

亞泰影像科技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115及114年第2季

地址：新北市中和區中正路880號2樓

電話：(02)82286401

§ 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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~27		六~十九
	(七) 關 係 人 交 易	28~29		二十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	-		-
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	29~30		二一
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	30		二二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	30		二二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	30~31		二二
	(十五) 部 門 資 訊	31		二三

會計師核閱報告

亞泰影像科技股份有限公司 公鑒：

前 言

亞泰影像科技股份有限公司及子公司（亞泰影像集團）民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達亞泰影像集團民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁



會計師 王 翔 民



蔣淑菁

王翔民

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 115

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

年 7 月 30 日

亞泰影像科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 3,294,833	69	\$ 2,882,850	70	\$ 2,942,605	67
1170	應收帳款－非關係人（附註七及十四）	654,594	14	426,457	10	586,248	13
130X	存 貨（附註八）	679,201	14	649,799	16	684,428	16
1470	其他流動資產	5,014	-	4,602	-	8,809	-
11XX	流動資產總計	<u>4,633,642</u>	<u>97</u>	<u>3,963,708</u>	<u>96</u>	<u>4,222,090</u>	<u>96</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十）	113,091	2	139,651	4	151,700	4
1755	使用權資產（附註十一）	38,174	1	7,434	-	14,603	-
1821	其他無形資產	821	-	1,062	-	1,302	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十六）	8,465	-	10,037	-	7,607	-
1915	預付設備款	2,590	-	-	-	3,918	-
1920	存出保證金	753	-	753	-	753	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四）	340	-	340	-	219	-
15XX	非流動資產總計	<u>164,234</u>	<u>3</u>	<u>159,277</u>	<u>4</u>	<u>180,102</u>	<u>4</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,797,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,122,985</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,402,192</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2130	合約負債－流動（附註十四）	\$ 4,502	-	\$ 44	-	\$ 47	-
2170	應付帳款－非關係人	744,018	16	419,596	10	606,924	14
2180	應付帳款－關係人（附註二十）	33,632	1	21,356	1	30,076	1
2200	其他應付款（附註十二及二十）	529,590	11	221,565	5	671,898	15
2230	本期所得稅負債（附註四及十六）	61,292	1	59,376	2	75,584	2
2280	租賃負債－流動（附註十一及二十）	14,184	-	7,559	-	13,293	-
2399	其他流動負債（附註十四）	37,358	1	37,376	1	37,308	1
21XX	流動負債總計	<u>1,424,576</u>	<u>30</u>	<u>766,872</u>	<u>19</u>	<u>1,435,130</u>	<u>33</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四及十六）	66,353	1	64,446	1	67,064	1
2580	租賃負債－非流動（附註十一及二十）	24,093	1	-	-	1,499	-
25XX	非流動負債總計	<u>90,446</u>	<u>2</u>	<u>64,446</u>	<u>1</u>	<u>68,563</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,515,022</u>	<u>32</u>	<u>831,318</u>	<u>20</u>	<u>1,503,693</u>	<u>34</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	725,001	15	725,001	18	725,001	17
3200	資本公積	707,351	15	707,351	17	707,351	16
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	525,808	11	488,360	12	488,360	11
3320	特別盈餘公積	92,190	2	53,922	1	53,922	1
3350	未分配盈餘	1,177,591	24	1,355,301	33	1,181,919	27
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	54,913	1	(38,268)	(1)	(258,054)	(6)
3XXX	權益總計	<u>3,282,854</u>	<u>68</u>	<u>3,291,667</u>	<u>80</u>	<u>2,898,499</u>	<u>66</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 4,797,876</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,122,985</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,402,192</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：賴以仁

經理人：賴以仁/吳淑品

會計主管：黃文珊

亞泰影像科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註十四及二十）	\$1,058,237	100	\$ 954,525	100	\$2,009,499	100	\$2,056,315	100
5110	營業成本（附註八、十五及二十）	<u>900,716</u>	<u>85</u>	<u>790,511</u>	<u>83</u>	<u>1,727,518</u>	<u>86</u>	<u>1,704,264</u>	<u>83</u>
5950	營業毛利	<u>157,521</u>	<u>15</u>	<u>164,014</u>	<u>17</u>	<u>281,981</u>	<u>14</u>	<u>352,051</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註十五及二十）								
6100	推銷費用	8,517	1	8,572	1	15,786	1	18,139	1
6200	管理費用	22,131	2	17,837	2	41,142	2	42,340	2
6300	研究發展費用	<u>17,994</u>	<u>1</u>	<u>13,050</u>	<u>1</u>	<u>32,581</u>	<u>2</u>	<u>31,855</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>48,642</u>	<u>4</u>	<u>39,459</u>	<u>4</u>	<u>89,509</u>	<u>5</u>	<u>92,334</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>108,879</u>	<u>11</u>	<u>124,555</u>	<u>13</u>	<u>192,472</u>	<u>9</u>	<u>259,717</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出								
7050	財務成本（附註十一及二十）	(170)	-	(76)	-	(198)	-	(171)	-
7100	利息收入	21,266	2	21,306	2	40,910	2	44,983	2
7190	其他收入	6,152	-	464	-	9,177	1	643	-
7230	外幣兌換損失	(13,629)	(1)	(61,209)	(6)	(16,166)	(1)	(55,997)	(3)
7610	處分不動產、廠房及設備利益（損失）	<u>5</u>	-	<u>-</u>	-	<u>590</u>	-	(<u>5</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>13,624</u>	<u>1</u>	(<u>39,515</u>)	(<u>4</u>)	<u>34,313</u>	<u>2</u>	(<u>10,547</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	122,503	12	85,040	9	226,785	11	249,170	12
7950	所得稅費用（附註四及十六）	<u>20,843</u>	<u>2</u>	<u>15,897</u>	<u>2</u>	<u>46,029</u>	<u>2</u>	<u>48,068</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	101,660	10	69,143	7	180,756	9	201,102	10
	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>15,872</u>	<u>1</u>	(<u>336,884</u>)	(<u>35</u>)	<u>93,181</u>	<u>5</u>	(<u>297,628</u>)	(<u>15</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 117,532</u>	<u>11</u>	(<u>\$ 267,741</u>)	(<u>28</u>)	<u>\$ 273,937</u>	<u>14</u>	(<u>\$ 96,526</u>)	(<u>5</u>)
	每股盈餘（附註十七）								
9710	基 本	<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 2.49</u>		<u>\$ 2.77</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 2.47</u>		<u>\$ 2.75</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：賴以仁

經理人：賴以仁/吳淑品

會計主管：黃文珊



亞泰影像科技股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (附 註 十 三)			國 外 營 運 機 構	
代 碼		(附 註 十 三)	(附 註 十 三)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	財 務 報 表 換 算	權 益 總 額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 725,001	\$ 707,351	\$ 435,512	\$ 114,847	\$ 1,367,866	\$ 39,574	\$ 3,390,151
	113 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	52,848	-	(52,848)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(60,925)	60,925	-	-
B5	現金股利－5.45 元	-	-	-	-	(395,126)	-	(395,126)
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-		201,102	-	201,102
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(297,628)	(297,628)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	201,102	(297,628)	(96,526)
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	\$ 725,001	\$ 707,351	\$ 488,360	\$ 53,922	\$ 1,181,919	(\$ 258,054)	\$ 2,898,499
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 725,001	\$ 707,351	\$ 488,360	\$ 53,922	\$ 1,355,301	(\$ 38,268)	\$ 3,291,667
	114 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	37,448	-	(37,448)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	38,268	(38,268)	-	-
B5	現金股利－3.9 元	-	-	-	-	(282,750)	-	(282,750)
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	180,756	-	180,756
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	93,181	93,181
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	180,756	93,181	273,937
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	\$ 725,001	\$ 707,351	\$ 525,808	\$ 92,190	\$ 1,177,591	\$ 54,913	\$ 3,282,854

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：賴以仁



經理人：賴以仁/吳淑品



會計主管：黃文珊



亞泰影像科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 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	\$ 226,785	\$ 249,170
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	41,719	47,583
A20200	攤銷費用	241	227
A20900	財務成本	198	171
A21200	利息收入	(40,910)	(44,983)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(590)	5
A23700	存貨跌價回升利益	(14,217)	(4,513)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(6,647)	22,323
A30000	營業之資產及負債變動數		
A31150	應收帳款	(219,874)	74,675
A31200	存 貨	2,582	(129,504)
A31240	其他流動資產	(306)	2,463
A32125	合約負債	4,458	(112)
A32150	應付帳款	327,011	(7,377)
A32180	其他應付款	19,620	13,207
A32230	其他流動負債	(21)	(462)
A33000	營運產生之現金	340,049	222,873
A33100	收取之利息	40,910	44,983
A33300	支付之利息	(198)	(171)
A33500	支付之所得稅	(40,567)	(74,127)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>340,194</u>	<u>193,558</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(326)	(41,472)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	590	-
B04500	取得無形資產	-	(159)
B07100	預付設備款增加	(2,560)	(2,211)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,296)</u>	<u>(43,842)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(\$ 8,239)	(\$ 7,951)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	82,324	(294,981)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	411,983	(153,216)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,882,850</u>	<u>3,095,821</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,294,833</u>	<u>\$ 2,942,605</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：賴以仁



經理人：賴以仁/吳淑品



會計主管：黃文珊



亞泰影像科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

亞泰影像科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 93 年 1 月 20 日經經濟部核准設立。主要從事製造及銷售接觸式影像感測器，產品應用範圍以多功能事務機為主。

本公司於 99 年 9 月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局（證期局）核准公開發行，並分別於 100 年 7 月經櫃買中心審議委員會決議與 8 月董事會同意其股票上櫃，並於 100 年 11 月正式掛牌買賣。

本公司於 102 年 10 月通過中華公司治理協會評量後授予「CG6008 通用版公司治理制度評量認證證書」。

本公司之母公司為亞洲光學股份有限公司（亞光公司），截至 115 年及 114 年 6 月 30 日止，持有本公司普通股均為 26%。

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 115 年 7 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金

融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

(2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

(3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

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

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

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

1. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

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

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 20「管制資產及管制負債」	2029 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報導期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之淨確定福利資產外，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

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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表四、五。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，參閱 114 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財務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，及重大計畫縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他說明，參閱 114 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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
現金			
零用金及庫存現金	\$ 208	\$ 197	\$ 207
銀行支票及活期存款	791,880	294,394	737,085
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>2,502,745</u>	<u>2,588,259</u>	<u>2,205,313</u>
	<u>\$ 3,294,833</u>	<u>\$ 2,882,850</u>	<u>\$ 2,942,605</u>
銀行存款利率區間（%）	0.001-4.06	0.001-4.20	0.001-4.45

七、應收帳款－非關係人

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 654,798	\$ 426,661	\$ 586,452
減：備抵損失	(<u>204</u>)	(<u>204</u>)	(<u>204</u>)
	<u>\$ 654,594</u>	<u>\$ 426,457</u>	<u>\$ 586,248</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天。合併公司一般使用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级。

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

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去付款紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款帳齡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，惟過去 5 年合併公司並無發生實際信用損失。

	帳 90 天以下	帳 91-120 天	帳 121-150 天	帳 151-210 天	帳 211 天以上	合 計
<u>115 年 6 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0%	0.5%	10%	50%-100%	100%	
總帳面金額	\$ 653,911	\$ 882	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ 654,798
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(199)	(5)	-	-	(204)
攤銷後成本	<u>\$ 653,911</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 654,594</u>
<u>114 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0%	0.5%	10%	50%-100%	100%	
總帳面金額	\$ 426,659	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2	\$ 426,661
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(202)	-	-	-	(2)	(204)
攤銷後成本	<u>\$ 426,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 426,457</u>
<u>114 年 6 月 30 日</u>						
預期信用損失率	0%	0.5%	10%	50%-100%	100%	
總帳面金額	\$ 573,971	\$ 12,481	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 586,452
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(204)	-	-	-	(204)
攤銷後成本	<u>\$ 573,971</u>	<u>\$ 12,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 586,248</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初(末)餘額	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 204</u>

八、存 貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
原 料	\$ 447,074	\$ 299,454	\$ 366,464
在 製 品	17,210	7,224	12,114
製 成 品	211,405	342,929	305,757
在途存貨	3,512	192	93
	<u>\$ 679,201</u>	<u>\$ 649,799</u>	<u>\$ 684,428</u>

銷貨成本性質如下：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 907,712	\$ 790,511	\$ 1,741,735	\$ 1,708,777
存貨跌價回升利益	(6,996)	-	(14,217)	(4,513)
	<u>\$ 900,716</u>	<u>\$ 790,511</u>	<u>\$ 1,727,518</u>	<u>\$ 1,704,264</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

九、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日
本公司	亞洲影像科技(薩摩亞)有限公司 (亞洲影像公司)	買賣業	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)	光學產品製造 及銷售	100	100	100

十、不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本				
115年1月1日餘額	\$ 112,207	\$ 910,257	\$ 309,633	\$1,332,097
增 添	-	-	2,580	2,580
處 分	-	(32,350)	(30,534)	(62,884)
淨兌換差額	<u>3,177</u>	<u>37,894</u>	<u>13,419</u>	<u>54,490</u>
115年6月30日餘額	<u>\$ 115,384</u>	<u>\$ 915,801</u>	<u>\$ 295,098</u>	<u>\$1,326,283</u>
累計折舊				
115年1月1日餘額	\$ 80,919	\$ 830,399	\$ 281,128	\$1,192,446
折舊費用	4,048	19,772	9,686	33,506
處 分	-	(32,350)	(30,534)	(62,884)
淨兌換差額	<u>2,685</u>	<u>35,105</u>	<u>12,334</u>	<u>50,124</u>
115年6月30日餘額	<u>\$ 87,652</u>	<u>\$ 852,926</u>	<u>\$ 272,614</u>	<u>\$1,213,192</u>
115年6月30日淨額	<u>\$ 27,732</u>	<u>\$ 62,875</u>	<u>\$ 22,484</u>	<u>\$ 113,091</u>
114年12月31日及115 年1月1日淨額	<u>\$ 31,288</u>	<u>\$ 79,858</u>	<u>\$ 28,505</u>	<u>\$ 139,651</u>
成 本				
114年1月1日餘額	\$ 121,783	\$ 972,964	\$ 324,210	\$1,418,957
增 添	-	38,968	4,440	43,408
處 分	(5,798)	(21,030)	(12,772)	(39,600)
淨兌換差額	<u>(12,274)</u>	<u>(100,937)</u>	<u>(32,564)</u>	<u>(145,775)</u>
114年6月30日餘額	<u>\$ 103,711</u>	<u>\$ 889,965</u>	<u>\$ 283,314</u>	<u>\$1,276,990</u>

(接次頁)

(承前頁)

	房屋及建築	機器設備	其他設備	合計
<u>累計折舊</u>				
114年1月1日餘額	\$ 82,188	\$ 887,102	\$ 284,485	\$1,253,775
折舊費用	2,875	23,684	13,086	39,645
處分	(5,798)	(21,030)	(12,767)	(39,595)
淨兌換差額	(8,310)	(91,118)	(29,107)	(128,535)
114年6月30日餘額	<u>\$ 70,955</u>	<u>\$ 798,638</u>	<u>\$ 255,697</u>	<u>\$1,125,290</u>
114年6月30日淨額	<u>\$ 32,756</u>	<u>\$ 91,327</u>	<u>\$ 27,617</u>	<u>\$ 151,700</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 39,595</u>	<u>\$ 85,862</u>	<u>\$ 39,725</u>	<u>\$ 165,182</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房建築物	10至20年
無塵室工程	20年
機器設備	2至10年
其他設備	2至10年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 38,160	\$ 7,402	\$ 14,553
其他設備	<u>14</u>	<u>32</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 38,174</u>	<u>\$ 7,434</u>	<u>\$ 14,603</u>
	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 38,176</u>	<u>\$ -</u>	
	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊 費用			
建築物	\$ 4,108	\$ 3,871	\$ 8,195
其他設備	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 4,117</u>	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 8,213</u>
	114年1月1日 至6月30日		
			<u>\$ 7,938</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 14,184</u>	<u>\$ 7,559</u>	<u>\$ 13,293</u>
非 流 動	<u>\$ 24,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,499</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
建 築 物	1.5%-2.5%	1.5%-2.3%	1.5%-2.3%
其他設備	1.5%	1.5%	1.5%

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
財務成本		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 171</u>

(三) 其他租賃資訊

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 172</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 4,311</u>	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$ 8,577</u>	<u>\$ 8,294</u>

(四) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 3 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

十二、其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付股利	<u>\$ 282,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 395,126</u>
應付員工及董事酬勞	<u>113,165</u>	<u>78,500</u>	<u>130,830</u>
應付薪資及獎金	<u>79,255</u>	<u>84,070</u>	<u>84,021</u>
應付消耗品、輔材及包裝費	<u>18,596</u>	<u>14,851</u>	<u>19,999</u>
應付休假給付	<u>8,956</u>	<u>8,456</u>	<u>7,499</u>
其 他	<u>26,868</u>	<u>35,688</u>	<u>34,423</u>
	<u>\$ 529,590</u>	<u>\$ 221,565</u>	<u>\$ 671,898</u>

十三、權益

(一) 普通股股本

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且收足股款之股數 (仟股)	<u>72,500</u>	<u>72,500</u>	<u>72,500</u>
已發行股本	<u>\$ 725,001</u>	<u>\$ 725,001</u>	<u>\$ 725,001</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
得用以彌補虧損、發放 <u>現金或撥充股本(註)</u>			
發行股票溢價	\$ 114,893	\$ 114,893	\$ 114,893
轉換公司債轉換溢價	591,616	591,616	591,616
僅得用以彌補虧損 已失效認股權	<u>842</u>	<u>842</u>	<u>842</u>
	<u>\$ 707,351</u>	<u>\$ 707,351</u>	<u>\$ 707,351</u>

註：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。因採用權益法之投資及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(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，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。本公司授權董事會以三分之二董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應發派之股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十五。

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

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	\$ 37,448	\$ 52,848		
(迴轉) 提列特別盈餘公積	38,268	(60,925)		
普通股現金股利	282,750	395,126	\$ 3.9	\$ 5.45

上述現金股利已分別於 115 年 2 月及 114 年 2 月董事會決議分配，其餘盈餘分配項目已於 115 年 5 月及 114 年 5 月股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 IFRS 會計準則時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘計 53,922 仟元，已提列相同數額之特別盈餘公積。

十四、收 入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,058,237</u>	<u>\$ 954,525</u>	<u>\$ 2,009,499</u>	<u>\$ 2,056,315</u>

合併公司考量過去累積之客戶折讓經驗，合併公司以最可能金額估計折讓比率，據以認列退款負債 36,951 仟元（帳列其他流動負債）。

(一) 合約餘額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收帳款	<u>\$ 654,594</u>	<u>\$ 426,457</u>	<u>\$ 586,248</u>	<u>\$ 688,653</u>
合約負債				
商品銷售	<u>\$ 4,502</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 159</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註二三。

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿足履 約義務	<u>\$ 1,058,237</u>	<u>\$ 954,525</u>	<u>\$ 2,009,499</u>	<u>\$ 2,056,315</u>

十五、繼續營業單位淨利

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>115 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
短期員工福利	\$ 66,278	\$ 30,782	\$ 97,060
退職後福利			
確定提撥計畫	-	5,430	5,430
其他員工福利	987	3,582	4,569
折舊費用	19,818	949	20,767
攤銷費用	-	120	120
<u>114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
短期員工福利	59,198	24,773	83,971
退職後福利			
確定提撥計畫	-	4,894	4,894
其他員工福利	563	3,243	3,806
折舊費用	21,065	942	22,007
攤銷費用	-	116	116
<u>115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
短期員工福利	120,424	58,811	179,235
退職後福利			
確定提撥計畫	-	9,736	9,736
其他員工福利	1,347	7,151	8,498
折舊費用	39,820	1,899	41,719
攤銷費用	-	241	241

(接次頁)

(承前頁)

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>114年1月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 115,299	\$ 61,563	\$ 176,862
退職後福利			
確定提撥計畫	-	9,834	9,834
其他員工福利	569	6,698	7,267
折舊費用	45,709	1,874	47,583
攤銷費用	-	227	227

(二) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於6.5%至12%提撥員工酬勞及不高於3.5%提撥董事酬勞。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之中，應提撥不低於1%為基層員工酬勞。115年及114年1月1日至6月30日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>		<u>114年4月1日至6月30日</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	10.00%	\$ 14,121	9.98%	\$ 9,598
董事酬勞	3.25%	4,590	3.24%	3,119

	<u>115年1月1日至6月30日</u>		<u>114年1月1日至6月30日</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	10.01%	\$ 26,162	10.00%	\$ 28,551
董事酬勞	3.25%	8,503	3.25%	9,279

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

114及113年度員工酬勞及董事酬勞分別於115年2月及114年2月經董事會決議如下：

	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	11.03%	\$ 60,000	9.67%	\$ 71,000
董事酬勞	3.40%	18,500	3.00%	22,000

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額及實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

十六、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：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 26,563	\$ 7,825	\$ 46,962	\$ 45,007
未分配盈餘加徵	801	7,071	801	7,071
以前年度之調整	(5,248)	137	(5,213)	194
	22,116	15,033	42,550	52,272
遞延所得稅				
本期產生者	(1,273)	864	3,479	(4,204)
認列於損益之所得稅費用	\$ 20,843	\$ 15,897	\$ 46,029	\$ 48,068

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十七、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)
<u>115 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之純益	\$ 101,660	72,500	\$ 1.40
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	358	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之純益加 潛在普通股之影響	\$ 101,660	72,858	\$ 1.40

	歸屬於本公司 業主之淨利 (分子)	股數(仟股) (分母)	每股盈餘 (元)
<u>114年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之純益	\$ 69,143	72,500	\$ <u>0.95</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>350</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之純益加 潛在普通股之影響	<u>\$ 69,143</u>	<u>72,850</u>	<u>\$ 0.95</u>
<u>115年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之純益	\$ 180,756	72,500	\$ <u>2.49</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>628</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之純益加 潛在普通股之影響	<u>\$ 180,756</u>	<u>73,128</u>	<u>\$ 2.47</u>
<u>114年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之純益	\$ 201,102	72,500	\$ <u>2.77</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>542</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之純益加 潛在普通股之影響	<u>\$ 201,102</u>	<u>73,042</u>	<u>\$ 2.75</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。

十八、非現金交易

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

經董事會決議配發之 114 年及 113 年現金股利於 115 年及 114 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十二）。

十九、金融工具

（一）金融工具之種類

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 3,950,180	\$ 3,310,060	\$ 3,529,606
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	823,114	491,491	691,422

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（二）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及租賃負債。合併公司管理外幣匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務績效之潛在不利影響。

1. 市場風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

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，因而產生匯率變動風險。

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貨幣性負債帳面金額，參閱附註二一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對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，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貨幣變動 1% 時，將使稅前淨利變動之金額：

貨 幣 種 類	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
美 金	\$ 18,542	\$ 16,464
人 民 幣	7,520	6,422

上述源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險以美金及人民幣計價之應收、應付款項。

管理階層認為敏感度分析尚無法代表匯率之固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率之銀行存款及租賃負債。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,502,745	\$ 2,588,259	\$ 2,205,313
租賃負債	38,277	7,559	14,792
具現金流量利率風險			
金融資產	791,836	294,351	737,041

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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係與信譽卓著之對象進行交易，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。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	合 計
<u>115 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 1,105,864	\$ -	\$ 1,105,864
租賃負債	<u>14,966</u>	<u>24,678</u>	<u>39,644</u>
	<u>\$ 1,120,830</u>	<u>\$ 24,678</u>	<u>\$ 1,145,508</u>
<u>114 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 491,491	\$ -	\$ 491,491
租賃負債	<u>7,605</u>	<u>-</u>	<u>7,605</u>
	<u>\$ 499,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 499,096</u>
<u>114 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 1,086,548	\$ -	\$ 1,086,548
租賃負債	<u>13,434</u>	<u>1,506</u>	<u>14,940</u>
	<u>\$ 1,099,982</u>	<u>\$ 1,506</u>	<u>\$ 1,101,488</u>

二十、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。除已於其他附註揭露外，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
Asia Optical International Ltd. (ASIA 公司)	關聯企業
信泰光學(深圳)有限公司(深圳信泰公司)	關聯企業
Yorkey Optical Technology Ltd. (精熙科技公司)	關聯企業

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關係人類別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銷 貨	關聯企業	\$ -	(\$ 77)	\$ -	\$ 2,675
進 貨	關聯企業	20,565	22,730	40,967	47,502
製造費用—包裝費等	關聯企業	2,975	537	4,904	3,063

對關係人之銷貨交易價格與非關係人並無重大差異，其授信期間約為 30 至 180 天。

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係，其交易條件約為 30 至 180 天。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付帳款	關聯企業	\$ 33,632	\$ 21,356	\$ 30,076
其他應付款	關聯企業	4,167	6,843	3,874

(四) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	115年1月1日 至6月30日
取得使用權資產	
關聯企業	
深圳信泰公司	\$ 38,176

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債	關聯企業			
	深圳信泰公司	\$ 36,777	\$ 4,279	\$ 9,752

關係人類別／名稱	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
財務成本				
關聯企業				
深圳信泰公司	\$ 160	\$ 45	\$ 172	\$ 105

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。

(五) 主要管理階層薪酬

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 523	\$ 558	\$ 1,039	\$ 1,069

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。

二一、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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

115 年 6 月 30 日				
外 幣 資 產	外	幣 匯	率 新	台 幣
貨幣性項目				
美 金	\$ 69,685	31.85 (美金：新台幣)	\$	2,219,475
美 金	45,450	6.812 (美金：人民幣)		1,447,574
人 民 幣	160,807	0.1468 (人民幣：美金)		751,867
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金	56,917	31.85 (美金：新台幣)		1,812,818
114 年 12 月 31 日				
外 幣 資 產	外	幣 匯	率 新	台 幣
貨幣性項目				
美 金	\$ 62,563	31.430 (美金：新台幣)	\$	1,966,343
美 金	43,230	7.0274 (美金：人民幣)		1,358,722
人 民 幣	159,890	0.1423 (人民幣：美金)		715,107
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金	49,886	31.430 (美金：新台幣)		1,567,905

114 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 69,317	29.300 (美金：新台幣)		\$ 2,030,995
美 金	41,376	7.1582 (美金：人民幣)		1,212,318
人 民 幣	156,890	0.1397 (人民幣：美金)		642,186
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	54,503	29.300 (美金：新台幣)		1,596,951

合併公司於 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換已實現及未實現淨額分別為損失 13,629 仟元、損失 61,209 仟元、損失 16,166 仟元及損失 55,997 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。

二二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

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

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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：附表五。

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期末餘額及百分比：
附表一。
- (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：
附表一。
- (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：無。
- (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。

二三、部門資訊

合併公司主要產品為接觸式影像感測器，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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司報導部門如下：

	國	內	亞	洲	調整及沖銷	合	併
<u>115年1月1日至6月30日</u>							
來自合併公司以外客戶之							
收入	\$1,874,561		\$ 134,938		\$ -		\$2,009,499
來自合併公司之收入	-		2,504,219		(2,504,219)		-
部門收入合計	<u>\$1,874,561</u>		<u>\$2,639,157</u>		<u>(\$2,504,219)</u>		<u>\$2,009,499</u>
部門損益	<u>\$ 226,812</u>		<u>(\$ 47,006)</u>		<u>\$ 47,177</u>		<u>\$ 226,983</u>
財務成本						(198)	
稅前淨利							<u>\$ 226,785</u>
<u>114年1月1日至6月30日</u>							
來自合併公司以外客戶之							
收入	\$1,994,863		\$ 61,452		\$ -		\$2,056,315
來自合併公司之收入	-		2,766,663		(2,766,663)		-
部門收入合計	<u>\$1,994,863</u>		<u>\$2,828,115</u>		<u>(\$2,766,663)</u>		<u>\$2,056,315</u>
部門損益	<u>\$ 247,616</u>		<u>\$ 40,133</u>		<u>(\$ 38,408)</u>		<u>\$ 249,341</u>
財務成本						(171)	
稅前淨利							<u>\$ 249,170</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本及利息費用。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。

亞泰影像科技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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易之對象	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（註三）	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註三）	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
本公司	亞洲影像公司	（註一）	進貨	\$ 1,576,632	100	30-180 天	\$ -	—	(\$ 1,805,112)	(100)	
亞洲影像公司	本公司 深圳亞泰公司	（註一）	銷貨	(1,576,632)	(100)	30-180 天	-	—	1,805,112	100	
		（註一）	進貨	927,587	58	30-180 天	-	—	(1,439,712) （註二）	(67)	
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	（註一）	銷貨	(927,587)	(87)	30-180 天	-	—	1,439,712 （註二）	98	

註一：參閱合併財務報表附註九。

註二：亞洲影像公司代深圳亞泰公司採購原物料，同時對其採購商品，應收及應付帳款採淨額列示。

註三：合併財務報表業已沖銷，相關沖銷交易請參閱合併財務報表附表三。

亞泰影像科技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 115 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註二)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 收回金額	人後額	提列損失	備抵額
					金額	處理方式				
亞洲影像公司	本公司	子公司	\$ 1,805,112	(註一)	\$ -	—	\$ 311,614		\$ -	
深圳亞泰公司	亞洲影像公司	子公司	1,439,712	(註一)	-	—	38,930		-	

註一：係代採購原物料，同時對其採購商品，應收及應付帳款採淨額列示，故不適用週轉率分析。

註二：合併財務報表業已沖銷，相關沖銷交易參閱附表三。

亞泰影像科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
1	本公司	亞洲影像公司	1	進貨	\$ 1,576,632	30-180 天	78
				營業外收入及利益－其他收入	7,208	30-180 天	-
				應付帳款	1,805,112	30-180 天	38
2	亞洲影像公司	深圳亞泰公司	1	進貨	927,587	30-180 天	46
				應付帳款	1,439,712	30-180 天	30

註：1.母子公司

亞泰影像科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益 (註二)	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
本公司	亞洲影像公司（註一）	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%	\$2,836,729	(\$ 21,758)	(\$ 21,758)	子公司

註一：大陸被投資公司相關資訊參閱附表五。

註二：合併財務報表業已沖銷。

亞泰影像科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本 期 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資利益 (註二)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止 已匯回台灣 投資收益
					匯	出 收 回						
深圳亞泰公司	生產和銷售影像感測器	美金 10,000	(註一)	\$ 170,256 (美金 5,400)	\$ -	\$ -	\$ 170,256 (美金 5,400)	(\$ 25,419)	100	(\$ 25,419)	\$1,818,819	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)
\$ 170,256 (美金 5,400)	\$ 170,256 (美金 5,400)	\$ 1,969,712

註一：係透過第三地區公司再投資大陸公司。(第三地區投資公司：亞洲影像公司)

註二：係依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告計算。

註三：依據在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之限額。