司之子公司	109,038	（註一）	-	—	-	-
ASIA SCOPRO 公司	POWERLINK CAYMAN 公司	ASIA SCOPRO 公司之母公司	270,243	（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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	$ 162,025	30-180 天	1
				進貨	3,326	30-180 天	-
				其他收入	5,917	—	-
				其他金融資產－流動	43,357	—	-
				應付帳款	791,637	30-180 天	4
				其他應付款	537,415	—	3
				預收貨款	129,974	—	1
				應收帳款	14,188	30-180 天	-
				暫付款	2,331	—	-
		龍藝公司	1	銷貨	1,025	30-180 天	-
				租金收入	2,414	30 天	-
				其他金融資產－流動	3,361	—	-
		禮光公司	1	進貨	16,921	30-180 天	-
				應付帳款	1,860	30-180 天	-
		科太光電公司	1	銷貨	4,768	30-180 天	-
				進貨	25,180	30-180 天	-
				租金收入	5,410	30 天	-
				應收帳款	5,349	30-180 天	-
				其他應付款	3,423	—	-
				應付帳款	1,648	30-180 天	-
				其他金融資產－流動	16,181	—	-
		AO CAYMAN 公司	1	銷貨	26,576	30-180 天	-
				進貨	44,687	30-180 天	-
				應付帳款	5,186	30-180 天	-
				應收帳款	22,174	30-180 天	-
		深圳科太公司	1	應收帳款	25,486	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	$ 25,908	30-180 天	-
			1	應收帳款	2,149	30-180 天	-
		RICHMAN 公司	1	其他應付款	52,161	—	-
1	ASIA 公司	POWERLINK 公司	2	應付帳款	66,714	30-180 天	-
		東莞泰聯公司	2	進貨	930,434	30-180 天	5
				應付帳款	89,980	30-180 天	-
		東莞信泰公司	2	進貨	856,856	30-180 天	4
				應付帳款	250,669	30-180 天	1
		PENTAX SINTAI 公司	2	銷貨	3,792	30-180 天	-
				其他收入	9,285	—	-
				應收帳款	2,419	30-180 天	-
		深圳信泰公司	2	進貨	2,414,098	30-180 天	13
				應付帳款	683,515	30-180 天	3
				其他應付款	56,212	—	-
		緬甸亞光公司	2	進貨	830,820	30-180 天	4
				應收帳款	2,722,026	30-180 天	13
		GREAT 公司	2	其他收入	45,803	30-180 天	-
		AOIDC 公司	2	勞務費	116,935	30-180 天	1
				其他流動資產	36,958	—	-
		科太光電公司	2	進貨	18,704	30-180 天	-
				應收帳款	38,442	30-180 天	-
		深圳科太公司	2	應收帳款	45,817	30-180 天	-
		AO CAYMAN 公司	2	進貨	46,537	30-180 天	-
				應收帳款	240,507	30-180 天	1
		亞洲影像公司	2	應收帳款	12,950	30-180 天	-
		POWERLINK CAYMAN 公司	2	進貨	793,163	30-180 天	4
				應付帳款	509,115	30-180 天	2
				其他流動負債	46,901	—	-
		禮光公司	2	進貨	1,776	30-180 天	-
		CROSSZONE 公司	2	應收帳款	1,626	30-180 天	-
				其他收入	1,053	—	-

（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）
2	科太光電公司	AO CAYMAN 公司	2	銷貨	$ 1,629	30-180 天	-
				進貨	185,570	30-180 天	1
				應收帳款	1,656	30-180 天	-
				其他流動資產	3,320	—	-
				應付帳款	28,189	30-180 天	-
3	龍藝公司	禮光公司	2	進貨	16,995	30-180 天	-
				應付帳款	4,075	30-180 天	-
		SCOPRO 公司	2	銷貨	421,952	30-180 天	2
				應收帳款	374,116	30-180 天	2
		ASIA SCOPRO 公司	2	銷貨	550,230	30-180 天	3
				應收帳款	420,253	30-180 天	2
		ASAM 公司	2	銷貨	17,061	30-180 天	-
				應收帳款	20,008	30-180 天	-
4	亞泰影像公司	亞洲影像公司	2	進貨	3,102,387	30-180 天	16
				其他收入	13,748	—	-
				應付帳款	823,454	30-180 天	4
5	亞洲影像公司	深圳亞泰公司	2	進貨	2,171,199	30-180 天	11
				應付帳款	647,369	30-180 天	3
				其他應付款	3,923	30-180 天	-
6	AO CAYMAN 公司	深圳科太公司	2	銷貨	116,824	30-180 天	1
				進貨	273,741	30-180 天	1
				應收帳款	185,215	30-180 天	1
				其他金融資產－流動	740,131	—	4
				應付帳款	27,841	30-180 天	-
7	東莞信泰公司	東莞泰聯公司	2	租金收入	12,492	30 天	-
				其他金融資產－流動	1,073	—	-
		東莞精熙公司	2	租金收入	34,988	30 天	-
				其他金融資產－流動	3,005	—	-
		深圳信泰公司	2	進貨	7,427	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	$ 20,610	30-180 天	-
				進貨	163,828	30-180 天	-
				租金收入	9,371	30 天	-
				應收帳款	1,872	30-180 天	-
				應付帳款	22,299	30-180 天	-
				其他金融資產－流動	3,669	－	-
		上海信泰公司	2	其他金融資產－流動	199,145	－	1
				利息收入	1,233	－	-
		深圳科太公司	2	銷貨	5,728	30-180 天	-
				進貨	6,830	30-180 天	-
				租金收入	20,176	30 天	-
				其他金融資產－流動	146,391	－	1
				應收帳款	2,210	30-180 天	-
		東莞泰聯公司	2	銷貨	9,181	30-180 天	-
		深圳賓得信泰公司	2	租金收入	3,388	30 天	-
		東莞精熙公司	2	銷貨	108,710	30-180 天	1
				應收帳款	35,489	30-180 天	-
9	PENTAX SINTAI 公司	深圳賓得信泰公司	2	銷貨	96,176	30-180 天	1
				進貨	178,829	30-180 天	1
				應付帳款	30,956	30-180 天	-
10	POWERLINK CAYMAN 公司	SCOPRO 公司	2	進貨	682,247	30-180 天	4
				應付帳款	304,711	30-180 天	1
		ASIA SCOPRO 公司	2	進貨	706,950	30-180 天	4
				應付帳款	270,243	30-180 天	1
		龍藝公司	2	銷貨	1,594,575	30-180 天	8
				進貨	1,619	30-180 天	-
				應收帳款	1,251,546	30-180 天	6
				應付帳款	18,101	30-180 天	-
		ASAM 公司	2	銷貨	1,463	30-180 天	-
				其他流動資產	39,349	－	-

（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）
11	ASIA SCOPRO 公司	ASAM 公司	2	進貨	$ 36,367	30-180 天	-
				應付帳款	16,698	30-180 天	-
12	SCOPRO 公司	ASAM 公司	2	進貨	15,262	30-180 天	-
				應付帳款	29,171	30-180 天	-
13	YORKEY TECHNOLOGY 公司	東莞精熙公司	2	進貨	1,633,271	30-180 天	9
				應付帳款	1,233,485	30-180 天	6
		YORKEY CAYMAN 公司	2	其他應付款	109,038	—	1
		CLICK 公司	2	其他應付款	127,963	—	1
				其他支出	92,359	—	-

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司本年度（損）益	本年度認列之投資（損）益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率（%）	帳面金額			
本公司	ASIA 公司	英屬維京群島	雷射測距儀及鏡片等光學儀器買賣及進出口	$ 2,701,520	$ 2,701,520	15,686	100	$ 9,819,564	$ 999,508	$ 999,508	子公司
	POWERLINK CAYMAN 公司	開曼群島	買賣業	44,392	44,392	1,500	100	1,600,197	553,126	553,126	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	19,028	26	629,539	337,519	88,599	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	95,840	(35,821)	(35,821)	子公司
	RICHMAN 公司	英屬維京群島	控股公司	237,998	237,998	7,266	100	262,766	12,785	12,785	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	1,485,408	1,485,408	54,692	74	(41,982)	(301,421)	(221,906)	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	104,854	16,502	15,268	子公司
ASIA 公司	YORKEY CAYMAN 公司	開曼群島	控股公司	549,526	549,526	186,833	23	705,182	232,397	52,882	孫公司
	PENTAX SINTAI 公司	香港	買賣業	42,557	42,557	9,360	45	61,764	15,909	7,159	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	12,672	17	(9,728)	(301,421)	(51,422)	子公司
	AOIDC 公司	日本	研發及技術服務	22,071	22,071	308	100	32,312	288	288	孫公司
	GREAT 公司	香港	控股公司	412,183	412,183	-	-	-	(37,720)	(37,720)	孫公司
	緬甸亞光公司	緬甸仰光市	生產鏡胴及相關產品等	365,865	-	11,111	100	(1,693,659)	41,577	41,577	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	24,385	(2,768)	(2,768)	孫公司
	ASAM 公司	菲律賓卡蘭巴市	陽極加工	858	858	150	100	36,345	9,480	9,480	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	1,781,191	138,901	138,901	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	100	23,114	(25,631)	(25,631)	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	150,973	232,397	11,320	孫公司
	CROSSZONE 公司	英屬維京群島	買賣業	1,568	1,568	50	100	(254)	(1,568)	(1,568)	孫公司
科太光電公司	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	(85,638)	(121,147)	(121,147)	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	597,989	106,579	106,579	孫公司
GREAT 公司	緬甸亞光公司	緬甸仰光市	生產鏡胴及相關產品等	-	365,865	-	-	-	8,304	8,304	孫公司
YORKEY TECHNOLOGY 公司	CLICK 公司	英屬維京群島	技術訓練及售後服務	-	-	1	100	534	78,431	78,431	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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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）	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例（%）	本年度認列投資（損）益（註二）	年底投資帳面金額	截至本年年底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)	$ 506,145	100	$ 506,145	$ 2,185,726	$ -
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)	20,591	100	20,591	419,567	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)	74,877	26	19,655	325,293	-
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)	(271,988)	100	(271,988)	(173,206)	-
東莞先鋒信泰光學有限公司（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	-	(註四)	164,037 (美金 5,000)	-	-	164,037 (美金 5,000)	-	-	-	-	-
先鋒公司	DVD 光碟機、DVD 燒錄機、DVD 光碟機光學讀寫頭	美金 29,137	(二)	145,656 (美金 4,200)	-	-	145,656 (美金 4,200)	-	12	-	120,830	51,144 (美金 1,813)
東莞泰聯公司	生產及加工照相機及零配件	美金 3,160	(二)	123,440 (美金 4,000)	-	-	123,440 (美金 4,000)	33,209	61	20,258	127,263	40,979 (美金 1,328)
			(三)	11,163 (美金 420)	-	-	11,163 (美金 420)	33,209	17	5,675	35,644	26,893 (美金 850)
			(二)	22,614 (美金 700)	-	-	22,614 (美金 700)	33,209	12	3,823	24,015	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)	114,334	5	5,569	65,463	-
			(二)	549,526 (美金 18,553)	-	-	549,526 (美金 18,553)	114,334	23	26,017	305,772	-
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)	14,504	45	6,527	42,070	-
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)	13,109	40	5,243	35,044	-
杭州尼康照相機有限公司（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	(註四)	5,386 (美金 175)	-	-	5,386 (美金 175)	(3,837)	-	(1,343)	-	1,723 (美金 56)
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)	(121,985)	74	(89,805)	(661,366)	-
				-	-	-	-	(121,985)	17	(20,811)	(153,259)	-

（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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（承前頁）　　單位：新台幣仟元及外幣仟元

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

註一：投資方式如下：

(一) 直接赴大陸地區從事投資，

(二) 透過第三地區公司再投資大陸公司（第三地區之投資公司：參閱附註十二；另先鋒公司及東莞尼康公司之投資公司為 ASIA 公司），

(三) 其他方式。

註二：投資損益係依據台灣母公司及 YORKEY CAYMAN 公司之簽證會計師查核之財務報表認列。

註三：依投審會 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司取得經經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，赴大陸地區投資金額不設上限。

註四：業已決議解散，參閱附註十二。